

莆田市财政局文件

莆财债管〔2021〕45号

莆田市财政局关于印发《政府专项债券项目资金绩效管理办法》的通知

各市直有关单位：

为贯彻党中央、国务院决策部署，落实省委、省政府工作要求，加强政府专项债券项目资金绩效管理，提高专项债券资金使用效益，有效防范政府债务风险，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）和《福建省财政厅关于印发〈政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（闽财债管〔2021〕50号），结合我市实际，我局制定了《政府专项债券项目资金绩效管理办法》。现印发给你们，请遵照执行。

莆田市财政局

2021年12月24日

政府专项债券项目资金绩效管理办法

第一章 总 则

第一条 为加强政府专项债券项目资金绩效管理，提高专项债券资金使用效益，有效防范政府债务风险，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）和《福建省财政厅关于印发〈政府专项债券项目资金绩效管理办法〉的通知》（闽财债管〔2021〕50号），结合我市实际，制定本办法。

第二条 本办法所称政府专项债券（以下简称专项债券）指为有一定收益的公益性项目发行的、以公益性项目对应的政府性基金收入或专项收入作为还本付息资金来源的政府债券，包括新增专项债券和再融资专项债券等。

第三条 本办法所称绩效管理，是指财政部门、项目主管部门和项目单位以专项债券支持项目为对象，通过事前绩效评估、绩效目标管理、绩效运行监控、绩效评价管理、评价结果应用等环节，推动提升债券资金配置效率和使用效益的过程。

第四条 绩效管理应当遵循以下原则：

（一）科学规范。专项债券项目资金绩效实行全生命周期管理。坚持“举债必问效、无效必问责”，遵循项目支出绩效管理的基本要求，注重融资收益平衡与偿债风险。建立规范的工作流程

和指标体系，推动绩效管理工作有序开展。

（二）协同配合。财政部门牵头组织专项债券项目资金绩效管理工作，督促指导项目主管部门和项目单位落实绩效管理的主体责任，具体实施各项管理工作。

（三）公开透明。绩效信息是专项债券项目信息的重要组成部分，应当依法依规公开，自觉接受社会监督，通过公开推动提高专项债券资金使用绩效。

（四）强化运用。突出绩效管理结果的激励约束作用，将专项债券项目资金绩效管理结果作为专项债券额度分配的重要测算因素，并与有关管理措施和政策试点等挂钩。

第二章 事前绩效评估

第五条 申请专项债券资金前，项目单位或项目主管部门要开展事前绩效评估，并将评估情况纳入专项债券项目实施方案。事前绩效评估主要判断项目申请专项债券资金支持的必要性和可行性，重点论证以下方面：

- （一）项目实施的必要性、公益性、收益性；
- （二）项目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。

第六条 财政部门指导项目主管部门和项目单位做好事前绩效评估, 将事前绩效评估作为项目进入专项债券项目库的必备条件。必要时财政部门可组织第三方机构独立开展绩效评估, 并将评估结果作为是否获得专项债券资金支持的重要参考依据。

第三章 绩效目标管理

第七条 绩效目标应当重点反映专项债券项目的产出数量、质量、时效、成本, 还包括经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、服务对象满意度等绩效指标。

第八条 项目单位在申请专项债券项目资金需求时, 要同步设定绩效目标, 经项目主管部门审核后, 报财政部门审定。绩效目标要尽可能细化量化, 能有效反映项目的预期产出、融资成本、偿债风险等。

第九条 财政部门要将绩效目标设置作为安排专项债券资金的前置条件, 加强绩效目标审核, 将审核后的绩效目标与专项债券资金同步批复下达。

第十条 绩效目标原则上执行中不作调整。确因项目建设运营环境发生重大变化等原因需要调整的, 按照新设项目的工作流

程办理。

第四章 绩效运行监控

第十一条 绩效运行监控是指在专项债券资金使用过程中，对专项债券资金预算执行进度和绩效目标实现情况进行“双监控”，查找资金使用和项目实施中的薄弱环节，及时纠正偏差。

第十二条 项目主管部门和项目单位应当建立专项债券项目资金绩效跟踪监测机制，对绩效目标实现程度进行动态监控，发现问题及时纠正并告知财政部门，提高专项债券资金使用效益，确保绩效目标如期实现。

第十三条 财政部门应当跟踪专项债券项目绩效目标实现程度，对严重偏离绩效目标的项目要暂缓或停止拨款，督促及时整改。项目无法实施或存在严重问题的要及时追回专项债券资金并按程序调整用途。

第十四条 财政部门利用信息化手段探索对专项债券项目实行穿透式监管，根据工作需要组织对专项债券项目建设运营等情况开展现场检查，及时纠偏纠错。

第五章 绩效评价管理

第十五条 财政部门负责组织本地区专项债券项目资金绩效评价工作。年度预算执行终了，项目单位要自主开展绩效自评，

评价结果于次年1月底前报送主管部门和财政部门。项目主管部门和本级财政部门选择部分重点项目开展绩效评价。

第十六条 财政部门根据工作需要，每年选取部分重大项目开展重点绩效评价。选取项目对应的资金规模占上年新增专项债务限额的比例原则上不低于5%，并逐步提高比例。必要时可引入第三方机构，对重大项目开展重点绩效评价。

第十七条 项目主管部门和财政部门绩效评价要反映项目决策、管理、产出和效益，包括但不限于以下内容：

（一）决策方面。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）管理方面。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）产出方面。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）效益方面。项目综合效益实现情况；项目带动社会有效投资情况；项目支持中央和省、市确定的重点领域情况；项目直接服务对象满意程度等。

第十八条 专项债券项目建立全生命周期跟踪问效机制，项目建设期绩效评价侧重项目决策、管理和产出等，运营期绩效评价侧重项目产出和效益等。

第十九条 财政部门负责组织实施本地区绩效评价结果公开工作，指导项目主管部门和项目单位每年6月底前公开上年度专项债券项目资金绩效评价结果。绩效评价结果要在全国统一的地方政府债务信息公开平台上公开。

第六章 评价结果应用

第二十条 绩效评价结果量化为百分制综合评分，并按照综合评分进行分级。综合评分为90分（含）以上的为“优”，80分（含）至90分的为“良”，60分（含）至80分的为“中”，60分以下为“差”。

第二十一条 项目主管部门和项目单位要根据绩效评价结果及时整改问题。市财政局及时将重点绩效评价结果反馈项目主管

部门和项目单位，并提出整改意见。项目主管部门和项目单位应根据评价结果和整改意见，提出明确整改措施，认真组织开展整改工作。

第二十二条 财政部门将绩效评价结果作为项目建设期专项债券额度以及运营期财政补助资金分配的调整因素。

第二十三条 财政部门、项目主管部门和项目单位及个人，违反专项债券项目资金绩效管理规定致使财政资金使用严重低效无效并造成重大损失的，以及有其他滥用职权、玩忽职守、徇私舞弊等违法违规行为的，依法责令改正；对负有直接责任的主管人员和其他直接责任人员依法给予处分；涉嫌犯罪的，依法移送有关机关处理。

第七章 附则

第二十四条 本办法自印发之日起施行。2022 年及以后年度新增专项债券到期后按规定发行的再融资专项债券参照本办法执行。

附件：1. 事前绩效评估报告（参考提纲）

2. 专项债券项目资金绩效目标表

3. 专项债券项目资金绩效自评表

4. 专项债券项目资金绩效评价指标体系框架（参考）

5. 专项债券项目资金绩效评价报告（参考提纲）

抄送：福建省财政厅、本局相关科室

莆田市财政厅办公室

2021 年 12 月 24 日印发

事前绩效评估报告

(参考提纲)

一、项目概况

概述项目主管部门、实施单位、申请专项债券资金规模及债券资金期限等情况。

二、评估过程

概述评估组织实施、评估程序、论证思路及方式方法等情况。

三、评估内容与结论

(一) 项目实施的必要性、公益性、收益性；

(二) 项目投资合规性与项目成熟度；项目立项、环评等前期工作开展情况；

(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；收益保障倍数测算依据及结果；

(五) 债券资金需求合理性；年度申报专项债券规模是否匹配当年实际资金需求；

(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；

(九) 总体结论。

专项债券项目资金绩效目标表
(年度)

项目名称						
项目主管部门（单位）				项目实施单位		
资金情况（万元）		总投资：				
		其中：专项债券资金				
		其他资金				
		专项债券期限				
总体目标						
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	当年度目标值	项目实施期目标值
	产出指标	数量指标	项目收入实现率	项目实际收入/项目预期收入	≥100%	≥100%
		质量指标	本息覆盖倍数	项目产生的收益与专项债券本息的比率		≥1.2
		时效指标	债券资金支出进度	项目单位实际使用债券资金/已发行债券资金	100%	
		成本指标	按时还本付息率	按时兑付的还本付息资金额/到期还本付息资金额	100%	100%
	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				
	满意度指标	服务对象满意度指标				

注：1. 编制的三级指标必须是量化指标，且产出指标和满意度指标的每项二级指标必须对应编制三级指标，效益指标至少编制一项三级指标。

2. 指标解释是对三级指标进行解释说明，包括内涵解释、设置依据、计算方法、评分标准等。

3. 表中已列示的三级指标为必填指标，其余三级指标根据项目实际情况编制。

4. 项目实施期包括项目建设期和项目运营期。

专项债券项目资金绩效自评表
(年度)

项目名称				项目实施单位						
项目主管部门(单位)										
资金情况(万元)		总投资:								
		其中:专项债券资金								
		其他资金								
		专项债券名称								
专项债券期限										
年度总体目标		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	数量指标	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	数量指标	指标1:						
				指标2:						
										
			社会效益指标	指标1:						
				指标2:						
		生态效益指标	数量指标	指标1:						
				指标2:						
										
			可持续影响指标	指标1:						
指标2:										
满意度	服务对象满意度指标	指标1:								
		指标2:								
										
总分				100						

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	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，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项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；
				③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；
				④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；
				⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。
		立项程序规范性	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。	评价要点：
				①项目是否按照规定的程序申请设立；
	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：
				（如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标）
				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项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；
				④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。
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。		

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
决策	专项债券资金申报	需求申报合理性	专项债券资金需求是否经过科学论证，需求额度与年度实际需求是否相适应，用以反映和考核专项债券资金需求申报的科学性、合理性情况。	评价要点：
				①需求申报是否经过科学论证；
				②资金需求额度测算依据是否充分；
				③资金需求额度是否与年度工作任务相匹配。
过程	资金管理	债券资金支出进度	项目单位实际使用债券资金占该项目发行债券资金的比例，用以反映或考核债券资金在项目单位的使用进度。	债券资金支出进度=项目单位实际使用债券资金/已发行债券资金×100%。
		资金使用合规性	专项债券资金使用是否符合相关的财务管理制度和专项债券使用规定，用以反映和考核专项债券资金的规范使用情况。	评价要点：
				①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项债券资金管理使用规定；
				②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；
				③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；
				④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。
	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：
				①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；
				②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。
		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是否遵守相关法律法规和相关管理规定；
				②项目调整及支出调整手续是否完备；
				③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；
				④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。
产出	产出数量	项目收入实现率	项目实际收入与预期收入的比率，用以反映和考核项目收入目标的实现程度	项目收入实现率=项目实际收入/项目预期收入×100%。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
产出	产出数量	实际完成率	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	质量达标率	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。
		本息覆盖倍数	项目产生的收益能够覆盖专项债券本息的比率，用以反映和考核项目实现收益和融资自求平衡的程度。	反映项目产生的收益与专项债券本息的比率。
	产出时效	完成及时性	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	成本节约率	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：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。
		按时还本付息率	按时兑付的还本付息资金额占到期还本付息资金额的比率，用于反映和考核项目单位按时兑付债券本息的情况。	按时还本付息情况率=按时兑付的还本付息资金额/到期还本付息资金额×100%。
效益	项目效益	实施效益	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。
满意度	服务对象满意度	满意度	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。

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、专项债券资金投入和使用情况等。

(二) 项目绩效目标。包括总体目标和年度目标。

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(附表说明)、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

四、项目绩效管理情况分析

(一) 项目决策方面。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) 项目管理方面。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）项目产出方面。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）项目效益方面。项目综合效益实现情况；项目带动社会有效投资情况；项目支持中央和我省确定的重点领域发展情况；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