

湖南源成会计师事务所(普通合伙)

HUNAN YUANCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS GENERAL PARTNERSHIP

湘源成财绩评字(2022)第07号

2021年度资阳区农村公路建设及设备采购项目绩效评价报告

根据《益阳市资阳区财政局关于开展2021年度区级专项资金重点绩效评价工作的通知》(益资财〔2022〕12号)等文件精神,受资阳区财政局委托,我所成立绩效评价工作组,于2022年8月20日至9月20日对资阳区农村公路建设及设备采购项目开展了绩效评价。现将有关情况报告如下:

一、项目基本情况

(一)项目单位基本情况

益阳市资阳区公路建设养护中心,为正科级公益一类事业单位,主要负责实施上级主管部门制定的公路行业管理制度。负责管养公路的建设、养护管理工作。依法对管辖范围内的公路行使行政管理职责。按《中华人民共和国招标投标法》和有关规定开展辖区内管养公路建设、改造工程招标投标活动的组织工作。负责公路科技项目成果推广应用等工作。内设公路养护股、工程建设股、机务科教股等9个职能股室。设公路应急抢险中心、迎风桥公路站、沙头战备渡口所(加挂沙头公路站牌子)3个二级机构,管养公路里程共计1177.677公里,其中国道30.469公里(G319、G234)、省道89.17公里(S319、S221、S223)、县道145.043公里、乡道405.169公里、村道507.826公里,管养桥梁47座。

资阳区交通运输局为资阳区人民政府工作部门,其主要职责包括贯彻执行有关交通运输行业的方针、政策和法律、法规,参与起草交通运输行业地

方性法规、制度，拟定全区交通运输行业管理规范性文件。贯彻实施综合交通运输发展战略，承担涉及综合运输体系的规划协调工作，组织编制全区综合交通运输发展规划和交通基础设施发展年度计划。组织拟订并监督实施全区公路行业规划等工作。内设公路管理股、综合运输股等6个股室。

（二）项目背景及立项情况。

区财政预算安排农村公路建设及设备购置300万元，其中区交通运输局150万元，主要是根据2020年9月30日，《湖南省交通运输厅关于下达2020年公路不停车超限检测系统第一批建设任务的通知》（湘交路政〔2020〕157号）“资阳区建设检测系统2套，其中一套建设地址为资阳区沙头镇华兴村原线路编码、桩号S317K13+978，新线路编码、桩号S319K183+400。一套建设地址为资阳区新桥河镇华兴村原线路编码、桩号S317K41+100，新线路编码、桩号S319K210+200。”的要求，用于购买公路不停车超限检测系统。150万元拨付给区公路养护中心用于农村公路建设及设备购置。

（三）项目资金使用管理情况

1. 项目资金到位情况。2021年年初预算安排“扶贫公路建设设备购置”专项资金300.00万元，2021年，资阳区财政拨付区交通局科技治超专项资金150.00万元。2021年2月4日、2021年10月08日，区财政分别下达资阳区公路建设养护中心扶贫公路建设及设备购置50.00万元、100.00万元。

2. 项目资金支付情况。

农村公路建设及设备购置项目共计支出3053743.62元，其中年初预算资金300万元，已全部支付完毕。具体支付明细详见下表：

2021年资阳区扶贫公路建设及设备购置项目资金支出明细表

序号	项目名称	支出单位	支付金额（元）
1	农村公路安防工程尾款	交通局	192510.20
2	“四好农村路”养护智能化管理平台	交通局	160000.00
3	公路不停车检测系统施工工程款	交通局	1200000.00
4	农村公路建设	公路事务中心	1463664.42
5	机械设备及配件的购置	公路事务中心	37569.00
	合计		3053743.62

3. 项目资金管理情况。

一是制定了资金管理制度。区交通局制定《区交通局项目资金管理办法》、《区交通局财务管理制度》对项目资金从范围、职责、加强预算管理、资金管理、公务卡结算制度、财务监督、会审联签制度等方面进行规范。区公路建设养护中心制定《益阳市资阳区公路建设养护中心项目专项资金管理制度》、《资阳区公路建设养护中心财务报销制度及报销流程》对专项资金进行规范。二是严格按审批程序支付项目资金。区交通局、区公路建设养护中心均采取会审联签制度审批拨付资金。由村镇实施的农村公路养护项目，由区公路建设养护中心统一报账。项目由村委提出公路养护的申请、村民委员会与个人签订的基础建设承包合同。财政直接支付资金至财政所，对建设前后图片进行了审核后支付。三是区交通局、区公路建设养护中心对项目资金的使用开展了绩效自评。

4. 项目组织和管理情况

一是实施了相关程序。2020年12月21日，《益阳市资阳区政府采购申报审批表》通过公开招标公路不停车超限检测系统进行采购，由郑州衡量科技股份有限公司中标，中标金额539.30万元。2021年1月26日，资阳区交通运输局与郑州衡量科技股份有限公司签订《公路不停车超限检测系统施工合同协议书》，合同金额539.30万元。

二是采取了项目管理措施。区公路建设养护中心制定了符合实际的项目组织计划。根据项目实际，从项目的计划申报、现场核实、施工组织设计、竣工验收和工程款项的支出等都建立了项目管理措施。

三是严把项目质量关。区公路建设养护中心采取了项目质量分级责任管理办法，严格执行“项目法人制、招标投标制、合同管理制、工程监理制、质量监督制”5个制度，严把“工程设计、施工队伍选择、建设材料采购、工程质量监督”等关口。确保进度、质量、廉洁的工作目标。区交通局2021年8月26日对超限不停车检测系统进行了竣工验收，经验收合格。

（四）项目绩效目标及完成情况

1. 总体绩效目标：扶贫公路建设及设备购置。

2. 具体绩效目标：

具体任务：区公路建设养护中心完成农村公路建设任务；区交通局完成公路不停车超限检测系统采购任务。

3. 绩效目标完成情况：

区公路建设养护中心完成 25 个农村公路修缮项目。区交通局完成公路不停车超限检测系统采购款支付，车辆超限超载系统 2021 年 11 月运营以来，查处超限车辆 5 台次，罚款 48200.00 元。2022 年，查处超限车辆 44 台次，罚款 130990.00 元。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的。

通过开展资阳区农村公路建设及设备采购项目绩效评价，全面了解、分析项目资金使用、管理和实施情况，督促项目单位进一步完善相关制度、严格项目申报、评审、实施等程序。规范资金分配、使用及管理，切实提高财政资金使用效益。

（二）绩效评价工作过程。

按照绩效评价工作的相关要求（详见《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理〉的通知》（财预〔2020〕10号）、《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算绩效管理规程（试行）〉的通知》（湘财绩〔2013〕28号）、《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7号）等文件），我所按下列步骤开展了绩效评价工作。

1. 前期准备。我所抽调专人成立了绩效评价工作小组，明确了工作职责，制定了现场评价方案，设计了相关表格，联系了相关部门和单位，确定了实施时间。

2. 实施情况。项目绩效评价实施步骤：（1）召开座谈会。组织项目实施

单位召开座谈会，听取项目有关情况介绍。（2）收集核查资料。收集项目相关政策文件、申报文件、制度及实施程序等资料；核查相关制度是否完善，项目立项、评审等程序是否符合要求，项目支出是否符合规定，资金拨付手续是否齐全，是否存在截留、挪用等情况。（3）受益居民回访。制作调查问卷，对农村公路养护项目受益居民进行电话回访，主要考核对项目的满意度情况；（4）根据区交通局、区公路建设养护中心报送的绩效评价自评报告及表格，沟通反馈、征求意见等材料进行分析，形成评价结论，出具绩效评价报告。

三、项目支出评价结论及主要绩效

根据该项目资金绩效评价指标体系和绩效检查情况，该项目整体绩效分值100分，实际得分86.6分，被评为“良好”等级（详见附件1）。主要绩效表现在：

（一）公路养护水平日渐提升。一是加大日常养护工作力度，不断提高公路“畅安舒美”水平，区公路建设养护中心完成25个农村公路修缮项目。二是重视预防性养护，注重技术创新，尽力延长公路使用寿命周期。三是全力及时应急抢险，保畅安民。四是注重桥隧养护，确保桥隧养护规范、安全。五是修复、完善安全标志，全面提升公路安全通行能力。

（二）规范农村公路建设、养护管理，全面推行了“路长制”管理。按照习近平总书记对“四好农村路”建设重要指示精神，加大了养护的力度，更好地服务乡村振兴战略、打赢脱贫攻坚战、支撑农业农村现代化提供制度保障。2021年我区获评“四好农村公路”省级示范县。

（三）治超工作取得了阶段性成果。区交通局公路不停车超限检测系统采购上线运行，推进了全区车辆超限超载治理，加强源头治理，24小时轮班制度。加大督查督办力度。2021年11月运营以来，查处超限车辆5台次，罚款48200.00元。2022年，查处超限车辆44台次，罚款130990.00元。

（四）群众满意度较高。经调查问卷，农村公路建设项目实施后，群众的满意度达90%以上。

四、存在的主要问题

(一) 绩效目标编制不细化

区交通局、区公路建设养护中心编制的绩效目标申报表，以完成年度建设任务为主，缺少长期目标且年度绩效指标方面效益指标较为宏观，未结合本年度工作任务体现年度预达到的目标情况，未能反映出农村公路建设项目后所要达到的实际效果。

(二) 小型公路建设项目管理欠规范

区公路建设养护中心部分项目以村提交建设报告申请，经审批后实施，未纳入年度项目计划。未对小型建设项目选派必要的监理，只要求提供项目施工前后对比照片，未进行结算审核把关。

(三) 未对公路建设项目资金进行的监管

资阳区公路建设养护中心，将专项资金拨付至项目资金使用单位后，未对各乡镇、各村项目资金使用情况进行监督检查，未要求项目使用单位提供项目施工相关结算资料，未对资金使用效益进行跟踪问效。

五、建议

(一) 科学编制绩效目标和项目计划

区交通局、区公路建设事务中心应按照预算绩效目标编制的要求，科学编制绩效目标。在填报指标明细时对其进行细化分解，充分考虑农村公路建设的实际情况，设置能够合理准确衡量绩效目标完成程度和尺度的指标值，全面、清晰反映项目产出和绩效。区公路建设事务中心应在充分调查的基础上，制定年度农村公路建设项目计划，减少项目实施的随意性，统筹全区公路建设的现状，合理安排建设项目资金。

(二) 加强农村公路建设项目管理

区公路建设事务中心应进一步规范农村公路建设项目管理，对各村实施的小型建设项目，规范管理制度与流程，现场施工时派监理进行监督，严把工程质量标准。

（三）强化财务管理和监管，提高专项资金使用效益

区交通局、区公路建设事务中心应加强项目资金监督，组织专项资金监督检查，规范资金支付资料备案或核查程序，确保专项资金专款专用，对资金使用效益进行评价，督促项目使用单位全面提升资金使用效益。

附件 1：项目支出绩效评价基础数据表

附件 2：2021 年度资阳区农村公路建设及设备采购项目绩效评价指标评分表

湖南源成会计师事务所

中国注册会计师：郭明

（普通合伙）

中国注册会计师：郭后彬

湖南 长沙

2022 年 11 月 30 日

附件 1

项目支出绩效评价基础数据表

填报日期：2022 年 9 月 30 日

金额单位：万元（保留两位小数）

项目名称：2021 年资阳区农村公路建设及设备采购项目		项目实施时间：2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日	
项目主管部门	资阳区交通局 公路建设养护中心	项目实施单位	资阳区交通局 公路建设养护中心
项目投资总额：300.00			
资金来源	其中：上年结转结余：	上级拨款：	
	区级财政资金拨款：300.00	项目经营收入：	
	其他自筹：		
项目资金投入使用情况 (按经济分类科目)	1. 资本性支出:305.37	2.	
	3.	4.	
项目完成情况 (完成项目数量指标)	1. 25 个农村公路修缮项目。	2. 公路不停车超限检测系统上线，查处超限车辆 49 台次。	
	3.	4.	

注：1、项目资金投入使用情况，按经济科目分类，单位万元；

2、完成项目数量指标是指完成项目的具体指标，单位为米、公里、平方米、亩、立方、件、个、头、次、人等等；如村级道路硬化 5 公里。

项目支出绩效评价指标及评分表

项目实施单位：资阳区交通局、公路建设养护中心

项目名称：2021 年资阳区农村公路建设及设备采购项目

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	扣分事由	绩效评分
投入 (20 分)	项目 立项 (18 分)	立 项 规范性 (2 分)	项目的申请、设立 过程是否符合相关 要求。	1、项目是否按照规定的程序申请设立；	1		1
				2、所提交的文件、材料是否符合相关要求；	0.5		0.5
				3、项目事前是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。	0.5		0.5
		绩 效 目 标 合理性 (8 分)	项目所设定的绩效 目标是否依据充 分，是否符合绩效 目标管理要求，是 否符合客观实际。	1、是否按绩效管理要求申报项目绩效目标；	1		1
				2、是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策；	1		1
				3、是否与项目单位或委托单位职责密切相关；	2		2
				4、项目是否为促进事业发展所必需；	2		2
				5、项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。	2		2

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	扣分事由	绩效评分
投入 (20分)	项目立项 (18分)	绩效指标明确性 (8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。	1、是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；	2	项目绩效目标欠细化	1
				2、是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；	2	项目绩效目标太宏观，不清晰和可衡量	1
				3、指标值的设置是否符合政策要求和行业规定；	2	项目绩效目标欠细化	1
				4、是否与项目年度任务数或计划数相对应；	1	未与年度任务数相对应	0.5
				5、是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	1	项目绩效目标欠细化	0.5
	资金落实 (2分)	资金到位率 (1分)	实际到位资金与计划投入资金的比率，反映资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=(本年度或项目期内实际到位资金/计划投入到具体项目的资金)×100%，全额到位或部分不到位但不影响项目进度的计满分，部分不到位并影响项目进度的按比例计分。	1		1
				到位及时率=(及时到位资金/应到位资金)×100%，到位及时或部分到位不及时但不影响项目进度的计满分，部分到位不及时并影响项目进度的按比例计分。	1		1

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	扣分事由	绩效评分
过程 (30分)	项目管理 (15分)	制度健全性 (2分)	项目单位的项目管理制度是否健全，用以反映和考核项目管理制度对项目顺利实施的保障情况。	1、是否已制定或具有相应的项目管理制度；	1		1
				2、制度是否合法、合规、完整。	1		1
		制度执行有效性 (8分)	项目实施是否符合相关项目管理规定，有以反映和考核项目管理制度的有效执行情况。	1、是否遵守相关法律法规和项目管理规定；	1		1
				2、项目调整及支出调整手续是否完备；	1		1
				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；	3	项目技术鉴定等资料未及时在区公路建设事务中心归档	2
				4、项目实施的机构人员、场地设备、信息支撑等是否落实到位，效益不明显	3		3
		项目质量 (5分)	项目单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施。	1. 是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准；	1		1
				2. 是否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；	2		2
				3 项目质量是否符合要求。	2		2
		过程 (30分)	财务管理	财务制度	财务制度是否健全。反映项目财务	1、是否已制定或具有相应的项目资金管理办法和其他相关的财务管理制度；	1

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	扣分事由	绩效评分
	(15分)	(2分)	管理制度对项目顺利实施的保障情况。	2、制度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。	1		1
		资金管理 (10分)	项目资金使用和管理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。	1、是否按规定进行了财政投资评审；	1	无财政投资评审	0
				2、财务管理制度是否得到有效执行；	1		1
				3、资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；	1		1
				4、资金的支付是否符合支付管理的流程和要求；	1	小型建设项目资金支付未经内部审计	0.5
				5、项目的重大开支是否经过评估认证；	2		2
				6、是否符合项目预算批复或合同规定的用途；	2		2
				7、是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	2		2
		财务监控 (3分)	是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施。	1、是否已制定或具有相应的监控机制；相关岗位设置是否符合内控要求；	1	未制定相应的监控机制，未派监理	0.4
				2、是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	1	未开展财务检查工作	0
				3、成本是否得到有效的控制，是否发生不必要的支出。	1		1
产出 (10分)	项目产出	计划完成率	项目实施的实际产出数与计划产出数	年度计划完成率=(本年度或项目期内实际产出的产品或提供的服务数	3	区公路建设养护中心部分项目未纳入	2.6

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	扣分事由	绩效评分
	(10分)	(3分)	的比率，反映项目产出数量目标的实现程度	量/计划产出数量)×100%。按比例计分。		年度项目计划	
		完成及时率(2分)	项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率，反映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]×100%。及时完成的或未及时完成但不影响项目总进度的计满分，影响总进度的按比例计分。	2	区公路建设养护中心部分项目未纳入年度项目计划	1.6
		质量达标率(3分)	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，反映项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(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/实际产出数)×100%。按比例计分。	3		3
		成本节约率(2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，反映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%。降低成本的计满分，超过成本的根据实际情况扣1—5分	2	小型项目未进行结算审计	1.5
效果(40分)	项目效益(40分)	经济效益(5分)	项目实施对经济发展所带来的直接或	项目产生了直接经济收入的计全分，给当地经济社会带来影响的计	5		5

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	扣分事由	绩效评分
			间接影响情况。	全分。没有收入或没有影响的酌情扣分。			
		社会效益 (10分)	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	公路建设达到绩效目标数 100%的计满分，90%-100%的扣 1 分，80%-90%的扣 2 分，60%-80%的扣 3 分，60%以下扣 4 分。	10	区公路建设养护中心部分项目未纳入年度项目计划	8
		生态效益 (5分)	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。	有关于公路建设质量、影响环境等投诉的扣 1-5 分	5		5
		可持续影响 (10分)	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	项目实施后觉得作用不明显的扣 1-10 分。	10		10
		社会公众或服务对象意度 (10分)	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	该项目实施而受到影响的部门、群体或个人对项目的实施过程、结果是否满意。95%以上计满分，85%以上计 8 分，70%以上计 6 分，60%以上计 5 分，60%以下不计分。	10		8
总 分					100		86.6

