

2026 年专项债券项目资金重点绩效评价 服务项目需求书



一、项目内容

(一) 根据采购人提出的人员、技术、范围等要求和绩效管理工作的有关规定，独立、客观、公正地开展绩效评价工作，出具评价报告。

(二) 本项目总预算最高不超过 6 万元。

(三) 完成期：签订服务合同之日起 5 个月内完成。

二、项目技术需求

(一) 评价目的

运用科学、规范、合理的评价方法、评价指标和评分标准，对专项债券资金的“借、用、管、还”的全过程等进行客观、公正的测量、分析和评判，评价绩效水平，发现问题，并分析问题成因，提出进一步加强专项债券资金管理的意见建议。

(二) 评价内容

第三方评价应重点关注专项债券资金立项决策和设定指标体系的科学性与可行性，在决策、管理、产出和效益方面突出专项债券项目资金绩效评价特点。包括但不限于以下内容：

一是决策方面，政策设计、项目立项及资金筹集的科学

性与合规性；二是管理方面，专项债券收支、还本付息等资金管理使用情况合规性；三是产出方面，项目形成资产、建设成本、提供公共产品和服务等情况；四是效益方面，项目综合效益实现、服务对象满意程度等情况。

（三）评价原则

一是突出预算支出绩效评价的特点。专项债券支出绩效评价要将国家及地方宏观政策、资金整体绩效、第三方评价等核心理念贯穿其中，凸显提高政策或项目实施效果的目标导向，区别于一般的会计、稽查、审计等工作。

二是增强针对性。针对专项债券资金绩效评价特点，设计相应的评价实施方案和评价内容。

三是统一评价指标体系。保持项目单位自评、第三方书面评审和现场核查等指标一致、过程衔接、重点有别。

四是优化评价组织流程。为减少现场核查工作量，确保核查代表性，在自评审核基础上，以属地情况（经济发展水平、区位等）、资金情况（金额、用途、支出率等）、绩效情况（实施进度、完成质量、社会经济效益等）及书面评审情况为现场抽样的配额条件。

五是以资金支出的经济、社会效益和公众满意度作为衡量主管部门资金管理绩效的重要依据，提高满意度调查的科学性和可操作性。

六是强化报告的专业性。尤其要优化评价绩效水平、发

现问题、完善对策的分析方法。

(四) 评价技术体系

评价技术体系是专项债券资金绩效评价的核心问题。考虑到债券资金投入项目基本为工程建设类项目，具有投资规模大，建设周期长、技术复杂要求高等特点，评价方应借助有效的技术手段，综合考虑项目所处阶段的技术标准和管理要求，分类设置项目建设阶段和运营阶段的个性化指标，形成科学合理的评价技术体系，包括指标体系、权重系数与评分标准等。

三、项目组织需求

(一) 评价工作程序

第三方评价机构应按照市财政局关于专项债券项目资金绩效评价第三方评价工作的有关规定，独立、客观、公正地开展绩效评价工作，具体包括：

1. 组成绩效评价工作组。工作组成员不少于6人，包括公共政策、财政、审计、财务、管理以及工程专业技术等有关领域的专家；工作组具体负责人应具有高级职称或具备注册会计师资格，且财政绩效管理工作或财政绩效管理理论研究经验较丰富；除工作组负责人外，至少2人具有“经济类”中级及以上职称。

2. 信息采集。调研、收集整理及了解掌握工作对象基本情况、工作依据等资料信息。



3. 制订评价工作实施方案，报市财政局审定。方案内容主要包括：工作组人员配备；受托事项具体工作内容、实施步骤、计划时间安排及要求；设定指标体系、选用评价标准及方法；设计评价基础数据表、工作底稿、满意度调查文本等；现场核查范围、重点及工作纪律等。

4. 指导收集被评价单位汇总撰写绩效评价自评报告等相关评价基础资料并整理分析，作为现场核查参考。

5. 组建现场评价小组，现场评价小组根据评价方案，采取部门座谈、现场核查等方式，分别到项目用款单位进行实地访谈、调研、勘察，并对现场评价情况进行视图和文字记录，形成现场评价意见。

6. 依据现场评价结论，并参考对评价单位递交自评材料的审核结果，加强意见沟通，对专项债券资金支出情况进行全面分析与综合评价。

7. 撰写评价报告，内容包括评价报告（项目概要、评价结论、绩效分析、主要绩效、存在问题和相关建议）、分析报告、绩效分析和附件等，并根据评价结果确定资金整体绩效等级。评价报告草案应充分反馈征询意见后形成正式评价报告提交。

8. 建立绩效评价档案。第三方应完整准确、真实有序地反映和记录预算绩效管理工作过程，分类归集、整理造册、规范存档和保管各类资料。包括由基础数据采集对象加盖公



章予以确认的基础数据表、自评报告及相关佐证材料；工作底稿和问卷调查表等。

（二）绩效评价报告的主要内容

第三方评价机构在对专项债券项目资金支出绩效进行综合测量的基础上，确定政策和资金整体绩效水平，诊断问题，分析原因，提出改善对策，并按时向市财政局提交第三方评价报告。第三方评价报告的体例大致包括：

第一大部分是绩效报告，报告用于综合简要呈现政策、项目整体情况、绩效及存在问题，报告篇幅一般控制在 10-15 页，具体框架及主要内容如下：

1. 项目概况：概述项目的基本情况、绩效目标、实施概况及评价工作的简介。2. 综合评价结论：评价结论、绩效得分及相应的绩效等级。3. 项目绩效分析：从四个一级指标简要分析项目重点得分项、失分项与相应原因。4. 主要绩效：介绍政策、项目主要绩效及值得推广、借鉴的经验、做法。5. 存在问题：结合评价指标体系，提炼项目当前存在的问题并分析问题成因。6. 相关建议：对照项目存在的问题，提出相应的整改建议或意见。

第二大部分是分析报告，是绩效报告的详细版，具体说明各项基本情况，并对各评价指标展开分析。评价团队需以最末级评价指标为单位，逐个指标分析得分点与扣分点。具体框架与内容如下：1. 基本情况：详细描述政策、项目开展



的背景，实施及完成情况、资金安排及使用情况、绩效总目标、阶段性目标及绩效指标。2. 绩效指标分析：详细介绍各二级、三级以至四级指标的得分、扣分情况，说明得分、扣分原则与原因。

第三大部分是附件。主要包括：一是绩效评价指标体系、评分标准及得分情况表：以表格方式呈现绩效评价得分、扣分情况，可视作分析报告的目录或索引。二是绩效评价说明：用于说明绩效评价的目的、依据、参考资料、原则、方法、指标体系、工作流程、重点事项、局限性、参与人员等事项。三是满意度调查结果。以数据、图形等方式呈现满意度调查的数据分布，呈现从原始数据至调查结果的路径。四是各类数据分析表格。用于解释报告各类事项，主要包括但不限于：存在问题情况明细表、基础数据分析表、绩效目标完成情况明细表等。

（三）进度要求

签订服务合同之日起5个月内完成，其中：评价结果、评价报告草案不得迟于2026年8月31日，正式报告（加盖第三方单位公章）不得迟于2026年10月15日，评价档案归档于2026年10月31日前完成。

四、服务质量要求

（一）掌握政策的要求。应熟悉国家、省、市有关财政绩效管理和专项债券管理等方面的法律法规及相关政策，并



有一定的财政预算绩效管理或理论研究经验，近3年应参与过省级或市级专项债券资金绩效评价项目。

(二) 第三方机构所提供服务，必须符合国家有关法律法规和市财政局要求，所有服务不得侵犯其他法人或自然人版权、专利、税费等，否则须承担侵权责任及因此发生的所有费用。

(三) 第三方机构应高效组织研究、核查与数据分析团队，约定具有权威资历的项目主持人，对评价数据和佐证资料的真实性、完整性、正确性以及提交的绩效评价报告的客观公正性负责。

(四) 第三方机构工作人员必须廉洁奉公，不得参加可能影响公正执行评价工作的宴请；不得参加营业性歌舞厅等公共娱乐场所的娱乐活动，不得参加项目单位安排的公款旅游、庆典等活动；不得收受项目单位赠送的礼品、礼金、有价证券及其他福利品等，不得收受项目单位以任何名义给予的加班费、奖金、津贴等，不得在项目单位报销任何费用；不得索贿、受贿；不得利用职权为个人或他人谋取利益。投标时须提供相关承诺。

(五) 第三方机构应对本项目有关信息（包括口头及书面）采取保密措施，未经市财政局书面同意，不得将本项目所涉及的资料向无关的人员透露。

(六) 后期跟踪管理。绩效评价工作结束后，若工作需



要，第三方要积极配合审计等部门对预算绩效评价工作的监督并提供相关佐证材料。

五、成果提交

(一) 每个项目（部门）出具一份绩效评价报告。

(二) 每个项目（部门）建立一份绩效评价档案。

六、计费标准及付款方式

总价包干，本项目总预算最高不超过 6 万元。费用于项目成果通过验收后 1 个月内，采购人凭中选人出具的发票进行支付。

七、服务商资质要求

(一) 具有独立承担民事责任的能力。

(二) 具有良好的商业信誉和健全的财务会计制度。

(三) 具有依法缴纳税收和社会保障资金的良好记录。

(四) 具有履行合同所必需的设备和专业技术能力。

(五) 近三年内，在经营活动中没有重大违法记录。

(六) 与资金使用单位没有存在会计、税务等事项的代理关系和直接利益关系以及其他可能影响公正性的情况。

八、服务商确定标准

根据项目情况、服务机构综合能力、业绩经验及商务报价等情况，根据公平公正的原则择优确定具体承担单位。