

# 吉县刘家垣--柏坡底道路改造工程 项目支出绩效评价报告

项目名称：吉县刘家垣--柏坡底道路改造工程项目

主管部门：吉县交通运输局

实施单位：吉县交通运输局

委托单位：吉县财政局

评价类型：事前评价☐ 事中评价☐ 事后评价☒

评价方式：部门（单位）绩效自评☐ 第三方机构评价☒

评 价 机 构：吉县万众绩效咨询有限责任公司

时 间：二〇二一年七月二十五日

## 目 录

摘 要 .....	1
一、项目基本情况 .....	9
（一）项目背景和目的 .....	9
（二）项目立项依据 .....	11
（三）财政资金投入和使用情况 .....	11
（四）项目实施情况 .....	12
（五）利益相关方 .....	13
（六）项目的组织及管理 .....	14
（七）项目绩效目标 .....	15
二、绩效评价思路和过程 .....	16
（一）绩效评价的总体思路 .....	16
（二）绩效评价的目的和依据 .....	17
（三）绩效评价的对象和范围 .....	18
（四）绩效评价基准日 .....	19
（五）绩效评价内容 .....	19
（六）绩效评价的原则 .....	20
（七）绩效评价的方法 .....	21
（八）绩效评价指标体系设计的总体思路 .....	22
（九）绩效评价组织实施 .....	24
三、综合评价情况及评价结论 .....	28
（一）总体评分结果及评价结论 .....	28

(二) 各项目评分结果 .....	29
四、绩效评价指标分析情况 .....	30
(一) A 项目决策情况分析 .....	31
(二) B 项目过程情况分析 .....	35
(三) C 项目产出情况分析 .....	39
(四) D 项目效益情况分析 .....	42
五、项目主要绩效及经验做法 .....	47
(一) 项目主要绩效 .....	47
(二) 项目经验做法 .....	47
六、项目实施及管理过程中存在的问题及原因分析 .....	48
七、下一步改进意见 .....	49
八、绩效评价结果应用建议 .....	50
附件 1: 项目资金绩效评价指标体系 .....	53
附件 2: 资金及管理合规性检查报告 .....	57
附件 3: 相关负责人访谈报告 .....	61
附件 4: 项目基本情况及满意度调查报告 .....	65
附件 5: 资金情况表 .....	67

# 摘 要

## 一、项目概况

近年来，吉县干线公路网建设步伐加快，干线运输效益显著，但与之相连接的乡村刘家垣--柏坡底道路改造滞后。这条路位于刘家垣后腰村，大致向南，终点与G209衔接，路线全长6.754公里，原路基宽度为3米至4.5米不等，路面由水泥砼路面和土路面组成。因道路年久失修，部分路段出现路基沉陷，路面断板、龟裂、坑槽，全线无排水设施，从而严重影响行人及行车的安全，降低了该村道的通行能力，制约着沿线村镇经济的发展。

本项目建成后，可有效改善当前道路运营条件，便于当地经济作物和农副产品的销售及运输，提高沿线贫困人口的收入。同时，农村公路的建设改善了农村交通，最大限度地降低农业资源和生产资料的运输费用，实现了农业生产的低投入、高产出，促使资源得到充分利用，使得发展高效农业成为可能。同时也为当地农、林、牧、副业的发展奠定基础，对进一步加快沿线及周边村镇经济发展，促进区域间经济的横向联系，提高当地群众的生活质量将起到很大的促进作用。

## 二、绩效目标

**（一）项目绩效总目标：**截至2020年6月底完成吉县刘家垣--柏坡底道路改造工程，该项目改造完成后，将极大地加快了城乡的交通基础设施建设，提高了道路的通行能力，改善了当地群众

的出行条件，使农民尽快富裕起来，让“农民、农业、农村”问题迎刃而解，可有效改善当前道路运营条件，便于当地经济作物和农副产品的销售及运输，最大限度地降低农业资源和生产资料的运输费用，实现了农业生产的低投入、高产出，促使资源得到充分利用，使得发展高效农业成为可能，极大地提高沿线群众的收入，为沿线群众带来实实在在的好处，促进新农村的建设，同时也为当地农、林、牧、副业的发展奠定基础，对进一步加快沿线及周边村镇经济发展，促进区域间经济的横向联系，提高当地群众的生活质量将起到很大的促进作用。

## **（二）项目产出目标：**

数量目标：完成6.754公里路线工程、6346.81m<sup>3</sup>路基工程、97699.53m<sup>2</sup>路面工程、896.81m<sup>3</sup>排水防护、24m涵洞工程；

质量目标：路基、路面、排水防护、涵洞工程的设计及施工符合现行的国家有关规范和行业标准，验收合格率达到100%；

时效目标：施工时间为2019年9月19日--2020年6月19日，验收时间为2020年9月19日之前；

成本节约目标：工程建设造价总成本控制在790万元内（中标价）。

## **（三）项目效益目标：**

社会效益目标：加快了城乡的交通基础设施建设，提高了道路的通行能力，改善了当地群众的出行条件，促进区域间经济的

横向联系，提高当地群众的生活质量，具体指标有覆盖自然村个数完成率、受益群众户数完成率、受益群众数完成率；

经济效益目标：有效改善当前道路运营条件，便于当地经济作物和农副产品的销售及运输，最大限度地降低农业资源和生产资料的运输费用，实现了农业生产的低投入、高产出，促使资源得到充分利用，使得发展高效农业成为可能，极大地提高沿线群众的收入，为沿线群众带来实实在在的好处，具体指标有项目覆盖区农民每亩增收情况、项目覆盖区车辆油耗降低、运输时间缩短情况；

可持续影响：有长效道路管护制度和目标明确的责任制，确保维护资金及管护责任的落实到位，项目持续发挥作用的期限达标，具体指标有管护达标情况、运营时间达标情况；

满意度目标：受益公众对项目实施效果的满意程度要达到95%。

### 三、总体评分结果

总体评分结果：通过对刘家垣--柏坡底道路改造工程项目决策类、过程类、产出类、效益类四方面进行评价，根据各项指标得分情况，刘家垣--柏坡底道路改造工程项目资金财政支出绩效评价总体得分为 90.42 分，根据各项指标得分情况，刘家垣--柏坡底道路改造工程项目财政支出绩效评价综合绩效评价等级为“优”，具体一级指标评分结果见下表：

项目支出绩效评价一级指标得分表

指标	A. 决策类	B. 过程类	C. 产出类	D. 效益类	合计
权重	20	20	30	30	100
分值	18.4	16.91	29	26.11	90.42
得分率	92.00%	84.55%	96.67%	87.03%	90.42%

#### 四、部门主要绩效及经验做法

##### （一）项目主要绩效

通过对项目实施单位进行现场核实，对所收集资料进行整理分析，结合问卷调查和访谈结果分析，总体上项目产生的绩效体现在以下几个方面：

1、项目决策方面：立项理由充足，立项程序合规，设立了比较明确的绩效目标，严格编制资金预算、合理分配资金。

2、项目过程方面：管理制度较为完善，机制运行正常，资金足额到位，资金执行符合规定。

3、项目产出方面：产出成效明显，截止绩效评价日已完成项目全部工程量，并且验收合格，实际成本控制在计划成本以内，成本节约率良好。

4、项目社会效益方面，刘家垣--柏坡底道路实现通车后，两村之间道路通畅、快速便捷，为农村群众的乡村振兴奔小康提供了便利的交通条件，有利于节约运输成本，有利于经济的发展，受益群众满意度较高。

##### （二）项目经验做法

1、一把手牵头，技术人员驻扎施工一线，全过程管理。

吉县交通运输局成立了项目指挥部，局长任领导小组组长，分管局长任副组长，道路股、财务室、质检站等为成员，各成员对工程建设中的有关问题各负其责，在施工过程中，工程指挥部和监理驻扎于施工一线，严把材料关、施工关、质量关、安全关，对施工单位全过程管理、及时调整工程进度，确保工程顺利实施。

2、规范程序，零距离监督，发现问题及时解决，确保工程质量。

吉县交通局从工程的前期勘察设计、招投标、资金管理、交工验收等方面严格管理，严格走政府采购程序，工程监理部驻扎施工一线，实行零距离管理、零距离服务、零距离监督，发现问题及时解决，对工程质量严格把关，确保工程质量。

3、用财务制度管理专项资金的使用，确保工程资金使用的合规。

吉县交通运输局为保障资金安全规范运行，制定了《吉县交通运输局项目建设资金管理办法》、《吉县交通运输局财务制度》，满足项目的基本资金管理要求，在资金的使用过程中严格审批程序，确保资金的合规使用。

## 五、项目实施及管理过程中存在的问题及原因分析

1、经济和社会效益绩效目标有些笼统，效益绩效指标不够明确，可操作性不强。吉县交通局为本项目确定的经济效益目标和



社会效益目标有些笼统，不便于考量，在合理性方面有些欠妥，效益指标中经济效益指标相关数据难以获取，缺乏可操作性，同时社会效益指标在明确性方面有待进一步斟酌。

2、工程竣工验收不够及时。该项目合同约定项目发包人应在收到经监理人审核的竣工验收申请报告后 28 天内审批完毕并组织相关单位完成竣工验收，监理人于项目完工后递交验收申请，应于 9 月 19 日前完成竣工验收，但由于 2020 年新冠疫情影响，本项目实际于 10 月 23 日完成验收，出具交工验收证书。

3、项目带来的经济效益和社会效益还存在不确定性。改造后的道路平坦能有效降低油耗，节省农副产品的运输成本，给每亩地平均带来的收入不是很确定，每亩增收 350 元有 70%左右的可能性，改造后的道路平坦能有效降低油耗，缩短运输时间，但是具体能降低多少油耗、缩短多少运输时间，当地群众说没有定数，只是说能大概率降低和缩短，评价组认为大概率可以定义为 80%。

4、道路的可持续性缺乏保障机制。本公路的使用期限在管护良好的情况下使用期限应在 8 年以上，但是目前所收集到资料没有关于本项目道路的相关管护机制。

## 六、下一步改进意见

1、加强绩效管理，合理设置绩效目标和绩效指标。

绩效目标申报时确定的经济效益目标和社会效益目标要科学合理便于考量，效益指标中经济效益指标的设定要考虑相关数据

可以获取，具有可操作性，同时社会效益指标要具体化，提升指标的明确性。

### 2、完善项目的各项业务管理制度，加强档案资料管理。

对项目的管理根据项目自身的特点，有的放矢的制定一些业务管理制度，在沿用交通部门的通用制度和办法的同时突出项目的特点，确保对本项目的监管具有针对性，针对具体问题能找到对应依据，真正做到用制度管人、管事。在工程施工过程中应该保存的一手资料及时整理，有序归档，便于项目的后续管理。

### 3、及时组织工程的竣工验收。

项目的竣工验收是由建设转入生产、使用和运营的标志，是全面考核和检查建设工作是否符合设计要求和工程质量的重要环节，对项目实施来说是非常重要的一环，所以在工程完工后，要克服一切客观因素积极组织竣工验收，不要拖延。

4、全力配合管护好道路，确保项目带来的经济效益和社会效益以及本项目的可持续性。

改造后的道路平坦能有效降低油耗，缩短运输时间，节省农副产品的运输成本，给农民带来收入，而且农村公路的使用期限在管护良好的情况下使用期限在8年以上，这些效益的发挥都依赖于道路路况，需要交通运输局要全力配合，制定相应的机制管护好道路。

## 七、绩效评价结果应用建议

建议吉县绩效评价中心依据《政府信息公开条例》等相关规定，将绩效评价情况在一定范围内公开，形成社会监督机制，督促吉县交通运输局强化责任意识，增强绩效理念，提高项目资金使用效率，具体建议如下：

1、督促吉县交通运输局对本项目的问题整改

建议吉县绩效评价中心将本次绩效评价过程中发现的问题及时反馈给项目主管部门和实施单位，各相关部门要加强协调与配合，真正实现各部门联动，项目效益最大化。由项目主管部门建立问题整改台账，督促实施单位积极整改，并将整改结果报吉县绩效评价中心。

2.加强预算绩效结果运用

建议吉县财政局将本次绩效评价结果作为下一年度财政资金预算安排的依据之一，促进财政资金的合理分配与有效使用。加强项目实施单位申报、审核、审批等环节管理，统筹安排财政资金，提高财政资金的经济效益和社会效益。

# 吉县刘家垣--柏坡底道路改造工程项目

## 财政支出绩效评价报告

受吉县财政局委托，吉县万众绩效咨询有限责任公司以第三方绩效评价的身份，承担吉县刘家垣--柏坡底道路改造工程项目（以下简称本项目）绩效评价工作。为保证绩效评价工作的顺利开展，根据中共中央国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见的通知》（财预〔2018〕167号）、财政部《关于印发项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10号）、中共山西省委 山西省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）、吉县财政局《关于印发〈2021年预算绩效评价报告〉的通知》（吉财发〔2021〕34号）等文件精神和相关要求，我们于2021年6月10日至7月15日按照《吉县刘家垣--柏坡底道路改造工程项目绩效评价实施方案》确定的评价指标、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量定性分析和综合评价，现将此次绩效评价情况报告如下：

### 一、项目基本情况

#### （一）项目背景和目的

“经济要发展，交通必先行”，建设社会主义新农村，必须致力改变农村道路状况。农村公路的全面和可持续发展是建设社会主义新农村的具体实践，是推进农村经济协调发展的重要动

力，农村公路作为农村重要基础设施之一，是社会主义新农村建设的重要基础。农村公路是路网的基础，是关系到农民群众生产、生活，关系到农村经济社会发展，关系到全面建成小康社会和构建和谐社会的主要基础设施，也是农村经济发展、农业结构调整、农民持续增收的重要基础条件。

吉县位于黄河中游东岸，山西省西南部，东接尧都区、蒲县，西隔黄河与陕西省相望，南与乡宁县相连，北与大宁县毗邻。东西长62公里，南北宽48公里，总面积1777.26平方公里。

近年来，吉县干线公路网建设步伐加快，干线运输效益显著，但与之相连接的乡村刘家垣--柏坡底道路改造滞后。这条路位于刘家垣后腰村，大致向南，终点与G209衔接，路线全长6.754公里，原路基宽度为3米至4.5米不等，路面由水泥砼路面和土路面组成。因道路年久失修，部分路段出现路基沉陷，路面断板、龟裂、坑槽，全线无排水设施，从而严重影响行人及行车的安全，降低了该村道的通行能力，制约着沿线村镇经济的发展。

刘家垣--柏坡底道路改造得到中央和地方各级政府的重视，刘家垣--柏坡底道路改造的重要性逐步为全社会所认识，吉县交通运输局在统一规划的基础上，开始了有计划的全县公路基础设施建设，刘家垣--柏坡底道路改造在继续扩大总体规模的同时，重点需加快农村公路升级提质改造。

本项目建成后，可有效改善当前道路运营条件，便于当地经济作物和农副产品的销售及运输，提高沿线贫困人口的收入。同

时，农村公路的建设改善了农村交通，最大限度地降低农业资源和生产资料的运输费用，实现了农业生产的低投入、高产出，促使资源得到充分利用，使得发展高效农业成为可能。同时也为当地农、林、牧、副业的发展奠定基础，对进一步加快沿线及周边村镇经济发展，促进区域间经济的横向联系，提高当地群众的生活质量将起到很大的促进作用。

## （二）项目立项依据

1、中共中央、国务院《中国农村扶贫开发纲要（2011—2020年）》；

2、交通运输部印发《交通运输脱贫攻坚三年行动计划（2018—2020年）》；

3、吉县发展和改革局《关于吉县刘家垣--柏坡底道路改造工程可行性研究报告的批复》（吉发改审批发〔2019〕27号）。

## （三）财政资金投入和使用情况

### 1、财政资金投入情况

吉县刘家垣--柏坡底道路改造工程项目预算财政资金790万元，来源为革命老区转移支付资金，截止2021年2月5日已到位其他资金761.7979万元，资金投入情况（详见表1）。

表1：吉县刘家垣--柏坡底道路改造工程项目资金投入情况表

序号	下达时间	文 号	资金来源	金额（万元）
1	2019.6	吉财预〔2019〕191号	革命老区转移支付资金	790
合 计				790

## 2、财政资金使用情况

截止2020年12月30日，累计拨付611.6033万元，截止2021年2月5日，累计拨付738.944万元，应付未付质保金22.8539万元，资金使用情况（详见表2）。

**表2：吉县刘家垣--柏坡底道路改造工程项目资金使用情况表**

单位：万元

序号	付款日期	对方单位名称	开支内容	金额
1	2019. 11. 30	山西杰兴源建设工程有限公司	刘家垣-坡底道路改造预付款	76. 36
2	2019. 12. 31	山西杰兴源建设工程有限公司	刘家垣-坡底道路改造工程款	153. 1149
3	2020. 6. 30	山西杰兴源建设工程有限公司	刘家垣-坡底道路改造工程款	217. 6763
4	2020. 8. 31	山西杰兴源建设工程有限公司	刘家垣-坡底道路改造工程款	164. 4521
5	2021. 2. 5	山西杰兴源建设工程有限公司	刘家垣-坡底道路改造工程款	127. 3407
6			未付质保金	22. 8539
合计				761. 7979

### （四）项目实施情况

本项目起点位于车城乡刘家垣后腰村，大致向南，终点与国道 209 线衔接。在原有道路的基础上，维持原有线形，纵坡不变，对路基进行整修，整平碾压，对路面进行铺装，根据实际情况在不大于 300 米的间距内选择有利地点增设错车道以方便双向车辆通行，并完善排水及安保设施，全长 6.754km，本项目不涉及拆迁征地。

本项目由山西杰兴源建设工程有限公司承担施工任务。该工程于 2019 年 9 月 19 日开工修建，2020 年 6 月 19 日全线竣工，建

设工期为 6 个月。本改造项目包括路基工程、排水工程、路面工程和涵洞工程四个部分，具体实施情况如下：

路线实际完成 6.754 公里。

第一部分路基工程包括伐树挖根 61 颗，挖旧水泥混凝土路面 229.5 立方米、挖土方 5383.2 立方米、利用土方回填 186.8 立方米、结构物台背回填 107.31 立方米、换填砂砾 440 立方米。

第二部分排水工程包括混凝土边沟 864.33 立方米、盖板 4.2 立方米、急流槽 28.28 立方米、新增直径 300mm 波纹管 24 米、直径 400mm 波纹管 108 米直径 600mm 波纹管 18 米。

第三部分涵洞工程包括直径 1.0m 钢筋混凝土管涵 21 米、1-0.2m 石拱涵 3 米。

第四部分路面工程包括混凝土路面 33608.6 平方米、培土路肩 4438.73 立方米,砂砾垫层 21991.2 平方米、水泥稳定碎石基层 37661 平方米。

### **(五) 利益相关方**

- 1、财政拨款单位：吉县财政局
- 2、项目主管部门：吉县交通运输局
- 3、项目配合部门：所在乡镇、自然资源、电力、住建等部门
- 4、项目设计单位：临汾市交通勘察设计院
- 5、项目实施部门：山西杰兴源建设工程有限公司
- 6、项目监理单位：山西众远技术有限公司
- 7、项目监督单位：临汾市交通建设工程质量监督站



## 8、项目受益方：项目区群众

### （六）项目的组织及管理

本项目在县委政府的统一领导下，各所在乡镇、自然资源、电力、住建等部门要通力协作、紧密配合，为刘家垣--柏坡底道路改造快速推进献智、献谋。各职能部门及时解决用水、用电等问题，为施工单位创造宽松的施工环境，推进刘家垣--柏坡底道路改造进度。作为刘家垣--柏坡底道路改造的建设主体，交通运输局，随时跟进驻扎施工一线，发现问题及时解决，确保道路改造的顺利实施，各部门具体分工如下：

1、交通局：负责提供技术指导，全面服务，合理安排工程进度，定期召开刘家垣--柏坡底道路改造推进会，同时负责工程设计、招投标、资金管理、竣工验收等方面的管理。

2、县财政局：负责落实项目建设资金，对项目预算支出进行审核及时拨付项目进度款。

3、所在乡镇：指定专人，负责协调解决施工过程中的征地及外围干扰等。

4、自然资源、电力、住建等部门：通力协作、紧密配合，为刘家垣--柏坡底道路改造快速推进及时解决用水、用电等问题，为工队创造宽松的施工环境，推进刘家垣--柏坡底道路改造进度。

5、山西杰兴源建设工程有限公司分别负责本项目的工程施工。

6、山西众远技术有限公司负责本项目的工程监理。

## （七）项目绩效目标

项目绩效总目标：截至2020年6月底完成吉县刘家垣--柏坡底道路改造工程，该项目改造完成后，将极大地加快了城乡的交通基础设施建设，提高了道路的通行能力，改善了当地群众的出行条件，使农民尽快富裕起来，让“农民、农业、农村”问题迎刃而解，可有效改善当前道路运营条件，便于当地经济作物和农副产品的销售及运输，最大限度地降低农业资源和生产资料的运输费用，实现了农业生产的低投入、高产出，促使资源得到充分利用，使得发展高效农业成为可能，极大地提高沿线群众的收入，为沿线群众带来实实在在的好处，促进新农村的建设，同时也为当地农、林、牧、副业的发展奠定基础，对进一步加快沿线及周边村镇经济发展，促进区域间经济的横向联系，提高当地群众的生活质量将起到很大的促进作用。

### 1、项目产出目标：

数量目标：完成6.754公里路线工程、6346.81m<sup>3</sup>路基工程、97699.53m<sup>2</sup>路面工程、896.81m<sup>3</sup>排水防护、24m涵洞工程；

质量目标：路基、路面、排水防护、涵洞工程的设计及施工符合现行的国家有关规范和行业标准，验收合格率达到100%；

时效目标：施工时间为2019年9月19日--2020年6月19日，验收时间为2020年9月19日之前；

成本节约目标：工程建设造价总成本控制在790万元内（中标价）。

## 2、项目效益目标:

社会效益目标:加快了城乡的交通基础设施建设,提高了道路的通行能力,改善了当地群众的出行条件,促进区域间经济的横向联系,提高当地群众的生活质量,具体指标有覆盖自然村个数完成率、受益群众户数完成率、受益群众数完成率;

经济效益目标:有效改善当前道路运营条件,便于当地经济作物和农副产品的销售及运输,最大限度地降低农业资源和生产资料的运输费用,实现了农业生产的低投入、高产出,促使资源得到充分利用,使得发展高效农业成为可能,极大地提高沿线群众的收入,为沿线群众带来实实在在的好处,具体指标有项目覆盖区农民每亩增收情况、项目覆盖区车辆油耗降低、运输时间缩短情况;

可持续影响:有长效道路管护制度和目标明确的责任制,确保维护资金及管护责任的落实到位,项目持续发挥作用的期限达标,具体指标有管护达标情况、运营时间达标情况;

满意度目标:受益公众对项目实施效果的满意程度要达到95%。

## 二、绩效评价思路和过程

### (一)绩效评价的总体思路

吉县2020年“刘家垣--柏坡底道路改造”建设项目支出绩效评价根据财政部《关于印发<财政支出绩效评价管理办法>的通知》(财预〔2020〕10号)、吉县财政局关于印发《关于印发<2021

年预算绩效评价报告>的通知》（吉财发〔2021〕34号）等的文件精神，通过深入了解本项目决策、过程、产出和绩效等方面的详细情况，制定绩效评价指标体系，对本项目涉及财政资金790万元的使用情况进行绩效评价，找出资金使用和管理中的薄弱环节，提出改进建议，提高财政资金的使用效率。

## （二）绩效评价的目的和依据

### 1、评价目的

（1）通过对实施绩效评价，深入了解吉县刘家垣--柏坡底道路改造工程项目 761.8 万元财政资金的决策、过程、产出和绩效方面的详细情况，从而发现项目实施过程中存在的一些问题，以便分析原因提出建议，提供项目实施和资金使用的数据资料，为吉县财政局加强财政资金的预算管理，强化支出责任，提高财政资金的使用效益，为政府决策和财政预算管理提供依据。

（2）同时督促、指导吉县交通运输局严格按照政策规定用途使用财政资金，建立健全资金分配、使用的各项管理制度并认真执行，确保资金运行安全。

（3）从绩效的角度发现该项目在决策、实施和管理过程中存在的问题，寻求解决方案，为进一步深化项目管理工作提供依据，提高各职能部门管理水平，加强规范化、制度化建设，建立健全目标化管理制度，推进预算绩效管理，使财政资金发挥最大效能。

### 2、绩效评价依据

（1）《中华人民共和国预算法》；

(2) 《中华人民共和国预算法实施条例》；

(3) 《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》  
(中发〔2018〕34号)；

(4)《财政部关于印发<财政支出绩效评价管理办法>的通知》  
(财预〔2020〕10号)；

(5) 《关于贯彻落实<中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（财预〔2018〕167号）；

(6) 《山西省省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）；

(7) 《山西省财政厅关于贯彻落实<中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见>的通知》（晋财绩〔2019〕12号）；

(8) 《临汾市财政局关于印发<临汾市全面实施预算绩效管理实施方案>的通知》（临财办〔2019〕30号）；

(9) 《吉县财政局关于印发<2021年预算绩效评价报告>的通知》（吉财发〔2021〕34号）；

(10) 吉县绩效评价业务委托协议书。

### **（三）绩效评价的对象和范围**

#### **1、评价对象**

本次绩效评价的对象是吉县刘家垣--柏坡底道路改造工程项目财政资金790万元，并对整个项目进行评价，根据评价结果，提出相关政策性意见。

## 2、评价范围

绩效评价范围为吉县刘家垣--柏坡底道路改造工程项目财政资金 790 万元产生的绩效以及产生绩效所经历各环节过程，具体评价范围包括该资金的决策、过程、产出、效益。

### （四）绩效评价基准日

本次评价基准日为2020年12月30日。根据《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（财预〔2020〕10号）第七条规定：绩效评价一般以预算年度为周期，对跨年度的重大（重点）项目可根据项目或支出完成情况实施阶段性评价。本项目预算年度为2019年，项目实施工期为2019-2020年，因此选定2020年12月30日为评价基准日，以及时客观的为财政部门 and 预算部门提供绩效评价结果。

### （五）绩效评价内容

本项目绩效评价内容包括决策情况、资金管理和使用情况、相关管理制度办法的健全性及执行情况、实现的产出情况、取得的效益情况、政策的实施效率与效果等六方面内容，具体如下：

1、决策情况包括项目立项依据是否充分、立项程序是否规范；项目绩效目标是否合理、绩效指标是否明确；项目预算编制是否科学、资金分配是否合理等。

2、资金管理和使用情况包括资金落实情况、预算执行情况、资金的规范运行情况等。

3、相关管理制度办法的健全性及执行情况。包括项目财务和

业务管理制度是否健全、相关管理制度是否有效执行。

4、实现的产出情况包括项目产出的数量目标、质量目标、时效目标的实现程度及成本节约情况。

5、取得的效益情况包括项目实施所产生的经济效益、社会效益、生态效益及社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。

6、政策的实施效率与效果。包括政策目标的实现情况、政策实施的效果、效率、公平性和可持续性。

## **（六）绩效评价的原则**

1、科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。本项目绩效评价严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量和定性分析相结合的方法规范进行。采用吉县财政局《关于印发<吉县财政局2021年预算绩效评价报告>的通知》设定的指标，运用行业协会发布的财政资金绩效评价操作指引，结合本项目实际情况，对评价基准日前吉县刘家垣--柏坡底道路改造工程项目支出的经济性、效率性和效益性进行客观评价，确保绩效评价结果的科学规范。坚持第三方机构应遵循的公正原则开展绩效评价工作，接受社会的监督。

2、统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。本项目自评应由吉县交通运输局自主实施。财政评价在单位自评的基础上开展，委托我公司实施。绩效评价工作既聚焦解决当前项目实施中遇到的最紧迫问题，又着眼健全

本项目实施的长效机制；既关注项目的直接产出和效果，又关注项目的宏观政策目标实现程度；既关注新出台政策、项目的科学性和精准度，又兼顾延续政策、项目的必要性和有效性。

3、激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责，保障资金效益。

4、公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

### **（七）绩效评价的方法**

本次评价工作过程中，将采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法进行。

1、成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法，通过对吉县刘家垣--柏坡底道路改造工程项目的全部成本和效益结合起来评估项目的价值，以寻求在投资决策上如何以最小的成本获得最大的收益。

2、比较法。比较法是指通过对绩效目标与实施效果，历史与当期情况的比较，综合分析绩效目标实现程度。通过对吉县刘家垣--柏坡底道路改造工程项目的绩效目标与实施效果对比，分析绩效目标实现程度。本次评价涉及的资金到位率、产出指标、效益指标通过对绩效目标与实施完成情况进行比较，综合分析绩效目标实现程度。

3、因素分析法。因素分析法是指通过综合分析影响绩效目标



实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。针对吉县刘家垣--柏坡底道路改造工程项目，吉县万众绩效咨询有限责任公司结合本次绩效评价特点，遵循相关性、重要性、系统性和经济性原则，对影响本项目资金绩效的各项因素，按照决策、过程、产出和效益四个方面的影响程度，制定绩效评价指标体系，评价组通过对指标体系中各因素进行分析及打分，最终综合确定绩效目标实现程度。

4、公众评判法。公众评判法是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。本项目针对受益群体设置满意度调查问卷。问卷调查采取抽样调查、实地调研、访谈等方式，了解受益群体对吉县刘家垣--柏坡底道路改造工程项目实施效果满意度情况，综合分析绩效目标实现程度。

## **（八）绩效评价指标体系设计的总体思路**

### **1、指标体系设计的总体思路**

吉县刘家垣--柏坡底道路改造工程项目资金绩效评价指标体系按照层次分析法设计，包括项目决策、项目实施过程、项目产出和项目效益四部分内容，主要围绕项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理和组织实施等方面客观地分析项目的产出和效益，体现从决策、过程到产出、效益的绩效评价逻辑路径。

项目决策指标设计思路：从三个方面来设计，一是项目立项，即从项目立项依据充分性、立项程序规范性等方面考量项

目立项的科学性；二是绩效目标，即绩效目标合理性、绩效指标明确性等方面考量绩效目标的科学性。三是资金投入，即从预算编制科学性、资金分配合理性等方面考量资金落实情况反映其对项目实施的总体保障程度。

项目实施过程指标设计思路：从两个方面来设计，一是资金管理，即从资金到位率、预算执行率和资金使用合规性等方面考量项目资金对项目实施的总体保障程度；二是组织实施，即从管理制度健全性、制度执行有效性等方面考量项目的管理水平。

项目产出效益指标设计思路：按照结构分为项目产出和项目效益两部分，项目产出部分通过改建公路里程、验收合格率、当年竣工时间达标率、成本节约率等考量项目完成的数量、质量、时效和成本情况；项目效益部分通过社会效益、经济效益、可持续影响、受益群众满意度、等方面考量项目的实施所产生的效益等情况。

## 2、评价指标体系的设置

根据《财政部关于印发<财政支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）、吉县财政局《关于转发<临汾市预算绩效管理办法>的通知》（吉财字〔2014〕84号）、吉县财政局《关于印发<2021年预算绩效评价报告>的通知》（吉财发〔2021〕34号）等的文件精神，遵循相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则，形成了吉县刘家垣--柏坡底道路改造工程

项目资金绩效评价指标体系。针对本项目绩效目标设置四个一级指标：决策类、过程类、产出类、效益类；在评价指标一级指标框架的基础上,分出13个二级指标；在可操作性和可量化方面对评价指标进行了进一步细化和调整,按项目情况对项目效益类指标进行分类设计,最终形成34个三级指标。（详见附件2：吉县刘家垣--柏坡底道路改造工程项目资金绩效指标评价体系）

### 3、分值评级

根据《财政部关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财预便〔2017〕44号）、吉县财政局《关于印发<2021年预算绩效评价报告>的通知》（吉财发〔2021〕34号）的要求，结合本项目实际，制定绩效评价分值和评级划分标准。评价工作组按照实施方案中指标体系与评分标准，从决策、过程、产出、效益四个维度对财政资金使用的经济性、效率性、效益性和公平性进行综合评价。本次绩效评价采用百分制计分方式，按照综合评分分级：综合评分90分（含）以上为“优”，80分（含）～90分为“良”，60分（含）～80分为“中”，60分以下为“差”。

## （九）绩效评价组织实施

### 1、组织管理

本项目绩效评价涉及的吉县交通运输局等相关管理部门及人员，需协调配合吉县万众绩效咨询有限责任公司进行具体的绩效评价工作。

为加强对绩效评价工作的领导管理，吉县万众绩效咨询有

限责任公司成立评价小组进行此次绩效评价，具体评价人员安排见表3：

表3:绩效评价人员分工及职责

人员分工	姓 名	专业领域	人员职责
组 长	解俊青	注册会计师	负责统筹协调和督导，审核报告
副组长	胡小娟	中级会计师	负责协调绩效评价整体工作
组 员	刘瑞红	中级会计师	制定方案，撰写报告，对象访谈，实地走访
组 员	张文俊	二级建造师	制定方案，撰写报告，现场勘察，问卷调查
组 员	张 强	工程造价师	收集资料，对象访谈，对象访谈，实地走访
组 员	邓阳霞	公文写作	收集前期资料，问卷调查统计、汇总，对资料进行汇总、分析、整理

## 2、评价工作安排

评价工作分为评价准备、评价实施、评价报告撰写和提交三个阶段。

### （1）评价准备阶段（2021年5月20 日—6月10日）

#### ①制定评价实施方案，确定现场评价时间

评价小组从目标要求、工作内容、方式方法、时间进度及工作步骤等方面做出具体明确的计划，为绩效评价工作的组织实施提供指引。

#### ②确定评价指标

评价小组参考被评价单位提供的相关资料，结合项目工程资金的特点，设置了4项一级指标，13项二级指标和34项三级指标。

### ③确定被评价单位需要配合的事项

评价小组根据指标体系需要考核的具体内容，设置资料清单以及被评价单位需要具体填写的表格和文档，同时要求被评价单位及时上报至评价组，以备现场实施阶段对比核查。

### ④收集整理被评价单位的相关资料

评价组对被评价单位提供的相关资料按照指标体系考核内容进行分类整理，对提供的数据及财务信息进行重点关注。

## (2) 评价实施阶段（2021年 6月11日—7月10日）

①评价组深入现场对上报的相关资料进行审查、复核和测评，评价组到达项目现场进行资料甄别与复核。对被评价单位项目立项、财务收支、项目验收等资料原件进行甄别与核查。到达项目现场，对具体项目进行现场勘查，并与项目负责人进行座谈与访谈，获取项目相关信息，并留存现场影像资料。

②按照评价标准，对各项指标进行计算和打分，初步形成评价报告框架。评价组通过现场勘查，资料核对后，根据指标体系评分标准进行逐项打分，同时对评分结果进行三级复核，并将每一项指标得分原因与相关证据相印证，形成指标评分底稿，为撰写报告提供依据。

### ③将初步评价结果与被评价单位交换意见

评价组将初步打分结果上报吉县财政局与被评价单位主管部门，如被评价单位对评价结果存疑或提出异议，评价组将提供相关证据予以佐证和解释；如评价组评价结果出现偏差，应

及时予以修正。

(3) 评价报告撰写提交阶段（2021年7月10日—7月25日）

①评价组根据有关规定，整理、综合分析项目相关信息，向有关方面专家征求、交换意见，得出初步绩效评价结论并将评价结论和有关说明送达被评价单位进行征求意见。

②评价专家组根据有关规定，整理、综合分析项目相关信息，撰写分组绩效评价报告，评价组将绩效评价过程中掌握的情况及相关资料数据进行分析整理，重点是对项目的执行情况、取得的绩效、存在的问题等方面进行梳理汇总，并提出相关建议，按规定格式形成评价报告。

③评价机构与被评价部门（单位）交换意见后，对报告进行修改完善，形成评价结论，于7月15日前将评价报告报送县财政局预算绩效评价中心。

④进行三级复核，根据评审专家对绩效评价报告的审核意见完善报告，最后出具正式评价报告于7月25日前提交吉县财政局。

⑤工作底稿归档。

3、参与评价工作相关当事方的职责

(1) 被评价单位

①被评价单位应按照绩效评价组要求，及时提供真实、有效的相关证明材料、工作方案、资金申请、财务信息和其他资

料，并加盖公章；

②被评价单位为绩效评价组执行公允的评价程序提供评价所需的必要协助和配合；

③被评价单位认真写好绩效评价结果反馈表。

## （2）绩效评价组

①评价组应对现场进行实地勘察，核查有关资料，并开展复核工作；

②评价组应与项目主管部门和实施单位相关人员座谈，了解项目情况；

③应规范工作底稿，所填写内容需有相应证据材料支撑，发现的问题应有据可依，并复印相关证明材料，由被评价单位盖章后带回存档，以备后查；

④评价组要按照评价内容和附件要求核实相关材料，并确保获取资料真实性。

## 三、综合评价情况及评价结论

### （一）总体评分结果及评价结论

1、总体评分结果：通过对刘家垣--柏坡底道路改造工程项目决策类、过程类、产出类、效益类四方面进行评价，根据各项指标得分情况，刘家垣--柏坡底道路改造工程项目资金财政支出绩效评价总体得分为 90.42 分，根据各项指标得分情况，刘家垣--柏坡底道路改造工程项目财政支出绩效评价综合绩效评价等级为“优”，具体一级指标评分结果见下表 4：

表 4：项目支出绩效评价一级指标得分表

指标	A. 决策类	B. 过程类	C. 产出类	D. 效益类	合计
权重	20	20	30	30	100
分值	18.4	16.91	29	26.11	90.42
得分率	92.00%	84.55%	96.67%	87.03%	90.42%

## 2、绩效评价结论

项目决策方面：刘家垣--柏坡底道路改造工程项目立项依据充分，立项程序规范；绩效目标较为合理、明确，其中经济效益指标和社会效益指标缺乏可操作性，数字资料难以取得，在明确性方面有待进一步斟酌。

项目过程方面：业务管理制度健全，资金预算编制科学，资金分配合理，资金落实到位，资金使用符合财政部门资金拨付相关规定。

项目产出方面，项目在约定时间内按合同约定完成全部工程量，并且验收合格，本项目的实际成本控制在计划成本内，成本节约率方面做的较好。

项目效益方面，刘家垣--柏坡底道路通车后，项目村村内道路通畅、安全便捷，为项目村群众的脱贫致富提供便利的交通运输条件，有利于节约运输成本，有利于经济的发展，但是各项目覆盖村村委尚未为村内刘家垣--柏坡底道路制定专项管护制度来确保刘家垣--柏坡底道路后期管护责任的落实到位，不利于刘家垣--柏坡底道路交工后的维护，问卷调查显示受益公众对项目实施效果的满意程度较高。

## （二）各项目评分结果



项目具体得分情况如下表5:

表 5：吉县刘家垣--柏坡底道路改造项目支出资金绩效评价评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	4	4
				A12 立项程序规范性	3	3
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	4	3
				A22 绩效指标明确性	3	2.4
		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	4	4
				A32 资金分配合理性	2	2
B 过程	20	B1 资金管理	10	B11 资金到位率	3	3
				B12 预算执行率	3	2.91
				B13 资金使用合规性	4	3
		B2 组织实施	10	B21 管理制度健全性	5	4
				B22 制度执行有效性	5	4
C 产出	30	C1 产出数量	8	C11 路线工程实际完成率	2	2
				C12 路基工程实际完成率	1.5	1.5
				C13 路面工程实际完成率	1.5	1.5
				C14 排水防护实际完成率	1.5	1.5
				C15 涵洞工程实际完成率	1.5	1.5
		C2 产出质量	8	C21 路线工程质量达标率	2	2
				C22 路基工程质量达标率	1.5	1.5
				C23 路面工程质量达标率	1.5	1.5
				C24 排水工程质量达标率	1.5	1.5
				C25 涵洞工程质量达标率	1.5	1.5
		C3 产出实效	7	C31 完成及时率	4	4
				C32 验收及时率	3	2
		C4 产出成本	7	C41 成本节约率	7	7
D 效益	30	D1 社会效益	8	D11 覆盖自然村个数完成率	3	3
				D12 受益群众户数完成率	3	3
				D13 受益群众数完成率	2	2
		D2 经济效益	8	D21 项目覆盖区农民每亩增收	4	2.8
				D22 项目覆盖区车辆油耗降低、运输时间缩短	4	3.2
		D3 可持续影响	7	D31 运营时间	7	5.8
		D4 受益群众满意度	7	D14 受益群众满意度	7	6.31
			100		100	90.42

#### 四、绩效评价指标分析情况

## （一）A项目决策情况分析

项目决策情况从项目立项、绩效目标和资金投入三个方面进行考察和分析评价。项目决策指标分值共计 20 分，本指标实际得分 18.4 分，得分率 92 %。项目决策类指标考评得分情况见下表 6-1：

表 6-1：决策类指标得分情况

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	4	4
				A12 立项程序规范性	3	3
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	4	3
				A22 绩效指标明确性	3	2.4
		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	4	4
				A32 资金分配合理性	2	2
合计					20	18.4

### 1、A1 项目立项情况分析

项目立项情况从立项依据充分性、立项程序规范性两个方面进行考察和分析评价。项目立项情况指标分值共计 7 分，本指标实际得 7 分，得分率 100 %。

（1）A11 立项依据充分性指标分析：分值:4 分，得分 4 分。

本指标主要反映和考核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。

评价组通过查阅相关资料，本项目立项符合中共中央、国务院《中国农村扶贫开发纲要（2011—2020年）》、交通运输部印发《交通运输脱贫攻坚三年行动计划（2018—2020年）》、吉县

发展和改革局《关于吉县刘家垣--柏坡底道路改造工程可行性研究报告的批复》（吉发改审批发〔2019〕27号）等的相关规定，项目立项与吉县交通运输局的部门职责范围相符，属于部门履职所需，按照评价标准得4分。

(2) A12 项目立项程序规范性：分值 3 分，得分 3 分。

本指标主要反映和考核项目申请、设立过程是否符合相关要求，项目立项的规范情况。

评价组依据项目的实际情况，通过对刘家垣--柏坡底道路改造工程项目的立项程序进行核查，发现吉县交通运输局结合本县的实际，依据本项目建设路段的实际情况，与临汾市交通勘察设计院在当地乡（镇）政府与村委的配合下共同对项目实际情况进行了勘察，完成了刘家垣--柏坡底道路改造工程可行性研究报告，报经吉县发展和改革局，获得吉县发展和改革局批复《关于吉县刘家垣--柏坡底道路改造工程可行性研究报告的批复》，按照县委、县政府指示，采取邀请招标方式，根据《中华人民共和国招标投标法》和《公路工程施工招标投标管理办法》的程序，委托山西益硕招标代理有限公司进行公开招标。于 2019 年 8 月 27 日公开招标，由山西杰兴源建设工程有限公司承担施工任务，项目立项程序规范，按照评价标准得 3 分。

## 2、A2 绩效目标情况分析

绩效目标情况从绩效目标合理性、绩效指标明确性两个方面进行考察和分析评价。绩效目标情况指标分值共计 7 分，本指标

实际得分 5.4 分，得分率 77.14%。

(1) A21 绩效目标合理性：分值 4 分，得分 3 分。

本指标主要反映和考核项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，即项目绩效目标与项目实施的相符情况。

评价组通过查阅相关资料和实地核实，发现吉县交通运输局为刘家垣--柏坡底道路改造工程设定的绩效目标基本符合国家相关法律法规及相关政策，符合吉县的中长期发展规划和吉县交通运输局的具体要求，与吉县交通运输局职责密切相关，基本符合项目实际情况，基本能客观反映项目实施效果，但是确定的经济效益目标和社会效益目标有些笼统，不便于考量，在合理性方面有些欠妥，按照评价标准本指标得 3 分。

(2) A22 绩效指标明确性：分值 3 分，得分 2.4 分。

本指标主要反映和考核项目绩效目标设定的绩效指标是否明确、细化、量化等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。

评价组通过查阅相关绩效目标申报资料，发现吉县交通运输局的刘家垣--柏坡底道路改造工程绩效目标设置完整包括本工程项目产出的数量、质量、时效、成本及项目的经济效益、社会效益、可持续影响等效益指标和满意度指标；绩效目标设置清晰，可细化、量化，与资金和该项目属性特点及支出内容相关；绩效指标值与相应预算较为匹配，除效益指标中的经济效益和社会效益外的其他指标具有一定的可操作性，但是效益指标中经济效益指标相关数据难以获取，缺乏可操作性，同时社会效益指标在明

确性方面有待进一步斟酌，按照评价标准本指标得 2.4 分。

### 3、A3 资金投入情况分析

资金投入情况从预算编制科学性、资金分配合理性两个方面进行考察和分析评价。绩效目标情况指标分值共计 6 分，本指标实际得分 6 分，得分率 100 %。

#### (1) A31 预算编制科学性：分值 4 分，得分 4 分。

本指标主要反映和考核项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。

评价组通过查阅相关预算编制资料，2018 年吉县财政投资评审中心出具的报告，本项目预算编制经过科学论证，预算资金 790 万元与项目内容 6.754km 的路基工程、排水工程、路面工程和涵洞工程匹配，预算额度测算依据充分，按照国家标准编制，预算确定的项目投资额与工作任务相匹配，按照评价标准得分 4 分。

#### (2) A32 资金分配合理性：分值 2 分，得分 2 分。

本指标主要反映和考核项目预算资金分配是否有测算依据，与项目实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

评价组通过查阅本项目相关财务资料，本项目预算资金分配主要依据交通运输局会同其他部门出具的项目施工进度情况及竣工验收情况，资金分配严格按照中标通知书和施工合同的相关规定，项目支出 761.7979 万元与项目实施进度吻合，资金分配科学

合理，按照评价标准得 2 分。

## （二）B项目过程情况分析

项目过程情况从资金管理、组织实施两个方面进行考察和分析评价。项目过程指标分值共计 20 分，本指标实际得分 17.91 分，得分率 89.55%。项目过程类指标考评得分情况见下表 6-2：

表 6-2：过程类指标得分情况

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
B 过程	20	B1 资金管理	10	B11 资金到位率	3	2.91
				B12 预算执行率	3	3
				B13 资金使用合规性	4	4
		B2 组织实施	10	B21 管理制度健全性	5	4
				B22 制度执行有效性	5	4
合计					20	17.91

### 1、B1 项目资金管理情况分析

项目资金管理从资金到位率、预算执行率和资金使用合规性三个方面进行考察和分析评价。项目资金管理情况指标分值共计 10 分，本指标实际得分 9.91 分，得分率 99.1 %。

（1）B11 资金到位率指标分析：分值:3 分，得分 2.91 分。

本指标主要反映和考核项目实际到位资金与预算资金的比率， $\text{资金到位率} = (\text{实际到位资金} / \text{预算资金}) \times 100\%$ 用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。

评价组通过核查吉县财政局项目资金预算文件：吉财预〔2019〕191 号文及吉县交通运输局财务账簿、会计凭证等资料，对吉县交通运输局该项目预算资金收支情况逐笔进行了核实。吉

县交通运输局刘家垣--柏坡底道路改造工程共预算资金 790 万元，根据刘家垣--柏坡底道路改造工程项目实施情况，实际到位资金 761.79 万元，资金到位率为 96.43%，按照评价标准得 2.91 分。

(2) B12 预算执行率指标分析：分值:3 分，得分 3 分。

本指标主要通过实际执行资金与预算资金的比率，预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%，用以反映和考核资金的预算执行情况以监控项目的实施进度。

评价组通过查阅吉县交通运输局财务账簿、会计凭证等资料，对吉县交通运输局该项目预算资金支出情况逐笔进行了核实。吉县交通运输局截止评价基准日刘家垣--柏坡底道路改造工程实际到位资金 761.7979，实际支出资金 738.944 万元，预算执行率为 97%，其中未支出资金 22.8539 为质保金，按照评价标准得 3 分。

(3) B13 资金使用合规性指标分析：分值:4 分，得分 4 分。

本指标主要反映和考核项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。

评价组通过审核检查吉县交通运输局相关的财务管理制度和财务凭证及账簿等，发现吉县交通运输局为保障资金安全规范运行，严格按照中央、省、市要求，严格按照《吉县交通运输局项目建设资金管理办法》、《吉县交通运输局财务制度》执行，项目资金的拨付有完整的审批程序和手续，专款专用，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，按照评价标准得 4 分。

## 2、B2 项目组织实施情况分析

项目组织实施从管理制度健全性、制度执行有效性两个方面

进行考察和分析评价。项目资金管理情况指标分值共计 10 分，本指标实际得分 8 分，得分率 80 %。

(1) B21 管理制度健全性指标分析：分值:5 分，得分 4 分。

本指标主要评价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。

评价组通过核查吉县交通运输局的相关工程管理资料，发现吉县交通运输局为充分发挥财政专项扶贫资金的作用，制定了《吉县交通运输局项目建设资金管理办法》、《吉县交通运输局财务制度》，专项资金实施“专人管理、专户存储、专账核算、专项使用”的原则，专项资金实行县级报账制，资金拨付一律专账结算，杜绝现金支付，不准擅自调项、扩项、缩项，更不准拆借、挪用和随意扣压，资金拨付动向，按项目资金要求执行，不准任意变更，资金拨付一律通过财政支付局转账结算，严格资金审核制度，项目资金报账拨付以专项资金审批表所列内容和文件为准，项目资金报账要附真实、合法、有效的凭证，满足项目的基本资金管理要求。

同时发现吉县交通运输局制定了《公路工程建设管理办法》和《合同管理办法》、《安全管理办法》、《监理管理办法》、

《工程变更管理办法》从工程开工申请、施工图设计交底与图纸会审、施工组织总设计编报与审批、工程施工质量、施工总平面管理、工程竣工验收、工程决算等方面做出规定对项目的顺利实施起到一定的保障作用，但是这些管理办法为工程类通用，基本



沿用交通部门的通用制度和办法，没有结合本项目道路改造的具体特点，对本项目的监管缺少针对性，有些管理制度和方法针对具体问题就难以找到依据，按照评价标准得 4 分。

(2) B22 制度执行有效性指标分析：分值:5 分，得分 4 分。

本指标主要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。

评价组通过查阅吉县交通运输局财务账簿、记账凭证及项目资金拨付流程，对项目实施过程中的资金收支情况逐笔进行核实，所有资金的拨付均为吉县交通运输局向县财政支付局提交资金计划报申请表后转账结算，保证专项资金专款专用。资金的拨付有完整的审批程序和手续，资金使用符合项目规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，能够执行《吉县交通运输局项目建设资金管理办法》。

同时评价组通过核查吉县交通运输局的工程管理相关资料和实地访谈，发现吉县交通运输局为了加强对本工程项目工作的组织领导，成立了公路建设指挥部，局长任领导小组组长，分管局长任副组长，道路股、财务室、质检站等为成员，各成员对工程建设中的有关问题各负其责，在施工过程中，工程指挥部和监理驻扎于施工一线，严把材料关、施工关、质量关、安全关，对施工单位全过程管理、全过程监理、及时调整工程进度，确保工程顺利实施，执行了《公路工程建设管理办法》、《安全管理办法》、《监理管理办法》、《工程变更管理办法》等规章制度，但是在工程施工、监理资料归档方面有所欠缺，应该保存的一手资料零

乱，没能够有序归档，不利于项目后续的管理，按照评价标准得 4 分。

### （三）C项目产出情况分析

项目产出情况从产出数量、产出质量、产出时效三个方面进行考察和分析评价。项目过程指标分值共计 30 分，本指标实际得分 29 分，得分率 96.67%。项目过程类指标考评得分情况见下表 6-3:

表 6-3：产出类指标得分情况

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
C 产出	30	C1 产出数量	8	C11 路线工程实际完成率	2	2
				C12 路基工程实际完成率	1.5	1.5
				C13 路面工程实际完成率	1.5	1.5
				C14 排水防护实际完成率	1.5	1.5
				C15 涵洞工程实际完成率	1.5	1.5
		C2 产出质量	8	C21 路线工程质量达标率	2	2
				C22 路基工程质量达标率	1	1
				C23 路面工程质量达标率	1	1
				C24 排水工程质量达标率	1	1
				C25 涵洞工程质量达标率	1	1
				C26 平面交叉工程质量达标率	1	1
				C27 交通安全设施工程质量达标率	1	1
		C3 产出实效	7	C31 完成及时率	4	4
				C32 验收及时率	3	2
		C4 产出成本	7	C41 成本节约率	7	7
合计					30	29

#### 1、C1 项目产出数量情况分析

项目产出数量从 C11 路线工程实际完成率、C12 路基工程实

际完成率、C13 路面工程实际完成率、C14 排水防护实际完成率、C15 涵洞工程实际完成率五方面进行考察和分析评价。本工程项目套数完成率指标分值共计 8 分，本指标实际得分 8 分，得分率 100 %。

该指标反映和考核项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，即项目产出数量目标的实现程度。

评价组通过现场实地勘察，查阅建设项目执行报告及建设工程施工竣工报告，本项目实际工程完工情况如下：

实际完成路线工程 6.754 公里；路基工程包括伐树挖根 61 颗，挖旧水泥混凝土路面 229.5 立方米、挖土方 5383.2 立方米、利用土方回填 186.8 立方米、结构物台背回填 107.31 立方米、换填砂砾 440 立方米；排水工程包括混凝土边沟 864.33 立方米、盖板 4.2 立方米、急流槽 28.28 立方米、新增直径 300mm 波纹管 24 米、直径 400mm 波纹管 108 米直径 600mm 波纹管 18 米；涵洞工程包括直径 1.0m 钢筋混凝土管涵 21 米、1-0.2m 石拱涵 3 米；路面工程包括混凝土路面 33608.6 平方米、培土路肩 4438.73 立方米,砂砾垫层 21991.2 平方米、水泥稳定碎石基层 37661 平方米。

实际完成施工内容与计划实施内容一致,C11 路线工程实际完成率、C12 路基工程实际完成率、C13 路面工程实际完成率、C14 排水防护实际完成率、C15 涵洞工程实际完成率均为 100%，依据评价标准得分 8 分。

## 2、C2 产出质量情况分析

该指标反映和考核项目产出质量目标的实现程度，即项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率。

评价组通过现场实地勘察，查阅项目建设工程施工竣工报告、项目完工验收鉴定书等资料。项目按设计批复内容完成，各分部分项质量控制较好，基本符合要求，同意通过验收，故 C21 路线工程质量达标率、C22 路基工程质量达标率、C23 路面工程质量达标率、C24 排水防护质量达标率、C25 涵洞工程质量达标率均为 100%，依据评价标准得分 8 分。

### 3、C3 项目产出时效情况分析

项目产出时效从完成及时性和验收及时性两方面进行考察和分析评价。本工程项目完成及时性指标分值共计 7 分，本指标实际得分 6 分，得分 85.71%。

#### (1) 完成及时性指标分析：分值:4 分，得分 4 分。

本指标主要反映和考核项目是否按照合同约定及时完成情况。

评价组通过查阅吉县交通运输局的相关资料和实地调研，对本工程项目的竣工时间进行核实，根据施工合同的相关规定，本项目于 2019 年 9 月 19 日开工，工期为 6 个月，除去霜冻期，应于 2020 年 6 月 19 日竣工，根据验收报告，本工程项目按期完工，按照评价标准得 4 分。

#### (2) C32 验收及时性：分值 3 分，得分 2 分。

本指标主要反映和考核项目是否按照计划及时验收。

评价组通过查阅项目合同书、项目竣工验收申请报告、项目验收报告等资料，该项目合同约定项目发包人应在收到经监理人审核的竣工验收申请报告后 28 天内审批完毕并组织相关单位完成竣工验收，监理人于项目完工后递交验收申请，应于 9 月 19 日前完成竣工验收，但由于 2020 年新冠疫情影响，本项目实际于 10 月 23 日完成验收，出具交工验收证书，依据评价标准得分 2 分。

#### 4、C4 项目成本节约率情况分析

本指标主要通过成本节约率= $[(计划成本-实际成本)/计划成本] \times 100\%$ 从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反映和考核项目的成本节约程度。成本节约率指标分值共计 7 分，本指标实际得分 7 分，得分 100%。

评价组通过查阅吉县交通运输局的相关财务资料和实地调研，对本工程项目的成本进行核实，根据项目的中标总价 763.5995 万元控制在政府采购项目最高限价 801.9257 万元范围内，最终审定价位 761.7979 万元，本项目的实际成本控制在政府采购最高限价和中标价成本内，根据评价标准得 7 分。

#### （四）D项目效益情况分析

项目效益情况从社会效益、经济效益、可持续影响、受益群众满意度四个方面进行考察和分析评价。项目过程指标分值共计 30 分，本指标实际得分 26.11 分，得分率 87.03 %。项目效益类指标考评得分情况见下表 6-4:

表 6-4：效益类指标得分情况

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
D 效益	30	D1 社会效益	8	D11 覆盖自然村个数完成率	3	3
				D12 受益群众户数完成率	3	3
				D13 受益群众数完成率	2	2
		D2 经济效益	8	D21 项目覆盖区农民每亩增收	4	2.8
				D22 项目覆盖区车辆油耗降低、运输时间缩短	4	3.2
		D3 可持续影响	7	D31 管护情况	4	2.8
				D32 运营时间	3	3
		D4 受益群众满意度	7	D14 受益群众满意度	7	6.31
合计					30	26.11

### 1、D1 项目社会效益情况分析

项目社会效益指标主要从 D11 覆盖自然村个数完成率、D12 受益群众户数完成率、D13 受益群众数完成率三个方面进行考察和分析评价项目村村内道路通畅、安全便捷情况。社会效益指标指标分值共计 8 分，本指标实际得分 8 分，得分率 100 %。

(1) D11 覆盖自然村个数完成率：分值 3 分，得分 3 分。

本指标主要反映和考核道路通畅、安全便捷项目覆盖村庄数是否按计划覆盖情况。

评价组通过查阅吉县交通运输局的相关资料和实地调研对项目实施后的覆盖项目村数进行核实，刘家垣--柏坡底道路改造工程覆盖刘家垣后腰村、柏坡底村，道路已经能够通行，完成计划覆盖自然村庄为刘家垣、后腰村、柏坡底村等 12 个自然村，实际覆盖 12 个自然村，村庄覆盖完成率为 100%，按照评价标准得 3 分。

(2) D12 受益群众户数完成率：分值 3 分，得分 3 分。

本指标主要反映和考核道路通畅、安全便捷项目受益群众户数是否按计划覆盖情况。

评价组通过查阅吉县交通运输局的相关资料和实地调研对项目实施后的受益群众户数进行核实，刘家垣--柏坡底道路改造工程覆盖刘家垣后腰村、柏坡底村，道路已经能够通行，这两个行政村涵盖 12 个自然村，群众有 400 余户，完成计划受益群众户数 350 户以上，受益群众户数完成率为 100%，按照评价标准得 3 分。

(3) D13 受益群众数完成率：分值 2 分，得分 2 分。

本指标主要反映和考核道路通畅、安全便捷项目受益群众数是否按计划覆盖情况。

评价组通过查阅吉县交通运输局的相关资料和实地调研对项目实施后的受益群众户数进行核实，刘家垣--柏坡底道路改造工程覆盖刘家垣后腰村、柏坡底村，道路已经能够通行，这两个行政村涵盖 12 个自然村，群众有 1300 余口，完成计划受益群众数 1200 人以上，受益群众户数完成率为 100%，按照评价标准得 2 分。

## 2、D2 项目经济效益情况分析

项目经济效益指标主要从 D21 项目覆盖区农民每亩增收情况、D22 项目覆盖区车辆油耗降低、运输时间缩短情况两个方面进行考察和分析评价项目村村内道路通畅、安全便捷为项目村群众的脱贫致富提供便利的交通运输条件有利于经济的发展情况，指标分值共计 8 分，本指标实际得分 6 分，得分率 75 %。

(1) D21 项目覆盖区农民每亩增收情况：分值 4 分，得分 2.8 分。

本指标主要反映和考核为项目村群众的脱贫致富提供便利的交通运输条件有利于经济的发展，给每亩地平均带来的收入情况。

评价组通过查阅吉县交通运输局相关资料和实地调研，对本工程项目实施后的道路情况进行核实，改造后的道路平坦能有效降低油耗，节省农副产品的运输成本，给每亩地平均带来的收入不是很确定，每亩增收 350 元有 70%左右的可能性，按照评价标准得 2.8 分。

(2) D22 项目覆盖区车辆油耗降低、运输时间缩短情况：分值 4 分，得分 3.2 分。

本指标主要反映和考核为项目村群众的脱贫致富提供便利的交通运输条件有利于经济的发展，给项目覆盖区车辆油耗降低及运输时间缩短情况。

评价组通过查阅吉县交通运输局相关资料和实地调研当地农户，对本工程项目实施后的道路情况进行核实，改造后的道路平坦能有效降低油耗，缩短运输时间，但是具体能降低多少油耗、缩短多少运输时间，当地群众说没有定数，只是说能大概率降低和缩短，评价组认为大概率可以定义为 80%，按照评价标准得 3.2 分。

### 3、D3 可持续影响指标分析

项目可持续影响指标主要从 D31 运营时间达标情况方面进行



考察和分析，指标分值共计 7 分，本指标实际得分 5.8 分，得分率 82.86%。

D31 运营时间达标情况：分值 7 分，得分 5.8 分。

本指标主要反映和考核刘家垣--柏坡底道路持续发挥作用的期限。

评价组通过查阅吉县交通运输局相关资料和实地调研访谈，了解到本工程项目完工后验收合格，各项质量指标符合规定，根据达标公路标准使用期限的规定，本公路的使用期限在管护良好的情况下使用期限应在 8 年以上，但是目前所收集到资料没有关于本项目道路的相关管护机制，根据评价标准得 5.8 分。

#### 4、D4 受益农户满意度指标分析

本指标主要通过受益户满意度 = (满意户数 / 调查户数) × 100%。反映和考核服务对象对项目实施效果的满意程度。受益农户满意度指标分值共计 7 分，本指标实际得分 6.31 分，得分率 90.26%。

评价组通过实地调研发放调查问卷 100 份，收回有效问卷 89 份，经对项目实施的满意度进行核实，总体上满意的和基本满意的占比 90.26%，其中一般、不太满意和不喜欢，占比 9.82%，调查过程中发现主要是因为项目实施的进度有些慢，工期从 2019 年 9 月开工到 2020 年 6 月完工，在施工过程中给当地村民通行带来不便，尤其是冬天下雪后，道路没有完工，通行极为不便，有部分排水和涵洞工程还没完工，路面比较泥泞，还有部分村民凭经

验认为涵洞和地基质量不达标等。综上可以得出受益群众对刘家垣--柏坡底道路情况的满意程度为90.26%，根据评价标准满意度小于95%，按比例计算得分，本指标得分6.31分。

## 五、项目主要绩效及经验做法

### （一）项目主要绩效

通过对项目实施单位进行现场核实，对所收集资料进行整理分析，结合问卷调查和访谈结果分析，总体上项目产生的绩效体现在以下几个方面：

1、项目决策方面：立项理由充足，立项程序合规，设立了比较明确的绩效目标，严格编制资金预算、合理分配资金。

2、项目过程方面：管理制度较为完善，机制运行正常，资金足额到位，资金执行符合规定。

3、项目产出方面：产出成效明显，截止绩效评价日已完成项目全部工程量，并且验收合格，实际成本控制在计划成本以内，成本节约率良好。

4、项目社会效益方面，刘家垣--柏坡底道路实现通车后，两村之间道路通畅、快速便捷，为农村群众的乡村振兴奔小康提供了便利的交通条件，有利于节约运输成本，有利于经济的发展，受益群众满意度较高。

### （二）项目经验做法

1、一把手牵头，技术人员驻扎施工一线，全过程管理。

吉县交通运输局成立了项目指挥部，局长任领导小组组长，分

管局长任副组长，道路股、财务室、质检站等为成员，各成员对工程建设中的有关问题各负其责，在施工过程中，工程指挥部和监理驻扎于施工一线，严把材料关、施工关、质量关、安全关，对施工单位全过程管理、及时调整工程进度，确保工程顺利实施。

2、规范程序，零距离监督，发现问题及时解决，确保工程质量。

吉县交通局从工程的前期勘察设计、招投标、资金管理、交工验收等方面严格管理，严格走政府采购程序，工程监理部驻扎施工一线，实行零距离管理、零距离服务、零距离监督，发现问题及时解决，对工程质量严格把关，确保工程质量。

3、用财务制度管理专项资金的使用，确保工程资金使用的合规。

吉县交通运输局为保障资金安全规范运行，制定了《吉县交通运输局项目建设资金管理办法》、《吉县交通运输局财务制度》，满足项目的基本资金管理要求，在资金的使用过程中严格审批程序，确保资金的合规使用。

## 六、项目实施及管理过程中存在的问题及原因分析

1、经济和社会效益绩效目标有些笼统，效益绩效指标不够明确，可操作性不强。吉县交通局为本项目确定的经济效益目标和社会效益目标有些笼统，不便于考量，在合理性方面有些欠妥，效益指标中经济效益指标相关数据难以获取，缺乏可操作性，同时社会效益指标在明确性方面有待进一步斟酌。

2、工程竣工验收不够及时。该项目合同约定项目发包人应在收到经监理人审核的竣工验收申请报告后 28 天内审批完毕并组织相关单位完成竣工验收，监理人于项目完工后递交验收申请，应于 9 月 19 日前完成竣工验收，但由于 2020 年新冠疫情影响，本项目实际于 10 月 23 日完成验收，出具交工验收证书。

3、项目带来的经济效益和社会效益还存在不确定性。改造后的道路平坦能有效降低油耗，节省农副产品的运输成本，给每亩地平均带来的收入不是很确定，每亩增收 350 元有 70%左右的可能性，改造后的道路平坦能有效降低油耗，缩短运输时间，但是具体能降低多少油耗、缩短多少运输时间，当地群众说没有定数，只是说能大概率降低和缩短，评价组认为大概率可以定义为 80%。

4、道路的可持续性缺乏保障机制。本公路的使用期限在管护良好的情况下使用期限应在 8 年以上，但是目前所收集到资料没有关于本项目道路的相关管护机制。

## 七、下一步改进意见

1、加强绩效管理，合理设置绩效目标和绩效指标。

绩效目标申报时确定的经济效益目标和社会效益目标要科学合理便于考量，效益指标中经济效益指标的设定要考虑相关数据可以获取，具有可操作性，同时社会效益指标要具体化，提升指标的明确性。

2、完善项目的各项业务管理制度，加强档案资料管理。

对项目的管理根据项目自身的特点，有的放矢的制定一些业

务管理制度，在沿用交通部门的通用制度和办法的同时突出项目的特点，确保对本项目的监管具有针对性，针对具体问题能找到对应依据，真正做到用制度管人、管事。在工程施工过程中应该保存的一手资料及时整理，有序归档，便于项目的后续管理。

### 3、及时组织工程的竣工验收。

项目的竣工验收是由建设转入生产、使用和运营的标志，是全面考核和检查建设工作是否符合设计要求和工程质量的重要环节，对项目实施来说是非常重要的一环，所以在工程完工后，要克服一切客观因素积极组织竣工验收，不要拖延。

4、全力配合管护好道路，确保项目带来的经济效益和社会效益以及本项目的可持续性。

改造后的道路平坦能有效降低油耗，缩短运输时间，节省农副产品的运输成本，给农民带来收入，而且农村公路的使用期限在管护良好的情况下使用期限在8年以上，这些效益的发挥都依赖于道路路况，需要交通运输局要全力配合，制定相应的机制管护好道路。

## 八、绩效评价结果应用建议

建议吉县绩效评价中心依据《政府信息公开条例》等相关规定，将绩效评价情况在一定范围内公开，形成社会监督机制，督促吉县交通运输局强化责任意识，增强绩效理念，提高项目资金使用效率，具体建议如下：

### 1、督促吉县交通运输局对本项目的问题整改

建议吉县绩效评价中心将本次绩效评价过程中发现的问题及时反馈给项目主管部门和实施单位，各相关部门要加强协调与配合，真正实现各部门联动，项目效益最大化。由项目主管部门建立问题整改台账，督促实施单位积极整改，并将整改结果报吉县绩效评价中心。

## 2.加强预算绩效结果运用

建议吉县财政局将本次绩效评价结果作为下一年度财政资金预算安排的依据之一，促进财政资金的合理分配与有效使用。加强项目实施单位申报、审核、审批等环节管理，统筹安排财政资金，提高财政资金的经济效益和社会效益。

吉县万众绩效咨询有限责任公司

2021 年 7 月 25 日



## 附件 1：资金绩效评价指标体系

## 吉县刘家垣--柏坡底道路改造工程项目财政支出绩效评价指标体系

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	目标值	指标解释	评价标准	得分	扣分说明
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	4	充分	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。	①项目立项符合《国务院关于印发“十三五”脱贫攻坚规划的通知》（1分）； ②项目立项符合交通运输部印发《交通运输脱贫攻坚三年行动计划（2018—2020年）》（1分）； ③项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需（1分）； ④项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则（1分）；		
				A12 立项程序规范性	3	规范	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程序的规范情况。	①项目按照吉县发展和改革局《关于吉县刘家垣--柏坡底道路改造工程项目可行性研究报告的批复》规定的程序申请设立（1分）； ②审批文件、材料符合相关要求（1分）； ③事前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（1分）。		
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	4	合理	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。	①项目有绩效目标（2分）； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性（1分）； ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平（1分）；		
				A22 绩效指标明确性	3	明确	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确化情况。	①将项目绩效目标细化分解为具体的刘家垣--柏坡底道路绩效指标（1分）； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现刘家垣--柏坡底道路的绩效（1分）； ③与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。		



B 过程		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	4	科学	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	①预算编制经过科学论证，并编制刘家垣--柏坡底道路可研报告经批复（1分）； ②预算内容与项目实施内容匹配（1分）； ③预算额度测算依据充分，按照标准编制（1分）； ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配（1分）。		
				A32 资金分配合理性	2	合理	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据充分（1分）； ②资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应（1分）。		
	20	B1 资金管理	10	B11 资金到位率	3	100%	实际到位资金与预算资金的比率，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/预算资金）×100%×3 计算得分（3分），到位率低于 60%不得分。		
				B12 预算执行率	3	90%	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%×3 计算得分（3分），到位率低于 60%不得分。		
				B13 资金使用合规性	4	100%	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。	①符合吉县交通局财务管理制度及有关专项资金管理办法的规定（1分）； ②资金的拨付有完整的审批程序和手续（1分）； ③符合项目预算批复或合同规定的用途（1分）； ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）。		
		B2 组织实施	10	B21 管理制度健全性	5	健全	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。	①已制定或具有相应的《刘家垣--柏坡底道路项目财务制度》且合法、合规、完整（2分）； ②已制定或具有相应的《工程类项目实施管理办法》且合法、合规、完整（2分）； ②已制定或具有相应的《工程类项目绩效评价管理办法》且合法、合规、完整（1分）。		

				B22 制度执行有效性	5	有效	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遵守《刘家垣--柏坡底道路项目财务制度》和《工程类项目实施管理办法》(1分); ②项目调整及支出调整手续完备(1分); ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档(2分); ④项目实施的工程资料、场地设备、信息支撑等落实到位(1分)。		
C 产出	30	C1 产出数量	8	C11 路线工程实际完成率	2	6.754 公里	用以反映和考核项目路线建设完成情况。	以合同为准,改建公路路线完成率=(实际完成数/计划完成数)×100%×2 计算得分(2分),完成率低于60%不得分;		
				C12 路基工程实际完成率	1.5	6346.81m³	用以反映和考核项目路基建设完成情况。	以合同为准,改建公路路基完成率=(实际完成数/计划完成数)×100%×1.5 计算得分(1.5分),完成率低于60%不得分;		
				C13 路面工程实际完成率	1.5	97699.53 m²	用以反映和考核项目路面建设完成情况。	以合同为准,改建公路路面完成率=(实际完成数/计划完成数)×100%×1.5 计算得分(1.5分),完成率低于60%不得分;		
				C14 排水防护实际完成率	1.5	896.81m³	用以反映和考核项目排水防护建设完成情况。	以合同为准,改建公路排水防护完成率=(实际完成数/计划完成数)×100%×1.5 计算得分(1.5分),完成率低于60%不得分;		
				C15 涵洞工程实际完成率	1.5	24m	用以反映和考核项目涵洞建设完成情况。	以合同为准,改建公路涵洞完成率=(实际完成数/计划完成数)×100%×1.5 计算得分(1.5分),完成率低于60%不得分;		
		C2 产出质量	8	C21 路线工程质量达标率	2	100%	反映和考核路线工程质量目标的实现程度。	以专家实际验收结论为准,验收合格率=(验收合格数/改建数)×100%×2 计算得分(2分),合格率低于60%不得分;		
				C22 路基工程质量达标率	1.5	100%	反映和考核路基工程质量目标的实现程度。	以专家实际验收结论为准,验收合格率=(验收合格数/改建数)×100%×1.5 计算得分(1.5分),合格率低于60%不得分;		
				C23 路面工程质量达标率	1.5	100%	反映和考核路面工程质量目标的实现程度。	以专家实际验收结论为准,验收合格率=(验收合格数/改建数)×100%×1.5 计算得分(1.5分),合格率低于60%不得分;		
				C24 排水工程质量达标率	1.5	100%	反映和考核排水工程质量目标的实现程度。	以专家实际验收结论为准,验收合格率=(验收合格数/改建数)×100%×1.5 计算得分(1.5分),合格率低于60%不得分;		
				C25 涵洞工程质量达标率	1.5	100%	反映和考核涵洞工程质量目标的实现程度。	以专家实际验收结论为准,验收合格率=(验收合格数/改建数)×100%×1.5 计算得分(1.5分),合格率低于60%不得分;		
		C3 产出时效	7	C31 完成及时率	4	2020 年 6 月	反映和考核项目是否按照计划及时完成	按计划规定,本项目应于2020年6月19日竣工,超过1个月以内扣1分,超过2-3个月扣2分,3个月以上不得分,扣完为止。		
				C32 验收及时率	3	2020 年 9 月	反映和考核项目是否按照计划及时验收	按计划规定,本项目应于2020年9月19日前竣工验收,超过1个月以内扣1分,超过2-3个月扣2分,3个月以上不得分,扣完为止。		

		C4 产出成本	7	C41 成本节约率	7	-5%	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%计算结果大于等于-5%得满分（7分），小于-5%大于等于-10%扣4分，比率低于-10%不得分。		
D 效益	30	D1 社会效益	8	D11 覆盖自然村个数完成率	3	12 个	反映和考核道路通畅、安全便捷项目村数是否按计划覆盖；	以合同为准，覆盖自然村完成率=（实际完成数/计划完成数）×100%×3 计算得分（3分），完成率低于 60%不得分；		
				D12 受益群众户数完成率	3	350 户	反映和考核道路通畅、安全便捷项目群众户数是否按计划覆盖；	以合同为准,受益群众户数完成率=(实际完成数/计划完成数)×100%×3 计算得分（3分），完成率低于 60%不得分；		
				D13 受益群众数完成率	2	1200 口	反映和考核道路通畅、安全便捷项目受益群众数是否按计划覆盖；	以合同为准,受益群众人数完成率=(实际完成数/计划完成数)×100%×2 计算得分（2分），完成率低于 60%不得分；		
		D2 经济效益	8	D21 项目覆盖区农民每亩增收情况	4	≥350 元/亩	反映和考核为项目村群众的脱贫致富提供便利的交通运输条件有利于经济的发展，给每亩地平均带来的收入情况。	以统计数据为准，增收达标率=（增收合格数/项目区地亩数）×100%×7 计算得分（4分），合格率低于 60%不得分；		
				D22 项目覆盖区车辆油耗降低、运输时间缩短情况	4	低于原来	反映和考核为项目村群众的脱贫致富提供便利的交通运输条件有利于经济的发展，给项目覆盖区车辆油耗降低及运输时间缩短情况。	以统计数据为准，计算得分（3分）；		
		D3 可持续影响	7	D31 运营时间达标情况	7	8 年以上	反映和考核刘家垣--柏坡底道路持续发挥作用的期限	有管护制度（1.2分），道路使用年限符合交通法规规定的使用年限 8 年以上（5.8分）。		
		D4 受益群众满意度	7	D41 受益群众满意度	7	95%	服务对象对项目实施效果的满意程度。	问卷调查满意率，95%及以上得满分，95%以下按其满意度权重计算得分（7分），60%以下不得分。		
合计					100					

附件 2：刘家垣--柏坡底道路改造工程项目资金及管理合规性检查报告

## 刘家垣--柏坡底道路改造工程项目

### 资金及管理合规性检查报告

为保证刘家垣--柏坡底道路改造工程项目资金在资金拨付、资金支出、财务管理、项目管理等方面的规范性，特制订合规性检查方案。根据检查方案评价小组对资金的投入、执行、管理等方面开展合规性检查，现报告如下：

#### 一、合规性检查对象

本次检查对象为刘家垣--柏坡底道路改造工程项目资金，共计761.7979万元。

#### 二、合规性检查内容

本次合规性检查内容包括资金拨付、资金支出、财务管理、项目管理等，目的在于深入了解项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定，用以发现预算资金在资金使用的规范性和安全性上存在的问题，合规性检查内容如下：

##### （一）资金管理

包括制定或具有相应的项目资金管理办法及是否符合相关财务会计制度的规定。

##### （二）资金使用

包括资金的拨付有完整的审批程序和手续及符合项目预算批复或合同规定的用途；存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

### **（三）财务监控**

包括已制定或具有相应的监控机制，采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。

### **（四）项目管理**

包括已制定或具有相应的业务管理制度及合法、合规、完整性。

### **（五）项目执行**

包括遵守相关法律法规和业务管理规定，项目调整及支出调整手续完备是否等。

### **（六）项目质量**

包括已制定或具有相应的项目质量要求或标准，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。

## **三、合规性检查方法**

本次合规性检查通过现场核查的方式开展，现场核实核查对象提供的资料。

## **四、合规性检查情况**

### **（一）资金管理情况**

评价组对实地调研中涉及的项目财务管理制度进行收集和查看，交通运输局为充分发挥刘家垣--柏坡底道路改造工程项目专项资金的作用，制定了项目资金管理制度，专项资金实施“专人管理、专账核算、专项使用”的原则，不准擅自调项更不准挪

用和随意扣压资金拨付动向，资金拨付一律通过财政支付局转账结算，报账拨付要附真实、合法、有效的凭证，满足项目的基本资金管理要求。

## （二）资金使用情况

通过查阅项目专项资金的文件、记账凭证及附件，项目资金拨付方式为：吉县交通运输管理局向财政支付局提交资金计划报审表后转账结算，保证专项资金专款专用。资金的拨付有完整的审批程序和手续；资金使用符合项目规定的用途；不存在、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

## （三）财务监控情况

评价组对实地调研中涉及的财务监控进行收集和查看，吉县交通运输管理局为切实提高财政资金使用效益，制定了项目财务监控机制，财务监控流程及程序完整并执行有效。为确保财政资金规范安全运行，吉县财政局对资金拨付加大抽查力度，资金计划报审批表由各相关审核人员签字确认以执行各部门对资金的监控职能。

## （四）项目执行情况

评价组对项目执行情况进行现场的资料收集，本项目的申请、设立符合相关文件的立项申报要求，项目实施过程中，吉县交通运输局制定了《公路工程建设管理办法》和《工程项目管理制度》从工程开工申请、施工图设计交底与图纸会审、施工组织总设计

编报与审批、工程施工质量、施工总平面管理、工程竣工验收、工程决算等方面做出严格规定对项目的顺利实施起到很好的保障作用。

### **（五）项目质量情况**

评价组对实地调研中涉及的项目质量可控方面进行收集和查看，吉县交通运输管理局的刘家垣--柏坡底道路改造工程项目质量目标设置完整；质量目标设置清晰，可细化、量化，与资金和该项目属性特点及支出内容相关；质量目标与相应预算的匹配性很高，具有很强的可操作性，完工项目已经通过相关部门验收。

附件 3：相关负责人访谈报告

## 刘家垣--柏坡底道路改造工程

### 项目负责人访谈报告

#### 一、访谈目的

本次绩效评价旨在通过面访等方式对刘家垣--柏坡底道路改造工程项目领导小组相关负责人的访谈，了解刘家垣--柏坡底道路改造工程项目的申报、实施、影响等方面的情况，发现项目在组织管理中的问题，为项目的评价奠定基础。

#### 二、访谈对象

刘家垣--柏坡底道路改造工程项目交通局项目负责人（陈鹏）

**三、访谈内容：**项目的实施背景；项目具体的申报、审批程序；项目具体的组织管理及实施概况；项目实施所带来的直接或间接的社会效益；项目实施所带来的直接或间接的经济效益；受益群众对项目实施的满意度情况。

#### 四、访谈分析

##### （一）本项目的实施背景。

近年来，吉县干线公路网建设步伐加快，干线运输效益显著，但与之相连接的乡村刘家垣--柏坡底道路改造滞后。这条路位于刘家垣后腰村，大致向南，终点与G209衔接，路线全长6.754公里，原路基宽度为3米至4.5米不等，路面由水泥砼路面和土路面



组成。因道路年久失修，部分路段出现路基沉陷，路面断板、龟裂、坑槽，全线无排水设施，从而严重影响行人及行车的安全，降低了该村道的通行能力，制约着沿线村镇经济的发展。

## **（二）本项目具体的申报、审批程序。**

吉县交通运输局结合本县的实际，依据本项目建设路段的实际情况，与临汾市交通勘察设计院在当地乡（镇）政府与村委的配合下共同对项目实际情况进行了勘察，完成了刘家垣--柏坡底道路改造工程可行性研究报告，报经吉县发展和改革局，获得吉县发展和改革局批复《关于吉县刘家垣--柏坡底道路改造工程可行性研究报告的批复》，按照县委、县政府指示，采取邀请招标方式，根据《中华人民共和国招标投标法》和《公路工程施工招标投标管理办法》的程序，委托山西益硕招标代理有限公司进行公开招标。于2019年8月27日公开招标，由山西杰兴源建设工程有限公司承担施工任务

## **（三）本项目具体的组织管理及实施概况。**

吉县交通运输局为充分发挥财政专项扶贫资金的作用，制定了《吉县交通运输局项目建设资金管理办法》、《吉县交通运输局财务制度》，专项资金实施“专人管理、专户存储、专账核算、专项使用”的原则，专项资金实行县级报账制，资金拨付一律专账结算，杜绝现金支付，不准擅自调项、扩项、缩项，更不准拆借、挪用和随意扣压，资金拨付动向，按项目资金要求执行，不

准任意变更，资金拨付一律通过财政支付局转账结算，严格资金审核制度，项目资金报账拨付以专项资金审批表所列内容和文件为准，项目资金报账要附真实、合法、有效的凭证，满足项目的基本资金管理要求。

吉县交通运输局制定了《公路工程建设管理办法》和《合同管理办法》、《安全管理办法》、《监理管理办法》、《工程变更管理办法》从工程开工申请、施工图设计交底与图纸会审、施工组织总设计编报与审批、工程施工质量、施工总平面管理、工程竣工验收、工程决算等方面做出严格规定对项目的顺利实施起到很好的保障作用。

#### **（四）项目实施所带来的直接或间接的社会效益和经济效益。**

本项目建成后，可有效改善当前道路运营条件，便于当地经济作物和农副产品的销售及运输，提高沿线贫困人口的收入。同时，农村公路的建设改善了农村交通，最大限度地降低农业资源和生产资料的运输费用，实现了农业生产的低投入、高产出，促使资源得到充分利用，使得发展高效农业成为可能。同时也为当地农、林、牧、副业的发展奠定基础，对进一步加快沿线及周边村镇经济发展，促进区域间经济的横向联系，提高当地群众的生活质量将起到很大的促进作用。

#### **（五）受益群众对项目实施的满意度如何？**

问卷调查结果显示受益公众对项目实施效果的满意程度较高。

## 五、访谈结论

刘家垣--柏坡底道路改造工程项目立项依据充分，立项程序规范；绩效目标较为合理、明确，其中经济效益指标和社会效益指标缺乏可操作性，数字资料难以取得，在明确性方面有待进一步斟酌。业务管理制度健全，资金预算编制科学，资金分配合理，资金落实到位，资金使用符合财政部门拨付文件规定。项目在约定时间内按合同约定完成全部工程量，并且验收合格，本项目的实际成本控制在计划成本内，成本节约率方面做的较好。问卷调查结果显示受益公众对项目实施效果的满意程度较高。

附件 4：项目基本情况及满意度调查报告

## 刘家垣--柏坡底道路改造工程项目

### 满意度调查报告

#### 一、调查对象与调查内容

##### （一）调查对象

本次调查的对象为受益群众。

##### （二）调查目的

本次社会调查工作是对吉县刘家垣--柏坡底道路改造工程项目761.7979万元资金的使用情况进行核实，并依照设计的绩效评价指标体系对相关的指标数据进行搜集、整理和分析为本次绩效评价提供合理性支撑。

##### （三）调查内容

本次问卷调查内容涉及项目有关内容的满意度，对受益群众的问卷调查，内容包括对刘家垣--柏坡底道路改造项目路面建设情况、路基质量、涵洞建设质量、排水设施建设情况的满意程度等内容的调查。

#### 二、调查范围及方法

##### （一）调查方法

在调查全面开展之前，首先对问卷的信度和效度进行了分析论证，依据分析论证结果对问卷调查方案进行了修订完善，以保证调查结论切合实际、客观公正。

(二) 调查方式

本次调查采用现场随机发放问卷方式。

(三) 问卷的发放和回收

本次调查采用随机入户发放问卷方式。调查人员共发放问卷100份，收回有效问卷89份，回收率为89%。

三、调查问卷的分析

(一) 被调查对象代表性分析

本次调查对象涵盖了受益群众89人，问卷的有效率也达到了预期效果，能够基本反映样本全貌。

(二) 受益群众满意度调查问卷统计表

刘家垣--柏坡底道路改造工程项目绩效评价受益群众满意度调查问卷统计表

问卷内容	份数						满意度
	总数	非常满意	比较满意	一般	不太满意	不满意	
1. 您对“刘家垣--柏坡底道路”建设项目路面建设情况满意吗？	89	75	6	3	3	2	91.01%
2. 您对“刘家垣--柏坡底道路”建设项目路基质量满意吗？	89	78	5	4	1	1	93.26%
3. 您对“刘家垣--柏坡底道路”建设项目排水设施建设情况满意吗？	89	71	9	2	3	4	89.89%
4. 您对“刘家垣--柏坡底道路”建设项目的涵洞建设质量满意吗？	89	70	8	2	5	4	87.64%
5. 您对“刘家垣--柏坡底道路”建设项目实施后的通行情况满意吗？	89	78	4	4	2	1	92.13%
6. 您对“刘家垣--柏坡底道路”建设项目实施后的生活改善情况满意吗？	89	76	2	9	1	1	87.64%
整体满意度	534	448	34	24	15	13	90.26%

(三) 满意度问题分析

问卷调查结果显示：向直接受益群众发放调查问卷100份，其中有效问卷89份，作废问卷11份。参与问卷调查的89人中，6个问题非常满意的累计有448人次，比较满意的有34人次，合计占比90.26%；一般的有24人次，不太满意的有15人次，不满意的有13人次，占比9.74%，反馈不满意的主要是因为项目实施的进度有些慢，工期从2019年9月开工到2020年6月完工，在施工过程中给当地村民通行带来不便，尤其是冬天下雪后，道路没有完工，通行极为不便，有部分排水和涵洞工程还没完工，路面比较泥泞，还有部分村民凭经验认为涵洞和地基质量不达标等。

#### 四、调查问卷结论

综上可以得出受益群众对刘家垣--柏坡底道路建设情况的满意程度为90.26%。



## 附件 5：资金情况表

## 资金情况表

一、基本情况			
单位负责人	陈鹏	联系电话	13603577713
地 址	吉州新城综合服务中心大楼		
起 止 时 间	2019.09-2020.06	邮 编	
预算安排资金（万元）	790	实际到位资金（万元）	761.8
其中：中央财政		其中：中央财政	
省 财 政		省 财 政	
市县财政		市县财政	
革命老区转移支付资金	790	革命老区转移支付资金	761.8
实际支出（万元）			
二、项目支出明细情况			
支出内容	计划支出数（万元）	实际支出数（万元）	备 注
工程进度款及前期费用	761.8	738.944	