**项目支出绩效评价报告**

评价机构：河北德永会计师事务所有限公司

委托单位：保定市徐水区财政局

被评价单位：保定市徐水区交通运输局

评价项目：徐水区“四好”农村道路连接工程

工作组组长：曹晓红

工作组成员：王娇、马振丽、杨新岗

工作组联系电话：0311－69053103

报告日期：2021年5月27日

目 录

[第一部分 摘要 1](#_Toc25090)

[第二部分 绩效评价报告 5](#_Toc20662)

[一、基本概况 5](#_Toc3903)

[（一）项目概况 5](#_Toc28534)

（二）绩效目标 [7](#_Toc28534)

[二、绩效评价工作开展情况 8](#_Toc7239)

[（一）绩效评价目的、对象和范围 8](#_Toc2724)

[（二）绩效评价原则、指标体系、依据、方法及标准 8](#_Toc2724)

[（三）绩效评价工作过程 10](#_Toc2447)

[三、综合评价情况及评价结论 12](#_Toc30072)

[四、绩效评价指标分析 13](#_Toc25520)

[1.决策 1](#_Toc32611)4

[2.过程 1](#_Toc32611)5

[3.产出 16](#_Toc32611)

[4.效益 17](#_Toc17573)

[五、存在问题 18](#_Toc2428)

[（一）预算管理方面 18](#_Toc9233)

[（二）项目管理方面 18](#_Toc9233)

[六、有关建议 18](#_Toc25653)

[（一）预算管理方面 19](#_Toc21131)

[（二）项目管理方面 19](#_Toc8183)

**河 北 德 永 会 计 师 事 务 所 有 限 公 司**

**石家庄市建设南大街269号 No．269Jianshe Street Shijiazhuang China**

**Tel：（0311）69053105 69053103 Fax：（0311）69053103**

**E-Mail: hebeidey@126.com**

**冀德永评价字（2021）第6010号**

**徐水区“四好”农村道路连接工程**

**绩效评价报告**

保定市徐水区财政局：

我们接受贵单位的委托，于2021年4月30日至2021年6月28日对徐水区交通运输局（以下简称“区交通运输局”）承担的徐水区“四好”农村道路连接工程（以下简称“该项目”）进行了绩效评价。与绩效评价有关的项目资料由项目相关单位提供，并对项目相关资料的真实性、完整性、合法性负责。我们的责任是根据项目相关资料，对项目从决策、过程、产出、效果四个方面和执行国家法律、法规的情况提出评价意见。

我们的绩效评价工作是依据《中国注册会计师执业准则》和财政部门的相关规定进行的。在评价工作中，我们结合被评价项目的实际情况实施了包括询问、资料审查、计算分析、现场踏勘、等评价手段。绩效评价工作现已完成，评价情况如下：

第一部分 摘要

**1.项目背景。**农村公路包括县道、乡道和村道三个层次，是公路网的重要组成部分，是保障农村社会经济发展最重要的基础设施之一，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，是促进农村经济发展，加快城乡一体化进程的必要条件。为使农村公路网更加完善，通达至各个农村，解决村民出行“最后一公里”问题，徐水区政府启动了农村道路连接工程，保证每一个农村能够至少有一条等级公路通往县乡公路，并改善相邻各村之间的交通状况，使广大农民一出门便享受到公路的便利。此外，该项目还对前一阶段农村公路改造提升工程进行补充，通过县道、乡道和村道三个层次公路的建设，将城乡连为一体，打破城乡地域界限，真正达到交通基础设施全覆盖，从而推动区域经济发展的一体化进程。

**2.项目主要建设内容。**该项目建设内容包含14个乡镇的106条公路，总里程149.057公里，其中103条通村公路全长126.36公里，3条穿越乡镇道路全长22.697公里。

**3.项目实施情况。**该项目于2018年5月完成立项批复工作，批复总投资37660.03万元。2019年4月开始组织招标，5月完成招标，该项目共分为三个标段，中标总金额25279.68万元。其中：一标段中标单位为河北路博交通科技有限公司，中标金额5841.46万元，涉及道路31条,42.854公里；二标段中标单位为保定市达通公路工程有限公司，中标金额11382.29万元，涉及道路72条，83.506公里；三标段中标单位为邢台市政建设集团股份有限公司，中标金额8055.93万元，涉及3条穿越乡镇道路，全长22.697公里。

2019年6月该项目正式开工，截止评价日，已完成道路132.04公里，一二标段基本完成了标段内的建设内容（一标段完成道路45.457公里，二标段完成道路78.583公里），目前正在进行工程收尾工作。三标段完成情况不理想，仅完成职中路西延线路8公里，其他两条道路因受到雄安调蓄库、雄安建材运输通道等省重点项目的制约，还未实施。

该项目实施涉及主要单位如下：

建设单位：徐水区交通运输局

勘察设计单位：河北省交通规划设计院

监理单位：保定交通建设监理咨询有限公司

施工单位：河北路博交通科技有限公司

保定市达通公路工程有限公司

邢台市政建设集团股份有限公司

**4.资金投入和使用情况。**该项目中标总金额25279.68万元，全部为专项债券资金。截至2021年5月15日，该项目共收到专项债券资金16200万元。其中：2019年9000万元、2020年4000万元、2021年3200万元，本次评价范围为2020年的专项债券资金4000万元。

截至2021年5月15日，2020年支出专项债券4000万元，资金支付率100%。

**5.综合评价情况及评价结论**

经综合评价，徐水区“四好”农村道路连接工程**绩效评价得分81.29分，评价等级为“良”**。

从总体情况看，徐水区交通运输局积极组织项目实施，将该项目作为重要的民生任务来抓，施工期间多次开展推进会，督促项目实施。截止评价日，已完成道路132.04公里，完工进度88.58%，其中：一、二标段基本完成了本标段内的建设内容，目前正在进行工程收尾工作；三标段因受到雄安调蓄库、雄安建材运输通道等省重点项目的制约，进展较为缓慢。该项目的实施，解决了部分村民出行“最后一公里”的问题，改善了相邻各村之间的交通状况，方便百姓出行，为实现区域经济发展的一体化奠定了基础。通过发放满意度调查问卷，当地居民对该项目的满意度较高。同时，因该项目部分路段还未完工，项目效益未能充分显现。

通过本次绩效评价工作，我们也发现该项目在预算管理和项目管理中仍存在一些不足之处。具体如下：

（1）绩效指标设置不够细化。（2）项目前期决策不精准。（3）项目实施进度较慢，时效性较差。（4）项目实施方案制定不精细。

针对上述发现的问题，为进一步提升项目单位今后的预算和项目管理水平，提出以下建议：

（1）针对绩效指标设置不够细化的问题，建议项目单位在制定绩效指标时充分考虑绩效指标设定的全面性，使设定的绩效指标能够全面反映项目的产出数量、质量和时效性，充分发挥绩效指标的指引作用。（2）针对项目前期决策不精准的问题，一是因南水北调工程不能实施的部分，建设单位应尽快对接南水北调相关单位，尽早确定施工方案，加快实施进度。二是因雄安调蓄库、雄安建材运输通道等省重点项目的影响不能实施的部分，建设单位应积极协调有关部门，如确实不能实施的，应尽快履行调整、变更手续。三是在今后的项目实施中，重视前期工作的重要性，相对复杂和难以估计的情况要及时组织专家进行前期论证，减少后续施工过程中的障碍。（3）针对项目实施进度慢、时效性差的问题，一是建议建设单位积极协调有关部门完成一、二标段的扫尾工作，及时组织项目验收、工程结算等工作。二是尽快出具第三标段的施工方案或变更方案，加快项目实施进度，实现资金效益。（4）针对项目实施方案制定不精细的问题，建议完善项目实施方案或者编制项目实施计划，明确项目管理人员、职责范围、项目施工的重要时间节点，加强项目管理，提高项目管理效率。

第二部分 绩效评价报告

# 一、基本概况

## （一）项目概况

**1.项目背景**

农村公路包括县道、乡道和村道三个层次，是公路网的重要组成部分，是保障农村社会经济发展最重要的基础设施之一，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，是促进农村经济发展，加快城乡一体化进程的必要条件。为使农村公路网更加完善，通达至各个农村，解决村民出行“最后一公里”问题，徐水区政府启动了农村道路连接工程，保证每一个农村能够至少有一条等级公路通往县乡公路，并改善相邻各村之间的交通状况，使广大农民一出门便享受到公路的便利。此外，该项目还对前一阶段农村公路改造提升工程进行补充，通过县道、乡道和村道三个层次公路的建设，将城乡连为一体，打破城乡地域界限，真正达到交通基础设施全覆盖，从而推动区域经济发展的一体化进程。

**2.项目主要建设内容**

该项目建设内容包含14个乡镇的106条公路，总里程149公里，其中103条通村公路全长126.36公里，3条穿越乡镇道路全长22.697公里。

103条通村公路利用旧路及旧路两侧空置区域，按四级公路建设标准对现状公路进行提升改造，路面结构为20cm水泥混凝土+16cm水泥稳定碎石+16cm5%水泥稳定土。

3条穿越乡镇道路分别为翡翠大道、渭保线至大义路、职中路西延线路，其中翡翠大道路线全长8.902公里，按三级公路标准建设，路面结构为4cmAC-13C细粒式沥青混凝土+5cmAC-16C中粒式沥青混凝土+16cm水泥稳定碎石；渭保线至大义路路线全长4.448公里，按三级公路标准建设，路面结构为4cmAC-13C细粒式沥青混凝土+5cmAC-16C中粒式沥青混凝土+16cm水泥稳定碎石；职中路西延线路全长9.347公里，按二级公路标准建设，路面结构为4cmAC-13C细粒式沥青混凝土+6cmAC-20中粒式沥青混凝土+18cm水泥稳定碎石+18cm水泥稳定碎石+18cm水泥稳定碎石。

**3.项目实施情况**

该项目于2018年5月完成立项批复工作，批复总投资37660.03万元。2019年4月开始组织招标，5月完成招标，该项目共分为三个标段，中标总金额25279.68万元。其中：一标段中标单位为河北路博交通科技有限公司，中标金额5841.46万元，涉及道路31条,42.866公里；二标段中标单位为保定市达通公路工程有限公司，中标金额11382.29万元，涉及道路72条，83.506公里；三标段中标单位为邢台市政建设集团股份有限公司，中标金额8055.93万元，涉及3条穿越乡镇道路，全长22.697公里。

2019年6月该项目正式开工，截止评价日，已完成道路132.04公里，一二标段基本完成了标段内的建设内容（一标段完成道路45.457公里，二标段完成道路78.583公里），目前正在进行工程收尾工作。三标段完成情况不理想，仅完成职中路西延线路8公里，其他两条道路因受到雄安调蓄库、雄安建材运输通道等省重点项目的制约，还未实施。

该项目实施涉及主要单位如下：

建设单位：徐水区交通运输局

勘察设计单位：河北省交通规划设计院

监理单位：保定交通建设监理咨询有限公司

施工单位：河北路博交通科技有限公司

保定市达通公路工程有限公司

邢台市政建设集团股份有限公司

**4.资金投入和使用情况**

（1）资金投入情况

该项目中标总金额25279.68万元，全部为专项债券资金。截至2021年5月15日，该项目共收到专项债券资金16200万元。其中：2019年9000万元、2020年4000万元、2021年3200万元，本次评价范围为2020年的专项债券资金4000万元。

1. 资金使用情况

截至2021年5月15日，该项目共支出专项债券4000万元，资金支付率100%。

**（二）绩效目标**

通过该项目的实施，保证每一个农村能够至少有一条等级公路通往县乡公路，并改善相邻各村之间的交通状况，方便百姓出行，真正达到交通基础设施全覆盖，从而推动区域经济发展的一体化进程。

# 二、绩效评价工作开展情况

## （一）绩效评价目的、对象和范围

**1.绩效评价目的**

本次绩效评价旨在通过考核该项目的决策、过程、产出和效果情况，对项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的测量、分析和评判；推动建立以绩效评价结果为导向的财政资金分配与管理制度，提升财政资金使用效益，为下一步资金预算安排、完善政策提供参考。

**2.绩效评价对象**

评价对象为徐水区“四好”农村道路连接工程。

**3.绩效评价范围**

本次绩效评价范围为2020年徐水区“四好”农村道路连接工程建设资金的收入、支出情况，绩效目标、指标设定及完成情况，资金使用合规性，管理制度的建设及执行情况，项目产出数量、质量、时效及成本情况，项目产生的效益及受益群体对项目实施效果的满意程度。

**（二）绩效评价原则、指标体系、依据、方法及标准**

**1.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、公正的反映。

（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。

（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。

**2.绩效评价指标体系**

（1）绩效指标设计。本次绩效评价指标体系按照财政部《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）和《河北省省级部门预算绩效目标设定规范》（冀财绩〔2019〕6号）的有关要求设计，共4个一级指标、11个二级指标、19个三级指标。指标体系分别从决策、过程、产出、效果四个方面进行绩效评价。

（2）绩效评价等级。通过对指标体系量化评分，绩效评价分为四个等级，其中：分值≥90为“优”，80≤分值<90为“良”，60≤分值<80为“中”，分值<60为“差”。

**3.绩效评价依据**

（1）《中华人民共和国预算法》；

（2）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）；

（3）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）；

（4）《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

（5）其他与项目绩效评价工作相关的文件。

**4.绩效评价方法**

本次绩效评价方法主要包括成本效益法、比较法、因素分析法、公众评判法。具体如下：  
 成本效益法：是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

比较法：是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

因素分析法：是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

公众评判法：是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

**5.绩效评价标准**

计划标准：以预先制定的目标、计划、预算等作为评价标准。

历史标准：参照同类指标的历史数据制定评价标准。

行业标准：参照国家、省公布的行业指标数据作为评价标准。

## （三）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作经过了前期准备、绩效评价实施方案和指标体系制定、组织实施、绩效评价报告撰写四个阶段。

1.前期准备阶段

评价组与区交通运输局充分沟通，收集相关资料，主要包括预算绩效目标指标表、相关政策文件和管理制度、项目招投标和资金收支等资料，为制定绩效评价实施方案和指标体系奠定了基础。

2.制定绩效评价实施方案和指标体系

基于对徐水区“四好”农村道路连接工程相关资料的收集和了解，我们制定了绩效评价实施方案和指标体系，由徐水区财政局相关人员对绩效评价实施方案及指标体系进行修正，确定最终方案。

3.组织实施阶段

我们根据绩效评价实施方案和指标体系，对该项目开展现场评价工作，主要包括查看项目绩效目标和指标，审查项目招投标手续和项目实施程序，核对收入支出情况，查看管理制度及执行情况，现场踏勘施工情况，针对已投入使用的部分随机选取受益对象进行满意度调查。根据收集的数据、资料进行核对、比较、计算、分析，对该项目进行评分。

4.撰写绩效评价报告

在完成对各评价指标评分定级的基础上，开始进行报告撰写工作。在该阶段，我们对所有的指标分值进行了重新复核，确保其一致性。报告撰写完成后经过内部讨论、与委托方交换沟通、审核修改，最终形成正式报告。

# 三、综合评价情况及评价结论

经综合评价，徐水区“四好”农村道路连接工程绩效评价得分81.29分，评价等级为“良”。各项得分具体情况如下：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值权重** | **得分** |
| 决策 （16分） | 项目立项（6分） | 立项依据充分性 | 3 | 3 |
| 立项程序规范性 | 3 | 2 |
| 绩效目标（6分） | 绩效目标合理性 | 3 | 3 |
| 绩效指标明确性 | 3 | 2 |
| 资金投入（4分） | 预算编制科学性 | 2 | 2 |
| 资金分配合理性 | 2 | 2 |
| 过程 （24分） | 资金管理（12分） | 资金到位率 | 4 | 4 |
| 预算执行率 | 4 | 4 |
| 资金使用合规性 | 4 | 4 |
| 组织实施（12分） | 管理制度健全性 | 6 | 5 |
| 制度执行有效性 | 6 | 6 |
| 产出 （40分） | 产出数量（15分） | 实际完成率 | 15 | 13.29 |
| 产出质量（10分） | 质量达标率 | 10 | 10 |
| 产出时效（10分） | 完成及时性 | 10 | 0 |
| 产出成本（5分） | 成本节约率 | 5 | 5 |
| 效益 （20分） | 项目效益 （12分） | 经济效益 | 3 | 2 |
| 社会效益 | 5 | 3 |
| 可持续影响 | 4 | 3 |
| 满意度（8分） | 受益对象满意度 | 8 | 8 |
| 合 计 | | | 100 | 81.29 |

结合项目决策、过程、产出、效益及绩效评价指标体系等内容，对作出如下评价：

从总体情况看，徐水区交通运输局积极组织项目实施，将该项目作为重要的民生任务来抓，施工期间多次开展推进会，督促项目实施。截止目前，已完成道路132.04公里，完工进度88.58%，其中：一、二标段基本完成了本标段内的建设内容，目前正在进行工程收尾工作；三标段的3条穿越乡镇道路因受到雄安调蓄库、雄安建材运输通道等省重点项目的制约，进展较为缓慢。该项目的实施，解决了部分村民出行“最后一公里”的问题，改善了相邻各村之间的交通状况，方便百姓出行，为实现区域经济发展的一体化奠定了基础。通过发放满意度调查问卷，当地居民对该项目的满意度较高。同时，因该项目部分路段还未完工，项目效益未能充分显现。

通过本次绩效评价工作，我们也发现该项目在预算管理和项目管理中仍需进一步加强和提升。

# 四、绩效评价指标分析

通过对区交通运输局提供的项目资料进行检查和现场实地查看，该项目综合得分81.29分，评价等级为“良”。具体得分如下：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **分值权重** | **得分** | **得分率** |
| 决策 （16分） | 项目立项 | 6 | 5 | 83.33% |
| 绩效目标 | 6 | 5 | 83.33% |
| 资金投入 | 4 | 4 | 100.00% |
| 决策部分小计 | | 16 | 14 | 87.50% |
| 过程 （24分） | 资金管理 | 12 | 12 | 100.00% |
| 组织实施 | 12 | 11 | 91.67% |
| 过程部分小计 | | 24 | 23 | 95.83% |
| 产出 （40分） | 产出数量 | 15 | 13.29 | 88.60% |
| 产出质量 | 10 | 10 | 100.00% |
| 产出时效 | 10 | 0 | 0.00% |
| 产出成本 | 5 | 5 | 100.00% |
| 产出部分小计 | | 40 | 28.29 | 70.73% |
| 效益 （20分） | 项目效益 | 12 | 8 | 66.67% |
| 满意度 | 8 | 8 | 100.00% |
| 效益部分小计 | | 20 | 16 | 80.00% |
| 合 计 | | 100 | 81.29 | 81.29% |

**（一）决策。**决策绩效指标满分16分，得分14分，得分率为87.50%。主要扣分原因为前期决策不够精准、绩效指标设定不细化。

1.项目立项

2018年4月，保定市徐水区人民政府办公室下发关于印发《推进“四好农村路”建设工作实施方案》的通知（徐政办〔2018〕62号），明确该项目由区交通运输局牵头实施。同月，区交通运输局编制了项目可行性研究报告并经徐水区发展改革局批复，2019年4月徐水区财政局委托第三方对该项目进行了预算评审，项目立项依据较充分。通过现场踏勘，职中路部分路段不能施工的原因为该路段需通过南水北调保护区，故无法施工，影响项目整体实施进度，由此可知，项目在前期决策时还存在不精准的地方。

该指标满分6分，得分5分，得分率83.33%。

2.绩效目标

通过查看该项目绩效目标表，该项目绩效目标为充分发挥农村公路建设的社会效益，方便百姓出行，促进经济发展。设定了数量指标、质量指标、社会效益指标和满意度指标，未设定时效性指标和成本指标，绩效指标设定不够细化、全面。

该指标满分6分，得分5分，得分率83.33%。

3.资金投入

区财政局委托第三方出具了工程预算审核报告，审定金额25710.66万元，预算编制较合理，测算依据较充分。

该指标满分4分，得分4分，得分率100%。

**（二）过程。**过程绩效指标满24分，得分23分，得分率为95.83%。主要扣分原因为未制定详细的项目实施方案。

1.资金管理

该项目预算总投资25279.68万元，全部专项债券资金。其中：2019年安排9000万元、2020年安排4000万元、2021年安排3200万元，本次评价范围为2020年的专项债券资金。截至评价日，2020年安排的4000万元项目资金已全部到位并使用，资金到位率100%，执行率100%。资金拨付有完整的审批程序和手续、符合合同约定的用途。

该指标满分12分，得分12分，得分率100%。

2.组织实施

该项目管理制度较为健全，严格按照经核准的招标方案组织招标，确定中标单位。项目于2019年6月开工建设。施工期间，区交通运输局多次开展推进会，督促项目实施。截至评价日，已完成道路132.04公里，完工进度88.58%。

通过查看项目有关资料，该项目实施方案制定不精细，未明确项目竣工时间、验收时间等项目实施的重要时间节点。

该指标满分12分，得分11分，得分率91.67%。

**（三）产出。**产出绩效指标满分40分，得分28.29分，得分率为70.73%。主要扣分原因为项目产出数量尚未达到预期指标，产出时效性差。

1.产出数量

该项目建设内容包含14个乡镇的106条公路，总里程149公里，截至目前已完成道路132.04公里，完工进度88.58%。

该指标满分15分，得分13.29分，得分率88.60%。

2.产出质量

因该项目尚未完工，相关部门还未验收，无法依据验收证书来衡量项目产出质量。通过抽查监理公司的测量检查记录，该项目产出质量基本达标。

该指标满分10分，得分10分，得分率100%。

# 3.产出时效

该项目合同约定的工期为2019年6月30日至2020年11月15日。截至评价日，该项目还未完工。

该指标满分10分，得分0分，得分率0.00%。

# 4.产出成本

该项目计划总投资25710.66万元，实际投资25279.68万元（因还未竣工结算，故本次评价以合同金额为准），成本节约率1.68%。

该指标满分5分，得分5分，得分率100%。

**（四）效果。**效果绩效指标满分20分，得分16分，得分率为80%。

1.项目效益

从总体情况看，徐水区交通运输局积极组织项目实施，将该项目作为重要的民生任务来抓，施工期间多次开展推进会，督促项目实施。截止目前，已完成道路132.04公里，完工进度88.58%。该项目的实施，解决了部分村民出行“最后一公里”的问题，改善了相邻各村之间的交通状况，方便百姓出行，为实现区域经济发展的一体化奠定了基础。同时，因该项目部分路段还未完工，项目效益未能充分显现。

该指标满分12分，得分8分，得分率66.67%。

2.满意度

该项目已完成部分基本均已投入使用，通过向受益群众发放调查问卷，满意度为100%。

该指标满分8分，得分8分，得分率100%。

# 五、存在问题

## （一）预算管理方面

绩效指标设置不够细化。该项目未设置产出时效指标，如项目完工时间、验收时间等，不能反映项目产出的时效性。

**（二）项目管理方面**

1.项目前期决策不精准

该项目三标段所涉及的2条穿越乡镇道路因部分路段需通过南水北调保护区而未实施。部分道路因受到雄安调蓄库、雄安建材运输通道等省重点项目的制约，还未实施。以上问题，在项目前期勘察设计时并未提出，导致项目实施进度缓慢，影响资金使用效益。

2.项目实施进度较慢，时效性较差

该项目合同约定的工期为2019年6月30日至2020年11月15日。截至评价日，该项目还未完成，项目实施进度较慢。

3.项目实施方案制定不精细

该项目的实施方案主要是对项目牵头部门进行了明确，但未明确项目完工时间、竣工结算时间、验收时间等项目实施的重要时间节点，不能有效控制项目实施进度，不利于提高项目管理效率。

# 六、有关建议

针对上述发现的问题，为进一步提升项目单位今后的预算和项目管理水平，提出以下建议：

## 预算管理方面

针对绩效指标设置不够细化的问题，建议项目单位在制定绩效指标时充分考虑绩效指标设定的全面性，使设定的绩效指标能够反映项目的产出数量、质量和时效性，充分发挥绩效指标的指引作用。

## （二）项目管理方面

1.针对项目前期决策不精准的问题，一是因南水北调工程不能实施的部分，建设单位应尽快对接南水北调相关单位，尽早确定下一步的工作安排。二是因雄安调蓄库、雄安建材运输通道等省重点项目的影响不能实施的部分，建设单位应积极协调有关部门，如确实不能实施的，应尽快履行调整、变更手续。三是在今后的项目实施中，重视前期工作的重要性，相对复杂和难以估计的情况要及时组织专家论证，减少后续施工过程中的障碍。

2.针对项目实施进度慢、时效性差的问题，一是建议建设单位积极协调有关部门完成一、二标段的扫尾工作，及时组织项目验收、工程结算等工作。二是尽快出具第三标段的施工方案或变更方案，加快项目实施进度，实现资金效益。

3.针对项目实施方案制定不精细的问题，建议完善项目实施方案或者编制项目实施计划，明确项目管理人员、职责范围、项目施工的重要时间节点，加强项目管理，提高项目管理效率。

附件1：徐水区“四好”农村道路连接工程绩效评价指标体系

附件2：群众满意度调查问卷

附件3：部分现场踏勘照片

河北德永会计师事务所 中国注册会计师：

有限公司

中国·石家庄 中国注册会计师：

二〇二一年五月二十七日

附件1：

**徐水经济开发区客运中心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** | **指标说明** | **评分标准** | **得分** | **扣分原因** |
| 决策 （16分） | 项目立项（6分） | 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、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。 | 评价要点： 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。 | 完全符合得满分，缺一项扣0.6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项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； 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。 | 完全符合得满分，缺一项扣1分，扣完为止。 | 2 | 三标段职中路部分路段不能施工，原因为该路段需通过南水北调保护区，故未实施。但是在前期勘察设计时并未发现。 |
| 绩效目标（6分） | 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项目预期产出效益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。 | 有绩效目标、绩效目标与实际工作内容相关、与预算确定的项目投资额匹配、产出效益和效果符合正常的业绩水平得满分，缺一项扣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。 | 绩效指标清晰可衡量、与项目目标任务数相对应得满分，缺一项扣1分，扣完为止。 | 2 | 未制定时效指标 |
| 资金投入（4分） | 预算编制科学性（2分） | 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。 | 评价要点： 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。 | 预算编制经过科学论证、内容与项目内容相匹配、测算依据充分且按标准编制、项目投资额与工作任务相匹配得满分，缺一项扣0.5分，扣完为止。 | 2 |  |
| 资金分配合理性（2分） | 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。 | 评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。 | 资金分配依据充分且分配合理得满分，一项不符合扣1分，扣完为止。 | 2 |  |
| 过程 （24分） | 资金管理（12分） | 资金到位率 （4分） | 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总体保障程度。 | 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。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。 | 实际得分=资金到位率\*4 | 4 |  |
| 预算执行率 （4分） | 项目预算资金是否按照计划执行，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。 | 实际得分=预算执行率\*4 | 4 |  |
| 资金使用合规性（4分） | [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。](https://baike.sogou.com/lemma/ShowInnerLink.htm?lemmaId=58962889&ss_c=ssc.citiao.link" \o "https://baike.sogou.com/lemma/ShowInnerLink.htm?lemmaId=58962889&ss_c=ssc.citiao.link) | 评价要点： 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。 | 完全符合得满分，缺一项扣1分，扣完为止。 | 4 |  |
| 组织实施（12分） | 管理制度健全性（6分） | 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。 | 评价要点： ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 ③ 是否制定详细的实施方案，明确项目管理相关人员、职责、项目实施节点、计划完工时间、验收时间等。 | 已制定或具有相应财务制度和业务管理制度且合法、合规、完整得满分，缺一项扣2分。 | 5 | 2018年4月27日，保定市徐水区人民政府办公室印发了《关于推进“四好农村路”建设工作实施方案的通知》（徐政办〔2018〕62号），明确了“村与村之间连接路建设工作”由交通局牵头，各乡（镇）各有关部门配合，自2018年至2020年，分三年实施，项目牵头部门未制定详细的实施方案。 |
| 制度执行有效性（6分） | 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。 | 评价要点： ①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项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。 | 完全符合得满分，缺一项扣1分，扣完为止。 | 6 |  |
| 产出 （40分） | 产出数量 （15分） | 实际完成率 （15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）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。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。 | 得分=实际完成率\*15 | 13.29 | 计划完成公里数149.057公里，截至目前已公里完成公里数132.04公里，完成率88.58% |
| 产出质量 （10分） | 质量达标率 （10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产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施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。 | 工程质量能够达到预期目标的得10分，否则不得分。 | 10 |  |
| 产出时效 （10分） | 完成及时性 （10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：项目实施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。](https://baike.sogou.com/lemma/ShowInnerLink.htm?lemmaId=76342282&ss_c=ssc.citiao.link" \o "https://baike.sogou.com/lemma/ShowInnerLink.htm?lemmaId=76342282&ss_c=ssc.citiao.link) | 项目按照经批复的可行性研究报告和合同约定的工期完成的得10分，工期每迟延1个月扣2分，扣完为止。 | 0 | 合同约定工期自2019年6月30日至2020年11月15日。截至2021年5月11日，该项目共完成率88.62% |
| 产出成本 （5分） | 成本节约率 （5分） | [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。](https://baike.sogou.com/lemma/ShowInnerLink.htm?lemmaId=11014307&ss_c=ssc.citiao.link" \o "https://baike.sogou.com/lemma/ShowInnerLink.htm?lemmaId=11014307&ss_c=ssc.citiao.link) | 成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×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≥0，得5分，否则不得分。 | 5 |  |
| 效益 （20分） | 项目效益 （12分） | 经济效益 （3分） | 项目实施所产生的经济效益 | 项目的实施是否促进了城乡一体化发展，充分发挥农村路网的整体性功能。 | 促进了城乡一体化发展，发挥了农村路网的整体性功能的得3分，否则酌情扣分。 | 2 |  |
| 社会效益 （5分） | 项目实施所产生的社会效益。 | 项目的实施是否解决了村民出行“最后一公里”的问题，改善相邻各村之间的交通状况。 | 项目的实施解决了村民出行“最后一公里”的问题，改善了相邻各村之间交通状况的得5分，否则酌情扣分。 | 3 |  |
| 可持续影响 （4） | 项目实施所产生的可持续影响。 | 项目实施是否能够持续提高当地居民生活质量，促进当地经济发展。 | 达到预期目标的得4分，否则酌情扣分。 | 3 |  |
| 满意度 （8分） | 受益对象满意度（8分） | 项目实施后受益对象的项目实施效果的满意程度。 | 评价要点：调查人员中满意和较满意情况占全部调查对象满意度的比率。 | ①满意度≥90%（8分）； ②80%≤满意度＜90%（5分）； ③60%≤满意度＜80%（3分）； ④满意度＜60%（0分） | 8 |  |
| 合 计 | | | | | | 81.29 |  |

附件2：

**关于徐水区“四好”农村道路连接工程**

**群众满意度调查问卷**

您好！我们是河北德永会计师事务所安排的调查员。为做好“徐水区‘四好’农村道路连接工程”绩效评价，了解群众对该工程的满意度，我们做了调查问卷。您所填的问卷将是匿名的，对于您的问卷内容我们将严格予以保密。**谢谢您的合作！**

请在您认为符合的选项打“√”

1、您对“四好”农村道路连接工程的选址、设计、位置布局是否满意：

①满意 ② 一般 ③不满意

2、您对“四好”农村道路连接工程的工程进度是否满意：

①满意 ② 一般 ③不满意

3、您对“四好”农村道路连接工程的建设宽度是否满意：

①满意 ② 一般 ③不满意

4、您对“四好”农村道路连接工程改善村民出行条件的方面是否满意：

5、您对“四好”农村道路连接工程对促进农民增收、促进农村经济发展方面是否满意：

①满意 ② 一般 ③不满意

6、您对该工程还有什么意见和建议？

附件3:





















