

山西省财政厅文件

晋财债〔2023〕50号

山西省财政厅关于印发《山西省专项债券项目资金绩效管理规范指引（试行）》的通知

各市财政局，相关省直部门，相关省属国有企业：

为进一步加强专项债券项目资金绩效管理，提高专项债券项目资金绩效管理科学化规范化标准化水平，推动专项债券项目资金提质增效，我们研究制定了《山西省专项债券项目资金绩效管理规范指引（试行）》，现予印发。各地各部门可结合实际，制定具体实施细则。



山西省专项债券项目资金绩效管理 规范指引（试行）

为提高全省专项债券项目申报质量，提升专项债券项目资金绩效管理水平，推动全生命周期绩效管理工作，根据《政府专项债券项目资金绩效管理办法》等规定，制定本指引。包括绩效目标总体和分年度填报格式、绩效监控和自评填报格式、绩效评估评价指标体系及报告格式内容。

一、绩效目标

绩效目标是指项目单位依据部门或单位职责，根据行业领域发展要求设立，在债券存续期内预期达到的产出和效益以及相应的成本控制要求。绩效目标是绩效管理各环节有序开展的基础。

（一）绩效目标设立

绩效目标分为总体绩效目标和分年度绩效目标。总体绩效目标设立时应与总体目标内容直接关联，包括债券存续期内建设期与运营期最终需达成目标；分年度绩效目标每三年设立一次，根据每年需达成目标按年度对后三年绩效目标细化量化。

绩效目标应根据项目情况和立项批复及工程实施等文件数据资料、事前绩效评估报告、项目资金平衡方案等设立制定。对绩效指标涉及的指标名称和指标值明确表述并细化量化。

（二）指标名称设置

指标名称是对指标含义的简要描述，简洁明确、通俗易懂。如：房屋修缮面积、设备购置数量、验收合格率等，不含指标值。

指标名称来源：

1. 政策文件。有明确的统计口径和获取规范的统计指标，有较高数据质量和权威性。如经济社会发展主要指标、每千人口拥有执业（助理）医师数、森林覆盖率等。

2. 部门日常工作。统计指标，日常工作中的约定俗成、经常使用且有统计数据支撑的。

3. 部门管理指标。行业主管部门对下属单位、地方各类考核中明确的考核指标。如考核评比等。

4. 实施方案和工作计划，主管部门对项目的考虑和工作安排，经程序履行审批手续后的数据，如开展调研次数、培训人次等。

（三）指标值设置

指标值根据项目具体实施细项填写，不同类别分别列示，指标值根据类别设定量化，是指标名称的具体数据，如：×平方米、×公里、×台等。

指标值设定来源：

1. 计划标准。依据各级计划或要求，如文件、工作报告、各类规划、部门文件、会议纪要提及的计划或考核要求。

2. 行业标准。包括国际标准、行业标准（国家、省级），

如设计工艺、技术等。

3. 历史标准。近三年绩效指标平均值、上年值、历史极值。

4. 预算支出标准。主要用于成本指标，不得超出规定的预算支出标准设置目标值。

5. 其他标准

二、绩效监控和自评

（一）绩效监控

绩效监控是项目单位、主管部门和财政部门在专项债券存续期内，对专项债券项目资金预算执行进度和绩效目标实现程度开展“双监控”的具体举措，查找资金使用和项目实施过程中的薄弱环节，及时纠偏改错。

绩效监控由项目单位依照分年度绩效目标申报表，按月梳理截至上月末专项债券资金使用和项目建设运营情况，填报《专项债券项目资金绩效监控表》留痕备查，出现重大偏差时经主管部门审核后报送同级财政部门。

（二）绩效自评

绩效自评为项目单位在年度预算执行终了，对专项债券项目自主开展自评工作，填报《专项债券项目资金绩效自评表》报送主管部门。主管部门对本部门本年度开展的绩效评价项目形成专项债券项目资金绩效评价报告。单位自评和部门评价结果由主管部门审核汇总后报同级财政部门。

三、绩效评估评价指标体系及报告

（一）绩效评估评价指标体系

绩效评估评价指标体系包括：事前绩效评估、建设期（事中）绩效评价、运营期（事后）绩效评价三套指标体系。事前绩效评估指标体系主要以项目及时形成实物工作量为考量重点，侧重于项目成熟度、资金筹措进度、风险可控性方面；建设期绩效评价指标体系主要侧重于资金支出进度、项目工程完成率方面；运营期绩效评价指标体系主要侧重于债券资金管理、运营目标达成、绩效目标实现方面。通过对具体绩效指标予以细化、量化考评，考核专项债券项目资金在不同阶段发挥的作用。

指标体系中一级、二级、三级指标内容和分值权重原则上不得更改，指标体系使用方应根据项目实际情况对评分标准内容进行细化。在绩效评估评价过程中，项目实际情况与评分标准中某单项内容不符，该项分值由使用方根据需要分配至此行评分标准内的其他项，不可直接得分。

（二）事前绩效评估报告

事前绩效评估报告是项目单位或主管部门对拟申请专项债券资金的项目进行评估，判断项目申请专项债券资金的必要性和可行性，是项目申请专项债券资金的必备要件。事前绩效评估报告应与事前绩效评估指标体系结合使用，并对项目成熟度、预期收益可行性、偿债风险可控性重点关注。

（三）绩效评价报告

绩效评价报告分为建设期（事中）绩效评价报告和运营期（事后）绩效评价报告，用以考量专项债券资金在不同阶段发挥的作用。续发专项债券项目应在继续申请专项债券资金时提供建设期绩效评价报告，参考使用建设期绩效评价指标体系。

- 附件：
1. 政府专项债券项目事前绩效评估指标体系
 2. 政府专项债券项目资金绩效评价指标体系(建设期)
 3. 政府专项债券项目资金绩效评价指标体系(运营期)
 4. 专项债券项目总体绩效目标申报表
 5. 专项债券项目分年度绩效目标申报表
 6. 专项债券项目资金绩效监控表
 7. 专项债券项目资金绩效自评表
 8. 专项债券项目事前绩效评估报告
 9. 专项债券项目资金绩效评价报告

山西省政府专项债券项目资金事前绩效评估指标体系

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源	得分	得分率
项目实施必要性	25	项目合规性	10	项目政策合规性 (一票否决项)	10	评估项目是否符合专项债券政策要求。(此项扣则该项目不予评估)	1. 项目是否属于政府投资的公益性实体建设项目；(4分) 2. 项目是否符合山西省发展和改革委员会 山西省财政厅申报新增专项债券项目和资金需求的要求；项目符合新增专项债券资金投向领域；(4分) 3. 项目主体及有关主要负责人是否被中国人民银行征信系统黑名单；(1分) 4. 项目主体及有关主要负责人是否被人民法院列为被执行人。(1分)	专项债券申报的政策文件、山西省发改委、山西财政厅申报新增专项债券的文件、通知，征信报告、失信被执行入判决书等		
						评估项目设立是否与国家、山西省以及相关行业宏观政策相符。	1. 项目设立是否符合国家及山西省国民经济和社会发展规划、国家及山西省相关产业政策、行业政策、专项实施意见以及国家宏观政策要求；(按层次分解细化)(4分) 2. 项目是否符合进入国家发改委、财政部重大建设项目库的条件；(1分)	国民经济和社会发展规划、国家和山西省的行业规划、国家发改委立项的专项规划、区域发展规划等		
		政策相关性	5	项目设立与政策相关性	5					
		职能相关性	4	项目设立与职能相关性	4	评估项目设立是否与主管部门和项目单位的职能相关，或“三定方案”确定的部门及单位职责相符；(2分) 2. 项目设立是否与部门整体规划相符；(1分) 3. 项目设立是否与单位当年重点工作相符。(1分)	1. 项目设立是否与主管部门和项目单位的职能相关，或“三定方案”确定的部门及单位职责相符；(2分) 2. 项目设立是否与部门整体规划相符；(1分) 3. 项目设立是否与单位当年重点工作相符。(1分)	部门或单位职能、“三定方案”、同级人民政府工作报告、行业或部门总体规划、单位工作计划等		
		需求相关性	6	项目需求迫切性	3	评估项目是否具有现实需求，需求是否迫切。	1. 项目是否列入省市县重点项目或重大民生实事；(1.5分) 2. 项目是否为急需解决的重大民生问题或是对当地经济社会发展具有明显促进。(1.5分)	省委省政府重点部署、区域内重大战略部署、同级人民政府重点工作安排和重大民生实事重点部署、相关部门检查发现需重点整改意见、推动经济发展论证、合作意向书等		
		实施计划可行性	10	收益主体明确性	3	评估项目是否有明确的收益主体。	1. 项目是否有明确的收益主体；收益主体在项目批复或相关纪要中明确确定；(2分) 2. 收益主体与申请专项债券项目主体是否一致；(0.5分) 3. 项目是否有明确的受益对象或服务对象，服务范围明确、清晰；(0.5分)	可行性研究报告及批复、政府会议纪要、申报债券申报材料、资金平衡方案等		
				实施方案合理性	8	评估项目实施方案是否完整、规范、合理，具有可操作性 and 可实现性。	1. 项目是否制定明确的实施方案，实施方案组织机构健全、各方职责明确、实施流程清晰；要素齐全，能够体现闭环管理，具有较强的操作性；(5分) 2. 项目实施方案是否经过科学论证，对论证结论中提出存在的问题是否制定整改措施并予以整改；是否经政府或主管部门批准或批复；(1.5分) 3. 项目进度安排是否科学合理，是否与各环节审批时间、流程办理时限等实际情况相吻合；(1.5分)	可行性研究报告及批复、论证结论中提出存在问题整改措施、实施方案(计划)等		
				保障条件充分性	2	评估项目实施方案及相关保障措施是否充分。	1. 项目前期准备是否充分，与项目有关的具体人员安排、前期费用筹措是否落实到位；(1分) 2. 与相关部门沟通落实前期手续的办理，是否有明确的进度安排和保障措施。(1分)	项目实施方案、组织架构成立或安排文件、前期费用筹措落实凭证或在证文件、		

山西省政府专项债券项目资金事前绩效评估指标体系

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源	得分	得分率
项目实施可行性	40	实施内容明确性	4	实施主体明确性	2	评估项目实施主体是否明确，是否符合专项债券申请要求。	1. 实施主体是否明确，是否具备主体资格；（1分） 2. 实施主体的决策机制、内部控制制度是否健全，并经会议通过实施；（0.5分） 3. 是否制定“三重一大”决策制度并设置决策事项清单。（0.5分）	可行性研究报告及批复、初步设计及批复、内部控制制度、“三重一大”制度及决策事项清单等		
						评估项目的实施内容是否明确、具体。	1. 项目建设内容与项目实施方案是否匹配；（1分） 2. 项目建设内容是否明确、具体，经过相关论证，与实际需求对应和匹配。（1分）	可行性研究报告及批复、初步设计及批复、绩效目标申报表等		
				管理制度健全性	2	评估项目的管理制度是否完备。	1. 针对项目建设内容是否建立、健全、完善的业务管理制度、技术规程及标准；（1分） 2. 项目是否建立符合项目实际的监督机制等，并明确监督各方职责。（1分）	可行性研究报告及批复、项目已批复的实施方案、业务管理制度、监督管理办法等		
		过程控制有效性	6	程序履行规范性	4	评估项目过程控制是否有效支撑，监督机制是否完备。	1. 项目申报、审批、调整等程序是否规范，是否严格按《政府投资条例》或《企业投资项目核准和备案管理条例》、《政府投资项目工程变更管理办法》等规定进行立项、变更；（2.5分） 2. 项目执行过程中是否严格执行相关制度或措施，能够保证项目实施并充分发挥作用；（1.5分）	选址意见书、安全评价报告、环境影响评价、建设用地规划许可证、招投标相关资料、可行性研究报告及批复、项目实施方案、监督管理制度或办法的执行情况等项目资金申请、审批流程及具体执行情况执行过程中管理程序等履行的实证资料等		
						评估项目各项前期手续是否完备。	1. 项目是否编制可行性研究报告且项目是否得到批复；（2分） 2. 项目是否编制初步设计和概算，是否得到批复；（2分） 3. 项目是否取得选址意见书、建设用地规划许可证、国有土地使用证；（6分） 4. 环境影响评价、安全评价等必备的前置专项意见（2分） 5. 项目是否完成招投标等政府采购事项，是否签订施工合同或采购合同；（3分） 6. 项目是否取得建设工程规划许可证、施工许可证（3分）	立项审批文件、初步设计、环境影响评价、安全评价报告、选址意见书、用地审批文件或国有土地使用证、规划许可证、施工许可证、招投标资料、施工合同等		
				项目预期完整性	18	评估项目的预期施工进度和资金安排是否能保障项目顺利进行。	项目预期开工或进度是否有保障，是否有项目单位或主管部门的明确承诺；（2分）；	开工承诺函、自筹资金承诺函、资金到位凭证等		
项目筹资合规性	10	筹资可行性	6	资金来源渠道合规性	2	评估项目筹资来源渠道是否符合相关规定。	项目资金来源渠道是否符合国家相关法律法规、财经纪律、财务管理以及资金管理等相关规定。（2分）	相关政策文件（非PPP项目）、资金到位凭证、银行流水		
				资金筹措程序规范性	2	评估项目资金筹措程序是否科学规范。	1. 资金筹措程序是否科学规范，是否经过相关论证，论证资料是否齐全。（1分） 2. 资金筹措是否体现权责对等、风险共担原则。（1分）	资金下达文件、相关会议纪要等		
				资金筹措方式多样性	2	评估项目资金筹措的方式是否多样。	1. 申请债券资金不是项目资金唯一来源；（1分）； 2. 自有资金或配套资金是否编制资金计划，并有明确的来源及措施；（1分）。	可行性研究报告批复、单位筹资证明等		

山西省政府专项债券项目资金事前绩效评估指标体系

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源	得分	得分率
项目投资经济性	20	筹资合理性	4	资金申请合理性	4	评估项目资金的申请额度是否科学合理。	1. 专项债券资金申请额度是否合理；（2分） 2. 配套财政资金是否已经纳入财政预算或中长期支出规划；（1分） 3. 符合市场化融资条件的项目是否签订意向或授信。（1分）	资金文件、会议纪要、融资收益与偿债风险测算等及相关证明		
				投资规模匹配性	6	评估项目投资计划是否合理以及专项债券投入与实际需求是否相匹配。	1. 项目总投资及分年度投资规模是否科学合理，是否经过相关论证。（1分）， 2. 专项债券投入是否与当地实际需求、财政收入水平相匹配；（2分） 3. 专项债券投入是否与项目单位总体收益与负债水平相匹配（2分）； 4. 分年度申请的专项债券与项目建设进度是否匹配。（1分）	可行性研究报告及批复、初步设计及批复、预算评审意见、造价咨询报告等		
		成本控制措施有效性	2	财务管理制度健全性	1	评估项目是否制定了财务管理制度、资金管理办法及成本控制制度。	1. 是否制定了健全的财务管理制度、资金管理办法及成本控制制度；（0.5分） 2. 项目是否专账管理。（0.5分）	财务管理制度、专项资金管理办法等		
				成本构成合理性	1	评估项目成本的构成是否合理。	1. 成本构成是否科学、合理，符合行业标准；（0.5分） 2. 成本控制措施是否有效可行，与相应的成本一一对应，能够覆盖资金运行的全过程。（0.5分）	成本控制方案等		
		风险可控性	12	预期收益可行性	7	评估项目的预期收益是否按相关标准测算，测算依据是否充分合理可行。	1. 项目预期收益来源是否合理合法，符合客观实际（1分）； 2. 项目预期收益是否按相关标准测算，依据是否充分；（4分） 3. 项目预期收益是否能够覆盖融资本息并达到规定倍数。（2分）	可行性研究报告及批复、初步设计及概算批复、收支测算表、测算依据文件、资金测算表或测算报告等		
				偿债风险可控性	5	评估项目单位是否有能力及及时偿还债务问题。	1. 专项债券期限及计划偿还方式与项目运营期限及预期运营收益是否匹配；（2分） 2. 项目单位是否已经制定切实可行的偿债计划；（1分） 3. 对影响项目偿债的风险是否制定应对措施或风险处置预案，措施是否可行、有效，处置预案具有操作性和可行性。（2分）	可行性研究报告及批复、偿债计划、债券风险处置预案等		
绩效目标合理性	5	目标明确性	3	绩效目标完整性	2	评估项目是否设定了完整的绩效目标。	1. 绩效目标是否明确、全面，是否设定总体目标和分年度目标，明确设定建设期目标和运营期目标，内容是否具体，表述是否准确；（1分） 2. 绩效目标是否清晰，能否完整反映项目建设主要内容和预期效益。（1分）	可行性研究报告及批复、初步设计及批复、项目实施方案、绩效目标申报表等		
				绩效目标相关性	1	评估项目设定的绩效目标是否与部门长期规划目标、年度工作目标一致，是否与项目高度相关。	1. 绩效目标与项目预期解决的问题是否匹配；（0.5分） 2. 绩效目标与现实需求是否匹配。（0.5分）	可行性研究报告及批复、初步设计及批复、项目实施方案、绩效目标申报表等		
		目标合理性	2	绩效目标细化量化程度	2	评估项目设置的绩效目标细化量化的程度。	项目是否对产出类目标进行了数量、质量、时效、成本指标的细化量化和对效益类目标进行了经济、社会、生态、可持续和满意度指标的细化量化。（2分）	可行性研究报告、初步设计、绩效目标申报表等		
		合计		100		100				

山西省政府专项债券项目资金绩效评价指标体系（建设期）

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源	得分	得分率
决策	20	项目立项	8	立项依据充分性	4	评价项目立项是否符合专项债券支持领域及方向、项目立项依据是否充分。	1. 项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和城市发展规划或专项规划（1分）； 2. 专项债券项目是否属于国家和省委省政府确定的重点行业、重点区域、重大项目（1分）； 3. 项目是否属于国家新增专项债券资金投向领域（1分）； 4. 项目是否纳入财政部地方政府债务管理系统项目库和发改国家重大项目建设库（1分）。	财政部确定的新增专项债券投向领域清单、项目立项相关政策文件、相关行业法律法规、区域内国民经济和社会发展规划或专项规划、立项批复或符合备案条件的备案资料、项目入库查询结果		
				立项程序规范性	4	评价项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	1. 项目是否按照《政府投资条例》或《企业投资项目核准和备案管理条例》规定的程序申请设立，审批或备案是否符合相关要求；备案确定的筹资来源发生变更，是否及时按相关程序要求履行立项批复手续；（2分） 2. 项目是否已经过必要的可行性研究、初步设计，并经专家论证或集体决策，必要的各类风险评估以及事前绩效评估（1分）； 3. 项目主体是否未被中国人民银行列入征信系统黑名单（0.5分）； 4. 项目主体及有关主要负责人是否未被人民法院列为被执行人（0.5分）。	项目立项申报材料、项目批复资料、各类风险评估报告、行业主管部门批复的项目实施方案、项目资金平衡方案、事前绩效评估报告、征信系统查询结果、失信被执行入查询结果		
		绩效目标	6	绩效目标合理性	2	评价绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，绩效目标与项目实施是否相符的情况。	1. 专项债券项目资金申报时是否制定相应的绩效目标，是否以绩效目标申报表的形式按要求及时申报；项目主管部门是否对绩效目标申报表及时进行审核；（1分）； 2. 申报表是否与申请专项债券的项目内容相符且切合实际（1分）。	可行性研究报告批复、项目绩效目标申报表、主管部门绩效目标申报表、政府年度工作报告、同级财政部门年度预算（决）报告；资金平衡方案、项目借款合同、项目审计报告；		
				绩效目标明确性	4	评价项目设定的绩效目标是否完整、清晰、可衡量、可量化，是否符合客观实际，绩效目标与项目实施是否相符的情况。	1. 项目设置的总体绩效目标是否全面、明确，是否与批复内容、建设内容相吻合和对应（0.5）； 2. 是否设立了分年度绩效目标；分年度目标是否能够一一对应总体目标（0.5分）； 3. 指标的设定依据是否充分真实合理；设定的指标是否便于日后的考核评价，且与实际建设情况相符（1分）。 4. 细化分解的具体指标时间点、工作量、工作内容是否设定清晰、可衡量、可量化的指标，是否将产出和效益的各要素值均完整体现（1分）； 5. 相应目标值的设定是否完整、科学、客观，符合行业标准，是否与项目目标任务数（或计划数）相对应（1分）；	可行性研究报告批复、绩效目标申报表		

山西省政府专项债券项目资金绩效评价指标体系（建设期）

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源	得分	得分率
管理	40	资金投入	6	资金筹集使用规范性	6	项目资金使用计划是否有测算依据，与实际需求是否相适应，用以反映和考核债券项目资金使用计划的科学性、合理性情况。	1. 项目资金来源是否符合相关规定（1分）； 2. 是否制定了与项目全生命周期相对应的资金筹集、使用、偿还计划；资金使用计划是否与资金平衡方案设定的计划支出进度相符（2分）； 3. 资金使用范围和规模是否与绩效目标以及实际需求、资金使用计划相符（2分）； 4. 债券资金是否非项目资金的唯一来源（1分）。	资金筹措使用还本付息方案或计划、绩效目标申报表、资金平衡方案		
						评价项目专项债券资金的到位情况。	项目债券资金是否按发行金额及时拨付到项目主体账户，资金到位率=（实际到位资金/计划到位资金）×100%，债券资金到位率100%（2分）；80%（含）—100%（不含）（1.5分）；60%（含）—80%（不含）（1分）；60%（不含）以下（0分）。	专项债券资金账户、资金到位凭证		
						评价项目主体自筹资金的到位情况。	项目自筹资金是否按平衡方案及时申请、筹集拨付到位，资金到位率=（实际到位资金/发行资金金额）×100%，资金到位率100%（3分）；80%（含）—100%（不含）（2分）；60%（含）—80%（不含）（1分）；60%（不含）以下（0分）。	自筹资金到位文件、银行借款合同、资金到位凭证、专项资金账户明细		
						评价项目资金支出与项目建设进度的匹配情况	1. 项目专项债券资金支出与项目建设进度相匹配，资金支出进度率=专项债券累计支出金额/专项债券累计发行金额×100%；建设进度率=年度累计完成工程建设进度/按合同约定的工程计划进度×100%；资金支出进度与建设进度匹配率达90%及以上（6分）；80%（含）—90%（5分）；75%（含）—80%（4分）；70%（含）—75%（3分）；65%（含）—70%（2分）；60%（含）—65%（1分）；60%以下（0分）。 2. 支出进度达标要求：专项债券发行后满3个月不足6个月支出进度≥25%、超6个月不足9个月支出进度≥50%、超9个月不足12个月支出进度≥75%、满12个月应完成除质保金等合规预留资金外专项债券资金的支出使用。（2分）	项目施工合同、工程建设计划进度表、资金到位凭证、资金支付凭证、专项资金账户明细、专项债券资金支出台账		
						评价项目单位成本控制情况。	1. 项目单位是否进行有效的成本控制，对可能出现的成本风险是否及时进行预警，预警措施有效并落实到位（1.5分）； 2. 债券资金成本控制是否到位，未在期限内（半年）形成较大（大于等于1%）息差倒挂（1.5分）。	资金平衡方案确定的范围值、专项账户成本支出记录、月季年损益表、风险控制措施及处置结果记录		
						评价项目单位是否按偿债计划及时、足额缴付本息情况。	1. 是否由项目单位偿还利息及本金（2分）； 2. 是否按《新增专项债券资金使用及偿还协议》约定及时足额偿还利息及本金（1分）；	新增专项债券资金使用及偿还协议、利息资金来源凭证、利息支付凭证等		

山西省政府专项债券项目资金绩效评价指标体系（建设期）

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源	得分	得分率
管理	40			资金申请使用合规性	6	评价项目资金使用是否符合相关的财务管理制 度规定，专项债券资金使用，是否按规定用途使用，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	1.专项债券项目资金申请程序手续是否规范(1分)； 2.项目实施单位在项目建设期间是否擅自改变资金用途、挪用项目资金或变相关支出资金（3分）； 3.债券资金拨付使用手续是否符合相关的财务审批流程（1分）； 4.项目建设期间收支是否独立核算，核算是否及时准确，专项债券资金支出是否建立台账；非预算单位是否设立项目资金专户（1分）。	专项债券资金管理办法、可行性研究报告批复、项目预算评审意见、资金平衡方案、专项债券收支凭证、资金核算账户等		
				制度执行有效性	2	评价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。	1.项目实施是否符合相关业务、财务及内部控制等管理制度或规定，并在各环节的执行中记录完整，执行有效；（0.5分）； 2.项目变更调整理由是否充分，手续是否完备，是否符合《政府投资项目工程变更管理办法》的规定（0.5分）； 3.项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位（0.5分）； 4.项目结束后，项目前期申报整套资料、项目合同书、验收报告、监理资料、技术鉴定、审计报告等资料是否齐全并归档管理（0.5分）。	会议纪要（纪录）、审批资料、归档登记记录		
				运行机制有效性	2	评价项目单位是否有健全的运行管理机制，是否满足项目建设需求，用以考核运行机制有效性情况。	1.是否具备清晰的内部管理组织架构，部门、人员分工是否明确，项目建设、维护人员岗位数量等是否安排到位，是否能够满足建设需要（0.5分）； 2.单位重大决策，是否履行“三重一大”相关程序予以科学决策，并有相关完整记录（0.5分）； 3.是否建立健全绩效运行监控机制，是否按月进行运行监控并及时上报，监控内容要素齐全，提出的问题与建议与项目实际相吻合（0.5分）； 4.是否进行年度绩效自评，自评结果符合客观实际（0.5分）。	项目建设实施方案、单位“三重一大”制度、绩效运行监控管理办法、监控数据上报资料或系统查询、单位自评报告		
			15	管理制度健全性	2	评价项目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运行的保障情况	1.是否制定健全的财务、财务管理制度，内部控制管理制度，资金管理办法、资金使用计划，是否有明确的议事规则和决策程序及内控管理流程，能够满足项目建设管理需求（1分）； 2.是否制定债券风险防控预案或措施，触发时及时启动，防控有效（1分）；	项目财务管理制度、资金管理办法、资金使用计划、业务管理制度、议事规则、风险管理预案或风险防控措施		
				采购管理规范	5	评价项目单位建设过程中采购需求、程序是否合规的情况。	1.专项债券资金到位两个月内项目单位进行政府采购（2分） 2.项目实施中按照政府采购目录标准以及《必须招标的工程项目规定》是否进行政府采购（1分）； 3.采购程序是否合规。采购前期的采购意向、需求论证是否进行公示；采购招标控制价是否经过工程造价咨询或预算评审；最终采购结果的中标单位、施工等合同是否进行公示；采购价格是否符合采购同类市场价格水平（2分）。	专项债券资金下达文件、招标档案等		

山西省政府专项债券项目资金绩效评价指标体系（建设期）

一级指标	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源	得分	得分率
			信息公开规范性		评价项目是否及时、准确、完整地公开信息。	1. 项目主管部门或项目单位，是否按照《地方政府债券信息公开平台管理办法》，在规定的时间内，及时披露债券资金还本付息和使用以及重大事项等情况（0.5分）； 2. 披露信息是否准确、完整（0.5分）。	信息披露管理规定、信息网站查询结果		
			问题整改情况		评价项目在内外监督发现问题后的整改情况	对于审计等外部监督、内部审计及内部运行监控中发现的问题是否进行及时整改，整改结果记录完整（1分）；部分整改（0.5分）；未及时调整（0分）。	审核监督检查认定书、内部监控发现问题通报文件、问题整改资料		
			信息系统管理和使用规范性		评价项目在地方政府债务管理系统中录入信息的准确性、完整性和及时性。	专项债券项目及资金使用全流程是否及时、准确、完整、规范地录入穿透式监测系统大数据平台（2分）；未及时录入一次扣1分，扣完2分为止。	债务管理系统查询结果		
	产出数量	12	建设目标完成率		评价项目建设是否实现预期产出数量目标。	项目是否按专项债券绩效目标申报表设定的分年度计划完成工程建设数量目标，全部完成100%（10分）；90%（含）以上（8分）；80%（含）-90%（6分）；70%（含）-80%（4分）；60%（含）-70%（2分）；低于60%（0分）。	绩效目标申报表、资金平衡方案、工程进度计划、施工合同、工程量确认单、工程验收报告、工程造价审核意见书		
			资产形成率		评价项目实施的实际情况与计划形成资产的比率。	项目建设是否按计划形成实物工程量或相应资产，并及时办理资产登记手续或进行备案登记（2分）；具备登记（备案）条件未进行登记时间超过3个月-6个月（1.5分）；超过6个月-12个月（1分）；超过12个月以上（0分）。	资产管理台账、资产备案登记表		
	产出质量	5	质量达标率		评价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. 项目工程是否符合国家相关行业的质量检测和验收标准，是否符合建设设计中的功能，验收中各方参与单位履职规范，形成完整的验收报告（可据项目类型和需求做具体描述）（1分）； 2. 项目实施过程中，是否严格落实项目监理制度、工程造价审核制度，材料验收、隐蔽工程的旁证、质量检测等资料是否完备可查（1分）； 3. 验收中发现问题的问题是否在限定的时间内进行及时整改，并予以复验（0.5分）； 4. 项目是否存在后续可能存在的其他隐患（具备建设资质情况等，结合具体项目面进行详细描述）（0.5分）。	验收报告、施工设计图、质量检测报告、工程造价审核意见书、监理月报、工程旁证资料等		

山西省政府专项债券项目资金绩效评价指标体系（建设期）

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源	得分	得分率
产出	30			安全施工目标	2	评价项目施工过程中安全生产周期是否达到约定要求，安全事故发生及处理情况等。用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	1. 项目单位是否按合同约定督促施工方落实各项安全施工管理制度，防止各类安全事故发生，实现安全生产、文明施工管理目标（1分）； 2. 未发生重大安全责任事故（1分）；发生重大安全责任事故此项分值0分。	施工合同书、安全施工管理目标责任书、发生安全责任事故认定书、各类检查记录等		
		产出时效	5	建设及时性	5	评价项目实际建设进度与计划建设进度的比较，用以反映和考核项目建设的进展情况。	项目是否按照项目批复、施工合同、实施方案（或实施计划）设定的计划建设期限内全部完成100%（5分）；延迟6个月以内（3分）；延迟6个月-12个月（2分）；延迟超过12个月以上（0分）。	建设总计划进度表、实际完成工程进度表、验收报告		
				成本节约率	4	评价完成项目计划工作目标的实际节约成本与目标的实际节约成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	1. 完工结算审计金额是否控制在计划投资总额之内（2分）； 2. 项目发生变更增加的投资额是否在概算批复之内（1分）； 3. 项目预备费是否按规定用于工程建设支出（1分）。	工程结算审计报告、债券资金收支账户及相关凭证、资金平衡方案		
		产出成本	8	社会成本	2	评价实施相关项目对社会发展、公共福利等方面可能造成的负面影响。	1. 施工过程中是否接到群众投诉，投诉受理与反馈是否按相关制度及时处置（0.5分）； 2. 是否出现媒体重大负面舆情报道及时控制引导，化解声誉风险（0.5分）； 3. 是否发生重大诉讼案件，并积极应对，落实专人负责，控制和减少可能带来的经济损失（1分）。			
				生态环境成本	2	评价实施项目对自然生态环境可能造成的负面影响。	1. 项目建设中是否严格执行《建设项目环境保护管理条例》要求，制定并严格落实施工环境保护措施，未发生环保纠纷，保护措施印证资料齐全（1分）； 2. 是否存在因环境保护措施不到位被处罚等情形（1分）；因环境保护不到位被行政处罚或经济损失（0分）。	环境保护方案或措施、实施保护留痕资料、行政处罚决定书、经济处罚支出凭证等		
		经济效益	2	经济效益（按项目申报时设定的具体指标进行细化、量化及分设指标）	2	评价项目建设期是否实现预期经济效益目标。	按专项债券绩效目标申报表设定的年度经济效益目标、可行性研究报告报告及批复、资金平衡方案设定的年度收益目标。计划目标完成90%以上（2分）；80%（含）-90%（1.5分）；70%（含）-80%（1分）；60%（含）-70%（0.5分）；低于60%（0分）。	绩效目标申报表、可行性研究报告批复、资金平衡方案等		

山西省政府专项债券项目资金绩效评价指标体系（建设期）

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源	得分	得分率
效益	10	社会效益	2	社会效益（按项目申报时设定的具体指标进行细化分解，如：增加社会就业岗位、带动相关配套设施投入、带动上下游企业产值增加）	2	评价项目投入建设后对社会发展带来的影响和效果，用于体现项目实施当年及一定时期内，如：增加社会就业岗位、带动相关配套设施投入、带动上下游企业产值增加等方面的社会效益目标实现情况。	项目投入建设后按专项债券分年度绩效目标申报表设定的年度社会效益目标按分设的指标进行逐一评价，是否全部实现，是否获得相关荣誉、表彰以及媒体正面宣传报道（2分）；未全部实现（1分）；未实现（0分）。	可行性研究报告及批复、绩效目标申报表、已批复的实施方案、相关荣誉证书、媒体报道信息资料等		
				生态效益（按项目申报时设定的具体指标进行细化分解，如：减少环境污染、改善空气质量等）	1	评价项目投入建设后对生态发展带来的影响和效果，用于体现项目实施当年及一定时期内，如：减少环境污染、改善空气质量等方面的生态效益目标的实现情况。	项目投入建设或建设完成后，按申报时设定的年度生态效益绩效目标目标是否全部实现（1分）；部分实现（0.5分）；未实现（0分）。	可行性研究报告及批复、绩效目标申报表、已批复的项目实施方案、相关目标任务完成情况表等		
		可持续影响	2	人才技术支撑	0.5	评价项目投入建设后持续配备足够数量的人才、技术，用以反映项目的可持续性。	1. 项目单位是否配备满足项目持续良好建设、有相应资质或同类项目管理经验的人才数量（0.3分）； 2. 是否能提供项目持续良好建设、管理的的技术力量（0.2分）。	项目各类技术支持材料、人才引进资料、人才发挥作用的佐证资料		
				财务支撑	0.5	评价项目未来资金来源是否有保障，资金使用和工程建设是否有计划，是否能实现工程总建设目标，用于反映项目可持续性。	项目总投资计划是否明确，后期续建资金是否有明确的来源渠道，后续还本付息资金来源是否明确且合理可行（0.5分）；计划不够明确，来源渠道不确定的不得分。	未来投资计划书、资金来源的政策文件、银行授信等		
				外部环境支撑	1	评价项目是否妥善处理好主管部门、监管部门、合作单位的关系，建立良好的沟通机制并能够持续保持，用于反映项目可持续性。	1. 项目单位与主管部门沟通协调及时有效，并有请示报告或反馈意见的相关印证资料（0.5分）； 2. 与监管部门及其他相关部门及单位保持良好的业务关系及沟通渠道（0.5分）； (存在一次被相关部门责令整改情况及不良反映，存在一次扣0.2分，直至1分扣完为止。)	相关记录、合作协议等		
		满意度	3	社会公众满意度	3	评价服务对象或项目受益人及其他相关群体的认可程度。	满意度≥90%（3分）；60%≤满意度<90%，得分=满意度×3分，满意度<60%，（0分）。	现场问卷或非现场电子问卷		
		合计	100		100					

山西省政府专项债券项目资金绩效评价指标体系（运营期）

一级指标	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源	得分	得分率
决策	决策过程	4	项目立项规范性	2	项目立项依据是否充分；是否符合国家和省相关法律法规和行业宏观政策范围；项目立项程序是否规范。	1. 项目有明确的政策文件、政府会议纪要及行政审批部门的立项批复以及各类必要的风险评估以及事前绩效评估、取得项目开工建设前必备的各种资质证件（1分）；	政策文件、会议纪要、可行性研究报告批复、初步设计批复、环境影响评价等各类评估报告、土地预审意见书等各类资质证件、行业建设标准等		
					项目是否符合地方政府债券资金的申请标准，项目公共性特点是否明显，是否符合各级政府事权与支出责任划分规定。	2. 符合相关行业建设标准（0.5分）；			
			项目支持领域和方向相符性	2	项目是否符合地方政府债券资金的申请标准，项目公共性特点是否明显，是否符合各级政府事权与支出责任划分规定。	3. 相应建设报建程序规范（0.5分）。	部委文件、项目公益性认定标准、政府事权与支出责任划分标准		
					项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，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与项目实施的相符情况。	1. 是否属于财政部、国家发改委文件明确的投向领域及允许类清单（1分）；			
	绩效目标	3	绩效目标合理性	3		2. 项目公益性特点是否清晰（0.5分）；			
						3. 是否符合各级政府事权与支出责任划分规定（0.5分）			
						1. 项目实施单位按要求进行绩效目标申报，设定的目标切合实际，体系完整，规范合理、分年度目标清晰、利于衡量（1分）；	绩效目标申报表及相关批复、项目实施方案等		
	债券安排	3	申请额度与实际需要匹配性	3	项目申请债券资金额度及比例是否满足项目实际需求，用以考核项目债券资金申报额度与实际需求是否匹配合理。	2. 项目实施单位设定了明确的绩效指标，产出类和效益类指标值符合项目实际（1分）；			
						3. 实施单位对绩效指标的时间点、计划任务、工作量、工作内容进行了细化和量化，通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）。			
						项目债券资金额度占比达到限定要求，基本满足项目实际建设需求100%（3分），90%-100%（2.5分），80%-90%（2分），70%-80%（1.5分），60%-70%（1分），60%以下，得0分。	申请批复的债券资金文件、工程结算审计意见文书等		
			债券资金管理核算规范性	3	评价项目专项债券资金收支、还本付息及专项收入纳入政府性基金预算管理的及专项收入纳入政府性基金预算管理的	1. 专项债券收支、还本付息及专项收入纳入政府性基金管理，收支是否独立核算，专项债券资金支出建立项目支出台账，台账记载要素齐全、完整（2分）；	专项债券收支凭证、账簿、相关核算账户等		
						2. 收支科目核算、配套融资核算是否准确（1分）。			
			债券资金使用合规性	2	项目债券资金是否按照规定的用途使用资金，用以考核债券资金使用情况。	1. 项目债券资金使用是否符合相关专项债券资金使用管理办法或制度规定；（1分）	专项债券资金管理办法、可行性研究批复、项目预算评审意见、资金平衡方案等		
						2. 是否按照可研及初步设计批复的建设内容及项目资金平衡方案确定用途使用（1分）。			
	资金管理	17	本息缴付及时性	5	项目专项债是否按《新增专项债券资金使用及偿还协议》约定的时间、额度还本付息，用以考核专项债按计划执行情况。	1. 是否由项目单位偿还利息及本金（3分）；	新增专项债券资金使用及偿还协议、债券资金下达文件、资金支付凭证等		

山西省政府专项债券项目资金绩效评价指标体系（运营期）

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源	得分	得分率
管理	30			预期收益相符性	5	项目实际收入、成本是否达到《资金平衡方案》计划的收入、成本，用以考核预期收益合理性情况。	项目实际净收益是否与《资金平衡方案》预期测算相符（5分），项目得分=实际净收益/预期净收益×100%×该项分值。	资金平衡方案、专项收支账户等		
				偿债保障措施有效性	2	项目收入或获得的其他资金来源，用以考核债券偿还措施的保障情况。	项目投入运营后，当专项债券还本付息资金来源出现缺口时，是否按资金平衡方案或资金偿还应急预案制定的措施进行资金融入，保障措施是否有效执行（2分）。未执行得0分。	资金平衡方案、资金偿还应急预案、外部借款协议、资金入账凭证、专项收入账户		
				资产管理规范性	3	项目竣工后资产是否及时进行移交、是否及时进行产权登记或备案，用以考核项目资产管理情况。	1. 项目资产按合同约定及时进行移交，并进行产权登记或备案，内部设置资产管理台账，责任到人（1分）； 2. 对资产形成情况进行及时统计上报；（1分）； 3. 是否存在对融资平台公司等企业提供任何形式的担保。（1分）	资产备案表、产权登记表及资产管理台账、系统统计查询、融资担保征信系统查询		
		组织管理	10	管理制度健全性	1	评价项目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运营的保障情况。	1. 是否制定健全的财务、财务管理制度，资金管理办法，成本控制制度、是否有明确的议事规则、决策程序和内部控制制度及管理流程（0.5分）； 2. 是否制定债券风险防控预案或措施（0.5分）。	项目财务管理制度、资金管理办法、业务管理制度、成本控制制度、议事规则、风险管理预案或配套措施		
				制度执行有效性	2	评价项目运营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。	1. 项目运营相关规定是否执行到位，重大问题决策、大额支出是否履行内部审批程序（1分）； 2. 属于政府采购的支出是否进行采购意向公开、需求论证公开，并按采购程序公开采购（0.8分）； 3. 项目年度运营结束后，项目运营资料是否齐全并及时归档管理（0.2分）。	会议纪要（纪录）、审批资料、招投标相关资料、归档登记记录		
				运行机制有效性	2	本指标主要考察项目单位是否有健全的运行管理机制，是否满足项目运行需求，用以考核运行机制有效性情况。	1. 项目单位是否具备清晰的内部管理组织架构，部门、人员分工明确，职责清晰，项目运营、维护人员岗位数量等安排到位，能够满足运营需要（0.5分）； 2. 项目单位重大决策，是否履行“三重一大”管理制度及决策清单明确的相关程序予以科学决策（0.5分）； 3. 是否建立健全绩效运行监控机制，落实专人负责，是否按月进行运行监控并及时上报（0.5分）； 4. 是否进行年度绩效自评（0.5分）。	项目运行管理实施方案、单位“三重一大”制度及决策清单、绩效运行监控管理办法、监控数据上报资料或系统查询、单位自评报告		
				信息公开规范性	2	本指标主要考察项目单位是否及时披露债券资金使用情况、还本付息信息等，用以考察项目信息公开情况。	1. 是否及时披露债券资金还本付息、资金使用、重大事项等情况（1分）； 2. 披露信息是否完整、准确（1分）。	信息披露管理规定、披露信息网站查询		

山西省政府专项债券项目资金绩效评价指标体系（运营期）

一级指标	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源	得分	得分率
产出			信息系统管理和使用规范性	2	评价项目在地方政府债务管理系统录入信息的准确性、完整性和及时性。	专项债券项目及资金使用全流程是否及时、准确、完整、规范地录入穿透式监测系统大数据平台（2分）；未按时录入不得分。	债务管理系统查询结果		
			问题整改情况	1	评价项目在内外审计监督发现问题后的整改情况。	对于外部审计监督、内部审计及运行监控中发现的问题是否进行及时整改（1分）；部分整改（0.5分），未及时调整0分。	审计核监督检查认定书、内部监控发现问题通报文件、问题整改资料		
	产出数量	10	运营目标完成率	10	评价项目运营是否实现预期产出数量目标。	项目投入运营后，是否按专项债券分年度绩效目标申报表设定的年度产出数量目标计划全部完成100%（10分）；90%（含）以上（8分）；80%（含）-90%（6分）；70%（含）-80%（4分）；60%（含）-70%（2分）；低于60%不得分。	绩效目标申报表、资产负债表、工作计划任务书、统计汇总表、工作总结、目标任务完成情况表等		
			运营质量达标	3	评价项目提供的产品或服务是否达到预期标准。	1. 项目提供的公共产品和服务设施等是否达到预期质量目标值（2分）； 2. 项目是否按运营方案配置人员，进行设施维护、安全管理等考核结果是否达标（1分）；	产品（服务）质量验收情况表（报告）、检测结果报告、运营方案、目标任务完成情况表等		
	产出质量	5	资产维护质量达标	2	评价项目设施设备建设（购置）资产维护的质量达标情况。	项目设施设备建设（购置）资产维护的质量是否达到预期目标；有构筑物的，资产完损程度符合《房屋完损等级评定标准》规定；（2分）。	建设（购置）资产资金管理台账、运营维护的作业记录、房屋完损等级评定报告、考核检查质量结果记录		
			运营完成及时性	5	评价项目运营是否达到预期时效目标。	项目投入运营后，按专项债券分年度绩效目标申报表设定的年度时效目标计划以及运营方案设定的分项工作目标是否全部完成。全部完成100%（5分）；超过计划时间半年以内（3分）；超过半年以上不得分，	绩效目标申报表、运营方案、目标任务完成情况表等		
	产出时效	5	运营成本支出合理性	3	评价项目运营期的成本支出合理性情况。如成本构成的合理性、成本节约率、投入产出比等。	1. 项目运营成本构成是否合理，是否符合行业标准（1.5分）； 2. 项目运营期间是否产生和项目无关的其他支出（1.5分）。	专项账户收支核算记录、相关支出凭证、相关行业标准等		
			运营成本控制有效性	3	评价项目单位成本控制情况。	1. 项目单位是否进行有效的成本控制，是否按成本管理办法予以严格执行（1.5分）； 2. 成本风险预警以及应对措施是否落实到位（1.5分）。	资金平衡方案确定的范围值、专项账户成本支出情况、月季年损益表、风险控制措施、成本管理办法		
	产出成本	10	安全生产（运营率）	2	评价项目是否按照行业相关标准和规范进行安全生产（运营）的情况。	1. 安全生产（运营）是否达到行业标准，年度考核达到合格以上（1分）； 2. 项目单位或主要负责人是否受到相关行政问责或经济处罚（1分）	行政问责文件及通报、经济处罚凭证、人民法院诉讼案件裁定书、年度考核结果		

山西省政府专项债券项目资金绩效评价指标体系（运营期）

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	指标解释	评分标准	数据来源	得分	得分率	
效益				投诉处理及时率	2	本指标主要考察项目对社会发展、公共服务等方面造成的负面影响。	1. 是否接到群众投诉，投诉受理与反馈是否按相关制度及时处理（0.5分）； 2. 是否出现媒体重大负面舆情报道及时控制引导，化解声誉风险（0.5分）； 3. 项目实施对自然生态环境可能造成的负面影响是否控制在预期范围之内（1分）。	相关信访部门投诉登记台账、受理后续处理过程记录、处理结果意见书（报告）、媒体重大负面舆情报道处理结果意见书（报告）			
		经济效益	10	经济效益（结合具体项目绩效目标申报表进行细化、量化及分设）	10	评价项目运营期是否实现预期经济效益目标。	项目投入运营后，按专项债券分年度绩效目标申报表设定的年度经济效益目标计划是否逐一全部完成 100%（10分）；90%（含）以上（8分）；80%（含）-90%（6分）；70%（含）-80%（4分）；60%（含）-70%（2分）；低于60%不得分。	绩效目标申报表、可行性研究报告、资金平衡方案、年度损益表等			
		社会效益	5	社会效益（结合具体项目绩效目标申报表进行分设，如：提升社会治理能力、推动行业高质量发展、改善居民出行条件、增加就业岗位、提高公共服务水平）	5	评价项目投入运营后对社会发展带来的影响和效果，用于体现项目实施当年及一定时期内，如：提升社会治理能力、推动行业高质量发展、改善居民出行条件、增加就业岗位、提高公共服务水平方面的社会效益目标实现情况。	项目投入运营后按专项债券分年度绩效目标申报表设定的年度社会效益目标是是否逐一全部实现，是否获得相关荣誉、表彰以及媒体正面宣传报（5分）。	绩效目标申报表、工作总结、统计汇总表、工作总结、目标任务完成考核情况表、政府工作报告等			
	30	生态效益	5	生态效益（结合具体项目绩效目标申报表进行分设，如：提高水资源利用率、推动节能减排等）	5	评价项目投入运营后对生态发展带来的影响和效果，用于体现项目实施当年及一定时期内，如：提高水资源利用率、推动节能减排等方面的生态效益目标的实现情况。	项目投入运营后，按专项债券分年度绩效目标申报表设定的年度生态效益目标是否逐一全部实现（5分）。	绩效目标申报表、工作总结、统计汇总表、工作总结、目标任务完成考核情况表、政府工作报告等			
				人才技术支撑	2	评价项目投入运营后持续配备足够数量的人才、技术，用以反映项目的可持续性。	1. 是否配备满足项目持续良好运营的人才数量，有相应资质或同类项目管理经验（1分）； 2. 是否提供项目持续良好运营、管理的的技术力量，并职责清晰，满足运营需要（1分）。	项目相关各类技术人才引进资料及人事档案、人才发挥作用的佐证资料			
		可持续影响	5	财务状况可持续性	2	该项指标主要用来考察项目单位的运营能力和偿债能力，用于反映项目可持续性情况。	项目单位的经营情况是否良好，能够满足专项债券项目的持续经营及偿债需求，项目单位债务负担率、资产负债率、偿债保障能力、净资产收益率等是否在合理区间（比例）内（2分）。	资产负债表、季度年度损益表等			
				相关政策支持度	1	评价项目后续政策支持的可持续性。	项目出现风险预警时，是否有外部政策与之匹配相应支持，确保如期偿还债务。（1分）	金融机构授信、上级补助资金计划文件、其他合理的来源证明			
		满意度	5	社会公众满意度	5	评价服务对象或项目受益人及其他相关群体的认可程度。	满意度≥90%（5分）；60%≤满意度<90%，得分=满意度×4分，满意度<60%，（0分）。	现场问卷或非现场电子问卷			
	合计		100								

附件4:

专项债券项目总体绩效目标申报表

(20 × × 年度)

填报单位 (签章) :

主管部门 (签章) :

项目名称				
主管部门及代码		项目单位		
项目属性		项目期限		
行业领域		其中: 建设期		
拟申请债券期限		运营期		
项目资金 (万元)	项目资金总额:			
	其中: 政府债券			
	财政拨款			
	市场融资			
	其他资金			
项目概况				
立项依据				
项目设立必要性				
项目实施保障制度、措施				
项目实施计划				
中 报 目 标	总体目标 (20 × × 年—20 × × 年)			
	目标1:			
	目标2:			
	目标3:			
绩 效 指 标	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
	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:		
			

负责人:

经办人:

联系电话:

填报日期:

附件5:

专项债券项目分年度绩效目标申报表

(20××年—20××年)

填报单位(签章):

主管部门(签章):

项目名称				项目单位		
主管部门及代码				项目属性		
行业领域				项目期限		
绩效目标				建设/运营期	建设/运营期	建设/运营期
				20××年	20××年	20××年
年度目标	目标1:					
	目标2:					
	目标3:					
					
资金规模	分年度资金额:					
	其中:政府债券					
	财政拨款					
	市场融资					
	其他资金					
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	分年度指标值		
	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:			
					

注:分年度绩效目标每次制定未来三年目标(含当年),项目绩效目标每三年申报审批一次。

负责人: 经办人: 联系电话: 填报日期:

附件6:

专项债券项目资金绩效监控表

(年 月)

填报单位（签章）

金额：万元

项目名称										
主管部门及代码					项目单位					
项目属性					行业领域					
项目期限					其中：建设期					
					运营期					
资金投资情况（调整后）		资金到位情况		到位率 （到位数/投资数）	资金支出情况		支出进度 （支出数/投资数）		全年预计支出数	
投资数		到位数			执行数					
其中：政府债券		其中：政府债券			其中：政府债券					
财政拨款		财政拨款			财政拨款					
市场融资		市场融资			市场融资					
其他资金		其他资金			其他资金					
年度预期目标			目前完成情况						总体完成率	
一级指标	二级指标	三级预期指标值	年度指标值	指标完成值	全年指标预计完成情况	偏差原因分析	完成目标可能性“√”			备注
							确定能	有可能	完全不可能	
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:								
									
绩效目标执行出现的偏差和采取的措施										
监控时段结论					预计年度完成情况					

负责人：

经办人：

联系电话：

填报日期：

注：1. 偏差原因分析：针对与预期目标产生偏差的指标值，分别从决策、过程和管理等方面进行判断和分析，并说明原因。

2. 完成目标可能性：分“确定能、有可能、完全不可能”三级判断完成绩效目标的可能性。

3. 如果“完全不可能完成”，请在备注中提出拟采取的措施。

附件 7:

专项债券项目资金绩效自评表

(20 × × 年度)

项目名称									
主管部门					项目单位				
项目资金 (万元)			投资数	到位数	支出数	分值	执行率	得分	
		年度资金总额							
		其中：政府债券							
		财政拨款							
		市场融资							
		其他资金							
年度 目标	预期目标				实际完成情况				
绩效 指标	一级指标	二级指标	三级指标		年度 指标值	实际 完成值	分值	得分	偏差原因分析 及改进措施
	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:						
								
	总分						100		

项目 绩效 分析	自评结果 分析	项目实施 和预算执 行情况及 分析	
		成本情况 及分析	
		产出情况 及分析	
		效益情况 及分析	
		满意度情 况及分析	
	主要经验做法		
	项目管理中存在 的主要问题及原因分析		
	下一步改进措施及 管理建议		

注：1. “投资数”的取数规则，如果项目总投资未调整，计划投资数；如果有调整，取调整后的投资数。

2. “支出数”是指实际支出金额。

3. “执行率”是执行数与“投资数”相比较。

专项债券项目事前绩效评估报告

(参考提纲)

一、项目基本情况

- (一) 项目立项背景
- (二) 项目主要内容
- (三) 立项政策依据
- (四) 项目资金构成
- (五) 项目绩效目标(附表说明)

二、评估工作开展情况

- (一) 评估目的及对象
- (二) 评估思路及方法
- (三) 评估工作程序

三、综合评估情况与评估结论

- (一) 项目实施必要性
- (二) 项目实施可行性
- (三) 项目筹资合规性
- (四) 项目投资经济性
- (五) 绩效目标合理性
- (六) 总体结论

四、存在的问题

五、相关建议

六、其他需要说明的问题

评估工作基本前提、假设、报告适用范围、相关责任以及需要说明的其他问题等。

七、附件

项目事前绩效评估评分表、专家评估意见（如有）、专家及评估组人员情况（如有）、其他需作为附件的评估资料。

附件 9

专项债券项目资金绩效评价报告

(参考提纲)

一、项目情况

(一) 项目基本情况。包括项目背景、立项依据、主要内容、建设运营情况、资金投入使用情况、专项债券还本付息情况、项目形成资产及管理情况、专项收入归集使用情况等。

(二) 项目绩效目标。包括总体、分年度目标及具体实现程度(含建设期和运营期)。

(三) 以前年度审计、检查、自查等发现的问题及整改落实情况。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 绩效评价目的、对象、范围和评价基准日。

(二) 绩效评价原则、评价方法、评价依据、评价标准等。

(三) 评价指标体系(附表说明)

(四) 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) 项目决策情况。

(二) 项目管理情况。

(三) 项目产出情况。

(四) 项目效益情况。

五、主要经验及做法

六、存在的问题及原因分析

七、有关建议

八、其他需要说明的问题

信息公开选项：主动公开

山西省财政厅办公室

2023 年 10 月 24 日印发
