



广元市昭化 2020 年区射箭镇五房村 新建沥青道路工程绩效评价报告

项目名称：广元市昭化区 2020 年射箭镇五房村新建沥青道路工程绩效评价

项目单位：广元市昭化区葭萌建设开发有限公司

主管部门：广元市昭化区交通运输局

委托单位：广元市昭化区财政局

评价机构：北京博思恒效咨询有限公司

2021 年 12 月



目 录

一、项目基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 绩效目标	5
二、绩效评价工作情况.....	6
(一) 绩效评价目的	6
(二) 绩效评价工作方案制定过程	6
(三) 绩效评价原则、评价方法	6
(四) 绩效评价实施过程	7
三、评价结论和绩效分析	8
(一) 评价结论	8
(二) 具体绩效分析	8
四、成本效益分析	19
(一) 项目资金使用情况分析	19
(二) 资金使用效果	20
五、项目存在的问题和建议	21
(一) 存在的问题	21
(二) 建议和改进措施	22
六、附件	23

广元市昭化区 2020 年射箭镇五房村新建沥青道路工程绩效评价报告

根据《中华人民共和国预算法》规定，按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《广元市昭化区人民政府办公室关于印发广元市昭化区预算绩效管理实施细则》（昭府办函〔2018〕118号）、《广元市昭化区财政局关于开展 2021 年财政绩效评价工作的通知》（昭财预〔2021〕1号）等文件要求，北京博思恒效咨询有限公司（以下简称“博思恒效公司”）接受广元市昭化区财政局（以下简称“区财政局”）的委托，于 2021 年 9 月 1 日至 2020 年 10 月 30 日，对广元市昭化区 2020 年射箭镇五房村新建沥青道路工程开展财政绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 立项背景及目的

广元市射箭镇位于广元市昭化区西部。东邻梅树乡，南连红岩镇、白果乡，西界射箭乡、昭化镇，北接广元利州区龙谭乡，面积 45.9 平方公里。辖前锋、华丰、利华、云峰、帽壳、鹅项、五房 7 个村民委员会和一个社区居委会。其中五房村辖 8 个村名

小组，幅员面积 7.8 平方公里。

开展脱贫攻坚以来，在各个部门的帮扶下，镇党委政府强力推进五房村的各项工作。由于五房村药博园道路破损严重，等级较低，道路宽度过于狭窄，对药博园的后期发展极为不利。为提高道路通行效率，促进药博园的产业发展，根据《广元市昭化区人民政府办公室关于印发〈广元市昭化区 2019 年通村通组道路及园区道路建设实施方案〉的通知》（昭府办函〔2019〕60 号）文件及中共广元市昭化区委办公室 2019 年 11 月 25 日第十期《议事纪要》精神决定新建射箭镇五房村沥青道路。

2. 项目实施情况

2019 年 9 月项目业主单位广元市昭化区葭萌建设开发有限公司（以下简称“葭萌公司”）委托四川川北公路规划勘察设计有限公司对项目进行了前期勘察，并出具了阶段施工图设计文件、预算文件，并由成都市蜀鑫建设工程咨询有限咨询公司编制招标控制价文件，最终由四川凯润建设项目管理有限公司、北京中咨路捷工程技术有限公司对其进行了评审。2020 年 1 月 10 日，区财政局投资评审中心对《广元市昭化区发展和改革局关于昭化区射箭镇五房村新建沥青道路工程实施方案的批复》（昭发改发〔2019〕400 号）、《广元市昭化区人民政府办公室关于印发〈广元市昭化区 2019 年通村通组道路及园区道路建设实施方案〉的通知》（昭府办函〔2019〕60 号）及施工图、招标控制价等资料

进行评审，出示了工程预算资金评审结果通知，该项目送审工程直接费金额 625.18 万元，审定工程直接费金额 609.90 万元。工程中标金额 595.27 万元。

项目于 2020 年 5 月 3 日开工，2020 年 8 月 3 日全面完工，11 月 20 日完成了验收，整个项目历时 6 个月，工程竣工决算审计正在进行中。

3. 资金投入及使用情况

根据广元市昭化区脱贫攻坚指挥部办公室文件《关于印发昭化区 2019 年财政涉农资金统筹整合使用方案（调整方案）的通知》该项目总投资 515 万元（其中涉农整合资金 440 万元），截至 2021 年 8 月 31 日葭萌公司实际向区交通局申请拨付资金 410 万元，实际到位 410 万元。截止 2021 年 8 月 31 日，葭萌公司共计支付工程费用 471.38 万元，超实际到位资金 61.38 万元，超额部分暂由公司自有资金垫付。

4. 组织及管理情况

（1）项目组织情况

交通局严格按照《广元市昭化区人民政府办公室关于印发〈广元市昭化区 2019 年通村通组道路及园区道路建设实施方案〉的通知》（昭府办函〔2019〕60 号）文件及中共广元市昭化区委办公室 2019 年 11 月 25 日第十期《议事纪要》精神。葭萌公司成立项目指挥部，组建项目领导班子，建立健全各项管理制度，

科学规范组织施工，严格按照设计文件及规范要求施工。安全保通工作到位，未出现安全事故。在进度上倒排工期，合理组织施工，按期完成施工任务。

（2）项目实施流程

1. 对现场进行勘察，收集第一手资料，委托第三方机构编制可行性研究报告，并报送发改局审批。

2. 委托四川川北公路规划勘察设计有限公司进行设计、预算，组织四川凯润建设项目管理有限公司及专家对方案论证、评审并报送区交通运输局进行审查。

3. 根据设计单位提供的施工图及预算编制招标控制价，并报送区财政评审中心进行审查。

4. 编制实施《广元市昭化区 2019 年通村通组道路及园区道路建设实施方案》报送发改局审批，最终提交区常务委员会过会决策同意。

5. 进行施工单位、监理单位公开招标、竞争性谈判等工作，并组织相关中标单位进行施工、监理等事宜。

6. 按照设计要求，技术标准组织验收形成验收报告，并交付使用。

（3）项目监管情况

区交通运输局成立以韩林虎为分管领导，唐清为业主代表的业主项目指挥部，制定项目安全、质量、进度管理措施，加强对

项目的监管。对项目资金实行“专款专用”，不得挤占挪用项目资金。强化监督，指派专人长期对项目的实施进行现场检查和监督，及时协调解决困难和问题，保证工程安全、质量及进度。

(4) 资金拨付流程

1. 葭萌公司向区交通运输局提交《昭化区交通运输局资金拨款审批表》进行审批，交通运输局在支付平台上向区财政局提交申请，区财政局审核通过后直接将财政专项资金拨入葭萌公司在中国农业银行股份有限公司广元昭化支行账户。

2. 葭萌公司根据施工合同、监理合同等按照工程进度完工情况拨付工程款及相关服务费。

(二) 绩效目标

1. 项目总体目标

新建广元市昭化区射箭镇五房村沥青道路工程，路线主线全长 5.538km，短链 10.995m。起点位于广永路（XH01）大路附近，随后路线逐渐展线至原通村路，经常家梁、耳子坝、龙官湾、新房子、五房岭，又经杨家院、五房村村委会至广永路（XH01）明觉加油站附近。五房村沥青道路工程的建设，保障区域内交通来往、物资资源交换、人口流动、旅游发展。

2 项目具体目标

全线采用四级公路技术标准，设计速度 15km/h，路基宽度 6.5m，双车道，行车道宽度 6m。路面采用沥青混凝土路面。涵

洞通道共计 53 道/780.21m，无隧道，无桥梁；汽车荷载等级采用公路 I 级，涵洞及路基洪水频率 1/15。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

本次绩效评价全面梳理广元市昭化区射箭镇五房村新建沥青道路工程背景、组织管理、实际投资建设、财政支持等情况，核查项目管理过程是否规范，项目产出目标是否完成，资金投入与项目产出的匹配度，以及效果目标是否实现等方面的内容。

本次评价依据包括《中华人民共和国预算法》、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《广元市昭化区财政局关于开展 2021 年财政绩效评价工作的通知》等政策法规。

（二）绩效评价工作方案制定过程

该项目绩效评价指标体系及工作方案的设计依据国家及广元市相关绩效评价政策制度，结合委托方要求和项目单位实际情况，综合资料梳理及实地调研情况，深入分析年度预算、项目效益效果情况，经项目组讨论、区财政局认同等环节最终确定绩效评价指标体系及工作方案。评价指标体系详见附件一。

（三）绩效评价原则、评价方法

1. 绩效评价原则

本次绩效评价严格遵守科学规范原则、公正公开原则和绩效

相关原则。

2. 绩效评价方法

绩效评价方法综合采用比较法、因素分析法、公众评判法等。

（四）绩效评价实施过程

1. 数据填报和采集

根据绩效评价工作安排，成立绩效评价工作组，开展前期调研，收集与绩效评价相关的文件资料，调研过程中研究制定绩效评价指标体系，并根据绩效评价需求补充收集相关资料。绩效评价工作组围绕绩效评价指标，采取勘查、询问、资料审阅、访谈、调查问卷等方式，收集绩效评价基础数据，并对有关情况进行核实。

2. 社会调查

为梳理分析广元市昭化区射箭镇五房村新建沥青道路工程项目 2020 年度的实施效果，工作组制定调查问卷，考察区交通局、葭萌公司工作人员及道路沿线群众对政策的满意程度，通过发放、收集和统计调查问卷，了解受益群体的满意度。

3. 数据分析和撰写报告

绩效评价工作对照确定的绩效评价指标、评价标准和评价方法，依据所收集的资料，对项目的决策情况、管理情况、绩效完成情况及项目效果进行绩效评分，根据评价情况撰写绩效评价报告，经公司内部审核及征求相关方意见建议修改完善后形成正式

的绩效评价报告。最后按照要求及时提交绩效评价报告、绩效评价指标得分表及相关佐证材料。

三、评价结论和绩效分析

(一) 评价结论

1. 评价结果

按照《广元市昭化区人民政府办公室关于印发〈广元市昭化区财政预算绩效管理实施细则〉的通知》的规定，绩效评价量化分值采取百分制，评价结果分为优（得分 ≥ 90 ）、良（ $90 >$ 得分 ≥ 80 ）、中（ $80 >$ 得分 ≥ 70 ）、差（得分 < 70 ）四个等级。广元市昭化区 2020 年射箭镇五房村新建沥青道路工程绩效评价评分为 87.20 分，评价结果为“良”。

表 3-1 广元市昭化区射箭镇五房村新建沥青道路工程绩效评价评分汇总表

指标	项目决策	项目管理	目标完成	项目效果	合计
权重	20 分	25 分	15 分	40 分	100 分
得分率	70%	92.80%	93.34%	90%	87.20%
得分	14 分	23.20 分	14 分	36 分	87.20 分

2. 主要绩效

完成了广元市昭化区射箭镇五房村沥青道路工程建设，路线全长 5.538km，短链 10.995m。五房村沥青道路工程的建设，对于区域内交通来往、物资资源交换、人口流动、发展旅游等具有不可替代的重要作用，社会效益、可持续发展效益显著。

(二) 具体绩效分析

1. 项目决策分析

A 类为项目决策类指标，包括项目立项和项目目标 3 个二级指标，由 6 个三级指标构成。标准分值 20 分，实际得分 14 分，得分率 70%。各分项指标的评价分析和绩效得分具体如下：

表 3-2：项目决策指标分析汇总表

指标名称	指标权重	实际得分
A1 绩效目标	6.00	0.00
A11 绩效目标合理性（3 分）	3.00	0.00
A12 绩效指标明确性（3 分）	3.00	0.00
A2 决策依据	7.00	7.00
A21. 立项依据充分性（3 分）	3.00	3.00
A22. 立项程序的规范性（4 分）	4.00	4.00
A3 资金投入	7.00	7.00
A31 资金分配过程的合规性、合理性（3 分）	3.00	3.00
A32 预算编制科学性（4 分）	4.00	4.00
合计	20.00	14.00

A11 绩效目标合理性

依据《关于昭化区射箭镇五房村新建沥青道路工程可行性研究报告》、《关于昭化区射箭镇五房村新建沥青道路工程实施方案》及相关批复，新建射箭镇五房村新建沥青道路工程项目目标设置合理、依据充分，符合客观实际及省市对乡村公路整治的要求，但未按《广元市昭化区财政绩效管理实施细则》等文件要求编制绩效目标申报，该指标不得分。该指标标准分为 3 分，按评分标准得 0 分。

A12 绩效指标明确性

经查阅阶段施工图设计文件、预算文件以及招标控制价编制等资料，新建沥青道路工程各技术指标编制明确，说明细致。但未按《广元市昭化区财政绩效管理实施细则》等文件要求编制绩效目标申报，该指标不得分。该标准得分 3 分，按评分标准得 0 分。

A21 立项依据充分性

经查阅业主单位葭萌公司提交区发展和改革委员会的立项请示及发改局《关于昭化区射箭镇五房村新建沥青道路工程可行性研究报告的批复》（昭发改交〔2019〕399 号）、《关于昭化区射箭镇五房村新建沥青道路工程实施方案的批复》（昭建设〔2019〕400 号）等文件，新建沥青道路立项依据充分，符合相关政策，与交通运输局部门职能保持了一致性。该指标标准分为 3 分，按评分标准得 3 分。

A22 立项程序的规范性

葭萌公司向区发改局提交的《关于昭化区射箭镇五房村新建沥青道路工程可行性研究报告的请示》、《关于昭化区射箭镇五房村新建沥青道路工程实施方案的请示》文件和两个请示文件的批复以及 2020 年 3 月 3 日向区交通运输局提交的《关于昭化区射箭镇五房村新建沥青道路工程阶段施工图设计文件批复的请示》（昭建设〔2020〕9 号）和 2020 年 4 月 3 日区交通运输局予以批复昭交发〔2020〕25 文件，项目立项申请程序规范，设立过

程符合要求。该指标标准分为 4 分，根据评分标准得 4 分。

A31 资金分配过程的合规性、合理性

四川川北公路规划勘察设计有限公司对项目进行了前期勘察，并出具了阶段施工图设计文件、预算文件，并由北京中咨路捷工程技术有限公司进行了评审并出具了咨询审查报告。报告评审的项目预算总投资 739.91 万元，其中建安费 640.02 万元。在此基础上，区交通局对该预算进行了批复，预算总投资 739.91 万元，其中建安费 640.02 万元。2020 年 1 月 10 日区财政局财政投资评审中心出具了工程预算资金评审结果的通知，该项目的工程预算送审直接费金额 625.18 万元，审定金额 609.90 万元。工程预算项目在预算及资金分配的过程中预算科学，资金分配合规、合理。该指标标准分 3 分，按评分标准得 3 分。

A32 预算编制科学性

依据北京中咨路捷工程技术有限公司出具的预算评审报告及区财政投资评审中心出具的预算评审资金通知。该项目预算经过了科学性论证，预算内容与项目内容匹配，各项指标均按照《公路工程预算定额》、《公路基本建设工程概算、预算编制办法》以及《四川省公路工程营业税改增值税计税依据调整方案》的通知等依据编制，预算的科学性得到了保证。该指标标准分 4 分，按评分标准得 4 分。

2. 项目管理

B 类为项目管理类指标，包括资金到位、资金管理、财务管理及组织实施 4 个二级指标，由 8 个三级指标构成。标准分值 25 分，实际得分 23.20 分，得分率 92.80%。各分项指标的评价分析和绩效得分具体如下：

表 3-3：项目管理指标分析汇总表

指标名称	指标权重	实际得分
B1 资金到位	7.00	5.60
B11 资金拨付的及时性 (7)	7.00	5.60
B2 资金管理	10.00	10.00
B21 资金使用的合规性 (5)	5.00	5.00
B22 资金支付依据的完整性 (5)	5.00	5.00
B3 财务管理	2.00	1.60
B31 财务管理制度的健全性、规范性 (1)	1.00	0.60
B32 会计核算的规范性 (1)	1.00	1.00
B4 组织实施	6.00	6.00
B41 项目调整 (2 分)	2.00	2.00
B42 投资变更 (1 分)	1.00	1.00
B43 制度执行 (3 分)	3.00	3.00
合计	25.00	23.20

B11 资金拨付的及时性

该指标考察的是项目实施单位是否按照规定时间要求、合同要求及时拨付资金。截止 2021 年 8 月 31 日，项目实施单位葭萌公司共计拨付施工单位四川凯佳建设工程有限公司工程款 4,645,241.00 元，资金拨付占合同金额 5,952,650.00 元（中标价）的 78.04%。拨付招标代理服务费 34,591.66 元，设计费 34,000.00 元，累计支付 4,713,832.66 元，占财评金额

6,099,027.06 元的 77.29%。根据评分标准得分值的 80%。该项指标标准分为 7 分，按评分标准得 5.60 分。

B21 资金使用的合规性

根据项目支出明细账，我们对项目支付的记账凭证及附件进行了查阅，项目资金使用符合预定使用用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。该项指标标准分为 5 分，按评分标准得 5 分。

B22 资金支付依据的完整性

经查阅记账凭证及附件，葭萌公司支付工程款时，填写了《广元市昭化区葭萌建设开发有限公司拨付审批表》，支付前各级领导复核、审批手续齐全，资金支付发票正规、合法依、依据完整，未发现存在虚列支出，无现金支付等情况。该项指标标准分为 5 分，按评分标准得 5 分。

B31 财务管理制度的健全性、规范性

葭萌公司按照相关的财政法规建立了《财务管理制度》（包含单位人员岗位责任制、安全生产管理制度）、《项目管理规章制度》、《工程管理制度》、岗位责任制等约束单位的经济活动的管理制度，但风险控制制度健全性有所欠缺，在评价过程中未发现因财务管理制度的缺陷而导致项目专项资金损失，截留、挪用等严重的违法违规现象。按照评分标准得分值的 60%。该项指标标准分为 1 分，根据评分标准得 0.6 分。

B32 会计核算的规范性

该指标考察的是会计核算是否按照现行会计准则、会计制度和会计基础工作规范的要求。在项目评价过程中，我们通过现场查看区交通局的拨款文件、账务处理以及葭萌建设开发有限公司支付工程款及相关费用时的账务处理、会计凭证附件等情况，账务处理规范，会计核算科目使用准确，相关的会计凭证附件基本齐全，未发现入账不及时，重复列支的情况。该项指标标准分为 1 分，按评分标准得 1 分。

B41 项目调整规范性

该项目严格按照财政评审通知、实施方案等文件进行项目实施，评价过程中，未发现存在项目调整的事项发生。该项指标标准分为 2 分，按评分标准得 2 分。

B42 项目投资变更率

项目投资变更率考察的是项目投资变更额占项目总投资的比重。依据发改局《关于昭化区射箭镇五房村新建沥青道路工程可行性研究报告的批复》、《关于昭化区射箭镇五房村新建沥青道路工程实施方案的批复》至区财政局投资评审中心的评审通知，本项目的预算总投资、建安费等项目指标值均在调减，项目在实施中不存在项目投资变更情况。该项指标标准分为 1 分，按评分标准得 1 分。

B43 制度执行有效性

依据《财务管理制度》(包含单位人员岗位责任制、安全生产管理制度)、《项目管理规章制度》、《工程管理制度》、岗位责任制等约束单位的经济活动的管理制度,通过检查施工合同、监理合同及监理日志等资料,未出现工程质量问题,付款时各环节审批程序执行到位,无因管理制度的欠缺造成工程质量安全、资金安全的情形出现。该项指标标准分为 3 分,按评分标准得 3 分。

3. 项目目标完成分析

C 类为项目产出类,包括项目规模、项目标准及项目时限 3 个二级,由 4 个三级指标构成。标准分值 15 分,实际得分 14 分,得分率 93.33%。各分项指标的评价分析和绩效得分具体如下:

表 3-4: 项目完成指标分析汇总表

指标名称	指标权重	实际得分
C1 项目规模(10 分)	10.00	10.00
C11 实际完成率 (8 分)	8.00	8.00
C12 成本节约率 (2 分)	2.00	2.00
C2 项目标准 (3 分)	3.00	3.00
C21 质量达标率 (3 分)	3.00	3.00
C3 项目时限 (2 分)	2.00	1.00
C31 完成及时性 (2 分)	2.00	1.00
合计	15.00	14.00

C11 实际完成率

经查阅实施方案、财政投资评审通知及项目支出明细账、验收报告等资料及现场勘察,该项目实际完成任务量与目标完成任务量相匹配,按预定目标完成了射箭镇五房村沥青道路的新建。

该项指标标准分为 8 分，按评分标准得 8 分。

C12 成本节约率

成本节约率考察的项目在保证质量的基础上，项目实施单位对资金使用的节约程度。成本节约率= $\frac{(\text{计划成本}-\text{实际成本})}{\text{计划成本}} \times 100\%$ 。

根据昭交发〔2020〕25 号文件，该项目预算总投资 739.91 万元，其中：建安费 640.02 万元；②昭财投评〔2020〕154 号文件批复，该项目审定该项目直接工程费金额 609.90 万元；③截止 2021 年 8 月 31 日共计施工单位四川凯佳建设工程有限公司工程款 4,645,241.00 元(占合同金额 5,952,650.00 元的 78.04%)，拨付招标代理服务费 34,591.66 元，设计费 34,000.00 元，累计支付 4,713,832.66 元。施工合同金额 5,952,650.00 元加招标代理服务费和设计费三项合计 6,021,241.66 元，未超过财评金额。该项指标标准分为 2 分，按评分标准得 2 分。

C21 质量达标率

质量达标率考察的是项目的验收情况，是否符合目标设定的验收标准，是否达到了行业的基准水平的定量指标。依据验收报告及相关验收的会议纪要和现场勘察，在评价过程中未发现该项目出现未达标的情况。该项指标标准分为 3 分，按评分标准得 3 分。

C31 完成及时性

根据昭发改发〔2019〕400号文件批复，该项目建设工期为3个月，项目于2020年5月3日开工，于2020年8月全面完工。该项指标标准分为2分，按评分标准得1分。

4. 项目效果

D类为项目效果类指标，包括社会效益、投资控制及功能实现3个二级指标，由5个三级指标构成。标准分值40分，实际得分36分，得分率90%。各分项指标的评价分析和绩效得分具体如下：

表 3-5 项目效果指标分析汇总表

指标名称	指标权重	实际得分
D1 社会效益（10分）	10.00	8.00
D11 受益群体满意度（10分）	10.00	8.00
D2 投资控制（10分）	10.00	10.00
D21 投资超预算率（10分）	10.00	10.00
D3 功能实现（20分）	20.00	18.00
D31 达到计划能力（10分）	10.00	10.00
D32 运行状况（5分）	5.00	5.00
D33 后续维护（5分）	5.00	3.00
小计	40.00	36.00

D1. 社会效益

D11 受益群体满意度

根据调查问卷统计结果，41份答卷中24人身份为“群众”占答题人数的58.54%、在问卷受益群众满意度调查40份中39份人“很满意”占97.5%、1份“基本满意”占2.5%。经交叉分

析，该项目最终的受益群众满意度为：100%。考虑到调查问卷的设计及调查范围的局限性，按照权重得分值的 80%。具体情况见附件 2：社会调查问卷分析报告。该项指标标准分为 10 分，按评分标准得 8 分。

D2 投资超预算率

该指标考察项目投资控制能力对项目效果的影响。根依据财评通知，工程直接费金额 609.90 万元（财评金额未对间接费作出评定），实际发生的招标代理服务费 34,591.66 元，设计费 34,000.00 元，该项目预估总投资大于 6,167,591.66 元，截止 2021 年 8 月 31 日实际完成投资 6,021,241.66 元（直接费按照施工合同金额计算），未超出预估总投资。该项指标标准分为 10 分，按评分标准得 10 分。

D31 达到计划能力

达到计划能力考察的是项目按照计划用途投入使用的情况。经实地勘察，该项目按计划完成了道路的新建，并已交付使用。该项指标标准分为 10 分，按评分标准得 10 分。

D32 运行状况

运行状况考察的是项目达到预定可运行、使用状态后的运行状况。

2021 年 9 月 2 日我们在葭萌公司工作人员的陪同下对五房村新建沥青道路进行了实地观察，开始起点于广永路与鹅项村交

界处，途径药博园至明觉加油站附近，全程路面，路肩、围挡完好，路面标线、限行标志清晰可见，车辆运行通畅。经实地勘察，新建道路效果显著，运行状况好。该项指标标准分为 5 分，按评分标准得 5 分。

D33 后续维护

葭萌公司作为项目业主，积极与昭化区各级政府沟通协作制定了相关的维护制度，并交由五房村村委会管护，并在道路关键路口以广元市昭化区人民政府名义树立“农村公路养护公示牌”，有效地保证了道路使用寿命的延续，但移交五房村村委会后，维护检查次数不多且未留下检查的工作痕迹。该项指标标准分为 5 分，按评分标准得 3 分。

四、成本效益分析

(一) 项目资金使用情况分析

截止 2021 年 8 月 31 日资金使用情况如下表所示(单位:元):

序号	业务日期	凭证号	摘要	金额	占总金额比率	款项性质
1	2020-6-30	记 - 18	2020 年 6 月 8 日转付明觉五房凯佳公司工程进度款	887,861.00	18.84%	工程款
2	2020-7-31	记 - 2	2020 年 7 月 24 日转付四川凯佳建设工程有限公司五房园区沥青道路工程款	1,337,863.00	28.38%	工程款
3	2020-9-30	记 - 2	2020 年 9 月 16 日转付四川凯佳建设公司五房园区沥青道路项目工程进度款	1,472,600.00	31.24%	工程款
4	2020-11-30	记 - 12	2020 年 11 月 30 日转付四川凯佳建设公司五房园区沥青道路工程款	946,917.00	20.09%	工程款
5	2020-12-31	记 - 10	2020 年 12 月 21 日转付四	34,591.66	0.73%	招标代

序号	业务日期	凭证号	摘要	金额	占总金额比率	款项性质
			川横信项目管理公司五房园区沥青道路工程招标代理费			理费
6	2021-6-30	记 - 24	2021 年 6 月 2 日支射箭镇五房园区沥青路设计费	34,000.00	0.72%	设计费
7			累计	4,713,832.66	100.00%	

根据上表所示：累计支付项目资金 4,713,832.66 元，其中工程款支付 4,645,241.00 元，占支付金额的 98.54%，占合同金额的 78.04%，其他间接费用 68,591.66 元，占支付金额的 1.46%。累计支付的项目资金已经超出了区交通局拨入的工程项目资金（通过区财政局拨款 410 万元）613,832.66 元，超出的金额通过葭萌公司“自有资金”垫付。因为资金拨付程序及资金管理的要求，葭萌公司需要支付后续工程款需向上级管理单位区交通运输局提交各审批环节需领导签字的审批表，再由区交通运输局在财政支付平台 GFMS 系统上申报获批后财政拨入区葭萌建设开发有限公司账户。由于竣工审核报告尚未出具，葭萌公司也未提交拨款申请，垫付资金暂时无法核销。

（二）资金使用效果

项目按《关于昭化区射箭镇五房村新建沥青道路工程实施方案》、《昭化区 2019 年财政涉农资金统筹整合使用方案（调整方案）》（昭脱贫指办〔2019〕83 号）相关政策依据实施，对及时完成脱贫攻坚任务，通村通组公路建设以及带动药博园产业发展起到重要作用，项目产出效果良好，保障了通村通组公路与周边

道路的良好对接，带动了当地具有发展旅游的资源有效配置，为提供当地群众的创收发挥了显著作用。

五、项目存在的问题和建议

（一）存在的问题

1. 未按照财政绩效管理相关文件的规定及程序申报项目绩效目标或项目申报书，项目绩效管理意识淡薄。

上述问题违反了《广元市昭化区财政绩效管理实施细则》第十一条“部门综合预算绩效目标根据预算单位职责，结合区委、区政府确定的综合目标及部门财务管理情况等编制。”、第十二条“项目支出预算绩效目标根据预算单位使用上级专项资金和区本级安排的专项资金所有达到的目标和效果进行编制”、第十四条“绩效目标应当符合以下要求：（二）具体细化。绩效目标应当从数量、质量、成本和时效等方面进行细化，尽量进行定量表述，不能以量化形式表述的，可以采用定性形式表述。”的规定。

2. 项目后续管理重视程度不够。

工程竣工验收后未及时组织工程竣工决算、财务结算审核，财务收支审计等工作。

3. 财务管理风险控制意识较弱。

葭萌公司按照相关的财政法规建立了单位人员岗位责任制、安全生产管理制度、《项目管理规章制度》、《工程管理制度》、岗

位责任制等约束单位的经济活动的管理制度，但风险控制制度健全性有所欠缺，不完整。

4. 未按实施方案、发改局批复按时完工。

项目于 2020 年 5 月 3 日开工，2020 年 8 月 3 日全面完工，11 月 20 日完成了验收。

（二）建议和改进措施

1. 重视及加强完善绩效目标申报、绩效监控管理，科学细化绩效目标，按时报送财政部门绩效目标监控表和报告。

主管部门应按照《广元市昭化区财政绩效管理实施细则》等文件的要求组织资金使用单位编制绩效目标，加强审核，报财政局会审。组织相关人员学习并严格执行《广元市昭化区预算绩效运行监控管理暂行办法》（昭财发〔2020〕43 号）文件精神，加强绩效监控运用。

2. 加强对项目立项过程的管理

项目立项是项目实施的前提条件，需从政策依据的充分性和立项程序的规范性开展工作。

3. 跟进工程竣工决算，财务结算进度，及时提交审核成果送区交通运输局申请财政拨款。

按区交通局的管理要求，提供工程竣工决算审核报告等资料是申请工程尾款拨付的主要依据。项目管理中不仅需要注重项目管理的过程中的“项目法人制”、“监理制”、“合同制”、“招标制”

和“资本金制”，还需要重视后续收尾工作及时结算和决算，完成整个项目资料的整理及归档。

4. 健全完善风险控制制度。

加强单位内控制度完整性建设，对项目建设过程中预计可能产生的风险进行控制，提高项目整体管理水平。

六、附件

附件一：绩效评价指标体系

附件二：社会调查问卷分析报

附件一

广元市昭化区2020年射箭镇五房村新建沥青道路工程绩效评价指标体系暨评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分
A项目决策 (20分)	A1绩效目标 (6分)	A11绩效目标合理性 (3分)	3	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。	细化分解程度高, 得满分; 细化分解程度一般, 得分值的60%; 细化分解程度低, 不得分。	0.00
		A12绩效指标明确性 (3分)	3	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细化情况。	基本明确得分值的60%; 有分布实施步骤和分步完成时间的为明确, 得满分。	0.00
	A2决策依据 (7分)	A21. 立项依据充分性 (3分)	3	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。	符合得满分, 不符合不得分。	3.00
		A22. 立项程序的规范性 (4分)	4	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。	前期调研情况 (2分); 立项程序规范性 (2分)	4.00
	A3资金投入 (7分)	A31资金分配过程的合规性、合理性、及时性 (3分)	3	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, 用于反映和考核项目预算资金分配的合法性、合理性情况。	合理得满分; 不合理不得分。	3.00
		A32预算编制科学性 (4分)	4	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和工作任务相匹配。	一项1分; 存在一项不合理、不规范; 扣1分;	4.00
B1资金到位 (7分)	B11自筹资金的到位率 (2)	不适用	不适用	考核项目实施单位(企业)承诺的自筹资金到位比。	自筹资金到位率 $x < 80\%$, 不得分; $80\% \leq x < 85\%$ 得分值的30%; $85\% \leq x < 90\%$ 得分值的60%; $90\% \leq x < 95\%$ 得分值的80%; $95\% \leq x$ 得满分; 根据项目实际, 此项指标无法适用, 则其分值调至资金拨付及时性。本指标标准2分。	不适用
		B12资金拨付的及时性 (5)	7	考察项目实施单位是否按照规定时间要求、合同要求及时拨付资金	资金拨付及时得满分; 较及时得分值的80%; 较滞后得分值的60%; 滞后的得分值的30%; 严重滞后不得分。	5.60
	B2资金管理 (10分)	B21资金使用的合规性 (5)	5	考察项目资金使用是否符合预算批复的用途, 是否专款专用, 是否存在截留、挤占、挪用等情况	出现任意一种情况判定为不合规, 不得分; 合规, 得满分	5.00
		B22资金支付依据的完整性 (5)	5	考察资金申请、拨付是否具有完整的审批程序和手续, 是否存在虚列支出、大额现金支付等情况, 是否能够提供合法的票据, 是否符合相关制度规定。	符合规定, 得满分; 较合规, 得分值的60%; 存在手续不完整、不合规, 不得分。	5.00

附件一

广元市昭化区2020年射箭镇五房村新建沥青道路工程绩效评价指标体系暨评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分
B项目管理（25分）	B3财务管理（2分）	B31财务管理制度的健全性、规范性（1）	1	考察项目的财务制度是否健全、管理是否规范，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况	a. 是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；b. 项目财务管理制度（包括资金管理制度、岗位分设制度）是否合法、合规、完整；c. 是否存在需要完善的风险控制环节。 全部符合，得满分；一项不符合，得分值的60%；不规范，不得分。	0.60
		B32会计核算的规范性（1）	1	会计核算是否按照现行会计准则、会计制度和会计基础工作规范的要求	全部规范得满分；较规范，得分值的60%；不规范，不得分	1.00
	B4组织实施（6分）	B41项目调整（2分）	2	项目调整是否按规定向主管部门申报并得到批准，严格履行相关文件的申报程序	履行相关手续得满分；未履行，不得分	2.00
		B42投资变更（1分）	1	考察项目投资变更额占项目总投资的比重	项目投资变更率 $x > 20\%$ ，不得分； $20\% \geq x > 15\%$ 的分值的30%； $15\% \geq x > 10\%$ 的分值的60%； $10\% \geq x > 5\%$ 得分值的80%； $x \leq 5\%$ 得满分；	1.00
		B43制度执行（3分）	3	考察项目实施单位制订的管理制度是否有效执行；项目主管部门所制订的监管措施是否有效执行；考察与项目相关的合同是否有效执行；考察项目实施过程中的相关台账记录是否完整规范	严格执行规定，得满分；较严格执行，得分值的60%；未执行不得分；	3.00
	C目标完成（15分）	C1项目规模（10分）	C11. 实际完成率（8）	8	考察项目实际完成任务量与目标设定任务量的比率。	比率 $x < 85\%$ ，不得分； $85\% \leq x < 90\%$ 得分值的30%； $90\% \leq x < 95\%$ 得分值的60%； $95\% \leq x < 100\%$ 得分值的80%； 100% 得满分；
C12成本节约率（2）			2	成本节约率= [（计划成本-实际成本）/计划成本] × 100%。	项目未超预算完成100%得2分，超过预算不得分。	2.00
C2项目标准（3分）		C21. 质量达标率（3）	3	考察项目的验收情况，是否符合目标设定的验收标准，是否达到了行业的基准水平；	不符合，得0分；符合得满分。根据项目实际，此项指标无法适用，则其分值平分调至项目规模和项目时限指标。	3.00
C3项目时限（2分）		C31. 完成及时性（2）	2	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。	比率 $x > 15\%$ ，不得分； $15\% \geq x > 10\%$ 得分值的30%； $10\% \geq x > 5\%$ 得分值的60%； $5\% \geq x > 0$ 得分值的80%； $x \leq 0$ 得满分。	1.00
D1社会效益（10分）	D11受益群体满意度（10分）	10	考察受益群体满意度；	受益群体满意度= $\sum n_i p_i / \sum n_i \times$ 分值。其中：n-受访者数量；p-满意度权重；i-满意状态	8.00	

附件一

广元市昭化区2020年射箭镇五房村新建沥青道路工程绩效评价指标体系暨评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分
D项目效果（40分）	D2投资控制（10分）	D21投资超预算率（10分）	10	考察项目投资控制能力对项目效果的影响。（实际总投资/计划总投资-1）×100%	比率 $x > 20\%$ ，不得分； $20\% \geq x > 10\%$ 得分值的30%； $10\% \geq x > 5\%$ 得分值的60%； $5\% \geq x > 0$ 得分值的80%； $x \leq 0$ 得满分。	10.00
	D3功能实现（20分）	D31达到计划能力（10分）	10	考察项目是否达到了预定目标，或者按照计划用途投入使用。	未达到预定目标或未按照预定目标使用，不得分；达到预定目标或按照预定目标使用得满分。	10.00
		D32运行状况（5分）	5	考察项目达到预定可运行、使用状态后的运行状况。	差或较差，不得分；一般得分值的60%；较好得分值的80%；好得满分	5.00
		D33后续维护（5分）	5	考察项目投入使用后的维护制定及执行情况。	有制度执行差或较差得分值的30%；有制度执行一般得分值的60%；有制度执行好或教好得满分；无后续维护不得分。	3.00
合计			100			87.20

附件二：社会调查问卷分析报告

广元市昭化区射箭镇五房村新建沥青道路工程项目绩效评价满意度问卷调查分析报告

根据《中华人民共和国预算法》、《广元市昭化区人民政府办公室关于印发广元市昭化区预算绩效管理实施细则》（昭府办函〔2018〕118号）的通知和《广元市昭化区财政局关于开展2021年财政绩效评价工作的通知》（昭财预〔2021〕1号）要求，广元市昭化区财政局委托第三方机构北京博思恒效咨询有限公司对广元市昭化区射箭镇五房村新建沥青道路工程项目开展绩效评价，评价工作组对项目相关人员开展满意度问卷调查，现将调查情况报告如下：

一、调查问卷目的

为做好2020年广元市昭化区射箭镇五房村新建沥青道路工程项目支出绩效评价工作，了解广元市昭化区射箭镇五房村新建沥青道路工程2020年度的实施效果及相关方对该专项的满意度，同时征求区交通局的意见建议，为项目绩效评价的效益效果提供参考，支撑绩效评价工作开展问卷调查工作。

二、问卷设置及调查方法

（一）问卷设置

（1）基础信息

1、人员类别：

管理人员

普通员工

群众

2、入职时间：

2020 年

2019 年下半年

2019 年上半年

2018 年

3、就业途径：

劳动派遣

本地招聘

其他

(2) 调查内容

4、您对 2020 年广元市昭化区射箭镇五房村新建沥青道路工程有印象吗？（单选）

有

没有

5、在项目施工前期，是否发出了公告，是否进行了公示？（单选）

有

没有

6、在项目建设推进期间，对道路沿线群众的出行影响大不大，是否出现过安全事故？（单选）

影响不大，没有出现过安全事故

影响不大，出现过安全事故

影响大，没有出现过安全事故般

影响大，出现过安全事故

7、在项目建设推进期间，您认为工程项目推进是否有序？

有序

无序

一般

8、项目什么时候结束？

2020年6月

2020年7月

2020年8月

记不清楚

9、您对广元市昭化区射箭镇五房村新建沥青道路工程是否满意？

满意

不满意

不好评判

10、您认为广元市昭化区射箭镇五房村新建沥青道路工程推进过程中遇到哪些问题，并请提供相关意见建议（包括对公司内部、政府补助资金使用、市场等方面均可提出）？

(2) 调查方法

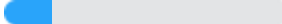
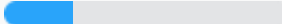

本次调查问卷主要采取线上、线下发放和收集调查问卷

的方法，线下受限于受益群众难于寻找且样本量不大，线下调查问卷回收情况不理想的情况，本次问卷调查主要采取线上形式进行。本次调查问卷共计收回有效问卷 41 份，基本达到了预期的目标。

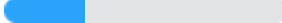
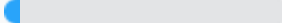
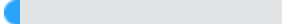

三、调查结果统计分析

(一) 基础信息

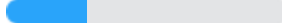
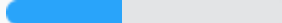
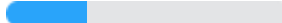
第 1 题 人员类别： [单选题]

选项	小计	比例
管理人员	7	 17.07%
普通员工	10	 24.39%
群众	24	 58.54%
本题有效填写人次	41	

第 2 题 入职时间： [单选题]

选项	小计	比例
2020 年	5	 29.41%
2019 年下半年	1	 5.88%
2019 年上半年	1	 5.88%
2018 年	10	 58.82%
本题有效填写人次	17	

第 3 题 就业途径： [单选题]

选项	小计	比例
劳动派遣	5	 29.41%
本地招聘	7	 41.18%
其他	5	 29.41%
本题有效填写人次	17	

（二）调查内容

第 4 题 您对 2020 年广元市昭化区射箭镇五房村新建沥青道路工程有印象吗？ [单选题]

选项	小计	比例
有	40	97.56%
没有	1	2.44%
本题有效填写人次	41	

第 5 题 在项目施工前期，是否发出了公告，是否进行了公示？ [单选题]

选项	小计	比例
有	40	100%
没有	0	0%
本题有效填写人次	40	

第 6 题 在项目建设推进期间，对道路沿线群众的出行影响大不大，是否出现过安全事故？ [单选题]

选项	小计	比例
影响不大，没有出现过安全事故	38	95%
影响不大，出现过安全事故	0	0%
影响大，没有出现过安全事故	2	5%
影响大，出现过安全事故	0	0%
本题有效填写人次	40	

第 7 题 在项目建设推进期间，您认为工程项目推进是否有序？ [单选题]

选项	小计	比例
有序	40	100%

无序	0	0%
一般	0	0%
本题有效填写人次	40	

第 8 题 您认为该项目最大的成效是什么？ [单选题]

选项	小计	比例
提升农村公路通行服务水平	28	70%
能促进区域旅游业较好较快的发展	6	15%
有效的连接区域内旅游等资源	5	12.5%
经济效益	1	2.5%
本题有效填写人次	40	

第 9 题 您对广元市昭化区射箭镇五房村新建沥青道路工程是否满意？ [单选题]

选项	小计	比例
很满意	39	97.5%
基本满意	1	2.5%
满意度一般	0	0%
不满意；原因为：	0	0%
本题有效填写人次	40	

第 10 题 您认为广元市昭化区射箭镇五房村新建沥青道路工程推进过程中遇到哪些问题，并请提供相关意见建议（资金使用、项目管理及监督等及其他方面均可提出）？ [填空题]

通过对收集的问卷进行归集整理，41 份有效问卷答题情况如下表所示：

答案	答案文本计数
按程序推进	1
好	1
很不错	1
加强后期质量监管。	1
加强监督管理，有序推进建设	1
可以	1
没	1
没有	2
无	27
无问题	1
无异议	1
无意见	1
无意义。	1
总计	40

41 份问卷均未提出相关的问题及较好的建议。

综上，本次调查基本达到了预期效果。项目信息公示及时，在项目推进过程中，对周边群众出行影响较小，未出现过任何安全事故。项目组织管理、监督到位，有序，项目从开工建设、项目管理过程到项目验收受益群众满意度较高。项目的完成提升了农村公路的通行服务水平，有效的连接区域内旅游等资源，能促进区域旅游业较好较快的发展。新建沥青道路的完成，项目绩效显著，具有积极的社会效益、经济效益及可持续性影响。