

湖南南方会计师事务所有限责任公司

HUNAN SOUTHEM ACCOUNTING NETWORKS AND ASSOCIATIONS CO., LTD

邵阳市双拥路宝庆府邸·馨园三栋一单元二楼 电话 0739-5311268

湘南绩评字[2023]035号

邵阳市双清区海洋明珠片区老旧小区改造专项 债券项目资金绩效评价报告

按照邵阳市双清区财政局关于开展2023年重点绩效评价工作的部署，依据双清区住房和城乡建设局提供的相关资料，根据《地方政府专项债务预算管理办法》《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》《湖南省政府债务项目绩效管理暂行办法》的有关规定和拟定的绩效评价指标，遵循“科学性、规范性、客观性和公正性”的原则，湖南南方会计师事务所成立了绩效评价组，对双清区海洋明珠片区老旧小区改造专项债券项目资金进行绩效评价。经过定量评价和定性分析，形成综合评价结论。现将评价情况及评价结果报告如下：

一、项目资金概况

（一）项目决策情况。

城镇老旧小区指的是建造年代久远、市政配套设施老化、公共服务缺项等问题比较突出的居住小区，由于原来设计标准较低、维护养护不到位等原因，老旧小区往往存在几个突出问题：一是管网破旧，上下水、电网、煤气、光纤，缺失或老化非常严重；二是公共服务缺

失，养老、抚幼、物业、文化娱乐、健身、机动车和非机动车的存放设施缺失；三是缺乏正常物业管理，公共环境普遍较差，道路破损、秩序混乱、私搭乱建等。十八大以来，党中央坚持以人民为中心的发展思想，高度重视城镇老旧小区改造工作。2021年的《政府工作报告》要求，政府投资更多向惠及面广的民生项目倾斜，新开工改造城镇老旧小区5.3万个，提升县城公共服务水平。

双清区曾经是邵阳市重要工业基地，人口密集。由于历史发展原因，区内部分小区建设年代较为久远，大多数为上世纪八、九十年代建设，成为了楼体外立面老化破损、基础配套设施老化、公共服务缺项、安全隐患突出的老旧小区，严重影响了小区内部居民日常生活，也拉低了城市环境风貌水平，亟待改善提升。

双清区政府全面贯彻落实住建部《关于在城乡人居环境建设和整治中开展美好环境与幸福生活共同缔造活动的指导意见》要求，以“便民、利民、为民、安民”为目标，统筹安排部署，聚焦排水难、维修难、上楼难、停车难、消防难等群众“急愁难盼”的问题大力实施老旧小区改造。多次前往东风路街道、桥头街道等老旧小区，实地考察各处市政基础设施、环境卫生、绿化景观、雨污分流、排水下水管道现状等情况，针对社区市政基础设施不足、公共服务设施缺位、建筑破败、道路损坏、景观单一的现状提出了老旧小区进行改造提升的工作任务，旨在改善老旧小区现状环境，消除安全隐患，提升社区居民生活幸福度。

本项目具有公益性，符合国家产业政策，不属于专项债券负面清单范围。

(二) 项目基本情况。

2022 年双清区实施鼓楼亭社区片老旧小区配套基础设施建设项目、人民广场片老旧小区配套基础设施建设项目、海洋明珠片配套基础设施建设项目、桥头街道肖家排片老旧小区配套基础设施建设项目、人民巷片老旧小区配套基础设施建设项目。建设内容为基础设施提质、化粪池整改、园林绿化修整、下水道疏浚等，涉及 29 个老旧小区，房屋 302 栋、居民 8,882 户，房屋总建筑面积共计 74.53 万 m²。

邵阳市双清区 2022 年度城镇老旧小区改造项目的资金来源为申请政府专项债券、财政资金和业主自筹。项目总投资 38,952.3 万元，其中申请发行专项债券 12,000 万元。本次绩效评价范围为 2022 年海洋明珠片区老旧小区改造专项债券资金 2,621 万元。

(三) 项目单位基本情况。

双清区住房和城乡建设局(以下简称“项目单位”)是区政府工作部门，正科级单位，下辖区建设工程安全和质量监督站 1 个二级机构。内设办公室、工程建设股、城乡建设股、工程监管股，2022 年实际在岗 9 人。

项目单位主要职责为：

1、宣传、贯彻和执行国家、省、市、区关于住房和城乡建设事业的法律法规和方针政策。拟订全区住房和城乡建设相关行业发展战略、中长期规划、年度计划及政策和规章制度并监督执行。

2、综合管理城市建设和城建监察工作；研究提出新城发展规划，参与编制新城发展规划，负责城区基础设施建设管理，指导集镇扩建管理。

3、负责全区住房制度改革方案、政策、规定的拟定和实施，全区住房保障规划的制定和落实，经济适用房和廉租住房的建设和管理。

4、负责管理全区建筑市场（包括建筑劳务市场、勘察设计市场、房地产市场、招投标市场和施工现场等），负责全区建筑施工监督管理和查处建筑施工违法违规行为，组织建设工程质量事故和安全事故的调查处理，参与重点工程建设管理。

5、依法依规归集应用于住房和城乡建设的各类资金具体负责城乡建设项目资金计划、管理和使用。

6、加强和推进建筑节能，负责和指导全区规划、建设和管理；负责城市标志性建筑的保护工作。

7、研究制定全区建设行业教育的发展规划、人才培养规划，负责建设职工队伍培训和继续教育。

8、承办区委、区政府交办的其他工作。

（三）项目绩效目标。

2022年项目单位制定了海洋明珠片区老旧小区改造计划，立项上报并获省批准、中央资金补助的老旧小区共计2个，该项目涉及40栋1,110户，改造面积10.4万平方米，概算总投资2,260.49万元。其中民生实事项目占1个，涉及户数590户、楼栋数10栋、面积6.96万平方米。

二、项目资金使用及管理情况

（一）资金到位情况

按照《邵阳市人民政府办公室关于印发〈邵阳市老旧小区改造

实施方案》的通知》(邵市政办发[2020]5号),老旧小区改造建立多元化的可持续资金筹措机制,政府、产权单位、居民合理共担,截至目前累计筹措改造资金3,882.40万元,其中中央预算内补助资金1,165万元,财政拨付专项债券资金2,621万元,社会资本筹集0万元、居民出资96.4万元。

(二) 资金使用情况

专项债券资金主要用于老旧小区维修改造项目设计、可研等咨询服务费和项目工程款等支出。截止到2023年1月,专项债资金已使用1,211.455万元,支付合同约定的70%。具体情况汇总如下:

专项债券资金使用项目	支出金额(万元)	占比%
可研、设计费等前期费	26.76	2.13%
工程款	1,211.455	96.05%
监理费	23	1.82%
其他费用	-	-
合计	1,261.215	100%

(四) 资金管理情况。为加强项目监管,双清区制定了《关于印发<邵阳市双清区老旧小区(城区C级危房)改造工作实施方案>的通知》、《双清区老旧小区改造建设项目资金管理办法》,实行“分级管理、专款专用、厉行节约、讲求绩效”的原则,确定资金使用范围和支出审批流程。

1、设立“老旧小区改造项目资金专户”。项目资金专户储存，专户管理。资金拨付一律转账结算，杜绝现金支付，严禁截留、挤占和挪用专项资金。

2、严格执行项目资金批准的使用计划和项目批复内容。不得擅自调项、扩项、缩项，不拆借、挪用、挤占的随意扣压。

3、严格执行审批签字手续。项目资金拨付需施工单位填写审批表，监理单位、住建部门现场代表、住建部门技术负责人、住建部门主要负责人、财政局具体负责人、分管副区长逐级审核签字确认后予以拨付。

4、项目资金收支专账核算。所有老旧小区改造项目资金支出全部通过“业务活动费用-商品和服务支出-项目支出-老旧小区改造-其他资本性支出”科目核算，收入全部通过“银行存款”科目核算，存款余额可通过银行流水与银行存款明细账查询。但全部老旧小区支出合并一起核算，未设置片区名称，各片区支出数据统计困难。

三、项目管理情况

（一）项目制度建设情况

老旧小区改造工程是满足人民群众美好生活需要的重大民生工程。针对老旧小区改造项目，项目单位根据《湖南省人民政府办公厅关于全面推进城镇老旧小区改造工作的实施意见》（湘政办发[2021]56号）及省市相关部门文件精神，出台《邵阳市双清区老旧小区（城区C级危房）改造工作实施方案》，从认定标准、改造内容、实施步骤、工作计划安排、组织保障等方面进行明确，保障

老旧小区改造顺利高效运行。2022年1月，出台《关于加强城镇老旧小区改造工程质量安全管理的通知》，进一步规范建设单位、施工方等各方行为，明确责任，对管理中的要点细化措施办法，强化监督管理，加大执法力度。针对改造后的老旧小区还建立了后续维修保障机制，如《双清区城镇老旧小区住宅专项维修资金管理辦法（试行）》。

（二）项目组织实施情况

1、项目发债工作进展顺利。老旧小区改造工程2019年开始启动，预计2023年全部完工。资金来源为政府专项债券和财政资金。2022年发行专项债券12,000万元及各级财政补助资金作为项目建设资金。2022年6月项目单位组织编写了《邵阳市2022年保障性安居工程专项债券 邵阳市双清区2022年城镇老旧小区改造项目预期收益与融资平衡方案》，由湖南和瑞会计师事务所出具了项目预期收益与融资平衡专项评价报告，由湖南金州律师事务所出具了项目法律意见书，项目“一案两书”资料齐全。

2、开展项目可研、审查等前期准备。2021年项目单位拟对双清区老旧小区实施提升改造，并开展了项目可研、审查等前期准备工作。2022年2月，双清区发改局对项目可研报告予以批复，同意项目建设；2022年5月，邵阳市自然资源和规划局对本项目作出书面审查意见，项目建设不涉及新增用地和新建建筑，无需办理建设用地规划许可证和建设工程规划许可证。

3、执行政府采购手续，优选项目施工单位。项目单位编制了项目招标控制价，报双清区财政局审核后确定招标控制价评审结果。按

政府采购流程发布项目招标公告，挂网公示，经公开评标确定海洋明珠片区老旧小区改造项目供应商为湖南长大建设集团股份有限公司和中天设计集团有限公司，2022年7月签订项目施工合同。

4、严格项目质量控制，确保项目按期完工。一是项目方、施工方、监理方与小区业主广泛沟通，就项目施工内容互相交底，降低个别业主高诉求，施工过程中未与业主发生肢体冲突，产生重大社会矛盾和群体上访事件。二是严格执行项目全过程的质量控制管理，充分赋予监理单位对工程质量、设计的建议权；开工、停工、复工的发布权以及监督、检验权等。各方定期聚集一起召开工作例会，总结当周工作，指出问题不足，完善整改措施，并由监理单位整理成会议纪要，存档保存。监理单位每日做好工作日志，发现问题及时通知施工单位整改，并做好旁站记录，登记安全隐患台账。目前未发现工程质量事故和施工安全事故。

（四）项目运营情况

2022年12月15日本项目竣工，12月18日验收合格，改造老旧小区共计2个，涉及40栋1,110户，改造面积10.4万平方米。改造内容主要是油砂平整小区路面、排水设施改造、路灯安装、化粪池疏通、屋顶防水、电动车停车棚、健身设施安装、弱电线路规整、消防通道设置、防护栏安装等。实施改造后小区功能齐全，路面干净平整、品质显著提升。评价组现场查看了部分小区，向小区群众发放调查问卷，了解项目收益情况。经初步调查，目前项目未产生任何运营收入，评价组认为融资平衡方案中预测的物业管理费收入、服务设

施用房出租收入、停车位出租收入、充电桩收入现阶段并未实现，按照现有住房政策和制度，以上收入用于偿还项目融资本息的可能性小。

四、债务信息报送与公开情况

项目单位遵循市政府债务办（市财政局债务科）的安排与要求，按月送报与公开《政府专项债券发行使用情况表》《政府专项债券项目基本情况表》，接受社会监督，财政部门及时掌握和了解专项债券资金的支付使用情况。

五、债务风险控制与还本付息情况

（一）债务风险控制情况

2019年4月，邵阳市双清区人民政府制定《双清区政府性债务风险应急处置预案》，成立债务风险应急领导小组，负责组织、协调、指挥应急风险事件应对工作，并明确财政部门、债务单位主管部门、发展改革部门、审计部门等其他有关部门债券管理方面职责。要求债务单位主管部门定期梳理本行业地方政府性债务风险情况，督促举债债务和使用债务资金的有关单位制定本单位债务风险应急预案，加强日常资金流动性管理和债务风险管理，当出现债务风险事件时，马上启动单位应急预案，及时向债务应急领导小组报告。

（二）还本付息情况

按照项目专项债券发行期限15年、利率3.18%计算，该项目债券资金发行期利息合计5,724万元，其中海洋明珠片区专项债券利息1,250.22万元，每半年支付利息一次，截至2023年6月

30日，该项目已支付利息共计125.02万元，其中2022年41.67万元，2023年83.35万元。由于债券尚未到期，故未偿还本金。

六、绩效评价工作情况及评价结论

根据双清区财政局关于开展2023年度财政重点绩效评价工作的安排，湖南南方会计师事务所有限责任公司成立了绩效评价工作小组并进行了现场绩效评价，现场评价工作内容主要有：

（一）核实数据。核实专项债券项目资金收入支出数据的准确性、真实性。重点检查专项债券项目资金支出情况、风险管理及处置情况，运用因素分析法、专家评判法等调查分析方法进行综合分析。

（二）查阅资料。查阅项目预算安排、资金管理、资金运用、项目前期准备、项目施工管理等相关文件资料和财务凭证。

（三）实地查看。现场查看项目施工、进度和质量、各方履职情况等。

（四）问卷调查。对项目建设的满意度发放问卷，进行调查。

（五）综合分析。归纳汇总提供的材料及项目单位的自评报告，结合现场调查情况进行综合分析。

（六）撰写评价报告。评价组依据各项评价指标进行评价和打分，形成绩效评价报告。

（七）评价结论。根据项目资金绩效评价指标评分表，从决策、过程、产出、效益四类一级指标及二级、三级细分指标逐一进行评分，经量化考核和专家评审，得出项目资金绩效评价综合得分。

七、项目资金绩效情况及评价结论

（一）项目主要绩效

本项目是一项公益惠民工程，项目实施后，将为双清区城市居民提供优质的生活场所，有利于改善当地生态和生活环境，提升城市品位，促进居民健康和安居乐业。

1、满足广大人民群众日益增长的休闲需求。城市休闲空间作为城市休闲文化交流不可或缺的场所，是一个城市人性化的标志，成为新时代下城市发展的重要组成部分。本项目的实施不仅满足了广大人民群众日益增长的休闲需求，而且在完善城市功能，改变城市形象，创建城市品牌方面均具有重要的作用。

2、优化投资环境，推动双清区经济的发展。道路等级低、质量差、道路骨架不完善，严重的阻碍了双清区的经济发展，降低了双清区的城市吸引力。项目的开发建设，改善了现有道路环境，对改善投资环境、吸引投资、加快区域的开发步伐具有积极意义。

3、改善项目所在区居民的生活质量。项目建设完善了道路、雨水、污水、电等基础设施，沿线周边商业等服务设施的开发，都将对项目区及周边居民的生活质量有较大的提高，并将带动区域土地价值的提升。

（二）绩效评价结论

经现场调查取证和审核佐证材料，本项目绩效评价评价组综合评定，事务所三级复核，邵阳市双清区海洋明珠片区老旧小区改造专项债券项目资金绩效评价得分为 83.68 分，评价等级为“良”（评分详见附件 1：邵阳市双清区海洋明珠片区老旧小区改造专项债券项目资金绩效评价指标评分表）。

八、绩效评价指标评分

（一）项目支出决策情况

项目支出决策包括项目决策过程、绩效目标和资金投入。该项满分为 18 分，扣 2 分，得 16 分，具体情况如下：

1、项目决策过程

本项目立项符合国家法律法规、符合双清区城乡社会经济发展需要，属于群众盼望的公益性项目，符合行业发展规划和政策要求，属于公共财政支持范围；项目经过反复研究、集体决策和招标程序，立项程序规范，发债“一案两书”齐全。

2、绩效目标

本项目制定了年度工作计划，在申报专项债券资金时分析设置了绩效目标，并细化分解成产出数量、质量、时效、成本，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。绩效目标的设置与实际工作内容相关。

3、资金投入

项目专项债券收入、支出、利息及发行费用纳入财政预算，项目年度专项债资金到位 2,621 万元，为项目合同金额 1,730.65 万元的 151.45%。预算额度测算依据欠充分，专项债额度与项目实际需要不匹配，项目资金富余较多。扣 2 分。

（二）项目执行过程情况

项目支出过程包括资金管理、项目实施和风险控制。该项满分为 32 分，扣 5.6 分，得 26.4 分，具体情况如下：

1、资金管理

专项债券项目资金到位率 100%；2022 年项目资金已支付 1,211.455 万元，预算执行率 46.22%，扣 1.6 分；项目单位制定了财务管理制度，项目资金专款专用；资金的拨付有审批程序和签字手续，及时支付专项债券利息，未落实还本付息资金，扣 1 分；项目暂未产生任何收益，暂由区财政支付债券利息，扣 1 分。

2、项目实施

项目单位建立了系列管理制度；制定科学详细的项目实施计划，就老旧小区认定标准、改造内容、实施步骤、工作计划安排、组织保障等方面进行明确；项目合同约定了质量标准，并开展了质量检查与项目验收。政府采购手续履行到位，合同签订比较规范，未发现明显的支出浪费现象。

3、风险控制

项目单位未制定风险防范预案，对项目可能存在的风险，未提出应对措施，扣 2 分；项目实施过程中未发生过重大风险事件，并按相关部门要求及时报送与公开专项债券债务信息，主动接受社会监督。

（三）项目产出情况

项目产出包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本。该项满分为 25 分，扣 1 分，得 24 分。

1、产出数量

经查阅项目竣工验收证书，2022 年本共 2 个老旧小区改造项目完工并验收，完成计划数的 100%。

2、产出质量

竣工验收证书显示为“合格”。评价组在调查问卷过程中，被调查的30位受益对象中，有3人反映老旧小区改造质量差的问题，占比10%，扣1分。

3、产出时效

本项目于2022年7月开工，12月完工，比合同约定提前1个月完工。

4、产出成本

因项目最终工程决算审计报告尚未确定，目前无法确定产出成本情况，根据项目单位提供的项目付款记录和财务资料核对，目前未发现项目支付数超过合同约定数的情况。

（四）项目支出效益情况

项目支出效益包括实施效益、社会资本投入、可持续影响和受益对象满意度。该项满分为25分，扣7.72分，得17.28分。

1、实施效益

项目实施后，将为邵阳市城乡居民提供优质的小区休闲场所，有利于改善居住环境，提升城市品位，促进居民健康。但由于改造内容以基础类改造为主，远不能满足群众多方需求，根据调查问卷结果和评价组综合评价，实施效益较好，扣2分。

2、社会资本投入

项目资金筹措主要来源于债券融资和财政资金，尚未带动社会资本参与老旧小区的安装电梯、停车设施、物业服务等改造事项，多渠道筹措改造资金较难，专项债券拉动投资效果未能充分发挥，后续资金筹措压力巨大。扣5分。

3、可持续影响

项目实施支持邵阳区域经济发展，改善小区居住环境，提升邵阳形象和影响力，带来的影响长期、明显。

4、服务对象满意度

评价组对城乡居民发放关于满意度的纸质调查问卷，发放问卷 30 份，收回 30 份。根据问卷调查选项汇总统计，项目整体满意度为 89.67%，扣 0.72 分。

九、存在的问题

(一) 项目决策方面存在的问题

预算资金与实际需要不匹配。项目年度专项债资金到位 2,621 万元，为项目合同金额 1,730.65 万元的 151.45%。预算额度测算依据欠充分，专项债额度与项目实际需要不匹配，项目资金富余较多。

(二) 项目过程管理方面存在的问题

1、债券资金使用与项目进度不匹配。本项目于 2022 年 12 月完工并组织验收，截止 2023 年 1 月支付项目资金 1,211.455 万元，预算执行率 46.22%，至今尚未完成竣工决算。

2、项目无收益，难以覆盖本息。项目暂未产生任何收益，无法落实还本付息资金，目前暂由区财政支付债券利息。

3、风控机制不健全。区住建局作为债券资金使用部门，未严格履行政府性债务风险应急处置的责任，未按照《双清区政府性债务风险应急处置预案》的规定制定本单位债务风险应急预案及其应对措施，风险防范意识不足。

(三) 项目产出方面存在的问题

改造质量仍有提升空间。据问卷调查数据显示，改造小区被调查的 30 人中，有 3 人认为项目存在施工质量差等方面问题，占比达 10%。

（四）项目绩效方面存在的问题

1、**社会资本投入为零**。据了解，该项目资金来源主要为中央、省级财政资金以及专项债券资金，改造内容主要为基础类，其中由区住建局负责老旧小区土建施工，水、电、气、暖、通信等运营企业负责老旧小区相应的行业改造。受老旧小区增益空间有限、改造方式未创新等影响，社会资本参与老旧小区改造积极性低。

2、**项目效益和群众满意度有待提高**。目前项目产出效益较差，难以吸引业主单位和业主出资，受限于资金原因，项目改造程度难以达到群众诉求。

十、有关建议

（一）科学编制项目预算，发挥债券资金效能。加强项目造价预算管理，科学论证预算编制，力求项目收支总体平衡。确实遇到项目难以实施或准备不充分的情况，应按规定程序及时调整资金用途，并发布公告，保证资金尽快使用，充分提高资金使用效益。

（二）加快竣工结算，建立健全风控机制。项目完工后及时组织竣工验收，整理完善结算资料，开展决算审计，并根据合同约定支付债券资金，发挥项目资金效能。分析项目建设和运行期间可能出现的社会、经济、技术等风险，根据风险等级、范围和特点，建立切实可行的项目实施计划、风控管理制度及处置预案，提高处理突发风险事件的能力。

（三）完善实施方案，加大改造力度。按照资金体量大小制定完善的项目计划和实施方案。以实际情况为基础，制定明确、实用的详细计划，并将全面性、可操作性、可衡量性融入计划中，防止资金闲置浪费。在改造小区路面硬化、雨污分流等配套基础设施改造的基础上，争取做好如屋面改造、立面整治、楼道改造、增设节能灯、健身设施等房屋居住功能改造，优化改造内容，落实小区面貌改观、房屋功能改善、基础设施改造及居住环境改优的目标达成。

（四）多方筹集资金，助力项目建设。本项目公益性强，利民惠民。建议项目单位利用政策优势，加强项目推介，拓宽筹资渠道，加快项目建设，提升群众满意度。加强与项目沿线单位和受益群众沟通，宣传改造政策，拓宽资金渠道，争取获得各方援助，减轻财政压力。

附件：1、邵阳市双清区海洋明珠片区老旧小区改造项目资金绩效评价指标评分表

2、湖南南方会计师事务所注册会计师资质证书复印件

3、湖南南方会计师事务所有限责任公司营业执照复印件

湖南南方会计师事务所有限责任公司

中国·邵阳

中国注册会计师：

中国注册会计师：



2023年12月6日

附件一

邵阳市双清区海洋明珠片区老旧小区改造专项债券

项目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	指标解释	指标说明	评分
决策 18	项目决策过程	立项依据充分性	3分	项目立项是否符合法律法规、相关政策；是否符合专项债券支持领域和方向等，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、行业发展政策、省委省政府决策部署； ②项目是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ③项目是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复； 以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。	3
		立项程序规范性	3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。	评价要点： ①项目是否按规定完成勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期批复程序； ②项目审批文件、手续是否符合相关要求； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。 以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。	3
		项目符合性	3分	项目是否符合专项债券支持领域和方向，项目“一案两书”编制情况，用于反映项目是否符合专项债券发行条件。	评价要点： ①是否属于有一定收益的公益性项目； ②项目是否属于专项债券项目负面清单的范围； ③项目“一案两书”编制情况。 以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。	3

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分
决策 18	绩效目标	绩效目标合理性	3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。	评价要点： 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是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。	3
		绩效指标明确性	3分	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。 以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。	3
	资金投入	预算编制科学性	3分	预算编制是否经过科学论证、有明确标准，专项债券申请额度与项目目标是否相适应，用以反映和考核预算编制科学性、合理性情况。	评价要点： ①专项债务收入、安排的支出、还本付息、发行费用等纳入政府性基金预算管理； ②预算编制是否经过科学论证，做到总体收支平衡和年度收支平衡； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④项目申请专项债券额度是否与实际需要匹配。 以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。	1
	过程	资金管理	资金到位率	3分	实际到位资金与预算资金的比率、资金到位与项目建设进度匹配情况，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。	资金到位率=(实际到位资金/专项债券申报额)×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。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分
		预算执行率	3分	项目预算资金是否按照计划执行、资金支出与项目建设进度匹配情况，用以反映或考核项目预算执行情况。	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。	1.4
		资金使用合规性	7分	是否制定了资金财务管理制度，项目资金使用是否符合相关的资金财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点： ①是否制定了具体的资金财务管理办法； ②是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关债券资金管理的规定，是否对资金收支、成本进行专账核算； ③资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ④是否严格按照项目融资平衡方案或相关立项批复文件中列明的建设范围和用途使用； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 ①-③每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止；④-⑤每出现一起5分全扣。	7
		还本付息	4分	用以反映和考核项目使用债券资金还本付息、偿债来源的真实有效性和债券期限与项目期限的匹配性。	评价要点： 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； ④专项债券期限与项目建设运营期限是否匹配。 以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。	2

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分
过程 32	项目实施	管理制度健全有效性	3分	项目建设、运营、资产管理等环节的管理制度建设执行情况，用以反映和考核管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点： ①项目建设、运营、资产管理等环节的管理制度是否健全、合规、完整； ②项目管理制度是否有效执行。 以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。	3
		项目质量控制	3分	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。	评价要点： 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要求或标准； ③是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段； ④项目调整审批手续是否完备，调整导致的资金差额是否作了合理安排； 以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。	3
	项目实施	招标及政府采购管理	3分	用以反映和考核项目招标和政府采购的规范性情况。	评价要点： 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；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。 以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。	3
		风险控制	3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。	评价要点： 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； 以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。	1

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分
		风控效果	3分	用以反映和考核风险防控效果情况。	评价要点： 是否发生过重大风险事件（重大债务违约事件、重大安全事故、重大违法违规事件等）、因债务引起的重大群体性事件等情况。以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。	3
产出	产出数量9	资产形成	3分	用以反映项目形成资产情况	项目按计划形成相应数量国有资产，计3分，否则按数量相应扣分，扣完为止。	3
		实际完成率	6分	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）内项目实际提供的公共产品和服务数量。 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。 该项得分=实际完成率×6分	6
	产出质量6	质量达标率	6分	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公共产品或服务数量。既定质量标准是指项目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。 该项得分=质量达标率×6分	5
产出25	产出时效5	完成及时性	5分	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。 每延迟一个月，扣0.5分，扣完为止	5

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分
	产出成本 5	建设成本	5分	完成项目计划工作目标的实际成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目建设成本节约程度。	建设成本节约率=[(计划建设成本-实际建设成本)/计划成本]×100%。 该项得分=建设成本节约率×5分	5
效益 25	项目效益 25	实施效益	8分	项目综合效益实现情况。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。根据项目的实施产生的效益计分，效益显著、较大、一般、较小、不明显、无效益，分别计 8 分、6 分、4 分、2 分、1 分、0 分。	6
		社会资本投入	5分	用以反映和考核项目实施对撬动社会资本投入力度的影响	是否带动社会资本有效投资，推动区域经济高质量发展。社会资本投入占项目总投资投入≥20%，计 5 分，每减少 1 个百分点，扣 0.25 分，扣完为止。	0
		可持续影响	5分	用以反映项目支持国家重大区域发展战略、促进邵阳大发展等情况	项目支持国家重大区域发展战略、促进邵阳大发展，影响深远，融合、推动邵阳十四五规划发展的，计 5 分，在项目实施过程在发生影响发展的事件、事故，致邵阳发展受影响或制约的，每发生一起扣 1 分，扣完为止。	5
		满意度	7分	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、群体或个人。一般采用社会调查的方式。由各中介机构制订调查问卷进行调查，不少于 30 份。该项得分=满意率×7分	6.28
	合计		100			83.68