附件1

**专项债券项目资金事前绩效评估报告**

（参考提纲）

**项目名称：**

**项目单位：**

**项目主管部门：**

**评估机构：**（仅在委托第三方机构时填列）

**评估时间：**

一、评估对象

 项目名称：

项目单位： 项目主管部门：

项目绩效目标：

项目资金总额：

项目概况：

二、评估方式和方法

（一）评估程序。

（二）论证思路及方法。

（三）评估方式（含专家名单）。

三、评估内容

（一）项目实施的必要性、公益性、收益性。

（二）项目建设投资合规性与项目成熟度。

（三）项目资金来源和到位可行性。

（四）项目收入、成本、收益预测合理性。

（五）债券资金需求合理性。

（六）项目偿债计划可行性和偿债风险点。

（七）绩效目标合理性。

（八）其他需要纳入事前绩效评估的事项。

四、评估结论与相关建议

（一）评估总体结论。

（二）评估相关建议。

附件2

**专项债券项目资金绩效目标表**

（XX年度）

|  |  |
| --- | --- |
| 项目名称 |  |
| 项目主管部门 |  | 项目单位 |  |
| 项目资金情况（万元） |  |
| 绩效目标 |  |
| 绩效指标 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标值 |
| 运算符号 | 内容 | 度量单位 |
| 产出指标 | 数量指标 | 指标1 | “=”“≤”“≥”“＜”“＞” |  |  |
| ¨¨¨ |  |  |
| 质量指标 | 指标1 |  |  |
| ¨¨¨ |  |  |
| 时效指标 | 指标1 |  |  |
| ¨¨¨ |  |  |
| 成本指标 | 指标1 |  |  |
| ¨¨¨ |  |  |
| 效益指标 | 社会效益指标 | 指标1 |  |  |
| ¨¨¨ |  |  |
| 经济效益指标 | 指标1 |  |  |
| ¨¨¨ |  |  |
| 生态效益指标 | 指标1 |  |  |
| ¨¨¨ |  |  |
| 可持续影响指标 | 指标1 |  |  |
| ¨¨¨ |  |  |
| 满意度指标 | 服务对象满意度指标 | 指标1 |  |  |
| ¨¨¨ |  |  |

附件3

**专项债券项目资金绩效运行监控表**

（XX年度）

|  |  |
| --- | --- |
| 项目名称 |  |
| 项目主管部门 |  | 项目单位 |  |
| 项目资金情况 （万元） |  |
| 绩效目标 | 总体目标 | 当前完成情况 |
|  |  |
| 绩效指标 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标值 | 当前完成情况 | 预计完成情况 | 偏差原因分析（请在相应选项下划“√”并在原因说明中分项阐述） | 完成目标可能性 | 改进措施 |
| 运算符号 | 内容 | 度量单位 | 经费保障 | 制度保障 | 人员保障 | 硬件条件保障 | 其他 | 原因说明 | 确定能 | 有可能 | 完全不可能 |
| 产出指标 | 数量指标 | 指标 | “=”“≤”“≥”“＜”“＞” |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 质量指标 | 指标 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 时效指标 | 指标 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 成本指标 | 指标 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 效益指标 | 经济效益 | 指标 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 社会效益 | 指标 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 生态效益 | 指标 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 可持续影响 | 指标 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 绩效指标 | 满意度指标 | 服务对象满意度指标 | 指标 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 结果应用建议 |  |
| 主管部门意见 |  |

附件4

|  |
| --- |
| **专项债券项目资金绩效自评表** （XX年度） |
| 项目名称 | 　 |
| 项目主管部门 |  |
| 项目单位 |  |
| 项目资金情况 （万元） |  |
| 绩效目标 | 总体目标 | 实际完成情况 |
|  | 　 |
| 绩效指标标 | 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标值 | 实际完成值 | 完成程度 | 分值 | 得分 | 未完成原因分析（请在相应选项下划“√”并在原因说明中分项阐述） | 改进措施 |
| 运算符号 | 内容 | 度量单位 | 经费保障 | 制度保障 | 人员保障 | 硬件条件保障 | 其他 | 原因说明 |
| 产出指标 | 数量指标 | 指标1 | “=”“≤”“≥”“＜”“＞” |  |  |  |  |  |  | 　 |  | 　 | 　 |  |  |  |
| 指标2 |  |  |  |  |  |  | 　 |  | 　 | 　 |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  | 　 |  | 　 | 　 |  |  |  |
| 质量指标 | 指标1 |  |  |  |  |  |  | 　 |  | 　 | 　 |  |  |  |
| 指标2 |  |  |  |  |  |  | 　 |  | 　 | 　 |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  | 　 |  | 　 | 　 |  |  |  |
| 时效指标 | 指标1 |  |  |  |  |  |  | 　 |  | 　 | 　 |  |  |  |
| 指标2 |  |  |  |  |  |  | 　 |  | 　 | 　 |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  | 　 |  | 　 | 　 |  |  |  |
| 成本指标 | 指标1 |  |  |  |  |  |  | 　 |  | 　 | 　 |  |  |  |
| 指标2 |  |  |  |  |  |  | 　 |  | 　 | 　 |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  | 　 |  | 　 | 　 |  |  |  |
| 效益指标 | 经济效益指标 | 指标1 |  |  |  |  |  |  | 　 |  | 　 | 　 |  |  |  |
| 指标2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 社会效益指标 | 指标1 |  |  |  |  |  |  | 　 |  | 　 | 　 |  |  |  |
| 指标2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 生态效益指标 | 指标1 |  |  |  |  |  |  | 　 |  | 　 | 　 |  |  |  |
| 指标2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 可持续影响指标 | 指标1 |  |  |  |  |  |  | 　 |  | 　 | 　 |  |  |  |
| 指标2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 满意度指标 | 服务对象满意度指标 | 指标1 |  |  |  |  |  |  | 　 |  | 　 | 　 |  |  |  |
| 指标2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 产出、效益、满意度指标自评得分小计（C） |  | 预算执行率得分（D） |  |
| 绩效自评总得分（C+D） |  |
| 说明 | 请在此处简要说明各级审计和财政监督检查中发现的问题及其所涉及的金额，如没有请填无。 |
| 结果应用建议 |  |
| 主管部门意见 |  |
| 财政部门意见 |  |

附件5

**专项债券项目资金绩效评价报告**

（参考提纲）

一、基本情况

（一）项目概况。包括项目背景、主要内容及实施情况、资金投入和使用情况等。

（二）项目绩效目标。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围。

（二）绩效评价原则、评价指标体系（参考附件6）、评价方法、评价标准等。

（三）绩效评价工作过程。

三、综合评价情况及评价结论（附相关评分表）

四、绩效评价指标分析

**（一）项目决策方面。**包括项目立项批复情况；项目完成勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期工作情况；项目符合专项债券支持领域和方向情况；项目绩效目标设定情况；项目申请专项债券额度与实际需要匹配情况等。

**（二）项目管理情况。**专项债券收支、还本付息及专项收入纳入政府性基金预算管理情况；债券资金按规定用途使用情况；资金拨付和支出进度与项目建设进度匹配情况；项目竣工后资产备案和产权登记情况；专项债券本息偿还计划执行情况；项目收入、成本及预期收益的合理性；项目年度收支平衡或项目全生命周期预期收益与专项债券规模匹配情况；专项债券期限与项目期限匹配情况等；专项债券项目信息公开情况；外部监督发现问题整改情况；信息系统管理使用情况；其他财务、采购和管理情况；

**（三）项目产出情况。**项目形成资产情况；项目建设质量达标情况；项目建设进度情况；项目建设成本情况；考虑闲置因素后债券资金实际成本情况；项目建成后提供公共产品和服务情况；项目运营成本情况等。

**（四）项目效益情况。**项目综合效益实现情况；项目带动社会有效投资情况；项目支持国家重大区域发展战略情况；项目直接服务对象满意程度等。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

六、有关建议

七、其他需要说明的问题

附件6

**专项债券项目资金绩效评价指标框架（参考）**

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **指标解释** | **指标说明** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 决策　 | 项目立项 | 依据充分性 | 项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，项目提供的产品和服务是否针对当前国家、行业和所在区域经济发展的实际问题和需求，用以反映和考核项目立项依据情况。 | 评价要点：1. 项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；2.项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；3.项目是否符合专项债券支持领域和方向；4.项目提供的产品和服务针对所在区域经济发展的实际问题和需求；
2. 偿债来源是否明确；
3. 偿还机制是否健全；
4. 偿债计划是否合理
5. 风险处置机制是否健全。
 |
| 程序规范性 | 项目申请过程中相关文件及程序是否符合相关要求，用以反映和考核项目筛选和申报流程的规范情况。 | 评价要点：1.项目是否按要求完成可研及立项批复（包括项目建议书、可研、资金申请报告）；2.项目是否按要求取得勘察、设计、用地、环评、开工许可等行业主管部门审批文件；3.项目是否编制“一案两书”；4.新增项目是否按照要求进行事前绩效评估。 |
| 绩效目标　 | 绩效目标 合理性 | 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。 | 评价要点：评价目标是否符合客观实际。 |
|
| 绩效指标明确性 | 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细化情况。 | 评价要点：1.绩效指标值是否清晰、可衡量；2.绩效指标与项目目标任务数或计划数是否相对应。 |
|
|
| 资金投入 | 资金投入合理性 | 项目申请专项债券额度与实际需要匹配情况，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。 | 评价要点：项目申请专项债券额度与实际需要是否匹配。 |
|
| 管理 | 资金管理 | 专项债券资金到位率 | 专项债券资金下达后，资金是否足额、及时达到项目实施单位，用以反映和考核专项债券资金落实情况。 | 资金到位率=实际到位资金/计划到位资金×100% |
| 专项债券资金执行率 | 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。 | 资金支出率=实际支出资金/实际到位资金×100% |
| 资金使用合规性 | 专项债券资金使用是否符合国家及省市的有关专项债券资金使用的管理规定，符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核专项债券资金使用的规范性。 | 评价要点：1. 专项债券收支、还本付息及专项收入是否纳入政府性基金预算管理；2.专项债券期限与项目期限是否匹配；3.债券资金是否按规定用途使用；4.资金拨付和支出进度与项目建设进度是否匹配；5.是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；6.项目年度收支平衡或项目全生命周期预期收益与专项债券规模是否匹配；7.专项债券项目信息是否及时、完整的进行公开；8.项目收入、成本及预期收益的合理性；
2. 专项债券本息偿还是否按计划执行；
3. 债务偿还率；
4. 债务偿还及时率。
 |
| 组织实施 | 管理制度健全性 | 项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。 | 评价要点：项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全。 |
| 制度执行有效性 | 项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。 | 评价要点：1.项目组织实施机制是否健全、责任分工是否明确；2.是否履行采购程序，采购程序是否规范；3.项目合同管理是否规范、合同要素是否完整，是否存在大额合同（合同标的额≥50万）未签订的；4.项目管理与过程监督制度是否落实到位；5.项目建设程序是否规范，是否缺少相应建设审批程序；6.项目竣工验收程序是否规范，是否开展四方验收，验收文件是否完整规范；7.工程档案管理编制是否完整；8.项目竣工后资产备案和产权登记情况；9.外部发现问题整改情况；10.信息系统管理使用情况。 |
|
|
|
|
|
|
|
| 产出 | 项目产出（建设期） | 产出数量 | 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。 | 实际完成率=实际产出数/计划产出数×100%。实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。 |
| 产出质量 | 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。 | 质量达标率=质量达标产出数/实际产出数×100%。质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。 |
| 产出时效 | 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。 | 实际完成时间：项目实施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。 |
| 产出成本 | 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。 | 成本节约率=（计划成本-实际成本）/计划成本×100%。实际成本：考虑闲置因素后债券资金实际成本情况。项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。计划成本：项目实施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。 |
| 项目产出（运营期） | 公共产品和服务 | 评价项目运营的数量、质量与时效等目标完成情况。 | 评价项目运营产出的完成率、达标率与及时性等。项目设施设备等相关资产维护的数量、质量与时效等目标完成情况。如设施设备维护频次、完好率与维护及时性等。 |
| 运营成本 | 评价项目运营维护的成本情况。 | 评价项目运营成本构成合理性、实际成本与计划成本对比情况、成本节约率、投入产出比等。如成本节约率=（计划成本-实际成本）/计划成本×100%。 |
| 效益 | 项目效益 | 社会效益 | 使用专项债券项目工程建设对社会发展所带来的直接或间接的正负面影响情况。 | 评价项目建成后产生的社会效益，如对所在区域新增就业数量，是否获得社会荣誉等。项目是否存在重大诉讼、公众舆情与群体性事件等。 |
| 生态效益 | 使用专项债券项目工程建设对当地生态环境带来的直接或间接的正负面影响情况。如节能减排、环保处罚、防涝受灾、美化绿化等。 | 评价项目是否对生态环境产生正负面影响。如项目是否带来生态环境改善，项目建设期、运营期是否采取措施实施环境保护，是否受到生态环境部门的处罚。 |
| 经济效益 | 使用专项债券项目对当地经济发展带来直接或间接的正负面影响。 | 评价项目所在地对产业带动及区域经济影响。例如：评价项目建成后对产业的撬动作用，对所在区域的政府财政收入增加情况，项目运营期的缴税纳税情况，项目带动社会有效投资情况等。 |
| 满意度 | 政府相关部门、项目实施部门、社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。 | 社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。 |