



尚多河北会计师事务所

尚多河北会计师事务所（普通合伙）

2024 年部门重点项目绩效评价报告

尚会评字【2024】第 P0011 号

项目名称：农村公路和主街道建设工程PPP项目可用性付费和绩效付费

项目单位：巨鹿县交通运输局

委托单位：巨鹿县财政局

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☐ 财政部门组织评价☒

评价机构：中介机构☒ 部门单位评价组☐ 财政评价组☐

尚多河北会计师事务所（普通合伙）

Shangduo Hebei Certified Public Accountants(General Partnership)

本次绩效评价结果

一级指标	二级指标	分值	得分	绩效等级
决策	项目立项	4	4	“B”
	绩效管理	8	4.2	
	资金投入	4	4	
过程	资金管理	8	7.25	
	项目管理	16	8	
产出	产出数量	8	6.8	
	产出质量	14	11.31	
	产出成本	5	5	
	产出时效	8	7.9	
效果	经济效益	5	5	
	社会效益	5	5	
	可持续影响	5	5	
	满意度	10	10	
合计		100	83.46	

目 录

一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
1、项目背景	1
2、项目单位基本情况	2
3、主要内容及实施情况	2
4、资金投入和使用情况	3
(二) 项目绩效目标	3
二、绩效评价工作开展情况	3
(一) 评价目的	3
(二) 评价指标	4
(三) 评价依据	5
(四) 绩效评价原则	5
(五) 评价的主要方法及等级设定	6
(六) 绩效评价工作过程	6
三、农村公路和主街道建设工程 PPP 项目可用性付费和绩效付费绩效评价 指标体系及得分情况	7
四、评价分析	20
(一) 主要扣分事项及原因分析	20
1、项目决策指标	20
2、项目过程指标	21
3、项目产出指标	21
(二) 评价结论	22
五、有关建议	23
六、其他需要说明的事项	24

巨鹿县交通运输局

2023 年农村公路和主街道建设工程 PPP 项目 可用性付费和绩效付费绩效评价报告

尚会评字【2024】第 P0011 号

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。尚多河北会计师事务所（普通合伙）接受巨鹿县财政局委托，并形成绩效评价小组，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，按照巨鹿县委、县政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（巨发〔2019〕16 号）、《巨鹿县县级财政重点绩效评价管理办法》（巨财〔2019〕137 号）要求，对巨鹿县交通运输局 2023 年巨鹿县农村公路和主街道建设工程 PPP 项目可用性付费和绩效付费进行财政重点绩效评价，通过收集、整理相关资料，查看账簿、实地调研和问卷调查等方式进行了了解核实，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，并形成绩效评价报告。

一、基本情况

（一）项目概况

1、项目背景

邢台市地处河北省南部，太行山脉南段东麓，华北平原西部边缘。位于北纬 36° 50'~37° 47' 东经 113° 52'~115° 49' 之间，东以卫运河为界与山东省相望，西依太行山和山西省毗邻，南与邯郸市相连，北及东北分别与石家庄市、衡水市接壤。辖区东西最长处约 185 公里，南北最宽处约

80 公里，总面积 12433 平方公里。市政府所在地北距省会石家庄市 106 公里，距首都北京 396 公里。

邢台市地处冀中南经济区的中心腹地，目前积极打造冀中南地区的经济增长极和“东出西联、南承北接”的冀南综合交通运输枢纽的宏伟目标。近年来邢台市通过调整产业结构，促进了农村经济全面发展，工业发展优势进一步加快，第三产业也保持稳步增长，同时还大力发展外向型经济，使邢台市的经济发展进入一个提高整体素质和可持续发展为特征的新的发展阶段。

区域经济发展首先要整合硬件设施，交通基础设施是最基本的组成部分，在区域内及区际构建一个安全、快捷的交通体系，将有力推动人流、物流的畅通，进一步带动和促进区域经济一体化向纵深方向发展。随着社会的发展，交通运输能力的提高，对乡村公路的发展也提出了更高的要求，地方公路网的建设，是关系到农民群众的生产、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重要基础设施，项目的建设有利于加快农村公路建设对于促进区域社会经济的发展。

2、项目单位基本情况

巨鹿县交通运输局，统一社会信用代码：111305229000221583K，负责人：赵志发，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。

3、主要内容及实施情况

巨鹿县农村公路和主街道建设工程养护项目，该项目全长 391.47 公里，共分为四个部分：①8 个非贫困村主街道建设工程，项目涉及 2 个乡镇，8 个村庄，共计 35 条道路，路线全长 18.008km；②76 个非贫困村未硬化主街街道建设工程，项目涉及 10 个乡镇，1 个开发区，76 个村庄，共计 200 条道路，路线全长 50.554km；③“双万亩”（泰然至梨园）道路建设工程，15 条段，共 15.4km；④农村公路和主街道建设工程，项目

涉及 10 个乡镇和开发区，路线全长 323.54 公里。

2019 年 4 月底前完成各项目建设内容《项目申请报告》及批复、《项目建议书》及批复。巨鹿县交通运输局以公开招标方式对 PPP 项目社会资本方进行采购，2019 年 12 月 18 日发布中标通知书，确定邢台路桥建设总公司为中标单位，2020 年 1 月双方签署了《巨鹿县农村公路和主街道建设工程项目政府和社会资本合作合同》，2020 年 2 月成立巨鹿县锦建工程管理有限公司为项目公司，2020 年 3 月巨鹿县交通运输局与项目公司签署承继合同。2021 年 7 月份完成竣工验收投入使用，进入运用期。批复投资总额 34,930.37 万元（包含工程费、工程建设其他费用、预备费用、建设期利息）。

4、资金投入和使用情况

本项目以 BOT 方式实施，巨鹿县政府授权巨鹿县交通运输局作为项目的实施机构，授权巨鹿县建通公路建设工程有限公司作为本项目出资代表。政府补贴来源于巨鹿县财政，并纳入巨鹿县政府的年度财政预算。

本项目 2023 年度财政拨款 2,450.00 万元，2023 年项目实际使用 2,450.00 万元，分别于 2023 年 4 月 28 日、2023 年 9 月 6 日、2023 年 11 月 30 日拨付巨鹿县锦建工程管理有限公司可用性服务费 100.00 万元、1,000.00 万元、1,350.00 万元，全部用于可用性服务费用支出。

（二）项目绩效目标

通过完成项目的建设，进一步优化我项目路域环境，改善我项目农村公路出行环境和人居环境，提升公共服务能力。

二、绩效评价工作开展情况

（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 2023 年巨鹿县农村公路和主街道建设工程 PPP 项目可用性付费和绩效付费绩效，结合项目特点，制定 2023

年巨鹿县农村公路和主街道建设工程 PPP 项目可用性付费和绩效付费绩效评价指标体系，运用科学、规范的评价方法，客观地对项目进行综合性评价，剖析项目资金支出在预算、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（决策、过程、产出、效果）；13 个二级指标（项目立项、绩效管理、资金投入、资金管理、项目管理、产出数量、产出质量、产出成本、产出时效、经济效益、社会效益、可持续影响及满意度）；根据专项资金具体使用方向，分别设 34 个三级指标。本项目绩效评价以 100 分计，决策、过程、产出、效果四个一级指标分别权重为：16%，24%，35%，25%。

（1）共性指标是对项目决策和项目过程进行评价，包括项目立项、绩效管理、资金投入、资金管理、项目管理 5 个二级指标，分值分别为 4 分、8 分、4 分、8 分、16 分，共 40 分；设置三级指标 16 个，充分反映项目立项规范性、绩效目标的设定合理性与明确性、自评报告编制的准确性、完整性、预算编制科学性、资金到位率、预算执行率、机构建设健全性及为实现绩效目标制定的制度及人员保障措施、项目资金管理和使用合规情况及项目组织实施与监督管理情况。

（2）个性指标是对项目产出与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、经济效益、社会效益、可持续影响、满意度 8 个二级指标，分值分别为 8 分、14 分、5 分、8 分、5 分、5

分、5 分、10 分，共 60 分；设置三级指标 18 个，能够充分地反映出项目产出和项目效果情况。

（三）评价依据

- 1、《中华人民共和国预算法》（2014 年修订）；
- 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、财政部《关于印发政府和社会资本方合作（PPP）项目绩效管理操作指引的通知》（财金〔2020〕13 号）
- 7、巨鹿县委、县政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（巨发〔2019〕16 号）；
- 8、《巨鹿县县级财政重点绩效评价管理办法》（巨财〔2019〕137 号）；
- 9、项目其他相关依据。

（四）绩效评价原则

- 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、公正地反映。
- 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。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。
- 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。

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。

（五）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

（六）绩效评价工作过程

1、前期准备。成立了绩效评价工作组，按照《巨鹿县财政局关于开展 2024 年财政重点绩效评价工作的通知》（巨财〔2024〕35 号）文件要求，并结合我所绩效评价项目检查工作底稿及被评价项目的具体情况，陆续制作了《重点项目绩效评价资料清单》《满意度调查问卷》等相关项目所需资料；在此基础上，我们按照项目主管单位的联系方式与项目具体负责人对接，就绩效评价流程、绩效评价目标、绩效评价指标、评价标准和评价方法等具体内容进行充分沟通，取得一致意见；同时，沟通项目开展情况和绩效评价资料清单所需内容，并进行实地调研，整理项目相关资料，确定绩效评价方案。

2、组织实施。搜集涉及该项目的指标文件、管理办法和单位财务会计资料，核对相关财政拨付情况。通过实地调查、访谈等方式，了解项目实施情况及效益情况，就发现的问题进行反馈并确认。就绩效评价工作开

展中遇到的问题及初步评价情况与被评价部门或单位交换意见，然后由项目主管单位对我们收集、汇总的各项绩效评价工作底稿盖章确认。

3、分析评价。分析项目资金使用管理情况，组织绩效评价。将之前搜集到的项目资料，根据评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，以评分表的形式，通过被评价单位自评和评价工作组评定相结合的方式，对评价对象的绩效情况逐项进行分析评价，通过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，最终形成评价结论。

4、出具报告。根据评价结果撰写报告初稿，经评价小组沟通讨论，确定终稿，向财政局提供报告。

三、农村公路和主街道建设工程 PPP 项目可用性付费和绩效付费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，从决策、过程、产出、效果四个方面设计指标体系，共设置 13 个二级指标和 34 个三级指标。各项指标内容及得分情况详见下表：

2023 年农村公路和主街道建设工程可用性付费和绩效付费项目绩效评价指标体系

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分 值	指标说明	评分规则	得分
项目 决策 (16 分)	项目 立项	立项 规范 性	4	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	具备一个得分要素，得到指标分值的 20%。	4

				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。		
		绩效管理	绩效目标合理性	2 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。	具备要素①，得到指标分值的 40%；如不具备，该指标分值为 0。 具备要素②③④，分别得到指标分值的 25%。	2
			绩效目标明确性	2 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。	具备得分要素①，得到指标分值的 40%；具备得分要素②和③，各得到指标分值的 30%。	0.6
			绩效	4 是否有绩效自评报告，报告是	无自评报告	1.6

		自评 报告		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。	的，本项不得分；有自评报告，得到指标分值的 40%，自评报告依据不充分、内容不完整、分析不透彻各扣分值的 20%。	
资金投入	预算编制科学性	2		①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。	2
	资金到位率	2		资金到位率 = (实际到位资金 / 预算资金) × 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。	资金到位率 ≤ 100%，且未对项目开展造成不良影响，得分等于	2

				预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	指标分值*资金到位率；资金到位率 < 100%，且对项目开展造成不良影响，得分等于 0。	
项目过程 (24 分)	资金管理	预算执行率	5	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。	得分等于指标分值*预算执行率。	5
		资金使用合规性	3	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；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。	具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。但具备要素④指标得分为 0。	2.25
		项目管理制度	2	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务	具备一个得分要素，得到	1

		健全性		和业务管理制度是否合法、合规、完整。	指标分值的 50%。	
		业务管理制度落实情况	2	是否按照业务管理制度的规定将各环节设置岗位，人员分工是否明确，职责是否清晰。	部分未落实的每一项制度未落实，扣 1 分；制度落实效果不佳的，扣 1 分，本项得分扣完为止。	0
		制度执行有效性	2	①项目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项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位；④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。	具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。	1
		施工控制情况	2	①是否实施质量控制；②是否进行进度控制；③施工变更是否符合程序。	具备要素 ①和②之一的，得到指标分子的 35%；	0

					具备 要素 ③，得到指 标 分值的 30%。	
		项目 监督 情况	2	①监督检查的次数；②监督检 查的内容；③监督检查整改情 况。	具备要素①， 得到指标分 值的 40%；如 不具备，该指 标 分值为 0 分。具备要素 ②和③分别 得到指标分 值的 30%。	0
		主导 部门 职责 明确 性	2	主管部门项目组织管理职责 是否明确。	主管部门职 责是否明确， 如果职责明 确则得满分， 否则 0 分	2
		应急 预案 及演 练	2	查阅企业应急预案及演练记 录。	未制定应急 预案的扣 1 分，运营年末 未进行预案	2

					的扣 0.5 分。	
		公开 招标	2	项目是否通过招标方式确定 第三方	项目是否通 过招标方式 确定第三方； 如果是则满 分，否则 0 分	2
项目 产出 (35 分)	产出 数量	非贫困 村主街 道建设 工程数 量	2	8 个非贫困村主街道建设工程， 项目涉及 2 个乡镇，8 个村庄， 共计 35 条道路，路线全长 18.008km。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。 计划产出数量：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。	得分等于指 标分值*实际 完成率	2
		非贫困 村未硬 化主街	2	76 个非贫困村未硬化主街街道 建设工程，项目涉及 10 个乡镇， 1 个开发区，76 个村庄，共计 200	得分等于指 标分值*实际 完成率	2

		街道建设工程数量		条道路，路线全长 50.554km。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。 计划产出数量：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。		
		“双万亩”（泰然至梨园）道路建设工程数量	2	“双万亩”（泰然至梨园）道路建设工程，15 条段，共 15.4km。 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。 计划产出数量：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。	得分等于指标分值*实际完成率	2

		农村公路改造提升工程、罩面工程数量	2	①巨鹿县大闫线东杨庄至闫桥段改建工程，路线全长 2.2km；②）巨鹿县东下疃道路建设工程，路线全长 6.89km；③巨鹿县 Y452（邢德线-南哈口）路线全长 6.855km；④巨鹿县 Y454（大留庄-阎桥）路线全长 6.550km；⑤巨鹿县 Y457（县城-后董营）路线全长 19.150km；⑥巨鹿县 Y458（杨官线-北盐池）全长路线 9.774km；⑦巨鹿县 Y469（邢德线-柴城）路线全长 7.145km；⑧非贫困村的“双十村”4 米以上（含 4 米）胡同硬化工程，涉及 9 个乡镇 13.138km；⑨巨鹿县非贫困村主街道罩面工程，涉及 10 个乡镇和开发区，152 个村；⑩老漳河西侧大坝两岸道路建设工程，路线全长 21.4km。 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	得分等于指标分值*实际完成率	0.8
--	--	-------------------	---	---	----------------	-----

				或项目期) 内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数量: 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	项目验收合格率	4	项目验收合格率=100%, 验收合格率=(合格产出数/实际产出数) × 100%。 合格产出数: 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。	质量达标率 低于 95%则本项不得分。	3.81	
	路面维护合格	2	①龟裂: 龟裂状态明显, 主要裂缝宽度小于 0.2m, 平均裂缝宽度在 2~5mm 之间; ②纵向、横向裂缝; 缝宽、裂缝壁有散落、有支缝, 主要裂缝宽度大于 3mm, 裂缝长度每 10m 算一处; ③泛油: 沥青路面表面出现薄层油。	每出现一项扣 0.5 分。	2	

		路基维护合格	2	①路肩：路肩宽度不满足设计要求，路肩不平整，线型不顺直； ②边坡：边坡线型顺直、完整、无明显冲沟；③路缘石：路缘石无缺失、损坏，路缘石缺失每 5m 算一处，路缘石损坏每 10m 算一处；④路基构造物损坏：八字墙、挡墙等结构物出现开裂、倾斜或倒塌等破坏。	每出现一项扣 0.5 分。	2
		交安设施维护合格	2	①护栏：护栏丢失、损坏、松动； ②标线：标线剥落、不清；③标志牌：出现丢失、损坏、有遮挡、板面不清晰；④里程碑、界碑、百米桩：丢失、损坏。	每出现一项扣 0.5 分。	1.5
		桥梁涵洞维护合格	2	①梁板、桥面、护栏：混凝土结构无明显裂缝、麻面、损坏或变形；②墩台：无明显开裂、损伤或倾斜，基础无冲刷、悬空；③伸缩缝：伸缩缝出现明显损坏或失效；④排水设施：桥梁排水设施通畅，无堵塞；⑤涵洞：涵洞排水通畅，无堵塞。	每出现一项扣 0.5 分。	2

		路容路 貌维护 合格	2	①绿化：长势不良、修剪不整齐、 有遮挡视线；②路面保洁：撒漏 物未及时清理，道路整体脏乱， 有成片垃圾，两侧杂草过高。	每出现一项扣 0.5 分，扣完为 止。	0
	产出 成本	预算成 本	5	预算成本 2450 万元，成本节约率 = $[(计划成本-实际成本)/计划成本] \times 100\%$ 。 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。 计划成本：项目实施单位为完成 工作目标计划安排的支出，一般 以项目预算为参考。	成本节约率 $\geq$ 0 得满分，成本 节约率 < 0 不 得分。	5
	产出 时效	项目计 划按时 完成率	3	项目实际提前完成时间与计划完 成时间的比率，用以反映和考核 项目产出时效目标的实现程度。 (完成及时率= $[(计划完成时间-实际完成时间)/计划完成时间] \times 100\%$)，主要从竣工时间、决算 审计、竣工结算三方面考察项目 时效性。计划完成时间：按照预 算支出实施计划或相关规定完成	及时完成率 $\geq$ 0 得满分，每延 期一天扣 0.1 分，扣完为止。 计划完成时 间：按照预算 支出实施计划 或相关规定完 成该预算支出	2.9

				该预算支出所需的时间。	所需的时间。	
		资金拨付及时率	3	资金拨付率=实际拨付/预算批复×100%，资金支付严格按预算规定的时间和方式是否及时支付、足额支付，不存在延迟付款现象	完成率下降 5%，扣 1 分，下降超过 10% 不得分。	3
		问题处理及时	2	在监督过程中发现重大问题处理的及时性，项目响应问题时效 ≤2 天。	具备得分要素，得到指标分值的 100%。	2
项目效果 (25 分)	经济效益	经济指标	5	通行能力得以提高，进一步改善投资环境，促进城乡贸易流通，带动商业、建筑业、运输业、加工业、养殖业及特色农业等迅速发展，从而促进项目影响区域的经济繁荣。	具备得分要素，得到指标分值的 100%。	5
	社会效益	社会指标	5	满足沿线对基础设施的需求，扩大就业，为少数贫困农民脱贫致富创造条件。	具备得分要素，得到指标分值的 100%。	5
	可持续影响	可持续性指标	5	能够极大改善地区投资环境，加快对外开放步伐，吸引大量的资金、人才、技术的注入，	具备得分要素，得到指标分值的 100%。	5

				为教育科技文化体育卫生等各项事业发展产生新的动力，推动社会各方面的发展。		
	满意度指标	服务对象满意度	10	调查中使用人员满意和较满意的数量占调查总人数的比率 $\geq 90\%$ 。	满意度在 90% 及以上记满分，每降低 1%，扣减该指标总分值的 1%，以此类推，扣完为止。	10
合 计			100			83.46

四、评价分析

(一) 主要扣分事项及原因分析

1、项目决策指标

绩效管理

(1) 绩效目标明确性：绩效目标表中数量指标只设置了建设总工程量一个三级指标，实际项目分为四部分建设，绩效目标并未将项目目标细化分解为具体的绩效指标，绩效目标未设置成本指标，绩效目标设置不够细化、成本指标不明确。该项指标扣减 1.4 分。

(2) 绩效自评报告：编制绩效自评报告主体不对，自评报告为巨鹿县锦建工程管理有限公司编制，项目绩效自评报告编制单位应为巨鹿县交通运输局，自评报告内容主要分析的是运营方面的指标完成情况，未对项目建设完成指标做具体分析，内容无评价结果。报告内容不完整、分析不

透彻、依据不充分。该项目扣减 2.4 分。

2、项目过程指标

(1) 资金管理

资金使用合规性：2023 年 4 月 28 日专项-3 凭证拨付巨鹿县锦建工程管理有限公司可用性服务费 100 万元，凭证附件中资金拨付审批单“项目牵头管理部门审核意见”处负责人未签字，审批不规范。该项指标扣减 0.75 分。

(2) 项目管理

①管理制度健全性：该项目依据财务管理制度执行，未单独建立业务管理制度、资金管理办法。该项指标扣减 1 分。

②制度执行有效性：项目中老漳河西侧大坝两岸道路建设工程未实施，未按照设计施工，项目进行变更、调整，缺少相关审批手续。该项指标扣减 1 分。

③业务管理制度落实情况：负责项目相关人员分工不明确，责任未落实到具体的人员，制度落实不到位。该项指标扣减 2 分。

④施工控制情况：未制定对项目质量、施工进度实时控制措施，不能做到对施工单位的施工质量、施工进度有效把控，使项目在保证质量的同时，用最短的时间建设完成，达到项目效益最大化。该项指标扣减 2 分。

⑤项目监督情况：无项目建设期间、运营期间监督检查相关的记录。该项指标扣减 2 分。

3、项目产出指标

(1) 产出数量

农村公路改造提升工程、单面工程数量：此项目共有 10 条道路，其中有 6 条道路均未达到计划产出数，分别为：①巨鹿县大闫线东杨庄至闫桥段改建工程路线全长 2.2km；②巨鹿县 Y452（邢德线-南哈口）路线全长 6.855km；③巨鹿县 Y454（大留庄-阎桥）路线全长 6.550km；④巨鹿

县 Y457（县城—后董营）路线全长 19.150km；⑤巨鹿县 Y469（邢德线—柴城）路线全长 7.145km；⑥老漳河西侧大坝两岸道路建设工程，路线全长 21.4km。实际产出数分别为：2.192km、5.408km、5.609km、15.509km、6.816km，未完成设计工程量。该项指标扣减 1.2 分。

（2）产出质量

①项目验收合格率：计划产出数 407.502km，实际产出数 388.021km，验收合格率 95.21%，该项指标扣减 0.19 分。

②交安设施维护合格：部分路面标线剥落、不清，未及时维护。该项指标扣减 0.5 分。

③路容路貌维护合格：绿化长势不良、修剪不整齐，部分路面、路肩有撒漏物、未及时清理，两侧杂草过高。该项指标扣减 2 分。

（3）产出时效

项目计划按时完成率：按照 PPP 合同规定，所有道路均在 2021 年 6 月 30 日之前完工，而非贫困村主街道罩面工程、农村 4 米以上（含 4 米）胡同硬化工程、重要乡道翻新改造提升建设工程 Y452（邢德线—南哈口）段、东下疃旅游路建设工程，均在 2021 年 7 月 1 日完工，超过计划完成时间 1 天。该项指标扣减 0.1 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，巨鹿县农村公路和主街道建设工程 PPP 项目支出绩效评价得分 83.46 分，总体评价等级评价 B。

从评价结果来看，巨鹿县农村公路和主街道建设工程 PPP 项目的各项工作基本得到了执行，并取得了一定的效果。但仍存在部分问题有待于进一步改进和提高，如自评报告情况、管理制度健全性、业务管理制度落实情况、施工控制情况、项目监督情况、项目验收合格率、交安设施维护、路容路貌维护、计划完成时效等方面，应采取有效措施，提升农村公路和

主街道建设项目的效果和效益。

五、有关建议

(一) 提高绩效目标设置的相关性、准确性，完善自评报告，使内容完整、准确、客观

建议设定指标前进行实地考察，根据实际情况设定合理的数量指标，使该项目达到预期产出和效果，符合正常的业绩水平；根据项目目标细化分解为具体的绩效指标，提高绩效目标设定的科学性；建议完善绩效自评报告，提高业务人员分析、量化绩效指标的能力，做到自评报告依据充分，内容完整，数据准确。

(二) 资金使用合规性

内部控制体系的建立与完善是资金监控的基础，企业应根据自身的特点和规模制定相应的内部控制政策和流程，并确保落实到位。内部控制体系需要涵盖资金监控的全过程，包括收支管理、资金调度、凭证管理等环节，以确保资金使用的合规性和有效性。

(三) 完善业务管理制度，制定专项资金管理办法

建议制定对施工质量、施工进度、运营情况监督控制的相关措施，做到项目各环节有效管理。对业务管理制度制度不健全、不完整方面，及时补充完整，并严格按照相关制度要求进行管理。专项资金专账核算，做到资金专款专用，严禁截留、挪用。

(四) 完善项目变更手续

建议按照《河北省政府投资管理办法》规定，项目建设规模重大变更的，项目单位应当报告项目审批部门，办理相关项目变更手续。

(五) 保证达到项目设计要求

建议严格按照项目设计方案施工，保障项目工程质量、数量，达到项目设计效果，加强工程竣工验收管理，对产出未达到设计要求部分予以说明。

（六）加强对运营单位的监督管理

建议加强对项目单位实施道路维护的监督，定期抽查各路段的维护保养情况，对发现的问题督促项目单位及时整改，并形成整改报告。

（七）产出时效不达标

应加快推进工程项目进度，可采取阶段性跟踪的方式，按项目进度情况在关键环节中实施跟踪，形成监督压力促使施工单位规范运作，降低风险、提高效率。

六、其他需要说明的事项

本次重点绩效评价专项资金范围：2023 年巨鹿县农村公路和主街道建设工程 PPP 项目资金 2,450.00 万元，其中：一般公共预算资金 2,450.00 万元。本次绩效评价根据委托工作安排是对 2023 年度巨鹿县农村公路和主街道建设工程 PPP 项可用性付费和绩效付费所进行的评价。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



河北·邢台

报告日期：2024 年 8 月 30 日