

巨鹿县交通运输局
县道巨广线（巨鹿段）建设工程项目
财政重点绩效评价报告

项 目 名 称： 县道巨广线（巨鹿段）建设工程项目

项目实施单位： 巨鹿县交通运输局

项目总金额： 266 万元

评 价 年 度： 2022 年度

评 价 机 构： 邢台志恒会计师事务所（普通合伙）

评价组组长： 关燕芳

评价组成员： 任朋姣 霍蓓琳 王 慧

目 录

一、项目概况	1
(一) 项目单位基本情况	1
(二) 项目绩效目标	1
二、项目实施基本情况	2
(一) 项目概况	2
(二) 财务管理情况	2
三、绩效评价工作情况	2
(一) 评价目的	2
(二) 评价指标	3
(三) 评价依据	4
(四) 评价的主要方法及等级设定	5
四、绩效评价指标体系及得分情况	5
五、评价分析	8
(一) 主要扣分事项及原因分析	8
(二) 评价结论	9
六、意见及建议	10

巨鹿县交通运输局 县道巨广线（巨鹿段）建设工程项目 财政重点绩效评价报告

为加强财政支出管理，优化财政支出结构，强化落实支出责任，提高财政资金使用效益，查找和分析项目组织实施管理中存在的问题，并提出建议与对策，为领导决策提供科学有力的依据。邢台志恒会计师事务所（普通合伙）接受巨鹿县财政局委托，组成绩效评价小组，根据《中华人民共和国预算法》、《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》规定，按照中共邢台市委、市政府《关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（邢发〔2019〕17号）、《邢台市市级财政重点绩效评价管理办法》（邢市财预〔2019〕76号）要求，对巨鹿县交通运输局县道巨广线（巨鹿段）建设工程项目进行财政重点绩效评价，通过收集、整理相关资料，查看凭证、实地调研和问卷调查等方式进行了解核实，并对相关评价指标进行汇总分析，对照评价指标和标准进行评议打分，形成绩效评价报告。

一、项目概况

（一）项目单位基本情况

巨鹿县交通运输局，负责人：王会忠，统一社会信用代码11130529000221583K，机构性质：机关，机构地址：河北省邢台市巨鹿县黄巾大道北侧。

（二）项目绩效目标

绩效目标：完成项目建设、提升基础设施建设，完成资金

拨付，改善逾期交通基础设施条件，路域环境、公路通行能力得到提升，为群众出行、生产、生活带来便利。

二、项目实施基本情况

（一）项目概况

县道 X203 巨广线（巨鹿至广宗）是巨鹿县南北贯通的重要交通要道，巨鹿境内全长 9.1 公里，现有道路建设时间久远，车流量大，重载货车多，路面损毁严重，经多次小修保养，不足以满足需求，经过前期充分沟通并聘请第三方工程检测公司出具检测报告，综合考虑对其进行扩建。经项目前期准备、项目立项、预算评审、公开招标等流程，于 2022 年 4 月 6 日签订工程承包合同和监理合同，于 2022 年 5 月 24 日开工，2022 年底完成项目建设。

（二）财务管理情况

巨鹿县交通运输局 2022 年度县道巨广线（巨鹿段）建设工程项目河北省财政厅《关于提前下达 2022 年农村公路建设养护发展专项资金的通知》（冀财建[2021]238 号）下达专项资金 266 万元，于 2022 年 8 月 26 日全部支出，结余 0 万元。

三、绩效评价工作情况

（一）评价目的

绩效管理是政府改革的重要方向，财政支出绩效评价是建设效能、责任和廉洁政府的重要手段。为客观评价 2022 年度县道巨广线（巨鹿段）建设工程项目绩效，结合项目特点，制定 2022 年度县道巨广线（巨鹿段）建设工程项目绩效评价指标体

系，运用科学、规范的评价方法，客观地对项目进行综合性评价，剖析 2022 年度县道巨广线（巨鹿段）建设工程项目支出在预算、管理及项目实施过程中存在的问题，探究其可能的原因，最后提出相应的解决对策。通过绩效评价，在项目资金管理中引入绩效管理理念，规范管理方式，总结项目管理经验，同时加强项目资金管理，优化财政支出结构，进一步提升财政专项资金使用效益和政府公共服务水平，为领导科学决策提供确实有力的依据。

（二）评价指标

根据项目相关性、重要性，可比性、经济性、系统性原则，结合财政支出项目绩效评价的相关要求设立相应的指标，并分配相应的权重（分值）。本项目评价指标拟设置 4 个一级指标（项目决策、项目过程、项目产出、项目效果）；16 个二级指标（项目立项、绩效目标、绩效自评情况、预算编制、组织机制建设、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出成本、产出时效、社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响、满意度）；根据项目实施具体情况，共设置 32 个三级指标。本项目绩效评价以 100 分计，项目决策、项目过程、项目产出、项目效果四个一级指标分别权重为：20%，20%，30%，30%。

（1）共性指标是对项目决策、项目过程进行评价，包括项目立项、绩效目标、绩效自评情况、预算编制、组织机制建设、资金管理、组织实施 7 个二级指标，分值分别为 2 分、4 分、5 分、3 分、6 分、11 分、9 分，共 40 分；设置三级指标 15 个。充分反映实施部门项目立项、绩效目标设置、绩效自评情况、

预算编制、组织机制建设、资金管理和组织实施情况。

(2) 个性指标是对项目产出、项目效果情况进行评价，共设置产出数量、产出质量、产出成本、产出时效、社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响、满意度 9 个二级指标，分别占 9 分、10 分、3 分、8 分、4 分、6 分、3 分、7 分、10 分，共 60 分；设置三级指标 17 个，能够充分地反映出工作活动产出数量、质量、成本、时效、社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响及群众满意度情况。

(三) 评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《中华人民共和国会计法》；
3. 《中华人民共和国政府采购法》；
4. 《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）；
5. 《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）；
6. 《中共河北省委 河北省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（冀发〔2018〕54 号）；
7. 《中共邢台市委 市政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（邢发〔2019〕17 号）；
8. 《邢台市市级财政重点绩效评价管理办法》（邢市财预〔2019〕76 号）；
9. 项目其他相关依据。

(四) 评价的主要方法及等级设定

根据《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），财政和部门评价的方法主要包括比较分析法、因素分析法、公众评判法、成本效益分析法等。根据评价对象的具体情况，采用多种方法，采取定量与定性相结合进行评价并计算综合得分。评价结果分为A、B、C、D四个等级，根据各项指标得分合计分数，确定综合评价等级。具体如下：

项目	A	B	C	D
分值	≥90分	≥80分，<90分	≥60分，<80分	<60分

四、绩效评价指标体系及得分情况

评价工作小组按照相关性、重要性、可比性、系统性及经济性原则，从“工作活动”设置、“工作活动”管理、“工作活动”产出、“工作活动”效果四个方面设计指标体系，共设置14个二级指标和25个三级指标。各项指标内容及得分情况详见下表：

巨鹿县交通运输局县道巨广线（巨鹿段）

建设工程项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	分值	得分
	项目立项	立项规范性	立项程序合规，资料齐全。未经立项的，扣2分；立项程序不规范或资料不齐全的，扣1分。	2	2
	绩效目标	明确性	绩效目标设定明确清晰合理，不存在歧义，容易理解。目标值细项不明确、不合理的，每存在一项扣1分。	2	2
		相关性	绩效目标的设定与项目实施的总体目标和内容关系密切，能实现项目立项的目的。每发现1个不相关目标扣1分，本项得分扣完为止。	2	2

项目决策 (20分)	绩效自评报告	自评报告情况	是否有绩效自评报告, 报告是否依据充分、真实完整、数据准确、分析透彻、逻辑清晰、客观公正。无自评报告的, 扣3分; 有自评报告, 自评报告依据不充分、内容不完整、分析不透彻等各扣2分。	3	1
		自评得分	衡量自评得分情况, 包括评分是否客观、公正, 评价依据是否充分, 发现一项评分不客观公正、依据不充分的扣1分。	2	1
	预算编制	预算编制科学性	预算制定标准合理, 方法科学, 预算金额符合项目实际资金需求。预算制定无合理标准的, 扣1分; 预算金额计算方法不合理不科学的, 扣1分。	3	3
	组织机制建设	机构建设健全性	成立了项目实施管理的机构或组织, 安排了适当的科室负责, 决策机构、执行机构、监督机构、应急机构齐全, 分工合理。机构不健全的, 扣1分; 无项目实施机构的, 扣2分。	3	3
		基础制度建设情况	内设财务管理部门或相应专业岗位, 配备专职会计和出纳, 建立财务人员岗位责任制度, 建立内部审核制度和财务收支审批制度得满分; 不符合上述内容, 每发现1项减1分; 本项得分扣完为止。	3	3
项目过程 (20分)	资金管理	预算执行率	项目资金实际使用金额占预算金额(或财政下达金额)的比例。资金使用率偏离100%的, 每偏离5%, 扣1分; 不足5%的, 视同5%, 本项得分扣完为止。	2	2
		资金支付及时性	资金支付严格按照文件和合同规定的时间和方式及时、足额支付, 不存在延迟付款现象。未及时、足额支付的或未按照规定的方式付款的, 每发现1项扣1分, 本项得分扣完为止。	3	3
		资金使用合法性合规性	①资金支出内容符合专项资金使用范围; ②资金的拨付有完整的审批程序和手续; ③项目的重大开支经过评估等程序认证。存在违规、超范围、手续不完善支出的, 每存在一项扣1分, 本项得分扣完为止。	3	3
		单位会计核算健全	单位会计核算符合会计法、会计基础工作规范的要求。发现一项不符合的扣1分, 本项得分扣完为止。	3	3
	组织实施	资金管理制度	①制定或具有相应的资金管理制度②资金管理制度合法、合规、完整。未制定资金管理制度的, 本项不得分, 制度不完善的, 每发现一项扣1分, 本项得分扣完为止。主要资金管理制度全部落实。部分未落实的或制度落实效果不佳的, 每发现一项扣1分, 本项得分扣完为止。	3	3
		管理制度健全性	①部门制定了实施方案、管理制度和措施(包括财务制度、内控制度) ②各项方案和制度措施明确、清晰、具有可操作性。上述存在一项问题扣1分, 扣完为止。	3	3

		过程控制 有效性	①各项管理制度、保障措施是否落实到位； ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同书、评审、审定、项目成果等资料是否齐全并及时归档； ④项目成果移交相关单位或纳入规划是否及时。 ⑤各项资料内容是否齐全，保管是否完整。 上述存在一项问题扣1分，扣完为止。	3	3
项目 产出 (30 分)	产出数量	建设公路 里程	建设公路公里数按照合同、可研批复、实施方案等里程要求数量完成，得该项的满分；未完全完成且无依据的不得分；未完全完成的，酌情扣1-2分。	3	3
		建设公路 宽度	建设公路宽度符合合同、可研批复、实施方案等宽度要求完成，得该项的满分；未完全完成且无依据的不得分；未完全完成的，酌情扣1-2分。	3	3
		建设公路 厚度	建设公路厚度符合合同、可研批复、实施方案等厚度要求完成，得该项的满分；未完全完成且无依据的不得分；未完全完成的，酌情扣1-2分。	3	3
	产出质量	项目采购 符合政府 采购制度 要求	项目采购符合政府采购制度要求，相关招投标手续准确、具体、完整。每发现一项不符合要求扣1分，本项得分扣完为止。	3	3
		验收合格 率	巨广线（巨鹿段）建设工程项目验收报告具体完整，符合标准要求，验收合格率达100%的得满分，验收报告内容不够具体完整或未按照标准验收的，发现1项扣减1分，验收合格率每降低5%扣减1分，不足5%按5%计算，本项得分扣完为止。	4	0
		日通行提 高率	衡量项目实施前后日通行车流量提高程度，日同行提高率=（通行后日车流量-通行前日车流量）/通行前日车流量，通行率提高20%以上得满分，每下降5%扣1分，本项得分扣完为止	3	3
	产出成本	成本下降 节约率	衡量实际成本支出较预算下降节约的比例，超过预算成本的，该项不得分。未超出的，得满分。	3	3
	产出时效	项目（工 程）完成 及时率	工程完工按照合同约定时间完成，存在延时的，每延迟1天扣减1分，本项得分扣完为止。	4	4
		验收及时 率	衡量项目工程完工后是否及时组织验收，验收及时得该项的满分，每延迟1个月扣1分，该乡的分扣完为止。	4	0
项目 效果 (30 分)	社会效益	基础设施 建设水平	项目建设实施提升当地基础设施建设水平，改善区域交通基础设施条件，路域环境得到提升，为群众出行、生产、生活带来便利。达到预期目标得满分，未达到的根据具体程度酌情扣2-3分。	2	2
		直接受益 村庄个数	公路建设经过直接受益村庄个数符合实施方案、环评报告等要求。全部符合得满分，每减少1个扣减1分，本项得分扣完为止。	2	2

	经济效益	带动地区经济发展	项目通车运营极大改善地区投资环境，促进沿线产业发展。起到带动作用的，得满分；一定程度带动的扣2分；未带动不得分。	3	3
		促进农民增收	施工建设及运营管理过程为沿线地区人员提供就业机会；起到带动就业的得满分，未雇佣沿线地区人员的不得分。	3	3
	生态效益	区域环境改善	项目实施显著改善区域环境，路面坑洼、损毁、扬尘情况明显改善，得该项的满分，未显著改善的酌情扣1-2分。	3	3
	可持续影响	工程设计使用年限	衡量项目建设工程设计使用年限长短，使用年限 ≥ 15 年，得满分，每减少1年扣减1分，本项得分扣完为止。	3	3
		项目关注度	项目建设受到上级政府部门、媒体的广泛关注，有相关文章、报告发布，增强项目影响力和关注度。政府网站多次提及该项目，提及次数得满分；	4	4
	满意度	群众满意度	通过对群众发放调查问卷，了解对公路建设项目的接受、认可程度，根据群众满意度综合评分。满意度为95%以上的，得该项分值的满分；每下降5%扣1分，低于70%，该项不得分。	10	10
合 计				100	89

五、评价分析

（一）主要扣分事项及原因分析

1、项目决策指标

绩效自评情况

（1）自评报告情况：自评报告内容不完整。①该单位的绩效自评报告中没有描述指标设置和得分情况；②自评报告未显示评价结论及评价等级。

上述行为违反《项目支出绩效评价管理办法》第十八条“绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级可根据不同评价内容设定。总分一般设置为100分，等级一般划分为四档：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差”的规定。扣2分。

（2）自评得分：自评得分不客观。绩效目标自评表中质量

指标中的“项目（工程）验收合格率”指标分值 12.5 分，自评得分 12.5 分。截止此次评价日，该项目尚未进行验收。

上述行为违反《项目支出绩效评价管理办法》第二十五条“单位自评结果主要通过项目支出绩效自评表的形式反映，做到内容完整、权重合理、数据真实、结果客观。”的规定，扣 1 分。

2、项目产出指标

（1）产出质量

验收合格率：该项目尚未组织验收，未提供其他佐证依据。扣 4 分。

（2）产出时效

验收及时率：该项目于 2022 年 12 月完工，截止此次评价日尚未进行验收。

上述行为违反《中华人民共和国民法典》第七百九十九条“建设工程竣工后，发包人应当根据施工图纸及说明书、国家颁发的施工验收规范和质量检验标准及时进行验收。验收合格的，发包人应当按照约定支付价款，并接收该建设工程。”的规定，扣 4 分。

（二）评价结论

从项目决策、项目过程、项目产出、项目效果四个方面进行评价，巨鹿县交通运输局县道巨广线（巨鹿段）建设工程项目支出绩效评价得分 89 分，总体评价等级为 B。

从评价结果来看，县道巨广线（巨鹿段）建设工程项目的各项工作基本得到了执行，并取得了显著的效果。但仍存在部

分问题有待于进一步改进和提高，如绩效自评、产出质量验收方面、验收及时性等方面，应采取有效措施，提升项目实施的效果和效益。

六、意见及建议

（一）绩效自评方面

绩效评价报告应当依据充分、真实完整、数据准确、分析透彻、逻辑清晰、客观公正。绩效自评表做到内容完整、权重合理、数据真实、结果客观。

（二）验收合格率方面

项目完工后，组织相关方进行验收，发现问题及时解决，避免因未进行验收而可能出现的潜在风险。

（三）验收及时率方面

按照文件的要求在规定时间内组织验收，加快项目进度、保质保量全面完成工作。

邢台志恒会计师事务所（普通合伙）

2023年10月08日

