

# 乡宁县农村公路灾后重建抢修工程

## 项目支出绩效评价报告

乡宁双信绩评【2023】0002号

主管单位：乡宁县交通运输局

实施单位：乡宁县交通运输局

委托单位：乡宁县财政局

评价机构：乡宁双信会计师事务所有限公司

主评人：杨雄超

二〇二三年七月

# 目录

摘 要 .....	1
项目支出绩效评价报告 .....	7
一、项目基本情况 .....	7
(一) 项目概况 .....	7
(二) 资金投入和使用情况 .....	8
(三) 项目实施情况 .....	10
(四) 项目绩效目标 .....	11
二、绩效评价工作开展情况 .....	12
(一) 评价思路及侧重点 .....	12
(二) 绩效评价目的 .....	13
(三) 绩效评价依据 .....	13
(四) 评价对象和范围 .....	14
(五) 评价基准日 .....	15
(六) 评价原则、评价指标体系、评价方法 .....	15
(七) 分值评级 .....	18
(八) 绩效评价工作过程 .....	19
三、综合评价情况及评价结论 .....	21
(一) 总体评价结果 .....	21
(二) 评价结论 .....	22
四、绩效评价指标分析 .....	22
(一) 项目决策情况 .....	22
(二) 项目过程情况 .....	24
(三) 项目产出情况 .....	26
(四) 项目效益情况 .....	28
(五) 项目政策实施效率及效果分析 .....	30
五、项目存在的问题 .....	31

六、整改建议 .....	31
七、结果应用建议 .....	32
八、报告附件 .....	32
附件 1: 基础数据表 .....	33
附件 2: 绩效评价打分表 .....	35
附件 3: 合规性检查表 .....	42
附加 4: 现场照片 .....	43

## 摘 要

受乡宁县财政局委托，乡宁双信会计师事务所有限公司于2023年5月-7月对乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目支出1800万元进行绩效评价，其目的是为了客观、全面、公正的评价资金使用与管理情况，总结资金的效益实现程度，分析问题，并提出资金使用管理和绩效等方面的措施和建议。根据委托方的要求，评价组通过制定绩效评价方案、资料数据收集与核实、现场调查与访谈、指标分析与评价、打分汇总、评价得分、撰写评价报告等程序，完成本次绩效评价工作。相关内容如下：

### 一、项目基本情况

#### （一）项目概况

##### 1. 项目立项背景及目的

2021年9月份以来，持续强降雨造成乡宁县全县323条农村公路部分路段出现路基路面沉降、边坡滑塌、挡墙护岸倒塌、涵洞边沟冲毁等不同程度水毁灾害，严重影响了人民群众的出行方便及安全。

乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目涉及县道、乡道、2020年实施建设的“四好农村路”和灾后重建开始阶段实施的村道水毁及14处规模较大的水毁工程，共计89条571处（其中县道8条94处、乡道及2020年实施的“四好农村公路”81条477处），主要工程包括路基工程、路面工程、桥涵工程、排水及防护工程等。

乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目的实施，能消除农村公路安全隐患，保障公路安全畅通，路域环境的提升，预防和减少交通事故，为人民群众出行创造更加安全畅通的公路交通环境。

##### 2. 项目立项依据

（1）《公路工程建设项目招标投标管理办法》（交通运输部令2015年第24号）；

(2)《乡宁县农村公路水毁灾后重建实施方案》(乡政办发〔2021〕120号);

(3)《乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目可行性研究报告的批复》(乡行政审批发〔2022〕1号);

(4)《关于2021年乡宁县农村公路灾后重建施工图设计图的批复》(乡行政审批发〔2022〕4号);

(5)其他与本项目相关的文件依据。

### 3. 项目主要实施内容

乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目对涉及水毁的县道、乡道、2020年实施建设的“四好农村路”进行灾后重建,由乡宁县交通运输局具体实施,建设内容包括:维持原路技术标准和线型指标、修复损毁的路基、路面、涵洞等结构、完善排水防护设施和安全生命防护设施等,涉及10乡镇,共计89条571处。

#### (二) 资金投入和使用情况

乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目批复投资总预算为9303.60万元,2022年财政预算资金为1800万元,2022年实际支出为1800万元。详见表1-1:

表1-1 乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目支出资金来源汇总表

金额单位:万元

序号	名称	文号或资料名称	时间	金额	备注
1	乡宁县财政局	乡宁县财政局《关于下达农村公路灾后重建抢修资金预算指标的通知》(乡财指标〔2022〕1号)	2022.1.29	1800	
合计				1800	

#### (三) 项目绩效目标

##### 1. 绩效总目标

对乡宁县境内损坏的道路及桥涵进行灾后恢复重建以确保道路

畅通，保证群众的出行安全，改善当前各道路交通状况，使得沿线村镇的各种农副产品能够及时、便捷的输送；消除行车隐患、农村公路安全隐患，改善农村交通条件，满足人们群众出行和改善人居环境；保障公路安全畅通，路域环境的提升，预防和减少交通事故，为人民群众出行创造更加安全畅通的公路交通环境。

## 2. 绩效分目标

评价组根据乡宁县交通运输局提供的材料和相关文件，梳理出本项目的分解目标如下：

### 产出目标

数量目标：

- (1) 昌宁镇辖区内的县道、乡道及四好农村路 6 条、41 处。
- (2) 关王庙辖区内的县道、乡道及四好农村路 11 条、90 处。
- (3) 西交口辖区内的县道、乡道及四好农村路 7 条、62 处。
- (4) 枣岭乡辖区内的县道、乡道及四好农村路 15 条、120 处。
- (5) 西坡辖区内的县道、乡道及四好农村路 5 条、10 处。
- (6) 管头镇辖区内的县道、乡道及四好农村路 4 条、24 处。
- (7) 光华镇辖区内县道、乡道及四好农村路 15 条、55 处。
- (8) 台头镇辖区内的县道、乡道及四好农村路 6 条、18 处。
- (9) 尉庄乡辖区内的县道、乡道及四好农村路 7 条、50 处。
- (10) 双鹤乡辖区内的县道、乡道及四好农村路 13 条、101 处。

质量目标：灾后修复质量抽查达到公路工程质量检验评定标准，验收合格，质量达标率 100%；

时效目标：2021 年 11 月 25 日开工，2022 年 5 月 25 日竣工，工期 181 天，项目按期完成；

产出成本：不超出总概算金额。

### 效益目标

(1) 社会效益：①对乡宁县境内损坏的道路及桥涵进行灾后恢复重建确保道路畅通。②消除行车隐患，改善农村交通条件，满足人民群众出行和改善人居环境。

(2) 经济效益：①道路畅通方便沿线物资运输，降低车辆运营成本。②提高农村居民收入，带动沿线村经济发展。

(3) 可持续影响：后续道路维护制度。

(4) 受益群众满意度  $\geq 95\%$ 。

## 二、评价结果与结论

### (一) 评价结果

运用评价组设计的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、访谈、满意度调查等工作，对乡宁县农村公路灾后重建抢修工程支出绩效进行客观评价。最终评价结果：本项目得分为 86.7 分，绩效评价等级为“良”。绩效评价得分表见表得分情况见表 2-1。

表 2-1 乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目绩效评价得分表

指标	决策类	过程类	产出类	效益类	合计
权重	20	20	30	30	100
分值	20	20	22.5	24.2	86.7
得分率	100%	100%	75%	80.67%	86.7%

### (二) 评价结论

基于以上绩效分析和评价结果，乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目支出绩效评价结论如下：项目目标完成情况总体“良”，较好地实现了预期目标，产出和效果较明显，总体组织规范。但同时存在后续维护不到位、验收不及时等问题。本次评价主要在质量达标率、验收不及时、后期维护、群众满意度等方面进行了扣分。

## 三、项目存在的问题

## 1. 部分路段出现质量问题，具体问题如下：

(1) 部分路段出现裂缝、坑洼、起砂、沉降等现象。评价组抽查台头镇幸桃线 4 处，其中一处出现松散坑洼路面，台头镇沙坪村 3 处，出现两处路面裂缝，裂缝宽度约 1cm、0.5cm，出现不均匀下沉，深度约 0.5cm。

(2) 部分挡土墙水泥勾缝砂浆脱落，挡土墙外倾，挡土墙裂缝。评价组在抽查中发现：①台头镇幸桃线挡土墙出现裂缝，裂缝宽度约 0.5cm；出现水泥勾缝砂浆脱落。②台头镇沙坪村挡土墙压顶裂缝空鼓，挡墙外倾。③台头镇乡台县-金刚岭挡土墙，墙身 1 墙身 2 之间出现较大裂缝，裂缝宽度约 2cm。

(3) 部分边坡回填土塌陷。评价组在抽查中发现，台头镇乡台县-金刚岭出现一处边坡回填土塌陷。

## 2. 后续维护、管理不到位

发现路面裂缝、起砂、下沉，挡墙裂缝、外倾、沉降，边坡塌陷等问题，未及时处理。

## 四、整改建议

1. 对抽查中出现问题的路段，查明原因，并进行维护处理，对未抽查路段进行问题排查。

(1) 对于抽查路段中出现裂缝，坑洼路面及时修补；

(2) 对于抽查路段中挡土墙不均匀沉降，挡土墙外倾，建议查明沉降、外倾原因，及时处理；

(3) 对于抽查路段中台头镇乡台县-金刚岭一处边坡回填土塌陷，建议完善边坡护理防护措施；

(4) 对于未抽查路段进行问题排查，出现问题及时修复。

2. 加大后续维护管理力度，相关人员及时跟进，做好后



## 续养护工作。

建议在以后的工作中加大维护管理力度，出现质量问题及时处理，相关人员做好养护工作。

## 五、绩效评价结果应用建议

一是根据绩效评价反馈的问题，应将项目在实施过程中的经验及存在问题以文件形式反馈到相关单位，使其了解项目的绩效分值、等级。对于绩效评价中存在的问题提出整改要求，被评价单位要根据具体问题制定整改方案，并将整改结果反馈财政部门。

二是财政部门应依据《政府信息公开条例》等相关规定，对这次绩效评价结果以适当方式在一定范围内公开，增强资金使用单位、主管部门和社会各界对本项目支出绩效的认识，进一步提高项目资金的使用效率。

# 乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目支出绩效评价报告

为全面实施预算绩效管理，建立科学、合理的项目支出绩效评价体系，提高财政资源配置效率和使用效益，根据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国预算法实施条例》、《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）、《财政部关于贯彻落实中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见的通知》（财预〔2018〕167号）、《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）、山西省财政厅关于贯彻落实《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》的通知（晋发〔2019〕12号）、《乡宁县财政局关于印发〈乡宁县2023年财政支出绩效评价实施方案〉的通知》（乡财字〔2023〕5号）等文件相关要求，乡宁县财政局委托乡宁双信会计师事务所有限公司对乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目支出1800万元进行绩效评价。现将有关情况报告如下：

## 一、项目基本情况

### （一）项目概况

#### 1. 项目立项背景

2021年9月份以来，持续强降雨造成乡宁县全县323条农村公路部分路段出现路基路面沉降、边坡滑塌、挡墙护岸倒塌、涵洞边沟冲毁等不同程度水毁灾害，严重影响了人民群众的出行方便及安全。

乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目涉及县道、乡道2020年实施建设的“四好农村路”和灾后重建开始阶段实施的村道水毁及14处规模较大的水毁工程，共计89条571处（其中县道8条94处、乡道及2020年实施的“四好农村公路”81条477处），主要工程包括路基工程、路面工程、桥涵工程、排水及防护工程等。

乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目的实施，能消除农村公路安全隐患，保障公路安全畅通，路域环境的提升，预防和减少交通事故，为人民群众出行创造更加安全畅通的公路交通环境。

## 2. 项目立项依据

(1)《公路工程建设项目招标投标管理办法》(交通运输部令 2015 年第 24 号)

(2)《乡宁县农村公路水毁灾后重建实施方案》(乡政办发〔2021〕120 号)

(3)《乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目可行性研究报告的批复》(乡行政审批发〔2022〕1 号)

(4)《关于 2021 年乡宁县农村公路灾后重建施工设计图的批复》(乡行政审批发〔2022〕4 号)

(5)其他与本项目相关的文件依据。

### (二) 资金投入和使用情况

#### 1. 资金投入情况

根据竣工决算审核报告，乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目总投资为 8023.3387 万元。

#### 2. 资金来源

乡宁县财政局 2022 年下达乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目资金 1800 万元。详见表 1-1:

表 1-1 乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目资金来源汇总表

金额单位：万元

序号	名称	文号或资料名称	时间	金额
1	乡宁县财政局	乡宁县财政局《关于下达农村公路灾后重建抢修资金预算指标的通知》(乡财指标〔2022〕1 号)	2022.1.29	1800
合计				1800

#### 3. 资金使用情况

截至 2022 年 12 月 31 日，根据乡宁县交通运输局提供的实施方案、合同及资金支出凭证等资料显示，乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目实际支出 1800 万元。具体付款情况详见表 1-3:

表 1-3 乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目资金支付情况表

金额单位：万元

序号	项目名称	项目施工单位	合同金额	审定结算金额	2022 年支付金额	备注
1	乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目	山西巨衡达建设工程有限公司	2129.0818	2129.0818	369.20	昌宁镇辖区、关王庙辖区
2	乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目	山西天乾建筑工程有限公司	1026.4561	1026.4561	445.80	西交口辖区、尉庄乡辖区
3	乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目	临汾鑫泰建设工程有限公司	1739.157	1739.157	300	枣岭辖区、西坡辖区
4	乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目	陕西鑫海水利水电建设工程有限公司	1983.1734	1983.1734	300	管头镇辖区、光华镇至坪坡村、台头镇辖区、双鹤乡辖区（14 条、98 处）
5	乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目	山西国昌建业建设工程有限公司	257.8944	257.8944	85	双鹤乡辖区（5 条、13 处）
6	乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目	山西泽汾路桥有限公司	690.3187	690.3187	300	光华镇辖区
7	监理费	山西昕路远建设工程监理有限公司	29.41	29.41		
8	监理费	河南诚社工程管理有限公司	27.41	27.41		
9	监理费	山西正达通畅建设工程监理有限公司	20.1573	20.1573		

序号	项目名称	项目施工单位	合同金额	审定结算金额	2022年支付金额	备注
10	勘察费	山西省第五地质工程勘察院	7	7		
11	勘察费	山西省第二地质工程勘察院	5.5	5.5		
12	报告编制费	临汾市交通勘察设计院	16.5	16.5		
13	设计费	临汾市鸿图交通勘察设计有限公司	91.28	91.28		
合计			8023.3387	8023.3387	1800	

### （三）项目实施情况

#### 1. 项目主要实施内容

乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目对涉及水毁的县道、乡道、2020年实施建设的“四好农村路”进行灾后重建，由乡宁县交通运输局具体实施，建设内容包括：维持原路技术标准和线型指标、修复损毁的路基、路面、涵洞等结构、完善排水防护设施和安全生命防护设施等，涉及10个乡镇，共计89条571处。

#### 2. 项目的组织管理

乡宁县交通运输局：主要职责为会同有关部门做好项目的督查实施，并根据采购合同及验收情况申请资金的拨付，对资金的使用进行管理，确保资金合理使用。

#### 3. 项目利益相关方

（1）项目主管单位：乡宁县交通运输局

（2）施工单位：山西巨衡达建设工程有限公司、山西天乾建筑工程有限公司、临汾鑫泰建设工程有限公司、陕西鑫海水利水电建设工程有限公司、山西国昌建业建设有限公司、山西耀泽公路工程有限

公司

(3) 监理单位：河南诚社工程管理有限公司、山西昕路远建设工程监理有限公司、山西正达通畅建设工程监理有限公司

(4) 勘察单位：山西省第五地质工程勘察院、山西省第二地质工程勘察院

(5) 项目受益群体：水毁路段周边村民。

#### **(四) 项目绩效目标**

##### **1. 项目总目标**

对乡宁县境内损坏的道路及桥涵进行灾后恢复重建以确保道路畅通，保证群众的出行安全，改善当前各道路交通状况，使得沿线村镇的各种农副产品能够及时、便捷的输送；消除行车隐患、农村公路安全隐患，改善农村交通条件，满足人们群众出行和改善人居环境；保障公路安全畅通，路域环境的提升，预防和减少交通事故，为人民群众出行创造更加安全畅通的公路交通环境。

##### **2. 项目分解目标**

评价组根据乡宁县交通运输局提供的材料和相关文件，梳理出本项目的分解目标如下：

##### **产出目标**

数量目标：

- (1) 昌宁镇辖区内的县道、乡道及四好农村路 6 条、41 处。
- (2) 关王庙辖区内的县道、乡道及四好农村路 11 条、90 处。
- (3) 西交口辖区内的县道、乡道及四好农村路 7 条、62 处。
- (4) 枣岭乡辖区内的县道、乡道及四好农村路 15 条、120 处。
- (5) 西坡辖区内的县道、乡道及四好农村路 5 条、10 处。
- (6) 管头镇辖区内的县道、乡道及四好农村路 4 条、24 处。
- (7) 光华镇辖区内县道、乡道及四好农村路 15 条、55 处。

(8) 台头镇辖区内的县道、乡道及四好农村路 6 条、18 处。

(9) 尉庄乡辖区内的县道、乡道及四好农村路 7 条、50 处。

(10) 双鹤乡辖区内的县道、乡道及四好农村路 13 条、101 处。

质量目标：灾后修复质量抽查达到公路工程质量检验评定标准，验收合格，质量达标率 100%；

时效目标：2021 年 11 月 25 日开工，2022 年 5 月 25 日竣工，工期 181 天，项目按期完成；

产出成本：不超出总概算金额。

### 效益目标

(1) 社会效益：①对乡宁县境内损坏的道路及桥涵进行灾后恢复重建确保道路畅通。②消除行车隐患，改善农村交通条件，满足人民群众出行和改善人居环境。

(2) 经济效益：①道路畅通方便沿线物资运输，降低车辆运营成本。②提高农村居民收入，带动沿线村经济发展。

(3) 可持续影响：后续道路维护制度。

(4) 受益群众满意度  $\geq 95\%$ 。

## 二、绩效评价工作开展情况

### (一) 评价思路及侧重点

按照乡宁县财政局绩效实施方案具体要求，根据本项目的实际情况，以相关政策和制度为依据，对政策所要达到的效果目标进行重点评价，对其效率性、公平性和效益性作出合乎实际的评价结论，按照政策规定，从项目决策、执行等方面对政策规定的内容目标进行评价。

本次绩效评价重点关注项目支出的资金使用合规性、项目管理制度的健全性（包括财务管理及过程监督管理）、项目完成及时性、成本节约率等，来保证项目实施效果。

## （二）绩效评价目的

（1）通过绩效评价，深入了解乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目支出的决策、过程、产出和效益方面的详细情况，从而发现问题，并提出改进意见，提供乡宁县交通运输局项目实施和资金使用的数据资料，为政府决策和财政预算管理提供依据。

（2）督促、指导乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目支出使用单位，严格按照政策规定用途使用工程资金，建立健全资金分配、管理制度，确保资金运行安全。

（3）从绩效的角度发现该项目在决策、实施和管理过程中存在的问题，寻求解决方案，为进一步深化项目管理工作提供依据，提高各职能部门管理水平，加强规范化、制度化建设，建立健全目标化管理制度，推进预算绩效管理。

## （三）绩效评价依据

评价依据是评价所依据的法律、法规规章、政策文件，包括但不限于：

（1）《中华人民共和国预算法》（2018年12月19日第十三届全国人民代表大会常务委员会做出修改）；

（2）《中华人民共和国预算法实施条例》（中华人民共和国国务院令 第729号）；

（3）《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）；

（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）《中华人民共和国财政部关于印发<规范绩效评价结果等级划分标准>的通知》（财预便〔2017〕44号）；

（6）关于贯彻落实《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管



理的意见》的通知（财预〔2018〕167号）；

（7）财政部关于印发《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》的通知（财监〔2021〕4号）；

（8）《财政部关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）；

（9）《山西省省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）；

（10）《山西省财政厅关于贯彻落实〈中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（晋财绩〔2019〕12号）；

（11）《乡宁县财政局关于印发〈乡宁县2023年财政支出重点绩效评价实施方案〉的通知》（乡财字〔2023〕5号）；

（12）《国务院办公厅关于实施公路安全生命防护工程的意见》（国办发〔2014〕55号）；

（13）其他与本项目相关的文件依据。

（14）与绩效评价相关的其他材料。

#### **（四）评价对象和范围**

##### **1. 评价对象**

根据乡宁县财政局关于印发《乡宁县2023年财政支出绩效评价实施方案》的通知（乡财字〔2023〕5号）文件要求，本次绩效评价对象为乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目。

##### **2. 评价范围**

本次评价的范围是乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目，主要内容为①项目的实际完成情况，其中包括：涉及县道、乡道水毁公路灾后重建共计89条571处的路基工程、路面工程、桥涵工程、排水及防护工程等。②施工方相关资质以及承包工程的能力。③项目完成

后是否改善交通环境，为运输提供便利，是否改善居民的生活环境，带动居民收入的增长。④项目完成后是否增强公路抵御灾害能力，保障群众出行安全。

本次评价通过现场调查评价资金使用情况，同时考核乡宁县交通运输局工作开展情况。

### **（五）评价基准日**

根据《乡宁县财政局关于印发〈乡宁县 2023 年财政支出绩效评价实施方案〉的通知》（乡财字〔2023〕5 号）的文件精神，综合确定本次绩效评价基准日为 2022 年 12 月 31 日，以便能及时客观的为财政部门 and 预算部门提供绩效评价结果，为其改进预算管理和安排以后年度预算提供重要依据。

### **（六）评价原则、评价指标体系、评价方法**

#### **1. 评价原则**

##### **（1）独立原则**

独立原则就是评价人员在开展绩效评价业务应当保持形式上和实质上的独立。我所接到委托后，成立了评价小组，并确定主评人对本项目进行评价，主评人与项目单位无任何特殊的利益关系，评价组所有评价人员在执行评价业务时，未受个人或外界因素的约束、影响和干扰，能够保持客观、公正的态度，全部独立完成委托事项。

##### **（2）客观原则**

客观原则是指评价结果应以充分的事实为依据，要求评价人员在评价过程中以公正、客观的态度收集有关数据与资料。本次评价工作我所按照与乡宁县财政局签定的协议（合同）约定事项，以客观原则开展绩效评价工作，接受社会的监督，评价过程中的预测、推算等主观判断均建立在市场与现实的基础之上，坚持遵循协议约定事项，实

事求是出具预算绩效评价报告。

### （3）规范原则

规范原则是指在绩效评价过程中依据必要的评价程序、特定目的，选择适用的评价方法，制定科学的评价方案，使绩效评价结果准确合理。我所绩效评价组根据乡宁县财政局关于印发《乡宁县2023年财政支出绩效评价实施方案的通知》（乡财字〔2023〕5号），制定了科学的评价方案，选用适合于本项目的评方法，采用定性分析与定量分析相结合，设置合理、明确、清晰的绩效目标，确定可细化、量化的评价指标，使评价工作做到有章可循、科学合理、真实可信。

### （4）实效原则

实效原则是指评价项目实施的可行性和实施效果的目的性。实施的可行性是项目实施方案在实际操作过程中的可行性，以原有指标为原则，通过计划完成情况与实际完成情况相对比，以实现项目的完成程度及产生的效益效果。

## 2. 绩效评价指标体系

### （1）评价指标体系框架说明

乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目绩效评价体系主要包括4项一级指标、13项二级指标、22项三级指标，主要内容如表2-1：

表2-1 绩效评价指标体系框架表

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重
A 决策	20	A1 项目立项	6	A11 立项依据充分性	3
				A12 立项程序规范性	3
		A2 绩效目标	8	A21 绩效目标合理性	4
				A22 绩效指标明确性	4
		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	4
				A32 资金分配合理性	2

B 过程	20	B1 资金管理	10	B11 预算执行率	6
				B12 资金使用合规性	4
		B2 组织实施	10	B21 管理制度健全性	4
				B22 制度执行有效	3
				B23 实施程序规范性	3
C 产出	30	C1 产出数量	15	C11 实际完成率	15
		C2 产出质量	4	C21 质量达标率	4
		C3 产出时效	9	C31 完工及时性	3
				C32 验收及时性	6
		C4 产出成本	2	C41 成本节约率	2
D 效益	30	D1 经济效益	6	D11 道路畅通方便沿线物资运输,降低车辆运营成本	3
				D12 提高农村居民收入,带动沿线村经济发展	3
		D2 社会效益	8	D21 对乡宁县境内损坏的道路及桥涵进行灾后恢复重建确保道路畅通	4
				D22 消除行车隐患,改善农村交通条件	4
		D3 可持续影响	6	D31 建立后期道路维护制度	6
		D4 受益群众满意度	10	D41 受益群众满意度	10
		合 计	100		100

### 3.评价方法

本次绩效评价坚持定量优先、定量与定性相结合的方式，始终遵循科学规范、全面系统、公正客观、合规合法、绩效相关的基本原则，综合运用比较法、因素分析法、公众评判法等方法。此外，对相关实施内容进行现场核查，包括对相关资料的查阅、座谈走访、实地勘察等方式，核实相关资料和数据，对相关实施过程中涉及的流程进行规范性检验。

1. 比较法：是指通过对绩效目标和实施效果进行比较，综合分析

乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目绩效目标的实现程度。本次评价工作，通过项目之间的横向、纵向比较，资金实际绩效与目标绩效之间比较，以及项目实际状况与设定评价标准的比较等，对该项目资金进行综合评价。

2. 因素分析法：是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。本次主要就乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目立项依据，绩效目标设定，资金落实，项目管理、完成情况、项目产出、效益等因素进行分析评价。

3. 公众评判法：通过专家评估、访谈、公众问卷及抽样调查等方式对支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。专家评议，通过相关领域的专家对支出绩效进行分析；对主管部门及实施单位负责人进行访谈调研；同时，设计调查问卷，发给一定数量的受益群体填写，最后汇总分析各方意见进行评价判断。

4. 最低成本法：是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。本次绩效评价主要是乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目支出的投入成本和财政预算相比较。

本着简便有效的原则，根据评价对象的具体情况，采用定性评价和定量评价相结合的方法进行此次绩效评价。

### （七）分值评级

根据《乡宁县财政局关于印发〈乡宁县 2023 年财政支出绩效评价实施方案〉的通知》（乡财字〔2023〕5 号）的要求，结合本项目实际，制定绩效评价分值评级划分标准。具体情况见下表 2-2：

表 2-2 绩效评价综合评分等级

分值范围	绩效级别
$100 \geq P \geq 90$	优

分值范围	绩效级别
$90 > P \geq 80$	良
$80 > P \geq 60$	中
$P < 60$	差

## (八) 绩效评价工作过程

### 1. 组织框架

为使绩效评价工作顺利开展，成立绩效评价项目评价组，组成情况简要如下图 2-1：

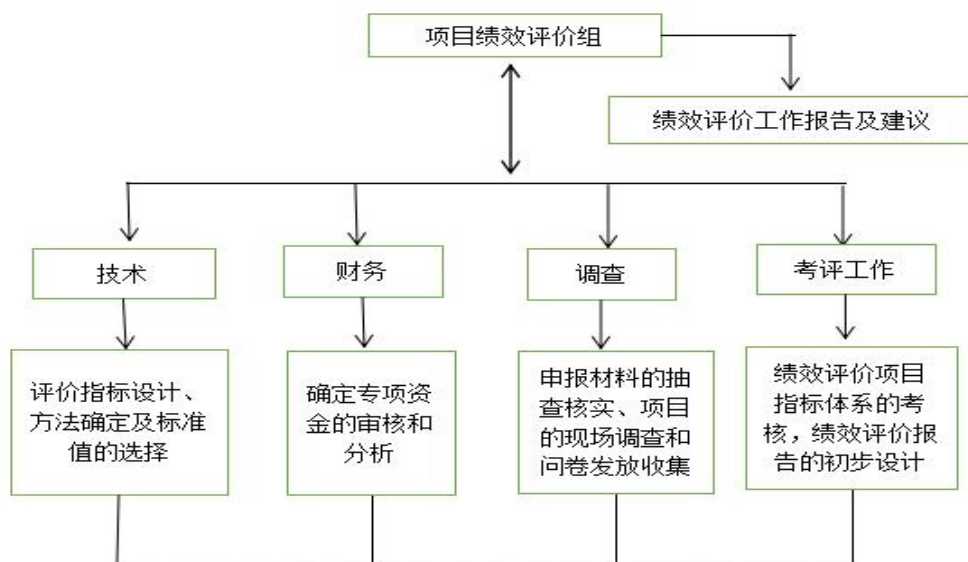


图 2-1 组织框架图

### 2. 评价团队成员

为加强对绩效评价工作的领导管理，成立由乡宁双信会计师事务所有限公司有关人员组成的领导工作小组，并确立主评人及工作组成员。

### 3. 时间节点和工作计划

绩效评价工作分为前期准备、现场实施、评价报告的撰写提交三个阶段。

#### (1) 前期准备阶段（2023 年 5 月 15 日至 5 月 31 日）

### ①制定评价实施方案，确定现场评价时间

评价小组从目标要求、工作内容、方式方法、时间进度及工作步骤等方面做出具体明确的计划，为绩效评价工作的组织实施提供指引。

### ②确定评价指标

评价小组参考被评价单位提供的相关资料，结合项目资金的特点，设置了4项一级指标，13项二级指标和22项三级指标。

### ③确定被评价单位需要配合的事项

评价小组根据指标体系需要考核的具体内容，设置资料清单以及被评价单位需要具体填写的表格和文档，同时要求被评价单位及时上报至评价组，以备现场实施阶段对比核查。

### ④收集整理被评价单位的相关资料

评价组对被评价单位提供的相关资料按照指标体系考核内容进行分类整理，对提供的数据及财务信息进行重点关注。

## **(2) 现场实施阶段（2023年6月1日至6月20日）**

### ①评价组深入现场对上报的相关资料进行审查、复核和测评

评价组到达项目现场进行资料甄别与复核。对被评价单位项目立项、财务收支、项目验收等资料原件进行甄别与核查。并到达项目现场，对具体项目进行现场勘查，并与项目负责人进行座谈与访谈，获取项目相关信息，并留存现场影像资料。

### ②按照评价标准，对各项指标进行计算和打分，初步形成评价报告框架

评价组通过现场勘查，资料核对后，根据指标体系评分标准进行逐项打分，同时对评分结果进行三级复核，并将每一项指标得分原因与相关证据相印证，形成指标评分底稿，为撰写报告提供依据。

### ③将初步评价结果与被评价单位交换意见

评价组将初步打分结果发送到乡宁县交通运输局，如被评价单位对评价结果存疑或提出异议，评价组将提供相关证据予以佐证和解释；如评价组评价结果出现偏差，应及时予以修正。

### （3）评价报告撰写提交阶段（2023年6月21日至7月15日）

①评价组根据有关规定，整理、综合分析项目相关信息，向有关方面专家征求、交换意见，得出初步绩效评价结论并将评价结论和有关说明送达被评价单位进行征求意见。

②评价专家组根据有关规定，整理、综合分析项目相关信息，撰写绩效评价报告，评价组将绩效评价过程中掌握的情况及相关资料数据进行分析整理，重点是对项目的执行情况、取得的绩效、存在的问题等方面进行梳理汇总，并提出相关建议，按规定格式形成评价报告。

③进行三级复核，完善报告，最后出具正式评价报告提交乡宁县财政局。

## 三、综合评价情况及评价结论

### （一）总体评价结果

运用评价组设计的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、访谈、满意度调查等工作，对乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目支出绩效进行客观评价。最终评价结果：本项目得分为86.7分，绩效评价等级为“良”。得分情况见表3-1示。

表3-1 乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目绩效评价得分表

指标	决策类	过程类	产出类	效益类	合计
权重	20	20	30	30	100
分值	20	20	22.5	24.2	86.7
得分率	100%	100%	75%	80.67%	86.7%



## （二）评价结论

基于以上绩效分析和评价结果，乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目支出 1800 万元绩效评价结论如下：项目目标完成情况总体“良”，较好地实现预期目标，产出和效果较明显，总体组织规范。但同时存在部分路段出现质量问题，验收不及时，后续维护不到位等问题。

## 四、绩效评价指标分析

### （一）项目决策情况

决策类指标主要是从项目立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性六个指标考察该项目立项情况、绩效目标及资金投入情况分析评价其绩效情况。决策类指标权重分值 20 分，实际得分 20 分，得分率 100%。指标的得分情况如表 4-1 所示。

表 4-1 决策类指标业绩值及得分

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
A11 立项依据充分性	3	充分	充分	3	100%
A12 立项程序规范性	3	规范	规范	3	100%
A21 绩效目标合理性	4	合理	合理	4	100%
A22 绩效指标明确性	4	明确	基本明确	4	100%
A31 预算编制科学性	4	科学	科学	4	100%
A32 资金分配合理性	2	合理	合理	2	100%
合计	20	-	-	20	100%

### A1 项目立项情况分析

**A11 立项依据充分性：**该指标主要分析评价考察项目支出申报的依据文件是否充分，是否与国家和地区的战略目标、发展计划以及部门的基本职能和工作计划相适应。通过现场查阅申报及批复文件，本

项目的设立目的是能消除农村公路安全隐患，保障公路安全畅通，路域环境的提升，预防和减少交通事故，为人民群众出行创造更加安全畅通的公路交通环境。符合《乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目可行性研究报告的批复》（乡行政审批发〔2022〕1号）文件要求，该项目的立项与国家地区政策、项目单位的职责密切相关，立项依据充分。依据评分标准，该指标满分3分，得分3分，得分率100%。

**A12 立项程序规范性：**考核项目的申请、设立过程是否符合国家政策等相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。

乡宁县交通运输局在开展项目前制定了可行性研究报告确保项目的可行性，工程可行性研究报告批复于2022年1月4日完成。根据《公路工程项目招标管理办法交通运输部》（令2015年第24号）文件精神，关于抢险救灾的项目可以不进行招标相关要求。该项目不进行招投标。该项目的立项符合国家政策及相关要求，依据评分标准，该指标满分3分，得分3分，得分率100%。

## A2 绩效目标

**A21 绩效目标合理性：**该指标主要考察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。通过现场调查了解和查阅资料，根据乡宁县交通运输局提供的绩效申报表与评价组设定的绩效目标相比较，乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目实施内容有相关性，项目绩效目标可实现，项目预期产出效益和效果基本符合预期要求。本次项目实施内容与投入的资金量相匹配，绩效目标合理。依据评分标准，该指标满分4分，得分4分，得分率100%。

**A22 绩效指标明确性：**该指标主要分析评价项目单位设立的绩效目标的指标是否清晰，细化、可衡量、可实现。通过实地查阅有关资料，根据乡宁县交通运输局提供的绩效申报表，设定的绩效指标绩效

指标明确、清晰、可衡量。依据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分，得分率 100%。

**A31 预算编制科学性：**该项目考核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。评价组经过预算情况核查预算编制合理。依据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分，得分率 100%。

**A32 资金分配合理性：**该项目考核预算资金分配的科学性、合理性情况。评价组通过对预算资金分配核实，分配依据充分，合理。依据评分标准，该指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。

## （二）项目过程情况

过程类指标主要从项目的资金管理、组织实施两个方面分析评价其绩效情况。过程类指标分值 20 分，得分 20 分，得分率 100%。指标的得分情况如表 4-2 所示。

表 4-2 过程类指标业绩值及得分

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
B11 预算执行率	6	100%	100%	6	100%
B12 资金使用合规性	4	合规	合规	4	100%
B21 管理制度健全性	4	健全	健全	4	100%
B22 制度执行有效性	3	有效	有效	3	100%
B23 实施程序规范性	3	规范	规范	3	100%
合计	20	-	-	20	100%

### B1 资金管理

**B11 预算执行率：**该指标主要分析评价考察项目支出是否按照计划执行，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%。经评价组人员查阅相关资料和检查财务支出凭证，截至评价基准日 2022 年 12 月 31 日，乡宁县农村公

路灾后重建抢修工程项目 2022 年支付 1800 万元。预算执行率为  $1800/1800=100\%$ 。依据打分标准，该指标满分 6 分，得分 6 分，得分率 100%。

**B12 资金使用合规性：**该指标主要分析评价项目支出的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支出资金的规范运行情况。项目组实地查看和收集项目单位的账务、付款通知书、支付凭证、记账凭证、结算评审报告等资料。乡宁县交通运输局按照财政资金管理办法，将财政下达资金全部用于乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目，支出范围合理。未发现截留、挤占、挪用、虚列开支等情况，资金用途符合批复文件要求以及财务制度规。依据打分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分，得分率 100%。

## **B2 组织实施**

**B21 管理制度健全性：**该指标主要分析评价考核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。评价组通过现场了解和查阅相关资料，项目实施单位建立了财务管理制度和项目资金使用管理制度，档案管理制度、安全生产管理制度基本涵盖项目的资金申请、分配、拨付、使用管理、项目支出的监督检查、预算管理、工程价款结算管理、竣工财务决算管理等环节。依据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分，得分率 100%。

**B22 制度执行有效性：**该指标主要分析评价项目实施是否符合乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。评价组成员通过查看乡宁县交通运输局财务管理制度、项目支出的资金使用和管理制度、工程项目管理制度、合同协议书和相关报送资料等，该项目实施符合相关规定，管理制度有效执行。依据打分标准，该指标满分 3 分，得分 3 分，得分率

100%。

**B23 招投标（政府采购）规范性：**该指标主要分析评价项目是否按照资金管理辦法的要求实行招投标（政府采购）制。根据《公路工程项目招标管理辦法交通运输部》（令 2015 年第 24 号）文件精神，关于抢险救灾的项目可以不进行招标相关要求。乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目可以不进行招标符合相关规定。依据打分标准，该指标满分 3 分，得分 3 分，得分率 100%。

### （三）项目产出情况

产出类指标主要从项目的产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四个方面评价其绩效情况。产出类指标分值 30 分，得分 22.5 分，得分率 75%。指标的得分情况如表 4-3 所示。

表 4-3 产出类指标业绩值及得分

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
C11 实际完成率	15	100%	100%	15	100%
C21 质量达标率	4	100%	62.5%	2.5	62.5%
C31 完工及时性	3	及时	及时	3	100%
C32 验收及时性	6	及时	不及时	0	0
C41 成本节约率	2	≥0	100%	2	100%
合计	30	-	-	22.5	75%

#### C1 产出数量

**C11 实际完成率：**该指标主要分析评价考核项目竣工后，预定工程量的完成情况。评价组通过现场了解和查阅项目验收报告、结算评审报告等资料，截止 2022 年 12 月 31 日，项目全部完成，并出具了公路工程交工验收。依据打分标准，该指标满分 15 分，得分 15 分，得分率 100%。

**C21 质量达标率：**该指标主要分析评价考核项目竣工后，主要考

核已完成项目，质量是否达到有关规定及设计要求。评价组通过现场了解和查阅各个项目验收资料、结算评审报告等资料，乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目截至绩效评价基准日该项目已全部完工并验收，并由河南诚社工程管理有限责任公司出具了质量评估报告。评估结论为达到合格标准，评价组抽查台头镇幸桃线4处，其中一处出现松散坑洼路面，台头镇沙坪村3处，出现两处路面裂缝，裂缝宽度约1cm、0.5cm，出现不均匀下沉，深度约0.5cm。评价组在抽查中发现：台头镇幸桃线挡土墙出现裂缝，裂缝宽度约0.5cm；出现水泥勾缝砂浆脱落。台头镇沙坪村挡土墙压顶裂缝空鼓，挡墙外倾。台头镇乡台县-金刚岭挡土墙，墙身1墙身2之间出现较大裂缝，裂缝宽度约2cm。评价组在抽查中发现，台头镇乡台县-金刚岭出现一处边坡回填土塌陷等问题，依据评分标准，该指标满分4分，得分2.5分，得分率62.5%。

### **C3 产出时效**

**C31 完工及时性：**该指标主要分析评价考核项目在实施过程中及项目完成后，是否按照合同约定及时完成并通过验收。评价组人员通过现场查阅施工合同、竣工验收报告等资料，乡宁县交通运输局实施的乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目合同约定期限2021年11月25日开工，2022年5月25日竣工。竣工日期为2022年5月25日，按期完成，依据打分标准，该指标满分3分，得分3分，得分率100%。

**C32 验收及时性：**该指标主要分析评价考核项目完成后，是否及时验收。评价组人员通过现场查阅施工合同、竣工验收报告等资料，乡宁县交通运输局实施的乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目于2022年5月25日竣工，验收时间为2022年10月-11月，验收不及时，依据打分标准，该指标满分6分，得分0分，得分率0%

### **C4 产出成本**

**C41 成本节约率：**该指标主要分析评价考核项目实施单位是否对项目成本进行了有效的控制，用以反映和考核项目的成本节约程度。评价组成员通过现场查阅预算、结算评审报告。该项目截至评价基准日全部完工并验收。根据乡宁县交通运输局提供的《工程结算评审报告》、《竣工决算报告》等资料。中标合同金额为 8023.3387 万元，工程结算金额为 8023.3387 万元，实际成本未超计划成本。依据打分标准，该指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。

#### （四）项目效益情况

效益类指标主要从项目效益方面评价其绩效情况。效益类指标分值 30 分，得分 24.2 分，得分率 80.67%。指标的得分情况如表 4-4 所示。

表 4-4 效益类指标业绩值及得分

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
D11 道路畅通方便沿线物资运输，降低车辆运营成本	3	降低	降低	2.7	90%
D12 提高农村居民收入，带动沿线村经济发展。（3）	3	带动	带动	2.8	93.33%
D21 对乡宁县境内损坏的道路及桥涵进行灾后恢复重建确保道路畅通（4）	4	畅通	畅通	3.86	96.5%
D22 消除行车隐患，改善农村交通条件（4）	4	改善	改善	3.83	95.75%
D32 建立后续道路维护制度	6	制度健全 维护及时	制度健全 维护不及时	2	33.33%

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
D41 受益群众满意度	10	95%	88.72	9.01	90.1%
合计	30		-	24.2	80.67%

## D1 经济效益

**D11 道路畅通方便沿线物资运输，降低车辆运营成本：**该指标主要分析评价项目完成后是否道路畅通方便沿线物资运输，降低车辆运营成本。评价组根据满意度调查问卷 85.71% 的受访对象认为项目完成后，道路畅通方便沿线物资运输，降低车辆运营成本。依据打分标准，该指标满分 3 分，得分 2.7 分，得分率 90%。

**D12 提高农村居民收入，带动沿线村经济发展：**该指标主要分析评价项目完成后是否提高农村居民收入，带动沿线村经济发展。评价组根据满意度调查问卷 88.72% 的受访对象认为项目完成后，提高农村居民收入，促进当地经济的发展。依据打分标准，该指标满分 3 分，得分 2.8 分，得分率 93.33%。

## D2 社会效益

**D21 对乡宁县境内损坏的道路及桥涵进行灾后恢复重建确保道路畅通：**该指标主要分析评价项目完成后是否对乡宁县境内损坏的道路及桥涵进行灾后恢复重建确保道路畅通。评价组通过现场查核实以及根据问卷调查采集结果进行数据分析，根据满意度调查问卷 91.73% 的受访对象认为，项目完成后进行灾后恢复重建确保道路畅通，改善了当地的交通环境，依据打分标准，该指标满分 4 分，得分 3.86 分，得分率 96.5%。

**D22 消除行车隐患，改善农村交通条件：**该指标主要分析评价项目完成后是否消除行车隐患，改善农村交通条件。评价组通过现场查看以及根据问卷调查采集结果进行数据分析，根据满意度调查问卷



90.98%的受访对象认为，项目完成后消除行车隐患，改善农村交通条件。依据打分标准，该指标满分4分，得分3.83分，得分率95.75%。

### **D3 可持续影响**

**D31 建立后期维护制度：**该指标主要分析评价项完成后是否有长效的管理、维护。评价组人员现场核查，建立了后期维护制度，但在抽查中路段路面有不同程度的裂缝，坑洼以及挡土墙水泥勾缝，砂浆脱落，挡土墙外倾等问题未及时处理，依据打分标准，该指标满分6分，得分2分，得分率33.33%。

### **D4 满意度**

**D41 受益群众满意度：**该指标分析评价项目潜在受益群众对项目的满意程度。评价组发放电子问卷120份，共计有效问卷100份。经统计乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目受访者综合满意度为85%。依据评分标准，该指标满分10分，得分9.01分，得分率90.1%。

## **（五）项目政策实施效率及效果分析**

本次绩效评价的项目通过实施乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目，消除农村公路安全隐患，保障公路安全畅通，路域环境的提升，预防和减少交通事故，为人民群众出行创造更加安全畅通的公路交通环境。

通过政策设计与实施设立绩效目标，制定相应的组织实施、质量管理与控制，全面完成乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目。项目实施完成后较好地发挥了该项目的有效作用，提高了道路通行能力，改善了当地交通环境，促进了当地的经济发展。项目支出整体情况较好地实现了绩效目标。财政资金及时足额到位，项目目标按时按质完成，资金管理良好。但同时存在部分路段出现质量问题，验收不及时、后续维护等问题。问卷调查结果显示，受访群众对项目实施综合满意度为85%。

## 五、项目存在的问题

### 1. 部分路段出现质量问题，具体问题如下：

(1) 部分路段出现裂缝、坑洼、起砂、沉降等现象。评价组抽查台头镇幸桃线 4 处，其中一处出现松散坑洼路面，台头镇沙坪村 3 处，出现两处路面裂缝，裂缝宽度约 1cm、0.5cm，出现不均匀下沉，深度约 0.5cm。

(2) 部分挡土墙水泥勾缝砂浆脱落，挡土墙外倾，挡土墙裂缝。评价组在抽查中发现：①台头镇幸桃线挡土墙出现裂缝，裂缝宽度约 0.5cm；出现水泥勾缝砂浆脱落。②台头镇沙坪村挡土墙压顶裂缝空鼓，挡墙外倾。③台头镇乡台县-金刚岭挡土墙，墙身 1 墙身 2 之间出现较大裂缝，裂缝宽度约 2cm。

(3) 部分边坡回填土塌陷。评价组在抽查中发现，台头镇乡台县-金刚岭出现一处边坡回填土塌陷。

### 2. 后续维护、管理不到位

发现路面裂缝、起砂、下沉，挡墙裂缝、外倾、沉降，边坡塌陷等问题，未及时处理。

## 六、整改建议

1. 对抽查中出现问题的路段，查明原因，并进行维护处理，对未抽查路段进行问题排查。

(1) 对于抽查路段中出现裂缝，坑洼路面及时修补；

(2) 对于抽查路段中挡土墙不均匀沉降，挡土墙外倾，建议查明沉降、外倾原因，及时处理；

(3) 对于抽查路段中台头镇乡台县-金刚岭一处边坡回填土塌陷，建议完善边坡护理防护措施；

(4) 对于未抽查路段进行问题排查，出现问题及时修复。

2. 加大后续维护管理力度，相关人员及时跟进，做好后

续养护工作，同时对未抽查路段进行问题排查。

建议在以后的工作中加大维护管理力度，出现质量问题及时处理，相关人员做好养护工作。

## 七、结果应用建议

一是根据绩效评价反馈的问题，应将项目在实施过程中的经验及存在问题以文件形式反馈到相关单位，使其了解项目的绩效分值、等级。对于绩效评价中存在的问题提出整改要求，被评价单位要根据具体问题制定整改方案，并将整改结果反馈财政部门。

二是财政部门应依据《政府信息公开条例》等相关规定，对这次绩效评价结果以适当方式在一定范围内公开，增强资金使用单位、主管部门和社会各界对本项目支出绩效的认识，进一步提高项目资金的使用效率。

## 八、报告附件

附件 1：基础数据表

附件 2：绩效评价打分表

附件 3：合规性检查表

附件 4：现场照片

乡宁双信会计师事务所有限公司

二〇二三年七月

## 附件 1：基础数据表

### 乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目 项目支出绩效评价基础信息表

填报单位：（签章）

概况	单位名称	乡宁县交通运输局						
	项目名称	乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目						
	单位地址							
	项目负责人				联系电话			
资金到 位情况	计划金额	中央			资金是否 及时到位	计划 到位时间	中央	
		省				省		
		市				市		
		县	1800			县		
	实际到 位金额	中央			实际 到位时间	实际 到位时间	中央	
		省				省		
		市				市		
		县	1800			县		
计划产 出目标	数量	<p>数量目标：（1）昌宁镇辖区内的县道、乡道及四好农村路 6 条、41 处。（2）关王庙辖区内的县道、乡道及四好农村路 11 条、90 处。（3）西交口辖区内的县道、乡道及四好农村路 7 条、62 处。（4）枣岭乡辖区内的县道、乡道及四好农村路 15 条 120 处。（5）西坡辖区内的县道、乡道及四好农村路 5 条 10 处。（6）管头镇辖区内的县道、乡道及四好农村路 4 条、24 处。（7）光华镇辖区内县道、乡道及四好农村路 15 条、55 处。（8）台头镇辖区内的县道、乡道及四好农村路 6 条、18 处。（9）尉庄乡辖区内的县道、乡道及四好农村路 7 条、50 处。（10）双鹤乡辖区内的县道、乡道及四好农村路 13 条、101 处。</p>						
	质量	产出质量：施工符合现行的国家有关规范和行业标准，并验收合格。						

	时效	产出时效：工程完成时效性：2021年11月25日开工，2022年5月25日竣工，				
	成本	实际支出成本不超过计划成本,成本节约率 $\geq 0$				
绩效目标完成情况	项目产出情况	数量	完成			
		质量	达标			
		时效	2022年5月25日			
		成本	8023.3387			
	社会效益	有效	有效	无效		
	经济效益	有效	有效	无效		
	可持续发展	是	是	否		
	群众满意度	满意	√	不满意		

## 附件 2：绩效评价打分表

### 乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目支出绩效评价打分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	评价标准	得分	扣分标准	数据来源
A 决策 (20)	A1 项目立项 (6)	A11 立项依据充分性 (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。	充分	①项目立项符合国家法律法规和相关政策, 得 0.5 分; ②项目立项符合乡宁县经济发展规律和政策要求, 得 0.5 分; ③项目立项与乡宁县交通运输局职责范围相符, 属于部门所得 1 分; ④项目属于公共财政支持范围, 符合乡宁县地方事权支出责任划分原则, 得 1 分。	3		资金申报相关文件
		A12 立项程序规范性 (3)	考核项目的申请、设立过程是否符合国家政策等相关要求, 用以反映和考核项目立项的规范情况。	规范	①项目符合《乡宁县农村公路水毁灾后重建实施方案》(乡政办发〔2021〕120号)规定, 得 1 分; ②项目单位制定合理、科学、可行的实施方案, 得 1 分; ③项目单位完善项目前期资料, 包括集体决策、工程预算、项目公示等资料, 得 1 分。	3		资金申报相关文件
	A2 绩效目标 (8)	A21 绩效目标合理性 (4)	考核项目所设定绩效目标是否依据充分、是否符合客观实际, 以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	合理	①项目有绩效目标, 得 1 分; ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性, 得 1 分; ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平, 得 1 分; ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配, 得 1 分。(若项目未设立绩效目标, 其	4		项目绩效目标申报表和相关文件

### 乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目支出绩效评价打分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	评价标准	得分	扣分标准	数据来源
					工作目标符合评价标准仅得该项 50%权重分。)			
		A22 绩效指标明确性 (4)	考核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。	明确	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,得 1.5 分; ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现,得 1.5 分; ③与项目目标任务数或计划数相对应,得 1 分。(若项目未设立绩效目标,其工作目标符合评价标准仅得该项 50%权重分。)	4		项目绩效目标申报表和相关文件
	A3 资金投入 (6)	A31 预算编制科学性 (4)	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。	科学	①预算编制经过科学论证,得 1 分; ②预算内容与项目内容相匹配,得 1 分; ③预算额度测算依据充分,是按照标准编制,得 1 分; ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配,得 1 分。	4		预算编制文件
		A32 资金分配合理性 (2)	项目预算资金分配是否有分配依据,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。	合理	①预算资金分配依据充分,得 1 分; ②资金分配额度合理,得 1 分。	2		预算资金安排文件

### 乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目支出绩效评价打分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	评价标准	得分	扣分标准	数据来源
B 过程 (20)	B1 资金管理 (10)	B12 预算执行率 (6)	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。	100%	①预算执行率=100%,得满分; ②预算执行率<60%,不得分; ③预算执行率在60%-100%之间,指标得分为预算执行率×权重分。	6		基础数据表、资金下达文件、进账单、相关账页、凭证等
		B13 资金使用合规性 (4)	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。	合规	①符合财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定,得1分; ②资金的拨付有完整的审批程序和手续,得2分; ③不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,得1分。 如出现第③条中一项,资金使用合规性得0分。	4		资金审批文件,申请文件,支付凭据
	B2 组织实施 (10)	B21 管理制度健全性 (4)	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。	健全	①已制定或具有相应的财务和业务管理制度,得2分; ②财务和业务管理制度合法、合规、完整,得2分。	4		项目相关管理制度及工作方案
		B22 制度执行有效 (3)	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。	有效	①遵守乡宁县交通运输局制定的相关管理制度规定,得1分;②项目按照施工合同约定的管理制度执行,并完成验收出具工程验收报告,得1分;	3		项目合同、验收报告



乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目支出绩效评价打分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	评价标准	得分	扣分标准	数据来源
		B23 实施程序规范性 (3)	考察项目是否按照资金管理办法的要求实行招投标 (政府采购) 制或询价)	规范	③项目合同书、验收报告、结算审核书等资料齐全并及时归档, 得 1 分。 ①招标的最高控制价不高于概算价; ②进行了公开招标或询价; ③项目法人单位将《中标通知书》和履约合同报财政部门备案。以上三项各占 1/3 权重分, 符合得该项权重分, 不符合不得分。	3		招投标资料
C 产出 (30)	C1 产出数量 (15)	C11 实际完成率 (15)	主要考核项目竣工后, 预定工程量的完成情况。	100%	①昌宁镇辖区内的县道、乡道及四好农村路 6 条、41 处。全部完成得 0.94 分, 如达不到按比例扣分。 ②关王庙辖区内的县道、乡道及四好农村路 11 条、90 处。全部完成得 2.15 分, 如达不到按比例扣分。 ③西交口辖区内的县道、乡道及四好农村路 7 条、62 处。全部完成得 1.67 分, 如达不到按比例扣分。 ④枣岭乡辖区内的县道、乡道及四好农村路 15 条 120 处。全部完成得 2.7 分, 如达不到按比例扣分。 ⑤、西坡辖区内的县道、乡道及四好农村路 5 条 10 处。全部完成得 0.35 分, 如达不到按比例扣分。 ⑥管头镇辖区内的县道、乡道及四好农村路 4 条、24 处。全部完成得 0.84 分, 如达不到按比例扣分。	15		项目合同、工程结算书、工程签证单、验收报告等相关资料

乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目支出绩效评价打分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	评价标准	得分	扣分标准	数据来源
					⑦光华镇辖区内县道、乡道及四好农村路 15 条、55 处。全部完成得 1.43 分，如达不到按比例扣分。 ⑧台头镇辖区内的县道、乡道及四好农村路 6 条、18 处。全部完成得 0.63 分，如达不到按比例扣分。 ⑨尉庄乡辖区内的县道、乡道及四好农村路 7 条、50 处。全部完成得 1.75 分，如达不到按比例扣分。 ⑩双鹤乡辖区内的县道、乡道及四好农村路 13 条、101 处。全部完成得 2.54 分，如达不到按比例扣分。			
	C2 产出质量 (4)	C21 质量达标率 (4)	主要考核农村公路灾后重建抢修已完成项目，质量是否达到有关规定及设计要求。	100%	项目竣工后通过验收并提供验收报告及评价组人员现场核实结果等相关资料证明质量合格，达标率达到了 100% 得 4 分，<60%，不得分。	2.5	抽查路段中出现质量问题	验收报告、抽查结果
	C3 产出时效 (9)	C31 完工及时性 (3)	主要考核项目是否在约定时间范围内竣工验收。	及时	合同约定 2021 年 11 月 25 日开工，2022 年 5 月 25 日竣工，工期 180 天，项目按期完成。得 3 分。	3		项目合同、验收单
		C32 验收及时性 (6)	主要考核项目是否及时验收。	及时	及时验收得 6 分，不及时不得分。	0	验收不及时	验收相关文件
	C4 产出成本 (2)	C41 成本节约率 (2)	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。	$\geq 0$	成本节约率 = $[(计划成本 - 实际成本) / 计划成本] \times 100\%$ 。工程支出 $\leq$ 预算价，得 2 分。	2		工程预算书、项目合同、结算审核书等相

乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目支出绩效评价打分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	评价标准	得分	扣分标准	数据来源
								关资料
D 效益 (30)	D1 经济效益 (6)	D11 道路畅通方便沿线物资运输,降低车辆运营成本 (3)	主要考核项目完成后道路是否畅通方便沿线物资运输,降低车辆运营成本。	降低	根据问卷调查采集结果进行数据分析,认为道路畅通方便沿线物资运输,降低车辆运营成本≥95%,得3分,<60%,不得分,60%-95%之间按比例得分	2.7	80.67%受访对象认为降低	实地核查、调查问卷、访谈
		D12 提高农村居民收入,带动沿线村经济发展 (3)	主要考核项目完成后是否提高农村居民收入,带动沿线村经济发展。	带动	根据问卷调查采集结果进行数据分析,认为收入提高、带动沿线村经济发展≥95%,得3分,提高收入<60%,不得分,60%-95%之间按比例得分	2.8	88.72%受访对象认为带动	
	D2 社会效益 (8)	D21 对乡宁县境内损坏的道路及桥涵进行灾后恢复重建确保道路畅通 (4)	考核道路灾后恢复重建是否确保道路畅通。	畅通	根据问卷调查采集结果进行数据分析,认为道路畅通≥95%,得4分;<60%,不得分,60%-95%之间按比例得分。	3.86	91.73%受访对象认为畅通	调查问卷、实地核查
		D22 消除行车隐患,改善农村交通条件 (4)	主要考核项目完成后是否消除行车隐患,改善农村交通条件。	改善	根据问卷调查采集结果进行数据分析,认为消除行车隐患,改善农村交通条件≥95%,得4分,<60%,不得分,60%-95%之间按比例得分	3.83	90.98%受访对象认为改善	调查问卷、实地核查
	D3 可持续影响 (6)	D31 建立后期道路维护制度 (6)	考核项目是否明确后续管护任务,增强公路抵御灾害能力,保障群众出行安全。	制度健全维护及时	①明确后续管护任务,得2分。②后续管理得4分;	2	没有后续管理维护	相关管理制度、实地核查

乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目支出绩效评价打分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	评价标准	得分	扣分标准	数据来源
	D4 收益群众满意度(10)	D41 受益群众满意度(10)	反映受益群众的满意程度；根据问卷调查内容进行科学计算后得出群众满意度。	95%	群众满意度 $\geq 95\%$ ，得10分；群众满意度 $< 60\%$ ，不得分；群众满意度在60%-95%之间按比例得分。	9.01	满意度85%	调查问卷
合计	100	100				86.7		

### 附件 3：合规性检查表

#### 乡宁县农村公路灾后重建抢修工程项目支出和项目管理合规性检查表

	需提供资料	检查内容	是否提供有效原件(√/)	文件名称	检查结果
资金拨付	资金申请（项目经费调整申请及批复）	是否有资金申请报告	√	乡宁县财政局《关于下达农村公路灾后重建抢修资金预算指标的通知》（乡财指标〔2022〕1号）	合规
	财政资金下达通知及相关文件	资金拨付是否合规	√	记账凭证、财政国库支付报账单	合规
	资金到账的记账凭证及附件	资金拨付明细	√	记账凭证	合规
资金支出	专项资金核算科目的会计账页、台账、支付凭证、资金支出明细、重大项目开支的审批资料	资金使用是否合规	√	记账凭证、账页	合规
财务管理	资金、财务会计管理制度（专项财务管理制度或相关财务管理办法等）	财务管理制度是否健全	√	乡宁县交通运输局资金使用管理办法等制度	健全
	资金监控制度、记录或文件	资金监管情况	√	结算审核报告等文件	合规
项目管理	项目管理制度、项目实施方案、部门沟通、协商机制（各自职责、协作制度等）	保障项目实施的相关管理机构和制度	√	工程项目管理制度、合同	合规
	项目管理制度文件（项目招投标制度、管理制度或相关管理办法等）	项目管理是否规范	√	招标文件及中标通知书	规范
	项目资料归档（资金申请资料、相关合同文件）	项目档案管理情况	√	相关档案归档资料及制度	合规
	项目监督制度、记录和竣工验收资料	项目监管及验收情况	√	交工验收报告等	合规

## 附件 4：现场照片

2023 年 6 月 14 日，我公司组织相关人员对乡宁县农村公路灾后重建抢修工程进行了抽样现场检查和实地测量，参加该项工作的人员包括交通运输局人员、财政局人员、我公司工程师及其他绩效评价人员，现场勘查情况如下：

评价组人员在测量挡土墙高度长度



幸桃线-松散坑洼路面



沙坪村-路面裂缝、不均匀下沉





幸桃线-挡土墙空鼓裂缝





幸桃线-挡土墙水泥勾缝砂浆脱落



沙坪村-压顶裂缝空鼓



沙坪村-挡墙外倾



乡台县-金刚岭-墙身1 墙身2 之间裂缝



乡台县-金刚岭-边坡回填土塌陷



# 乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程 项目支出绩效评价报告

乡宁双信绩评【2023】0004号

主管单位：乡宁县交通运输局

实施单位：乡宁县交通运输局

委托单位：乡宁县财政局

评价机构：乡宁双信会计师事务所有限公司

主评人：杨雄超

二〇二三年七月

# 目录

摘 要 .....	1
项目支出绩效评价报告 .....	8
一、项目基本情况 .....	8
(一) 项目概况 .....	8
(二) 资金投入和使用情况 .....	11
(三) 项目绩效目标 .....	13
二、绩效评价工作开展情况 .....	15
(一) 评价思路及侧重点 .....	15
(二) 绩效评价目的 .....	15
(三) 绩效评价依据 .....	15
(四) 评价对象和范围 .....	17
(五) 评价基准日 .....	17
(六) 评价原则、评价指标体系、评价方法 .....	17
(七) 分值评级 .....	20
(八) 绩效评价组织实施 .....	20
三、综合评价情况及评价结论 .....	23
(一) 总体评价结果 .....	23
(二) 评价结论 .....	23
四、绩效评价指标分析 .....	23
(一) 项目决策情况 .....	23
(二) 项目过程情况 .....	26
(三) 项目产出情况 .....	28

（四）项目效益情况 .....	30
五、项目存在的问题 .....	32
六、下一步改进建议 .....	33
七、结果应用建议 .....	34
八、报告附件 .....	34
附件 1：基础数据表 .....	35
附件 2：绩效评价打分表 .....	36
附件 3：合规性检查表 .....	42
附件 4：现场照片 .....	43

## 摘要

受乡宁县财政局委托，我公司承担乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程项目支出绩效评价工作。根据《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）、《财政部关于贯彻落实〈中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167号）、乡宁县财政局关于印发《乡宁县2023年财政支出重点绩效评价实施方案》的通知（乡财字〔2023〕5号）等文件，按照绩效评价工作确定的评价指标、评价标准和评价方法，评价对象的绩效情况，对乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程项目支出进行全面的分析和综合评价。现将有关情况报告如下：

### 一、项目基本情况

#### （一）项目概况

##### 1. 项目立项背景及目的

为了进一步加快推进新农村建设，乡宁县委县政府要求县域内的农村公路建设要因地制宜、以人为本，与优化村镇布局、农村经济发展和广大农民安全便捷出行相适应，要进一步把农村公路建好、管好、护好、运营好，逐步消除制约农村发展的交通瓶颈，为广大农民脱贫致富奔小康提供更好的保障。

“四好农村路”的建设加速了人流、物流在城乡间流动，推动了“城货下乡、山货进城、电商进村、快递入户”，农村地区实现“进得来、出得去、行得通、走得畅”，有效服务了乡村振兴战略的实施。扎实推动“四好农村路”高质量发展，是乡宁县委县政府当前和今后一个时期农村公路发展的主攻方向。按照“建好、管好、护好、运营好”的要求，农村公路在建设方面，将推进乡镇通三级公路建设，有序实施建制村通双车道等改造工程，推动农村公路更多向进村入户倾斜，



组织开展农村公路危桥“消危”行动，提升道路服务品质和安全性能。乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程，起点位于双鹤乡朝阳村口与X568(管头—朝阳线)K20+420处相衔接，终点位于乡宁与襄汾交界，路线全长18.37公里。途径滹子、沟西、寺头、双鹤乡、崖下堡、崖底、西庄、张原堡、红凹、周家等多个村庄，由于年久失修，路面出现坑槽、油皮脱落等病害，严重制约了道路服务品质和安全性能。因此该项目的建设能更好的发挥路网的整体效能，对建设便捷、通畅、高效、安全的综合运输体系起着积极的促进作用。同时，对扎实推动“四好农村路”高质量发展起着积极的作用，有效服务了乡村振兴战略的实施。

该项目的立项符合《国务院办公厅关于实施公路安全生命防护工程的意见》(国办发〔2014〕55号)、交通运输部《关于推进“四好农村路”建设的意见》(2018年8月10日)、交通运输部印发《推动“四好农村路”高质量发展2021年工作要点》(2021年4月7日)、交通运输部、财政部、农业农村部、国家乡村振兴局四部门联合印发《关于深化“四好农村路”示范创建工作的意见》等文件的规定，也满足了朝阳至九龙公路沿线居民的出行需求。

## 2. 项目实施内容

乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程起点位于双鹤乡朝阳村与X568相接，终点位于乡宁与襄汾交界处，全长18.385公里，路基宽度7.5米，公路等级为三级。

2021年5月8日县行政审批服务管理局以《关于乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程可行性研究报告的批复》(乡行政批发〔2021〕48号)文件批复立项；2021年7月5日县行政审批服务管理局以《关于乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程初步设计的批复》(乡行政批发〔2021〕88号)文件批复初步设计。投资概算情况见下表1-1

表 1-1 可研及初设批复投资概算情况表

金额：万元

文件简称	建安工程 费	拆迁补偿 费	工程建设 其他费	基本预备费	总投资概算
可研批复	4328.63	118.51	231.32	421.06	5099.52
初设批复	4217.25	80.55	202.15	225	4724.95

2021年8月9日临汾市行政审批服务管理局以《关于乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程两阶段施工图设计的批复》(临行审发[2021]550号)文件批复施工图设计,施工图设计预算上报为4,578.79万元,核定为4,625.11万元;

2021年9月30日进行了招标,中标价为4,110.25万元。该工程自2021年10月1日开工建设,2022年9月底工程已全部完工。该项目工程款审定控制价总计为4,112.43万元,中标价为4,110.25万元,截止2022年12月底已支付3055.75万元。

## (二) 资金投入和使用情况

### 1. 资金依据、来源

2021年4月20日,乡宁县财政局《关于批复2021年部门预算的通知》(乡财预[2021]11号)下达朝阳至九龙口公路改造资金711.58万元;2021年9月29日,《临汾市财政局关于下达2020年车辆购置税中央资金(第二批)支出预算的通知》(临财建[2021]459号)和《乡宁县财政局关于下达2020年车辆购置税中央资金(第二批)支出预算的通知》(乡财指标[2021]127号)文件精神,向乡宁县交通运输局下达乡宁县朝阳至九龙口公路改造资金1752万元;2022年2月15日,乡宁县财政局《关于批复2022年部门预算的通知》(乡财预[2022]1号)下达朝阳至九龙口公路改造资金1,000万元;以上三个文件共

下达朝阳至九龙口公路改造资金 3,463.58 万元。

## 2. 资金使用情况

截止 2022 年 12 月 31 日，共到位资金 3,463.58 万元，共支出 3,363.90 万元(其中：支付工程款 3,055.75 万元，支付勘察费、监理费 60.75 万元、支付补偿款 247.40 万元)。

### (三) 项目绩效目标

#### 1. 绩效总目标

通过朝阳至九龙口公路改造建设，打通了从双鹤乡朝阳村与 X568 相接，到乡宁与襄汾交界处全长 18.385 公里的交通运输，促进了当地区域内交通条件的改善和交通的发展。项目建成后，将带动沿线诸多产业兴起和资源开发利用，由此为社会提供大量的就业机会，同时，改善沿线交通运输条件，加快城乡贸易流通，促进人民生活水平的提高。

#### 2. 绩效分目标

评价组根据乡宁县交通运输局提供的材料和相关文件，梳理出本项目的分解目标如下：

##### 产出目标

- (1) 数量目标：工程路线全长 18.385 公里，路基宽 7.5 米。
- (2) 产出质量：项目质量符合三级公路标准。
- (3) 产出时效：按期完成（合同 2021 年 10 月 1 日-2022 年 9 月 30 日）
- (4) 产出成本：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，实际支出不超过计划支出；

##### 效益目标

- (1) 社会效益：项目实施后，一是方便了公路沿线居民的出行

条件；二是有助于沿线居民的农产品运输；三是助推了新农村建设，改善人居环境，提升了群众幸福生活指数。

（2）经济效益：有助于加快当地农副产品的运转，降低运输成本，从而提高居民收入，促进周边经济发展。

（3）可持续影响：项目的建设，可以缓解交通压力、改善行车条件和减少安全隐患，促进区域经济的发展为建设社会主义新农村提供动力。

（4）满意度：公里沿线居民满意度 $\geq 95\%$

## 二、评价结果与结论

### （一）评价结果

运用评价组设计的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、访谈、满意度调查等工作，对乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程项目支出绩效进行客观评价。最终评价结果：本项目得分为 89.69 分，绩效评价等级为“良”。

### （二）评价结论

乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程项目支出绩效评价结论如下：项目目标完成情况总体“良”，较好地实现了预期目标，产出和效果较明显，总体组织规范。按设计要求未种植草坪、公路附属设施维护不到位、后期可持续性不完善等。本次评价主要在绩效指标产出数量、质量、可持续性满意度等方面进行了扣分。

## 三、项目存在的问题

### 1. 产出数量与验收及结算审核结果存在差异

评价组查阅相关资料，该项目中撒播草种验收报告为 3483.50m<sup>2</sup>，

结算审核报告为 1741.75m<sup>2</sup>；评价组于 2023 年 6 月 19 日在现场核验时未发现撒播草种。

## 2. 部分附属工程未达施工要求

评价组 2023 年 6 月 19 日现场核验时，发现附属工程质量存在以下问题：

(1) 路肩培土有流失，未及时填充；

(2) 部分路段路肩土塌陷，不及时处理缩减公路使用期限，影响道路安全；

(3) 边沟水槽为麻面、出现裂缝、观感差。影响公路的整体质量。

## 3. 未制定完整的实施方案、管理制度欠缺，后期维护不到位

(1) 评价组查阅相关资料，该项目建设单位无完整的实施方案，缺少项目质量监理制度、长效管理制度。

(2) 评价组 2023 年 6 月 19 日现场核验时，发现后期维护存在以下问题：

① 部分路段绿化植被枯竭、死亡；

② 靠山路段存在落石，影响安全出行。

## 四、下一步改进建议

### 1. 按预期设计及结算审核结果，完善绿化种植

建议项目实施单位和施工单位重视绿化工程，及时补栽撒播草种，完善绿化种植作业。良好的绿化建设既能减少水土流失影响公路使用年限，又利于居民出行环境提升。

### 2. 全线检查，排除隐患，及时修补

建议项目实施单位和施工单位强化工程质量，制定相关补修整改方案。及时填充道路路肩培土、补修边沟。防止道路塌陷、积水问题

造成居民出行的危险发生，从而确保公路使用年限。

### 3. 完善主要制度，强化养护管理

(1) 建议今后在项目建设时，制定完整的实施方案。一个完善的实施方案从项目的目标要求、工作内容方式方法及工作步骤等都做出了全面、具体而又明确的安排，具体包括策划阶段、工程前期阶段、设计阶段、招投标阶段、工程施工阶段、竣工验收阶段、后期管理阶段等，有了实施方案后，各部门按照方案的要求，各负其责，根据方案对各项工作进行严格考核，从而提高工作效率和工作质量。

(2) 建议项目实施单位和施工单位强化后期养护预防意识，避免安全隐患，建立公路养护管理、监督体制，制定公路养护管理办法；日常加强不定期巡查、清障工作；加强宣传，培养护路意识，提高全民爱路意识，使广大群众积极参与公路养护，实现管养规范化，提高群众安全出行条件。

## 五、结果应用建议

一是根据绩效评价发现的问题，将评价结果及时反馈到相关单位，督促单位按相关要求积极整改，并将整改结果反馈财政部门。

二是依据《政府信息公开条例》等相关规定，对这次绩效评价结果以适当方式在一定范围内公开，增强资金使用单位、主管部门和社会各界对本项目支出绩效的认识，进一步提高项目资金的使用效率。

# 乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程项目支出绩效评价报告

受乡宁县财政局委托，我公司承担乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程项目支出绩效评价工作。根据《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）、《财政部关于贯彻落实〈中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167号）、乡宁县财政局关于印发《乡宁县2023年财政支出重点绩效评价实施方案》的通知（乡财字〔2023〕5号）等文件，按照绩效评价工作确定的评价指标、评价标准和评价方法，评价对象的绩效情况，对乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程项目支出进行全面的分析和综合评价。现将有关情况报告如下：

## 一、项目基本情况

### （一）项目概况

#### 1. 项目立项背景及工程概况

为了进一步加快推进新农村建设，乡宁县委县政府要求县域内的农村公路建设要因地制宜、以人为本，与优化村镇布局、农村经济发展和广大农民安全便捷出行相适应，要进一步把农村公路建好、管好、护好、运营好，逐步消除制约农村发展的交通瓶颈，为广大农民脱贫致富奔小康提供更好的保障。

“四好农村路”的建设加速了人流、物流在城乡间流动，推动了“城货下乡、山货进城、电商进村、快递入户”，农村地区实现“进得来、出得去、行得通、走得畅”，有效服务了乡村振兴战略的实施。扎实推动“四好农村路”高质量发展，是乡宁县委县政府当前和今后一个时期农村公路发展的主攻方向。按照“建好、管好、护好、运营好”的要求，农村公路在建设方面，将推进乡镇通三级公路建设，有序实

施建制村通双车道等改造工程，推动农村公路更多向进村入户倾斜，组织开展农村公路危桥“消危”行动，提升道路服务品质和安全性能。乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程，起点位于双鹤乡朝阳村口与X568(管头—朝阳线)K20+420处相衔接，终点位于乡宁与襄汾交界，路线全长18.37公里。途径澠子、沟西、寺头、双鹤乡、崖下堡、崖底、西庄、张原堡、红凹、周家等多个村庄，由于年久失修，路面出现坑槽、油皮脱落等病害，严重制约了道路服务品质和安全性能。因此该项目的建设能更好的发挥路网的整体效能，对建设便捷、通畅、高效、安全的综合运输体系起着积极的促进作用。同时，对扎实推动“四好农村路”高质量发展起着积极的作用，有效服务了乡村振兴战略的实施。

该项目的立项符合《国务院办公厅关于实施公路安全生命防护工程的意见》(国办发〔2014〕55号)、交通运输部《关于推进“四好农村路”建设的意见》(2018年8月10日)、交通运输部印发《推动“四好农村路”高质量发展2021年工作要点》(2021年4月7日)、交通运输部、财政部、农业农村部、国家乡村振兴局四部门联合印发《关于深化“四好农村路”示范创建工作的意见》等文件的规定，也满足了朝阳至九龙公路沿线居民的出行需求。

## 2. 项目立项依据

(1)《国务院办公厅关于实施公路安全生命防护工程的意见》(国办发〔2014〕55号);

(2)交通运输部《关于推进“四好农村路”建设的意见》(2018年8月10日);

(3)交通运输部印发《推动“四好农村路”高质量发展2021年工作要点》(2021年4月7日);

(4)交通运输部、财政部、农业农村部、国家乡村振兴局四部门



联合印发《关于深化“四好农村路”示范创建工作的意见；

(5)山西省交通运输厅《“四好农村路”建设实施方案》(2015年8月)；

(6)临汾市行政审批服务管理局《关于乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程两阶段施工图设计的批复》(临行审发〔2021〕550号)；

(7)中共乡宁县委办公室乡宁县人民政府办公室关于印发2021年重点工程项目的通知(乡县办发〔2021〕7号)；

### 3. 项目实施内容

乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程建设的<sup>主要内容</sup>为：路基工程、路面工程、涵洞工程、平面交叉、安全设施防护等工程。路线全长18.385km,采用沥青混凝土路面，路基宽度7.5m。

### 4. 项目预算资金内容

2021年4月20日，乡宁县财政局《关于批复2021年部门预算的通知》(乡财预〔2021〕11号)下达朝阳至九龙口公路工程资金711.58万元；2021年9月29日，《临汾市财政局关于下达2020年车辆购置税中央资金(第二批)支出预算的通知》(临财建〔2021〕459号)和《乡宁县财政局关于下达2020年车辆购置税中央资金(第二批)支出预算的通知》(乡财指标〔2021〕127号)文件精神，向乡宁县交通运输局下达乡宁县朝阳至九龙口公路工程资金1,752万元；2022年2月15日，乡宁县财政局《关于批复2022年部门预算的通知》(乡财预〔2022〕1号)下达朝阳至九龙口公路工程资金1,000万元；以上三个文件共下达朝龙公路建设资金3,463.58万元。

### 5. 实施期限

项目实施期限为：2021年10月1日-2022年9月30日

## 6. 项目的组织管理

项目组织单位：乡宁县交通运输局负责对项目建设全过程进行组织、监督、检查和验收；充分履行职责，以保证乡宁县朝阳至九龙口公路工程项目顺利实施。监督项目实施范围和资金管理情况，做到事前、事中、事后全程监控，并会同财政部门研究提出资金分配和工作清单建议方案，协同做好预算绩效管理工作；

项目施工单位：负责做好项目实施和资金管理的具体工作，负责建立健全各项规章制度，组织对工程实施过程进行全面管理，工程技术管理和工程资料收集整理，严把质量关，规范财会行为，严格控制建设成本等。

## 7. 利益相关方

- (1) 项目主管单位：乡宁县交通运输局；
- (2) 项目施工单位：晋辰建设工程有限公司；
- (3) 项目监理单位：山西莱德发建设监理有限公司；
- (4) 项目设计单位：山西通畅工程勘察设计咨询有限公司；
- (5) 项目受益群体：朝阳至九龙口公路沿线居民；

### (二) 资金投入和使用情况

#### 1. 资金来源情况

2021年4月20日，乡宁县财政局《关于批复2021年部门预算的通知》(乡财预〔2021〕1号)下达朝阳至九龙口公路工程资金711.58万元；2021年9月29日，《临汾市财政局关于下达2020年车辆购置税中央资金(第二批)支出预算的通知》(临财建〔2021〕459号)和《乡宁县财政局关于下达2020年车辆购置税中央资金(第二批)支出预算的通知》(乡财指标〔2021〕127号)文件精神，向乡宁县交通运输局下达乡宁县朝阳至九龙口公路工程资金1,752万元；2022年2月15日，乡宁县财政局《关于批复2022年部门预算的通知》(乡财预〔2022〕

1号)下达朝阳至九龙口公路工程资金1,000万元;以上三个文件共下达朝龙公路建设资金3,463.58万元。明细见下表1-1:

表1-1 乡宁县乡宁县朝阳至九龙口公路改造资金来源情况表  
金额单位:元

序号	文件	时间	金额	项目名称
1	乡财预(2021)1号	2021.4.20	7,115,813.18	乡宁县财政局关于批复2021年部门预算通知
2	乡财指标(2021)127号	2021.10.21	17,520,000.00	2021年车辆购置税中央补助项目
3	乡财预(2022)1号	2022.2.15	10,000,000.00	乡宁县财政局关于批复2022年部门预算通知
合计			34,635,813.18	

## 2. 资金支出情况

截止2022年12月31日,共到位资金3,463.58万元,共支出3,363.90万元(其中:支付工程款3,055.75万元,支付勘察费、监理费60.75万元、支付补偿款247.40万元)。具体付款情况详见表1-2:

表 1-2 乡宁县乡宁县朝阳至九龙口公路改造资金支付情况表

金额单位：元

序号	收款单位	时间	金额(元)	备注
1	晋辰建设工程有限公司	2021.10.31	3,990,000	工程款
2	晋辰建设工程有限公司	2021.11.30	20,645,813.18	工程款
3	晋辰建设工程有限公司	2022.07.12	4,296,390	工程款
4	晋辰建设工程有限公司	2022.09.07	1,554,554.8	工程款
5	丹东金波伦水务技术服务有限公司	2022.12.13	70,740	防洪设计
6	山西莱德发建设监理有限公司	2022.07.12	322.630	监理费
7	山西莱德发建设监理有限公司	2022.09.07	46,090	监理费
8	山西畅通工程勘察设计咨询有限公司	2022.07.11	238,800	勘查设计费
9	中国电信集团有限公司临汾分公司	2022.06.21	499.276	补偿款
10	中国移动通讯集团山西有限公司临汾分公司	2022.06.22	562,500	补偿款
11	山西地方电力有限公司乡宁分公司	2022.06.21	498,648	补偿款
12	乡宁县广播电视网络传媒有限公司	2022.06.21	857.375	补偿款
13	国家税务总局乡宁税务局分局	2022.10.18	56.195.20	补偿款
合计	33,639,012.18			

### (三) 项目绩效目标

#### 1. 绩效总目标

通过朝阳至九龙口公路改造建设，打通了从双鹤乡朝阳村与X568相接，到乡宁与襄汾交界处全长 18.385 公里的交通运输，促进了当地区域内交通条件的改善和交通的发展。项目建成后，将带动沿

线诸多产业兴起和资源开发利用，由此为社会提供大量的就业机会，同时，改善沿线交通运输条件，加快城乡贸易流通，促进人民生活水平的提高。

## 2. 绩效分目标

评价组根据乡宁县交通运输局提供的材料和相关文件，梳理出本项目的分解目标如下：

### 产出目标

- (1) 数量目标：工程路线全长 18.385 公里，路基宽 7.5 米。
- (2) 产出质量：项目质量符合三级公路标准。
- (3) 产出时效：按期完成（合同 2021 年 10 月 1 日-2022 年 9 月 30 日）
- (4) 产出成本：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，实际支出不超过计划支出；

### 效益目标

(1) 社会效益：项目实施后，一是方便了公路沿线居民的出行条件；二是有助于沿线居民的农产品运输；三是助推了新农村建设，改善人居环境，提升了群众幸福生活指数。

(2) 经济效益：有助于加快当地农副产品的运转，降低运输成本，从而提高居民收入，促进周边经济发展。

(3) 可持续影响：项目的建设，可以缓解交通压力、改善行车条件和减少安全隐患，促进区域经济的发展为建设社会主义新农村提供动力。

(4) 满意度：公里沿线居民满意度  $\geq 95\%$

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）评价思路及侧重点

按照乡宁县财政局绩效实施方案具体要求，根据本项目的实际情况，以相关政策和制度为依据，对政策所要达到的效果目标进行重点评价，对其效率性、公平性和效益性作出合乎实际的评价结论，按照政策规定，从项目决策、执行等方面对政策规定的内容目标进行评价。

本次绩效评价重点关注项目支出的资金使用合规性、项目管理制度的健全性（包括财务管理及过程监督管理）、项目完成及时性、成本节约率等，来保证项目实施效果。

### （二）绩效评价目的

项目支出绩效评价旨在通过评价改善预算部门的项目支出管理，良化资源配置及提高公共服务水平。本次绩效评价遵循《乡宁县财政局关于印发〈2023年度财政重点绩效评价实施方案〉的通知》（乡财字〔2023〕5号）的有关规定，独立、客观、规范地评价乡宁县朝阳至九龙口改造工程项目支出情况，全面反映预算资金产出和结果的经济性、效率性、效益性和公平性。以便总结项目实施过程中的问题及经验，提出改进项目的具体建议，进一步加强项目管理，提高项目支出的资金使用效益，为下一步项目支出资金安排提供参考。

### （三）绩效评价依据

评价依据是评价所依据的法律、法规规章、政策文件，包括但不限于：

（1）《中华人民共和国预算法》（2018年12月19日第十三届全国人民代表大会常务委员会做出修改）；

（2）《中华人民共和国预算法实施条例》（中华人民共和国国

务院令第 729 号)；

(3) 《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)；

(4) 《中华人民共和国财政部关于印发<规范绩效评价结果等级划分标准>的通知》(财预便〔2017〕44号)；

(5) 《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)；

(6) 《财政部关于贯彻落实〈中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》(财预〔2018〕167号)；

(7) 财政部关于印发《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》的通知(财监〔2021〕4号)；

(8) 《财政部关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》(财预〔2021〕6号)；

(9) 《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(晋发〔2018〕39号)；

(10) 《山西省财政厅关于贯彻落实<中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见>的通知》(晋财绩〔2019〕12号)；

(11) 《乡宁县财政局关于印发<2023年度财政支出重点绩效评价实施方案>的通知》(乡财字〔2023〕5号)；

(12) 其他有关的法律、法规规章、政策文件；

(13) 与绩效评价相关的其他材料。

#### **（四）评价对象和范围**

本次绩效评价对象为：乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程项目

本次评价的范围：本次评价通过现场调查评价资金投入、资金使用情况、绩效目标设定情况、项目实施过程、为实现设定的绩效目标所制定的制度等情况以及绩效目标最终实现情况。

#### **（五）评价基准日**

根据《乡宁县财政局关于印发〈2023年度财政支出重点绩效评价实施方案〉的通知》（乡财字〔2023〕5号）的文件要求，确定本次绩效评价基准日为2022年12月31日。

#### **（六）评价原则、评价指标体系、评价方法**

##### **1. 评价原则**

###### **（1）独立原则**

独立原则，第三方机构应当在委托方和被评价对象提供工作便利条件和相关资料情况下独立完成委托事项。在本次绩效评价工作中，评价人员对乡宁县朝阳至九龙口改造工程项目支出开展绩效评价业务时，保持了形式上和实质上的独立自主的工作原则。形式上的独立性，是指评价人员与被评价单位，没有任何特殊的利益关系。实质上的独立性也称精神上的独立或事实上的独立，是指评价人员在执行绩效评价时，应当不受个人和外界因素的约束、影响和干扰，保持客观、公正的态度，独立完成委托事项。

###### **（2）客观原则**

客观原则，指评价结果应以充分的事实为依据。要求评价人员在评价过程中应以公正、客观的态度收集有关数据与资料，评价过程中的预测、推算等主观判断应建立在市场与现实的基础之上。坚持第三方机构应遵循协议约定事项，按照《乡宁县财政局关于印发〈2023年



度财政支出重点绩效评价实施方案>的通知》(乡财字〔2023〕5号)的文件要求,以客观原则开展绩效评价工作,接受社会的监督,实事求是出具绩效评价报告。

### (3) 规范原则

规范原则,指在绩效评价过程中依据必要的评价程序、特定目的,选择适用的评价方法,制定科学的评价方案,结合乡宁县朝阳至九龙口改造工程项目支出特点,合理设置考核指标和内容。在本次评价工作中为更好地实现绩效评价目的,绩效评价工作组人员结合评审专家的评审意见把定性分析与定量分析相结合,使评价工作做到有章可循、科学合理、真实可信。

### (4) 实效原则

实效原则是指评价项目实施的可行性和实施效果的目的性。实施的可行性是项目实施方案在实际操作过程中的可行性,以原有指标为原则,通过计划完成情况与实际完成情况相对比,以实现项目的完成程度及产生的效益效果。

## 2. 绩效评价指标体系

### 评价指标体系框架说明

乡宁县朝阳至九龙口改造工程项目预算资金绩效评价体系主要包括4项一级指标、13项二级指标、20项三级指标,绩效评价指标体系框架如表2-1:

表 2-1 绩效评价指标体系框架表

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	4
				A12 立项程序规范性	3
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	4
				A22 绩效指标明确性	3
		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	4

				A32 资金分配合理性	2
B 过程	20	B1 资金管理	10	B12 预算执行率	5
				B13 资金使用合规性	5
				B21 管理制度健全性	4
		B2 组织实施	10	B22 制度执行有效性	3
				B23 招投标（政府采购）规范性	3
C 产出	30	C1 产出数量	10	C11 实际完成率	10
		C2 产出质量	10	C21 质量达标率	10
		C3 产出时效	5	C31 完工及时性	3
				C32 验收及时性	2
		C4 产出成本	5	C41 成本节约率	5
C 效益	30	D1 社会效益	6	D11 改善居民出行安全	6
		D2 经济效益	6	D21 加速周围农副产品输出, 促进区域发展	6
		D3 可持续发展	8	D31 缓解交通压力, 改善行车条件, 建设新农村发展	8
		D4 满意度	10	D41 受益群众满意度	10
合计	100		100		100

### 3. 评价方法

本次绩效评价坚持定量与定性相结合的方式, 始终遵循科学规范、全面系统、公正客观、合规合法、绩效相关的基本原则, 综合运用比较法、因素分析法、公众评判法等方法。此外, 对相关实施内容进行现场核查, 包括对相关资料的查阅、座谈走访、实地勘察等方式, 核实相关资料和数据, 对相关实施过程中涉及的流程进行规范性检验。

(1) 比较法: 是指通过对绩效目标和实施效果、历史和当期情况进行比较, 综合分析乡宁县朝阳至九龙口改造工程项目绩效目标的实现程度。本次评价工作, 通过项目之间的横向、纵向比较, 资金实际绩效与目标绩效之间比较, 以及项目实际状况与设定评价标准的比较等, 对该项目支出进行综合评价

(2) 因素分析法: 是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施

效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。本次主要分别就乡宁县朝阳至九龙口改造工程项目立项依据，绩效目标设定，资金落实，项目管理、完成情况、项目产出、效益等因素进行分析评价。

(3) 公众评判法：通过专家评估、访谈、公众问卷及抽样调查等方式对项目支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。专家评议，通过相关领域的专家对项目支出绩效进行分析；对主管部门及实施单位负责人进行访谈调研；同时，设计调查问卷，发给一定数量的受益群体填写，最后汇总分析各方意见进行评价判断。

### (七) 分值评级

根据《财政部关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财预便〔2017〕44号）、《乡宁县财政局关于印发〈2023年度财政重点绩效评价实施方案〉的通知》（乡财字〔2023〕5号）的要求，结合本项目实际，制定绩效评价分值评级划分标准。具体情况见下表 2-2:

表 2-2 绩效评价综合评分等级

分值范围	绩效级别
$100 \geq P \geq 90$	优
$90 > P \geq 80$	良
$80 > P \geq 60$	中
$P < 60$	差

### (八) 绩效评价组织实施

#### 1. 组织框架

为使绩效评价工作顺利开展，成立绩效评价项目评价组，组成情况简要如下图 2-1:

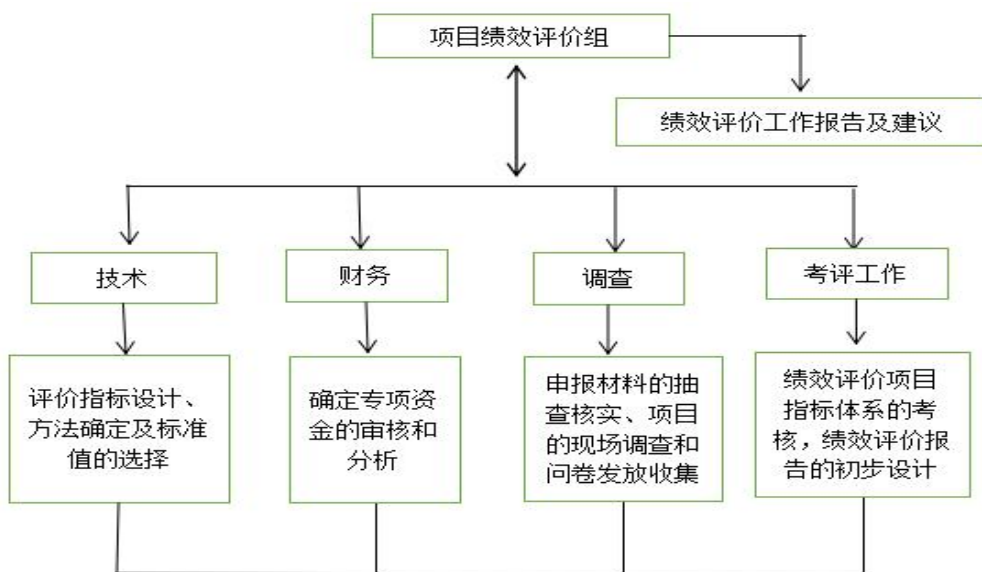


图 2-1 组织框架图

## 2. 评价团队成员

为加强对绩效评价工作的领导管理，成立由乡宁双信会计师事务所有限公司有关人员组成的领导工作小组，并确定主评人及工作组成员。

## 3. 时间节点和工作计划

绩效评价工作分为前期准备、现场实施、评价报告的撰写提交三个阶段。

### (1) 前期准备阶段（2023 年 5 月 18 日至 5 月 31 日）

#### ①制定评价实施方案，确定现场评价时间

评价小组从目标要求、工作内容、方式方法、时间进度及工作步骤等方面做出具体明确的计划，为绩效评价工作的组织实施提供指引。

#### ②确定评价指标

评价小组参考被评价单位提供的相关资料，结合项目工程资金的特点，设置了 4 项一级指标，13 项二级指标和 20 项三级指标。

#### ③确定被评价单位需要配合的事项

评价小组根据指标体系需要考核的具体内容，设置资料清单以及被评价单位需要具体填写的表格和文档，同时要求被评价单位及时上报至评价组，以备现场实施阶段对比核查。

#### ④收集整理被评价单位的相关资料

评价组对被评价单位提供的相关资料按照指标体系考核内容进行分类整理，对提供的数据及财务信息进行重点关注。

### **(2) 现场实施阶段（2023年6月1日至6月20日）**

#### ①评价组深入现场对上报的相关资料进行审查、复核和测评

评价组到达项目现场进行资料甄别与复核。对被评价单位项目立项、财务收支、项目验收等资料原件进行甄别与核查。并到达项目现场，对具体项目进行现场勘查，并与项目负责人进行座谈与访谈，获取项目相关信息，并留存现场影像资料。

#### ②按照评价标准，对各项指标进行计算和打分，初步形成评价报告框架

评价组通过现场勘查，资料核对后，根据指标体系评分标准进行逐项打分，同时对评分结果进行三级复核，并将每一项指标得分原因与相关证据相印证，形成指标评分底稿，为撰写报告提供依据。

#### ③将初步评价结果与被评价单位交换意见

评价组将初步打分结果上报乡宁县交通运输局，如被评价单位对评价结果存疑或提出异议，评价组将提供相关证据予以佐证和解释；如评价组评价结果出现偏差，应及时予以修正。

### **(3) 评价报告撰写提交阶段（2023年6月21日至7月15日）**

#### ①评价组根据有关规定，整理、综合分析项目相关信息，向有关方面专家征求、交换意见，得出初步绩效评价结论并将评价结论和有关说明送达被评价单位进行征求意见。

#### ②评价专家组根据有关规定，整理、综合分析项目相关信息，撰

写分组绩效评价报告，评价组将绩效评价过程中掌握的情况及相关资料数据进行分析整理，重点是对项目的执行情况、取得的绩效、存在的问题等方面进行梳理汇总，并提出相关建议，按规定格式形成评价报告。

③进行三级复核，完善报告，最后出具正式评价报告提交乡宁县财政局。

### 三、综合评价情况及评价结论

#### （一）总体评价结果

运用评价组设计的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、访谈、满意度调查等工作，对乡宁县朝阳至九龙口改造工程项目预算资金绩效进行客观评价。最终评价结果：本项目得分为 89.69 分，绩效评价等级为“良”。得分情况见表 3-1 示。

表 3-1 乡宁县朝阳至九龙口改造工程项目绩效评价得分表

指标	决策类	过程类	产出类	效益类	合计
权重	20	20	30	30	100
分值	20	19	25	25.69	89.69
得分率	100%	95%	83.33%	85.63%	89.69%

#### （二）评价结论

基于以上绩效分析和评价结果，乡宁县朝阳至九龙口改造工程项目绩效评价结论如下：项目目标完成情况总体“良”，较好地实现预期目标，产出和效果较明显，总体组织规范。

### 四、绩效评价指标分析

#### （一）项目决策情况

决策类指标主要是从项目立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性

六个指标考察该项目立项情况、绩效目标及资金投入情况分析评价其绩效情况。决策类指标权重分值 20 分，实际得分 20 分，得分率 100%。指标的得分情况如表 4-1 所示。

表 4-1 决策类指标业绩值及得分

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
A11 立项依据充分性	4	充分	充分	4	100%
A12 立项程序规范性	4	规范	规范	4	100%
A21 绩效目标合理性	4	合理	合理	4	100%
A22 绩效指标明确性	4	明确	基本明确	4	100%
A31 预算编制科学性	4	科学	科学	4	100%
合计	20	-	-	20	100%

### A1 绩效立项指标分析

**A11 立项依据充分性：**该指标主要分析评价考察项目支出申报的依据文件是否充分，是否与国家和地区的战略目标、发展计划以及部门的基本职能和工作计划相适应。通过现场查阅申报及批复文件，本项目的设立目的是对朝阳至九龙口改造工程施工，符合《国务院办公厅关于实施公路安全生命防护工程的意见》（国办发〔2014〕55号）、交通运输部《关于推进“四好农村路”建设的意见》（2018年8月10日）、交通运输部印发《推动“四好农村路”高质量发展2021年工作要点》（2021年4月7日）交通运输部、财政部、农业农村部、国家乡村振兴局四部门联合印发《关于深化“四好农村路”示范创建工作的意见》、山西省交通运输厅《“四好农村路”建设实施方案》（2015年8月）、中共乡宁县委办公室乡宁县人民政府办公室关于印发2021年重点工程项目的通知（乡县办发〔2021〕7号）等相关政策；项目立项与乡宁县交通运输局部门职责范围相符，属于部门履职所需；项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则。

该指标满分 4 分，得分 4 分，得分率 100%。

**A12 立项程序规范性：**本指标考核项目的申请、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。

乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程起点位于双鹤乡朝阳村与 X568 相接，终点位于乡宁与襄汾交界处，全长 18.385 公里。2021 年 5 月 8 日县行政审批服务管理局以《关于乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程可行性研究报告的批复》（乡行政批发〔2021〕48 号）文件批复立项，2021 年 7 月 5 日县行政审批服务管理局以《关于乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程初步设计的批复》（乡行政批发〔2021〕88 号）文件批复初步设计，2021 年 8 月 9 日临汾市市行政审批服务管理局以《关于乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程两阶段施工图设计的批复》（临行审发〔2021〕550 号）文件批复施工图设计。项目审批过程符合相关规定。

该指标满分 4 分，得分 4 分，得分率 100%。

## A2 绩效目标指标分析

**A21 绩效目标合理性：**该指标主要考察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。

通过现场调查了解和查阅资料，该项目绩效总目标为：通过朝阳至九龙口公路改造建设，打通了从双鹤乡朝阳村与 X568 相接，到乡宁与襄汾交界处全长 18.385 公里的交通运输，促进了当地区域内交通条件的改善和交通的发展。本项目建成后，将带动沿线诸多产业兴起和资源开发利用，由此为社会提供大量的就业机会，同时，改善沿线交通运输条件，加快城乡贸易流通，从而促进人民生活水平的提高。所定的绩效分目标经过可行性和决策，依据充分，符合实际情况。



该指标满分 4 分，得分 4 分，得分率 100%。

**A22 绩效指标明确性：**本指标考核绩效目标设定的绩效指标是否明确、细化、量化等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。项目单位向评价组提供了《山西省省级部门(单位)项目支出绩效目标申报表》，从表的内容看，已设定的产出和效益绩效指标明确，指标的目标值也已经细化、量化，符合相关规定。

该指标满分 4 分，得分 4 分，得分率 100%。

### **A3 资金投入指标分析**

**A31 预算编制科学性：**本指标考核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。

经评价组对本项目预算编制情况核查，2020 年 11 月份，中铁城际规划建设有限公司为该项目编写了“乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程”可行性研究报告，报告从项目概述、经济社会和交通运输发展现状及规划、交通流量调查、分析及预测、技术标准及建设规模，建设方案、投资估算及资金筹措、经济评价、实施方案、土地利用评价、工程环境影响分析等十五个方面，对该项目进行了详细的测算和评价，使预算编制更加科学合理；本预算内容与项目内容相匹配；预算额度测算依据有《山西省建设工程费用定额》、《公路工程技术标准》、《公路路基设计规范》、《公路桥涵通设计用规范》等，测算依据充分，按照标准编制；预算确定的项目投资额与工作任务实际情况相匹配。

该指标满分 4 分，得分 4 分，得分率 100%。

## **(二) 项目过程情况**

过程类指标主要从项目的资金管理、组织实施两个方面分析评价其绩效情况。过程类指标分值 20 分，得分 19 分，得分率 95%。指标

的得分情况如表 4-2 所示。

表 4-2 过程类指标业绩值及得分

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
B11 预算执行率	5	90%	90%	5	100%
B12 资金使用合规性	5	合规	合规	5	100%
B21 管理制度健全性	4	健全	欠缺	3	75%
B22 制度执行有效性	3	有效	有效	3	100%
B23 招投标（政府采购）规范性	3	合规	合规	3	100%
合计	20	-	-	19	95%

### B1 资金管理指标分析

**B11 预算执行率：**该指标主要分析评价考察项目预算资金是否按计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。

本次绩效评价对象为乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程项目，涉及财政资金 3,463.58 万元。截至评价基准日（2022 年 12 月 31 日），到位资金 3,463.58 万元，实际支出 3,363.90 元。预算执行率=（实际支出/到位资金）×100%=（3,363.90/3,463.58）×100%=97.12%。

该指标满分 5 分，得分 5 分，得分率 100%。

**B12 资金使用合规性：**本指标考核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。

经评价组对本次评价资金的相关支出资料进行查阅，项目支出管理办法符合《中华人民共和国会计法》等相关文件的规定；每笔资金支出凭证后均附有财政直接支付凭证，资金拨付申请书、纳税发票、相关合同等相关附件，项目预算资金的拨付有完整的审批程序和手续；支出符合项目预算批复或合同规定用途；未发现套取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

该指标满分 5 分，得分 5 分，得分率 100%。

## **B2 组织实施指标分析**

**B21 管理制度健全性：**本指标主要分析评价考核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。

经评价组查阅，项目实施单位已制定了相应的财务管理制度、质量管理制度，合同管理制度、安全生产保障制度、档案管理制度等；已制定的各项管理制度均符合有关法律、法规的规定，但针对该工程项目没有制定完整的项目实施方案。

该指标满分 4 分，得分 3 分，得分率 75%。

**B22 制度执行有效性：**本指标用以反映和考核业务管理制度的有效执行和质量控制情况。

评价组成员通过查看乡宁县昌宁镇人民政府财务管理制度、项目支出的资金使用和管理制度、工程项目管理制度、合同协议书和相关报送资料等，该项目实施符合相关规定，管理制度有效执行。

该指标满分 3 分，得分 3 分，得分率 100%。

**B23 招投标（政府采购）规范性：**该指标主要分析评价项目是否按照资金管理辦法的要求实行招投标（政府采购）制。

通过现场了解并查阅相关招标公告及中标通知书等资料，由乡宁县交通运输局实施的乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程项目，通过公开招标与晋辰建设工程有限公司工程施工合同，招投标程序规范。

该指标满分 3 分，得分 3 分，得分率 100%。

## **（三）项目产出情况**

产出类指标主要从项目的产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四个方面评价其绩效情况。产出类指标分值 30 分，得分 25 分，

得分率 83.33%。指标的得分情况如表 4-3 所示。

表 4-3 产出类指标业绩值及得分

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
C11 实际完成率	10	100%	100%	8	80%
C21 质量达标率	10	100%	100%	7	70%
C31 完工及时性	3	及时	及时	3	100%
C32 验收及时性	2	及时	及时	2	100%
C41 成本节约率	5	≥0	≥0	5	100%
合计	30	-	-	25	83.33%

### C1 产出数量指标分析

**C11 实际完成率：**该指标主要分析评价考核项目竣工后，预定工程量的完成情况。

评价组通过现场勘察和查阅项目验收报告、预算评审报告等资料，实地勘察未发现设计要求绿化草坪 1471.75m<sup>2</sup>；其余工程量均已完成。

该指标满分 10 分，得分 8 分，得分率 80%。

### C2 产出质量指标分析

**C21 质量达标率：**该指标主要考核已完成项目，质量是否达到项目合同协议书等相关行业标准、规范、符合验收标准。

评价组通过实地勘察和查阅项目实施单位提供的验收证明等相关资料，发现：1. 路肩培土有流失，未及时填充；2. 部分路段路肩土塌陷；3. 边沟水槽为麻面、出现裂缝、观感差；4. 部分护坝与路面之间毛石未收面、粗糙。

该指标满分 10 分，得分 7 分，得分率 70%。

### C3 产出时效指标分析

**C31 完工及时性：**该指标主要分析评价考核项目在实施过程中及项目完成后，是否按照合同约定及时完成工程并通过验收。

评价组人员通过现场查阅施工合同、竣工验收报告等资料，乡宁

县朝阳至九龙口公路改造工程项目截至绩效评价基准日该项目已按期完工。项目实施完成的工程量与预定工程量相符。

该指标满分 3 分，得分 3 分，得分率 100%。

**C32 验收及时性：**该指标主要分析评价考核项目竣工后，验收的及时性。

评价组通过现场了解和查阅各个项目验收资料、结算评审报告等资料，乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程项目截至绩效评价基准日该项目已按期完成。

该指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。

#### C4 产出成本指标分析

**C41 成本节约率：**该指标主要分析评价考核项目实施单位是否对项目成本进行了有效的控制，用以反映和考核项目的成本节约程度。

评价组成员通过现场查阅预算。该项目截至评价基准日全部完工并验收。根据乡宁县交通运输局提供的资料。计划成本 4499.95 万元，实际成本 4428.49 万元，实际成本未超计划成本。截止评价基准日成本节约率 = [ ( 计划成本 - 实际成本 ) / 计划成本 ] × 100% = (4499.95 - 4428.49) / 4495.95 × 100% = 1.59%

该指标满分 5 分，得分 5 分，得分率 100%。

### (四) 项目效益情况

效益类指标主要从项目效益方面评价其绩效情况。效益类指标分值 30 分，得分 25.69 分，得分率 85.63%。指标的得分情况如表 4-4 所示：

表 4-4 效益类指标业绩值及得分

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
------	----	-----	-----	----	-----

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
D11 方便居民安全出行	6	改善	改善	6	100%
D21 农副产品输出量	6	增加	增加	6	100%
D31 公路养护持续性	8	可持续	欠缺	5	62.5%
D41 受益群众满意度	10	95%	82.6%	8.69	86.9%
合计	30	-	-	25.69	85.63%

## D1 社会效益指标分析

**D11 方便居民安全出行：**该指标主要分析评价项目完成后是否能改善人居环境。

评价组通过现场勘察以及根据问卷调查采集结果(收回有效问卷56份)进行数据分析,拓宽改造的公路,安全防护设施齐全,排水沟、挡墙及护坡等附属设施均修建到位,公路通行条件得到了很好的改善,车辆安全运行得到了一定程度的保障,公路沿线居民出行既方便又安全快捷。根据满意度调查问卷基本问题第4、5题受访对象认为,项目实施完成后能改善人居环境。

该指标满分6分,得分6分,得分率100%。

## D2 经济效益指标分析

**D21 农副产品输出量：**该指标主要分析评价项目完成后乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程项目能增加农民经济收入。

评价组通过现场查看以及根据问卷调查采集结果(收回有效问卷56份)进行数据分析,根据满意度调查问卷基本问题第6、7题受访对象认为,项目完成后对提高居民的经济收入和生活水平。

该指标满分6分,得分6分,得分率100%。

## D3 可持续影响指标分析

**D31 公路养护持续性：**本指标反映和考核项目实施后，项目后续运行及维护是否具有持续性。

评价组通过现场查看以及根据问卷调查采集结果（收回有效问卷 56 份）进行数据分析，项目建设单位未提供后期维护相关制度，1. 实地勘察发现靠山路段存在落石，影响安全出行。2. 部分路段绿化植被枯竭、死亡；综合分析，项目后续运行及维护不完全具有可持续性。

该指标满分 8 分，得分 5 分，得分率 62.5%。

#### **D4 满意度指标分析**

**D41 收益群众满意度：**该指标分析评价项目潜在受益群众对项目的满意程度。

评价组发放电子问卷 100 份，网络调查回收有效问卷 56 份，共计有效问卷 56 份。经统计乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程项目受访者满综合意为 81.70%。

该指标满分 10 分，得分 8.69 分，得分率 86.90%。

### **五、项目存在的问题**

#### **1. 产出数量与验收及结算审核结果存在差异**

评价组查阅相关资料，该项目中撒播草种验收报告为 3483.50m<sup>2</sup>，结算审核报告为 1741.75m<sup>2</sup>；评价组于 2023 年 6 月 19 日在现场核验时未发现撒播草种。

#### **2. 部分附属工程未达施工要求**

评价组 2023 年 6 月 19 日现场核验时，发现附属工程质量存在以下问题：

（1）路肩培土有流失，未及时填充；

(2) 部分路段路肩土塌陷，不及时处理缩减公路使用期限，影响道路安全；

(3) 边沟水槽为麻面、出现裂缝、观感差。影响公路的整体质量。

### **3. 未制定完整的实施方案、管理制度欠缺，后期维护不到位**

(1) 评价组查阅相关资料，该项目建设单位无完整的实施方案，缺少项目质量监理制度、长效管理制度。

(2) 评价组 2023 年 6 月 19 日现场核验时，发现后期维护存在以下问题：

- ① 部分路段绿化植被枯竭、死亡；
- ② 靠山路段存在落石，影响安全出行。

## **六、下一步改进建议**

### **1. 按预期设计及结算审核结果，完善绿化种植**

建议项目实施单位和施工单位重视绿化工程，及时补栽撒播草种，完善绿化种植作业。良好的绿化建设既能减少水土流失影响公路使用年限，又利于居民出行环境提升。

### **2. 全线检查，排除隐患，及时修补**

建议项目实施单位和施工单位强化工程质量，制定相关补修整改方案。及时填充道路路肩培土、补修边沟。防止道路塌陷、积水问题造成居民出行的危险发生，从而确保公路使用年限。

### **3. 完善主要制度，强化养护管理**

(1) 建议今后在项目建设时，制定完整的实施方案。一个完善的实施方案从项目的目标要求、工作内容方式方法及工作步骤等都做出了全面、具体而又明确的安排，具体包括策划阶段、工程前期阶段、设计阶段、招投标阶段、工程施工阶段、竣工验收阶段、后期管理阶



段等，有了实施方案后，各部门按照方案的要求，各负其责，根据方案对各项工作进行严格考核，从而提高工作效率和工作质量。

(2) 建议项目实施单位和施工单位强化后期养护预防意识，避免安全隐患，建立公路养护管理、监督体制，制定公路养护管理办法；日常加强不定期巡查、清障工作；加强宣传，培养护路意识，提高全民爱路意识，使广大群众积极参与公路养护，实现管养规范化，提高群众安全出行条件。

## 七、结果应用建议

一是根据绩效评价发现的问题，将评价结果及时反馈到相关单位，督促单位按相关要求积极整改，并将整改结果反馈财政部门。

二是依据《政府信息公开条例》等相关规定，对这次绩效评价结果以适当方式在一定范围内公开，增强资金使用单位、主管部门和社会各界对本项目支出绩效的认识，进一步提高项目资金的使用效率。

## 八、报告附件

附件 1: 基础数据表

附件 2: 绩效评价打分表

附件 3: 合规性检查表

附件 4: 现场照片

乡宁双信会计师事务所有限公司

二〇二三年七月

附件 1：基础数据表

乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程  
项目支出绩效评价基础信息表

填报单位：（签章）

概况	单位名称	乡宁县交通运输局					
	项目名称	乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程					
	单位地址	乡宁县双鹤乡					
	项目负责人	薛军彦		联系电话		13620680136	
资金到位情况	到位资金 (万元)	计划金额	中央	17,52.00	资金是否 及时到位	计划	中央
			省			到位时间	省
			市			市	
			县			县	
	实际到位金额	中央	17,52.00	实际	实际	中央	
		省			到位时间	省	
		市			市		
		县			县		
计划产出目标	数量	数量目标：工程路线全长 18.385 公里，路基宽 7.5 米(路面 7 米)；					
	质量	产出质量：项目质量符合三级公路标准					
	时效	产出时效：及时完工					
	成本	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，实际支出不超过计划支出。					
绩效目标完成情况	项目产出情况	数量			完成率 95%		
		质量			合格率 92%		
		时效			及时完成		
		成本			按计划支出		
	社会效益	改善居民出行环境			有效	√	无效
	经济效益	增加农副产品输出，提高农户经济收入			有效	√	无效
	可持续发展	公路养护可持性			是	√	否
	群众满意度	公路沿线居民满意度			满意	√	不满意

## 附件 2：绩效评价打分表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	业绩值	指标解释	评价标准	得分	扣分原因	数据来源
A 决策 (20)	A1 项目立项 (8)	A11 立项依据充分性 (4)	充分	充分	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。	1 项目立项符合国家法律法规得 1 分； 2 项目立项符合交通运输部《关于推进“四好农村路”建设的意见》（2018 年 8 月 10 日）等文件要求，得 1 分； 3 项目立项与乡宁县昌宁镇人民政府职责范围相符，属于部门履职所需，得 1 分； 4 项目属于公共财政支持范围，符合地方事权支出责任划分原则，得 1 分。	4		项目立项依据文件、部门职责
		A12 立项程序规范性 (4)	规范	规范	考核项目的申请、设立过程是否符合国家政策等相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	1 项目按照规定的程序申请设立得 2 分； 2 项目单位制定合理、科学、可行的实施方案，得 1 分； 3 项目单位完善前期资料，包括集体决策、工程预算、项目公示等资料得 1 分。	4		项目申报及批复文件

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	业绩值	指标解释	评价标准	得分	扣分原因	数据来源
	A2 绩效目标 (8)	A21 绩效目标合理性 (4)	合理	合理	考核项目所设定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。设定的绩效目标与可研、立项的相符合程度。	1 项目有绩效目标,得 0.5 分; 2 项目绩效目标与实际工作内容具有相关性,得 0.5 分; 3 项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平,得 1 分; 4 与预算确定的项目投资额或资金量相匹配,得 1 分。 5 设定的绩效目标与科研、立项等相关资料中的规定相符,得 1 分。 (若项目未设立绩效目标,其工作目标符合评价标准仅得该项 50%权重分。)	4		绩效申报表和相关文件
		A22 绩效指标明确性 (4)	明确	比较明确	考核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。	1 将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,得 2 分; 2 通过清晰、可衡量的指标值予以体现,得 1 分; 3 与项目目标任务数或计划数相对应,得 1 分。 (若项目未设立绩效目标,其工作目标符合评价标准仅得该项 50%权重分。)	4		项目绩效目标申报表
	A3 资金投入 (4)	A31 预算编制科学性 (4)	科学	科学	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。	1 项目申报书、实施方案经过科学论证,得 1 分; 2 预算内容与项目内容相匹配,得 1 分; 3 预算额度测算依据充分,是按照标准编制,得 1 分; 4 预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配,得 1 分。	4		绩效申报表和相关文件

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	业绩值	指标解释	评价标准	得分	扣分原因	数据来源
B 过程 (20)	B1 资金管理 (10)	B11 预算执行率 (5)	≥ 90%	≥ 90%	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。	1 预算执行率≥90%,得满分; 2 预算执行率<60%,不得分; 3 预算执行率在 60%-90%之间,指标得分为预算执行率×权重分。	5		财务账簿、会计凭证等相关资料
		B12 资金使用合规性 (5)	合规	合规	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。	1 符合财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定,得 1 分; 2 资金的拨付有完整的审批程序和手续,得 1 分; 3 符合项目预算批复或合同规定用途,得 1 分; 4 不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,得 2 分。(该项为一票否决)	5		财务账簿、会计凭证、资金申请、拨付手续
	B2 组织实施 (10)	B21 管理制度健全性 (4)	健全	欠缺	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。	1 已制定或具有相应的财务管理制度且制度合法、合规、完整,得 2 分; 2 项目实施单位建立健全项目监理、合同、工程质量、安全管理制度,得 2 分。	3	未制定完整项目实施方案	项目相关管理制度及工作方案
		B22 制度执行有效 (3)	有效	有效	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。	1 遵守相关法律法规和相关管理规定,1 分; 2 项目按照施工合同、监理合同约定的管理制度执行,并完成验收出具工程验收报告,1 分; 3 项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档,1 分;	3		项目合同、验收表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	业绩值	指标解释	评价标准	得分	扣分原因	数据来源
		B23 招投标（政府采购）规范性（3）	规范	规范	考察项目是否按照资金管理辦法的要求实行招投标（政府采购）制或询价。	1 招标的最高控制价不高于概算价；2 进行了公开招标或询价；3 项目法人单位将《中标通知书》和履約合同报财政部门备案。以上三项各占 1/3 权重分，符合得该项权重分，不符合不得分。	3		招投标资料
C 产出（30）	C1 产出数量（10）	C11 实际完成率（10）	100%	80%	主要考核项目竣工后，预定工程量的完成情况。	路全线长 18.385km,采用沥青混凝土路面，路基宽 7.5m. 路面 7m.项目完成按比例得分，完成率低于 60%不得分。 1.边沟 4339.05m <sup>3</sup> ,排水沟 50.5m <sup>3</sup> ,跌水急流槽 592.48m <sup>3</sup> ,小矮墙 68m <sup>3</sup> ; 2.混凝土护栏 1303.7m <sup>3</sup> ,波形梁钢护栏 6972m; 3 沥青混凝土拦水带 4255.66m; 4.单孔钢筋混凝土圆管涵 416m,钢筋混凝土暗板涵 10m; 5.绿化草坪 1741.75m <sup>2</sup> ,种植乔木 415 棵,种植灌木 93 棵.	8	、 .实地考察未发现种植草坪	项目合同、 结算评审报告资料， 实地考察等
	C2 产出质量（10）	C21 质量达标率（10）	100%	80%	主要考核已完成项目，质量是否达到有关规定及设计要求。	项目竣工后，通过验收并提供验收报告及评价人员现场核实结果等相关资料证明质量合格。 1.路面垫层砂石厚 150mm,水泥稳定土基层 160mm,180mm,150mm;采用中粒式沥青混凝土 50mm; 2.边沟、排水沟采用混凝土现浇，跌水急流槽采用浆砌片石,小矮墙采用混凝土; 3.护栏采用现浇混凝土,波形梁钢护栏（Gr-B-2E,Gr-C-4E）	7	1.路肩土塌陷情况；2. 边沟未收面，麻面、 裂缝，观感比较差；3. 路肩培土不充分；4.部分 护坝与路面之间毛石未	验收表、 结算评审资料

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	业绩值	指标解释	评价标准	得分	扣分原因	数据来源
						得 10 分，否则不得分。		收面、粗糙	
	C3 产出时效 (5)	C31 完工及时性 (3)	及时	及时	考核项目是否在规定的时间内完成。	在规定的时间内完工，得 3 分，否则按完工进度比率计算	3		项目合同、验收资料
		C32 验收及时性 (2)	及时	及时	考核项目完工后是否及时进行验收。	验收是否在规定的时间内；在规定的时间内完成验收得 2 分，否则按比例扣分。	2		工作台账、巡查记录、验收表等相关资料
	C4 产出成本 (5)	C41 成本节约率 (5)	≥0	≥0	反映和考核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%。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。实际支出不超计划支出，得 5 分。	5		施工合同、验收表、预算评审、结算评审报告
D 效益 (30)	D1 社会效益 (6)	D11 方便居民安全出行 (6)	改善	改善	反应和考核项目实施对沿线居民出行的影响	根据问卷调查采集结果进行数据分析，认为能改善居民出行环境≥90%，得 4 分，提高<60%，不得分，60%-90%之间按比例得分。	6		调查问卷、实地核查
	D2 经济效益 (6)	D21 农副产品输出量 (6)	增加	增加	项目完成后农副产品运输成本增减情况。	根据问卷调查采集结果进行数据分析，认为能降低农副产品运输成本≥90%，得 4 分，提高<60%，不得分，60%-90%之间按比例得分。	6		调查问卷、实地核查

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	业绩值	指标解释	评价标准	得分	扣分原因	数据来源
	D3 可持续发展 (8)	公路养护可持续性 (8)	可持续	缺乏维护、管理。	反应和考核项目后续运行及成效发挥的可持续影响。	项目建设,可以缓解交通压力、改善行车条件和减少安全隐患,不仅促进区域经济发展,也会为建设社会主义新农村提供动力。	5	1,实地勘察发现路面落石:(扣1) 2.部分树木枯竭、死亡(扣1分)。	调查问卷、实地核查
	D4 受益群众满意度 (10)	D31 公路沿线居民满意度 (10)	95%	82.6%	通过问卷调查,受益群众对项目建设的总体满意度。	群众满意度 $\geq 95\%$ ,得10分,群众满意度 $< 60\%$ 不得分,60%至95%按比例得分。	8.69	调查问卷满意度 81.70%	调查问卷
合计	100	100					89.69		



## 附件 3：合规性检查表

乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程项目管理合规性检查表

	需提供资料	检查内容	是否提供有效原件 (√/×)	文件名称	检查结果
资金拨付	资金申请（项目经费调整申请及批复）	是否有资金申请报告	√	乡行政审批发（2021）48号	合规
	财政资金下达通知及相关文件	资金拨付是否合规	√	记账凭证、财政国库支付报账单	合规
	资金到账的记账凭证及附件	资金拨付明细	√	记账凭证	合规
资金支出	专项资金核算科目的会计账页、台账、支付凭证、资金支出明细、重大项目开支的审批资料	资金使用是否合规	√	记账凭证、账页	合规
财务管理	资金、财务会计管理制度（专项财务管理制度或相关财务管理办法等）	财务管理制度是否健全	√	乡宁县昌宁镇人民政府资金使用管理办法等制度	健全
	资金监控制度、记录或文件	资金监管情况	√	结算审核报告等文件	合规
项目管理	项目管理制度、项目实施方案、部门沟通、协商机制（各自职责、协作制度等）	保障项目实施的相关管理机构和制度	√	工程项目管理制度、合同	合规
	项目管理制度文件（项目招投标制度、管理制度或相关管理办法等）	项目管理是否规范	√	招标文件及中标通知书	健全
	项目资料归档（资金申请资料、相关合同文件）	项目档案管理情况	√	相关档案归档资料及制度	合规
	项目监督制度、记录和竣工验收资料	项目监管及验收情况	√	竣工验收报告等	合规

## 附件 4：现场照片

2023年6月19日,我公司组织相关人员对乡宁县朝阳至九龙口公路改造工程项目建设情况进行了现场核验工作,参加该项目工作人员包括乡宁县交通运输局人员、财政局人员及绩效评价组人员,现场勘察情况如下:

评价组人员在实地测量







部分路段路肩土塌陷



边沟水槽出现裂缝



靠山路段发现落石



## 绿化植被枯竭、死亡



# 乡宁县交通运输局 2022 年成品油增长性补 助资金（农村公路养护省级补助）项目支出 绩效评价报告

乡宁双信绩评【2023】0005 号

主管单位：乡宁县交通运输局

实施单位：乡宁县交通运输局

委托单位：乡宁县财政局

评价机构：乡宁双信会计师事务所有限公司

主 评 人：张艳萍

二〇二三年七月

# 目录

摘 要 .....	1
项目支出绩效评价报告 .....	8
一、项目基本情况 .....	8
（一）项目概况 .....	8
（二）资金投入和使用情况 .....	9
（三）项目实施及组织管理 .....	10
（四）项目绩效目标 .....	11
二、绩效评价工作开展情况 .....	13
（一）评价思路及侧重点 .....	13
（二）绩效评价目的 .....	13
（三）绩效评价依据 .....	13
（四）评价对象和范围 .....	15
（五）评价基准日 .....	16
（六）评价原则、评价指标体系、评价方法 .....	16
（七）分值评级 .....	18
（八）绩效评价工作过程 .....	19
三、综合评价情况及评价结论 .....	20
（一）总体评价结果 .....	22
（二）评价结论 .....	22
四、绩效评价指标分析 .....	23
（一）项目决策情况 .....	23
（二）项目过程情况 .....	25
（三）项目产出情况 .....	27
（四）项目效益情况 .....	29
五、项目存在的问题及原因分析 .....	30
六、整改建议 .....	31



七、结果应用建议 .....	31
八、报告附件 .....	32
附件 1：基础数据表 .....	33
附件 2：绩效评价打分表 .....	34
附件 3：合规性检查表 .....	41
附件 4：现场照片.....	42

## 摘 要

受乡宁县财政局委托，乡宁双信会计师事务所有限公司于 2023 年 6 月-7 月对 2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）项目支出 249.6929 万元进行绩效评价，其目的是为了客观、全面、公正的评价资金使用与管理情况，总结资金的效益实现程度，分析问题，并提出资金使用管理和绩效等方面的措施和建议。根据委托方的要求，评价组通过制定绩效评价方案、资料数据收集与核实、现场调查与访谈、指标分析与评价、打分汇总、评价得分、撰写评价报告等程序，完成本次绩效评价工作。评价相关内容如下：

### 一、项目基本情况

#### （一）项目概况

##### 1. 项目实施背景及目的

###### （1）项目实施背景

2021 年 9 月 22 日-10 月 9 日乡宁县持续性降水 15 天，累计降水 272.5 毫米，为历年同期降水量的 7.8 倍，达到历史记录最高值，此次降水有降雨量大、强度高、历时长、极端性等特点，造成我县部分农村公路路面出现不同程度的坑槽。为了消除行车隐患，阻止和减缓原路面破损的进一步扩展，本项目对农村公路路面破损、泛浆、坑槽、龟裂等病害进行处置，对生命安全防护设施损坏部位给与修复安装，保护人民人身生命安全。

###### （2）项目实施目的

项目的实施有效的避免公路二次扬尘现象发生，提高公路使用寿命，为沿线人民提供舒适、便捷、安全的交通运行环境，有效发挥公路的经济效益和社会效益。

##### 2. 项目实施依据

(1) 临汾市交通运输局《关于下达 2022 年农村公路等建设养护资金计划的通知》临交规划字（2022）14 号；

(2) 其他与本项目相关的文件依据

### 3.项目主要实施内容

2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）项目由乡宁县交通运输局具体实施，建设内容包括对青马-陡坡线、七郎庙-金钟寺线、七郎庙-北家线、湾里-红山口线、高庄-岔路口（湾里-红山口线）、胡村-安汾线及安汾-大河线等 14 条路的路面断板、裂缝、坑槽、塌陷进行挖除、重铺、沥青灌缝等方式的修复。项目 2022 年 9 月 13 日开工，2022 年 11 月 2 日完工，并已进行了工程结算审核和竣工财务决算，截止 2022 年 12 月 31 日建设项目实际投资 249.6929 万元，款项已支付。

## （二）资金投入和使用情况

### 1. 资金来源依据

根据临汾市交通运输局临交规划字（2022）14 号《关于下达 2022 年农村公路等建设养护资金计划的通知》内容，下达 2022 年乡宁县农村公路建设养护资金计划（农村公路养护省级补助）283 万元。

### 2. 资金使用情况

截至 2022 年 12 月 31 日，根据乡宁县交通运输局提供的资金支出凭证、竣工财务决算审核报告等资料显示，乡宁县交通运输局 2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）项目实际支出 249.6929 万元。具体付款情况详见表 1-1：

表 1-1 2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）

项目资金支付情况表

金额单位：万元

序号	项目名称	项目施工单位	合同金额	审定结算金额	2022 年支付金额	备注
1	施工单位工程款	山西巨衡达建设工程有限公司	240.15	243.7379	243.7379	
2	设计费	山西通畅工程勘察设计咨询有限公司	3.255	3.255	3.255	
3	监理费	北京市七环工程技术咨询有限公司	2.7	2.7	2.7	
合计			246.105	249.6929	249.6929	

### （三）项目绩效目标

#### 1. 项目总目标

项目的总目标为对农村公路路面破损、泛浆、坑槽、龟裂等病害进行处置，同时对生命安全防护设施损坏部位予以修复、安装，避免二次扬尘现象发生，为沿线人民提供安全、快捷、舒适的交通环境。

#### 2. 项目分解目标

评价组根据乡宁县交通运输局提供的材料和相关文件，梳理出本项目的分解目标如下：

##### （1）产出目标

数量目标

根据施工设计图工程量，项目数量目标为：

①项目修复路面面层长度合计 2027 米，其中青马-陡坡线 47 米、七郎庙-金钟寺线 104 米、七郎庙-北家线 65 米、湾里-红山口线 318 米、高庄-岔路口（湾里-红山口线）29 米、胡村-安汾线 23 米及安汾-大河线 208 米等 14 条道路断板、裂缝、坑槽等进行修复；

②七郎庙-北家圆管涵 1 道；

③道路边沟 729 米，其中湾里-红山口 474 米、尉庄-蒿圪垛 100 米、南崖-朝阳口 50 米、过境路-麦田 5 米、安汾-大河 208 米；

④波形护栏拆除、重装 2056 米，其中幸福河-桃花山 92 米、关王庙-安汾 1964 米；

⑤急流槽 12 米，其中湾里-红山口 6 米、过境路-麦田 6 米；湾里-红山口拦水带 402 米；

#### 质量目标

项目验收合格率 100%。实施过程中抽查修补沥青混凝土面积、波形护栏拆除、安装及拦水带等工程质量情况，经专家核查符合设计图标准，抽查合格。

#### 时效目标

项目 2022 年 9 月 13 日开工，2022 年 11 月 2 日竣工，项目按期完成；

#### 成本目标

项目竣工决算不超预算 283 万。

### **(2) 效益目标**

①经济效益：提高道路运输通行能力，方便农民出行，加强与外部联系，带动沿线农民经济发展。

②社会效益：为道路沿线人民提供舒适、便捷的交通运行环境。

③可持续影响：后期完善县乡公路养护职责，加强乡村道路日常养护，延长公路使用寿命。

④受益群众满意度  $\geq 95\%$ 。

## **二、评价结果与结论**

### **(一) 评价结果**

运用评价组设计的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、访谈、满意度调查等工作，对乡宁县交通运输局 2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）项目支出绩效进行客观评价。最终评价结果：本项目得分为 86.39 分，绩效评价等级为“良”。绩效评价得分表见表得分情况见表 2-1。

表 2-12022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）项目

绩效评价得分表

指标	决策类	过程类	产出类	效益类	合计
权重	20	20	30	30	100
分值	18	19	27	22.39	86.39
得分率	90%	95%	90%	74.63%	86.39%

## （二）评价结论

基于以上绩效分析和评价结果，2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）项目支出绩效评价结论如下：项目目标完成情况总体“良”，较好地实现了预期目标，产出和效果较明显，总体组织规范。由于管理制度不健全、部分道路局部路段附属设施毁损等问题，本次评价主要在管理制度健全性、产出的数量及质量、群众满意度等方面进行了扣分。

## 三、项目存在的问题及原因分析

### 1. 部分道路附属设施出现损坏、麻蜂窝现象

评价组对 2022 年成品油增长性补助资金农村公路养护项目 5 条公路进行了抽查，经评价组现场抽查核实发现，湾里至红山口线拦水带总长 537 米，约 10 米损坏；边沟总长 474 米，约 20 米边沟表面未压光，出现麻蜂窝情况。

## 2. 管理制度不健全

在评价过程中发现，乡宁县交通运输局建立了严格的财务管理制度和项目资金使用管理制度，基本涵盖项目的资金申请、分配、拨付、使用管理、项目支出的监督检查、预算管理、工程价款结算管理、竣工财务决算管理等环节，但是缺失长效养护管理制度。

## 3. 养护工程群众满意度较低

评价组在核查过程中，在七郎庙至金钟寺段发现未设计地段路面出现坑槽等现象，无及时变更设计和现场签证进行养护，未达到为沿线村民提供便捷舒适通行环境的社会效果，群众满意度较低。

# 四、整改建议

## 1. 竣工验收精细化，严把工程质量关

建议实施单位对 2022 年成品油增长性补助资金农村公路养护项目建设内容进行排查，对边沟、拦水带损坏等类似情况进行修复整改，在今后工作中加强验收环节管理，使项目竣工验收更加精细化。

## 2. 建立健全管理制度

建议项目单位在以后的工作中进一步建立健全养护制度，保障项目的可持续性，切实为沿线村民创造舒适的通行环境。

## 3. 及时变更设计，对损坏公路进行修复、养护，提高群众满意度

建议实施单位在以后的养护工程中，出现坑槽、塌陷等情况时，及时变更设计或现场签证，对道路实施养护，避免公路年年修、频繁修的现象，为群众切实提高舒适便捷的通行环境，提高经济效益和社会效益，提升群众满意度。

## 五、绩效评价结果应用建议

一是根据绩效评价反馈的问题，及时将项目在实施过程中的经验及存在问题以文件形式反馈到相关单位，督促单位按相关要求积极整改，并将整改结果反馈到财政部门。

二是财政部门应依据《政府信息公开条例》等相关规定，对这次绩效评价结果以适当方式在一定范围内公开，增强资金使用单位、主管部门和社会各界对本项目支出绩效的认识，进一步提高项目资金的使用效率。



# 乡宁县交通运输局 2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）项目支出绩效评价报告

为全面实施预算绩效管理，建立科学、合理的项目支出绩效评价体系，提高财政资源配置效率和使用效益，根据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国预算法实施条例》、《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）、《财政部关于贯彻落实中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见的通知》（财预〔2018〕167号）、《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）、山西省财政厅关于贯彻落实《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》的通知（晋发〔2019〕12号）、《乡宁县财政局关于印发〈乡宁县 2023 年财政支出绩效评价实施方案〉的通知》（乡财字〔2023〕5号）及临汾市交通运输局《关于下达 2022 年农村公路等建设养护资金计划的通知》临交规划字（2022）14号等文件相关要求，乡宁县财政局委托乡宁双信会计师事务所有限公司对 2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）项目支出 249.6929 万元进行绩效评价。现将有关情况报告如下：

## 一、项目基本情况

### （一）项目概况

#### 1.项目实施背景

2021 年 9 月 22 日-10 月 9 日乡宁县持续性降水 15 天，累计降水 272.5 毫米，为历年同期降水量的 7.8 倍，达到历史记录最高值，此次降水有降雨量大、强度高、历时长、极端性等特点，造成我县部分

农村公路路面出现不同程度的坑槽。为了消除行车隐患，阻止和减缓原路面破损的进一步扩展，本项目对农村公路路面破损、泛浆、坑槽、龟裂等病害进行处置，对生命安全防护设施损坏部位给与修复安装，保护人民人身生命安全。

## 2. 项目实施目的

项目的实施有效的避免公路二次扬尘现象发生，提高公路使用寿命，为沿线人民提供舒适、便捷、安全的交通运行环境，更好的发挥公路的经济效益和社会效益。

## 3. 项目实施依据

(1) 临汾市交通运输局《关于下达 2022 年农村公路等建设养护资金计划的通知》临交规划字（2022）14 号；

(2) 其他与本项目相关的文件依据

### （二）资金投入和使用情况

#### 1. 资金来源

根据临汾市交通运输局临交规划字（2022）14 号《关于下达 2022 年农村公路等建设养护资金计划的通知》内容，下达 2022 年乡宁县农村公路建设养护资金计划（农村公路养护省级补助）283 万元。

表 1-1 乡宁县 2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）  
项目资金来源汇总表

金额单位：万元

序号	来源	文号或资料名称	时间	金额	备注
	临汾市交通运输局	《关于下达 2022 年农村公路等建设养护资金计划的通知》 (临交规划字 2022] 14 号)	2022 年 1 月 18 日	283	

## 2.资金使用情况

截至 2022 年 12 月 31 日，根据乡宁县交通运输局提供的资金支出凭证、竣工财务决算审核报告等资料显示，乡宁县交通运输局 2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）项目实际支出 249.6929 万元。具体付款情况详见表 1-2：

表 1-2 2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）  
项目资金支付情况表

金额单位：万元

序号	项目名称	项目施工单位	合同金额	审定结算金额	2022 年支付金额	备注
1	施工单位工程款	山西巨衡达建设工程有限公司	240.15	243.7379	243.7379	
2	设计费	山西通畅工程勘察设计咨询有限公司	3.255	3.255	3.255	
3	监理费	北京市七环工程技术咨询有限责任公司	2.7	2.7	2.7	
合计			246.105	249.6929	249.6929	

### （三）项目实施及组织管理

#### 1. 项目实施内容

乡宁县交通运输局 2022 年成品油增长性省级补助资金（农村公路养护补助）工程 2022 年 9 月 13 日开工，2022 年 11 月 2 日竣工。由乡宁县交通运输局具体实施，建设内容包括对青马-陡坡线、七郎庙-金钟寺线、七郎庙-北家线、湾里-红山口线、高庄-岔路口（湾里-红山口线）、光华-西坡线、幸福河-桃花山线、关王庙-安汾线、尉庄-蒿圪垛线、南崖-朝阳口线、过境路-麦田线、寨子-谭坪线、胡村-安汾线及安汾-大河线 14 条路的路面断板、裂缝、坑槽、塌陷进行

挖除、重铺、沥青灌缝等方式的修复。项目已完工并进行了工程结算审核和竣工财务决算，截止 2022 年 12 月 31 日建设项目实际投资 249.6929 万元，款项已支付。

## 2.项目的组织管理

1. 乡宁县交通运输局：主要职责为会同有关部门做好项目的督查实施，并根据施工合同及验收情况申请资金的拨付，对资金的使用进行管理，确保资金合理使用。

2. 山西巨衡达建设工程有限公司：施工单位，负责按照施工图设计内容进行施工，对工程质量和安全负责。

3. 北京市七环工程技术有限责任公司：监理单位，负责项目的施工监理工作，监督和管理建设项目的施工及质量，保证项目施工的安全、高效。

## 3. 项目的利益相关方

- (1) 项目实施单位：乡宁县交通运输局
- (2) 施工单位：山西巨衡达建设工程有限公司
- (3) 监理单位：北京市七环工程技术有限责任公司
- (4) 项目受益群体：道路沿线村民。

## （四）项目绩效目标

### 1. 项目总目标

项目的总目标（年度目标）为对农村公路路面破损、泛浆、坑槽、龟裂等病害进行处置，同时对生命安全防护设施损坏部位予以修复、安装，避免二次扬尘现象发生，为沿线人民提供安全、快捷、舒适的交通环境。

### 2. 项目分解目标

评价组根据乡宁县交通运输局提供的材料和相关文件，梳理出本项目的分解目标如下：

### 产出目标

数量目标：根据施工图工程量，项目数量目标为：

①项目修复路面面层长度合计 2027 米，其中青马-陡坡线 47 米、七郎庙-金钟寺线 104 米、七郎庙-北家线 65 米、湾里-红山口线 318 米、高庄-岔路口（湾里-红山口线）29 米、光华-西坡线 5 米、幸福河-桃花山线 90 米、关王庙-安汾线 38 米、尉庄-蒿圪垛线 50 米、南崖-朝阳口线 148 米、过境路-麦田线 85 米、寨子-谭坪线 817 米、胡村-安汾线 23 米及安汾-大河线 208 米合计 14 条道路断板、裂缝、坑槽等进行修复；

②七郎庙-北家长 8 米圆管涵 1 道；

③道路边沟 729 米，其中湾里-红山口 474 米、尉庄-蒿圪垛 100 米、南崖-朝阳口 50 米、过境路-麦田 5 米、安汾-大河 208 米；

④波形护栏拆除、重装 2056 米，其中幸福河-桃花山 92 米、关王庙-安汾 1964 米；

⑤急流槽 12 米，其中湾里-红山口 6 米、过境路-麦田 6 米；湾里-红山口拦水带 402 米；

质量目标：验收合格率 100%。实施过程中抽查修补沥青混凝土面积、波形护栏拆除、安装及拦水带等工程质量情况，经专家核查符合设计图标准，抽查合格。

时效目标：2022 年 9 月 13 日开工，2022 年 11 月 2 日竣工，项目按期完成；

成本目标：项目竣工决算不超预算 283 万。

## 效益目标

(1) 经济效益：提高道路运输通行能力，方便农民出行，加强与外部联系，带动沿线农民经济发展。

(2) 社会效益：为道路沿线人民提供舒适、便捷的交通运行环境。

(3) 可持续影响：后期完善县乡公路养护职责，加强乡村道路日常养护，延长公路使用寿命。

(4) 受益群众满意度 $\geq 95\%$ 。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）评价思路及侧重点

按照乡宁县财政局绩效实施方案具体要求，根据本项目的实际情况，以相关政策和制度为依据，对政策所要达到的产出、效益目标进行重点评价，对其质量、数量及经济、社会效益实现的效率性、公平性和效益性作出合乎实际的评价结论，按照政策规定，从项目决策、执行等方面对政策规定的内容目标进行评价。

本次绩效评价重点关注项目支出的资金使用合规性、项目管理制度的健全性（包括财务管理及过程监督管理）、项目完成数量、质量及时性及成本节约率等，来保证项目实施效果。

### （二）绩效评价目的

(1) 通过绩效评价，深入了解 2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）项目支出的决策、过程、产出和效益方面的详细情况，从而发现问题，并提出改进意见，提供乡宁县交通运输局项目实施和资金使用的数据资料，为政府决策和财政预算管理提供依据。

(2) 督促、指导 2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）项目支出使用单位，严格按照政策规定用途使用工程资金，

建立健全资金分配、管理制度，确保资金运行安全。

(3)从绩效的角度发现该项目在决策、实施和管理过程中存在的问题，寻求解决方案，为进一步深化项目管理工作提供依据，提高各职能部门管理水平，加强规范化、制度化建设，建立健全目标化管理制度，推进预算绩效管理。

### （三）绩效评价依据

(1) 《中华人民共和国预算法》（2018 年 12 月 19 日第十三届全国人民代表大会常务委员会做出修改）；

(2) 《中华人民共和国预算法实施条例》（中华人民共和国国务院令 第 729 号）；

(3) 《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）；

(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) 《中华人民共和国财政部关于印发〈规范绩效评价结果等级划分标准〉的通知》（财预便〔2017〕44 号）；

(6) 关于贯彻落实《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》的通知（财预〔2018〕167 号）；

(7) 财政部关于印发《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》的通知（财监〔2021〕4 号）；

(8) 《财政部关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6 号）

(9) 《山西省省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号）；

（10）《山西省财政厅关于贯彻落实〈中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（晋财绩〔2019〕12 号）；

（11）《乡宁县财政局关于印发〈乡宁县 2023 年财政支出绩效评价方案实施〉的通知》（乡财字〔2023〕5 号）；

（12）临汾市交通运输局《关于下达 2022 年农村公路等建设养护资金计划的通知》临交规划字（2022）14 号；

（13）与绩效评价相关的其他材料。

#### （四）评价对象和范围

本次绩效评价对象为乡宁县交通运输局 2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）项目。

评价范围为乡宁县交通运输局 2022 年成品油增长性省级专项资金（农村公路养护补助）工程项目，主要内容为对青马-陡坡线、七郎庙-金钟寺线、七郎庙-北家线、湾里-红山口线、高庄-岔路口（湾里-红山口线）、光华-西坡线、幸福河-桃花山线、关王庙-安汾线、尉庄-蒿圪垛线、南崖-朝阳口线、过境路-麦田线、寨子-谭坪线、胡村-安汾线及安汾-大河线 14 条路的路面断板、裂缝、坑槽、塌陷进行挖除、重铺、沥青灌缝等方式的修复，以及修复后道路是否验收合格，达到是否消除安全隐患、减缓路面破损的扩展、提高了道路的通行能力，为沿线人民提供安全舒适的通行环境。

本次评价通过现场调查评价资金使用情况，同时考核乡宁县交通运输局工作开展情况。

#### （五）评价基准日

根据《乡宁县财政局关于印发〈乡宁县 2023 年财政支出绩效评价实施方案〉的通知》（乡财字〔2023〕5 号）的文件精神，综合确定



本次绩效评价基准日为 2022 年 12 月 31 日，以便能及时客观的为财政部门 and 预算部门提供绩效评价结果，为其改进预算管理和安排以后年度预算提供重要依据。

## **（六）评价原则、评价指标体系、评价方法**

### **1.评价原则**

#### **（1）独立原则**

独立原则就是评价人员在开展绩效评价业务应当保持形式上和实质上的独立。我所接到委托后，确定主评人，成立评价小组对本项目进行评价，主评人与项目单位无任何特殊的利益关系，评价组所有评价人员在执行评价业务时，未受个人或外界因素的约束、影响和干扰，能够保持客观、公正的态度，全部独立完成委托事项。

#### **（2）客观原则**

客观原则是指评价结果应以充分的事实为依据，要求评价人员在评价过程中以公正、客观的态度收集有关数据与资料。本次评价工作我所按照与乡宁县财政局签定的协议（合同）约定事项，以客观原则开展绩效评价工作，接受社会的监督，评价过程中的预测、推算等主观判断均建立在市场与现实的基础之上，坚持遵循协议约定事项，实事求是出具预算绩效评价报告。

#### **（3）规范原则**

规范原则是指在绩效评价过程中依据必要的评价程序、特定目的，选择适用的评价方法，制定科学的评价方案，使绩效评价结果准确合理。我所绩效评价组根据乡宁县财政局关于印发《乡宁县 2023 年财政支出绩效评价实施方案的通知》（乡财字〔2023〕5 号），制定了科学的评价方案，选用适合于本项目的的评价方法，采用定性分析与定

量分析相结合，设置合理、明确、清晰的绩效目标，确定可细化、量化的评价指标，使评价工作做到有章可循、科学合理、真实可信。

#### （4）实效原则

实效原则是指评价项目实施的可行性和实施效果的目的性。实施的可行性是项目实施方案在实际操作过程中的可行性，以原有指标为原则，通过计划完成情况与实际完成情况相对比，以实现项目的完成程度及产生的效益效果。

## 2.绩效评价指标体系

### （1）评价指标体系框架说明

乡宁县交通运输局 2022 年成品油增长性省级补助资金（农村公路养护补助）项目绩效评价体系主要包括 4 项一级指标、13 项二级指标、19 项三级指标，主要内容如表 2-1：

表 2-1 绩效评价指标体系框架表

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重
A 决策	20	A1 项目实施	5	A11 实施依据充分性	3
				A12 实施程序规范性	2
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	4
				A22 绩效指标明确性	3
		A3 资金投入	8	A31 预算编制科学性	4
				A32 资金分配合理性	4
B 过程	20	B1 资金管理	10	B11 预算执行率	4
				B12 资金使用合规性	6
		B2 组织实施	10	B21 管理制度健全性	3
				B22 制度执行有效性	3
				B23 实施程序规范性	4
C 产出	30	C1 产出数量	18	C11 实际完成达标	18
		C2 产出质量	8	C21 工程质量达标	8
		C3 产出成本	2	C31 成本节约性	2
		C4 产出时效	2	C41 完工及时效性	2
D 效益	30	D1 经济效益	5	D11 降低车辆运行成本、带动村民收入	5
		D2 社会效益	5	D21 为沿线人民提供舒适便捷的	5

				通行环境	
		D3 可持续发展	5	D31 健全良好的长效管理运行体系	5
		D4 收益群众满意度	15	D41 收益群众对项目内容、进度等的满意度	15

### 3.评价方法

本次绩效评价坚持定量优先、定量与定性相结合的方式，始终遵循科学规范、全面系统、公正客观、合规合法、绩效相关的基本原则，综合运用比较法、因素分析法、公众评判法等方法。此外，对相关实施内容进行现场核查，包括对相关资料的查阅、座谈走访、实地勘察等方式，核实相关资料和数据，对相关实施过程中涉及的流程进行规范性检验。

(1). 比较法：是指通过对绩效目标和实施效果进行比较，综合分析 2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）项目绩效目标的实现程度。本次评价工作，通过项目之间的横向、纵向比较，资金实际绩效与目标绩效之间比较，以及项目实际状况与设定评价标准的比较等，对该项目资金进行综合评价。

(2). 因素分析法：是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。本次主要就 2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）项目实施依据，绩效目标设定，资金落实，项目管理、完成情况、项目产出、效益等因素进行分析评价。

(3). 公众评判法：通过专家评估、访谈、公众问卷及抽样调查等方式对支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。专家评议，通过相关领域的专家对支出绩效进行分析；对主管部门及实施单位负责人进行访谈调研；同时，设计调查问卷，发给一定数量的受益群体填写，最后汇总分析各方意见进行评价判断。

(4). 最低成本法：是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。本次绩效评价主要是 2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）项目支出的投入成本和财政预算相比较。

本着简便有效的原则，根据评价对象的具体情况，采用定性评价和定量评价相结合的方法进行此次绩效评价。

## （七）分值评级

根据《乡宁县财政局关于印发〈乡宁县 2023 年财政支出绩效评价实施方案〉的通知》（乡财字〔2023〕5 号）的要求，结合本项目实际，制定绩效评价分值评级划分标准。具体情况见下表 2-2：

表 2-2 绩效评价综合评分等级

分值范围	绩效级别
$100 \geq P \geq 90$	优
$90 > P \geq 80$	良
$80 > P \geq 60$	中
$P < 60$	差

## （八）绩效评价工作过程

### 1. 组织框架

为使绩效评价工作顺利开展，成立绩效评价项目评价组，组成情况简要如下图 2-3：

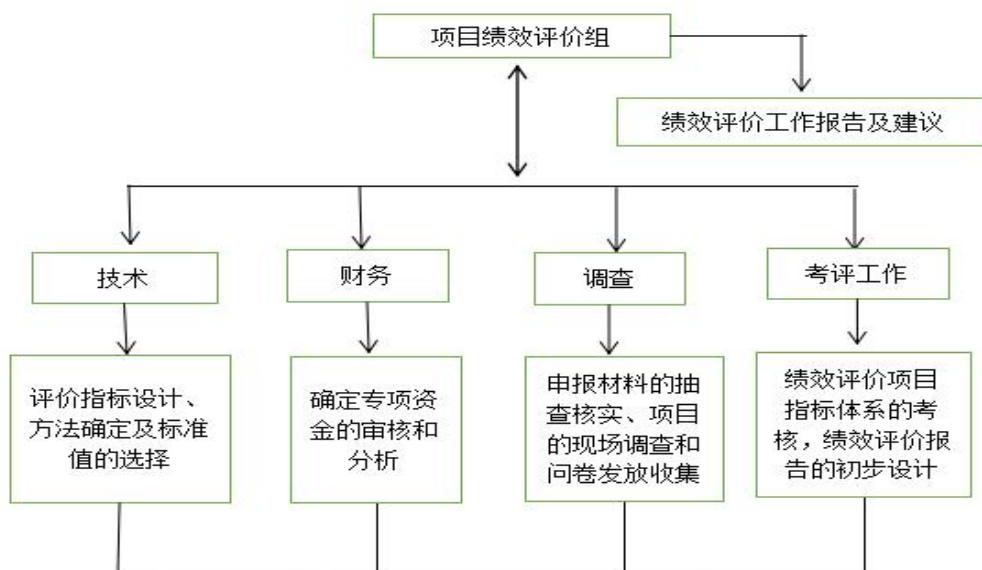


图 2-3 组织框架图

## 2. 评价团队成员

为加强对绩效评价工作的领导管理，成立由乡宁双信会计师事务所有限公司有关人员组成的领导工作小组，并确定主评人、评价组成员。

## 3. 时间节点和工作计划

绩效评价工作分为前期准备、现场实施、评价报告的撰写提交三个阶段。

### (1). 前期准备阶段（2023 年 6 月 2 日至 6 月 10 日）

#### ①制定评价实施方案，确定现场评价时间

评价小组从目标要求、工作内容、方式方法、时间进度及工作步骤等方面做出具体明确的计划，为绩效评价工作的组织实施提供指引。

#### ②确定评价指标

评价小组参考被评价单位提供的相关资料，结合项目资金的特点，设置了 4 项一级指标，13 项二级指标和 19 项三级指标。

#### ③确定被评价单位需要配合的事项

评价小组根据指标体系需要考核的具体内容，设置资料清单以及

被评价单位需要具体填写的表格和文档，同时要求被评价单位及时上报至评价组，以备现场实施阶段对比核查。

#### ④收集整理被评价单位的相关资料

评价组对被评价单位提供的相关资料按照指标体系考核内容进行分类整理，对提供的数据及财务信息进行重点关注。

### **(2). 现场实施阶段（2023 年 6 月 11 日至 6 月 20 日）**

#### ①评价组深入现场对上报的相关资料进行审查、复核和测评

评价组到达项目现场进行资料甄别与复核。对被评价单位项目实施、财务收支、项目验收等资料原件进行甄别与核查。并到达项目现场，对具体项目进行现场勘查，并与项目负责人进行座谈与访谈，获取项目相关信息，并留存现场影像资料。

#### ②按照评价标准，对各项指标进行计算和打分，初步形成评价报告框架

评价组通过现场勘查，资料核对后，根据指标体系评分标准进行逐项打分，同时对评分结果进行三级复核，并将每一项指标得分原因与相关证据相印证，形成指标评分底稿，为撰写报告提供依据。

#### ③将初步评价结果与被评价单位交换意见

评价组将初步打分结果发送到乡宁县交通运输局，如被评价单位对评价结果存疑或提出异议，评价组将提供相关证据予以佐证和解释；如评价组评价结果出现偏差，应及时予以修正。

### **(3). 评价报告撰写提交阶段（2023 年 6 月 21 日至 7 月 30 日）**

(1) 评价组根据有关规定，整理、综合分析项目相关信息，向有关方面专家征求、交换意见，得出初步绩效评价结论并将评价结论和有关说明送达被评价单位进行征求意见。

(2) 评价专家组根据有关规定，整理、综合分析项目相关信息，撰写绩效评价报告，评价组将绩效评价过程中掌握的情况及相关资料数据进行分析整理，重点是对项目的执行情况、取得的绩效、存在的问题等方面进行梳理汇总，并提出相关建议，按规定格式形成评价报告。

(3) 进行三级复核，完善报告，最后出具正式评价报告提交乡宁县财政局。

### 三、综合评价情况及评价结论

#### (一) 总体评价结果

运用评价组设计的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、访谈、满意度调查等工作，对 2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）项目支出绩效进行客观评价。最终评价结果：本项目得分为 86.39 分，绩效评价等级为“良”。得分情况见表 3-1 示。

表 3-1 2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）项目

绩效评价得分表

指标	决策类	过程类	产出类	效益类	合计
权重	20	20	30	30	100
分值	18	19	27	22.39	86.39
得分率	90%	95%	90%	74.63%	86.39%

#### (二) 评价结论

基于以上绩效分析和评价结果，2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）项目支出 249.6929 万元绩效评价结论如下：项目目标完成情况总体“良”，较好地实现预期目标，产出和效果较明显，总体组织规范。但同时存在部分管理制度不健全、部分道路附属设施损坏等问题。

## 四、绩效评价指标分析

### （一）项目决策情况

决策类指标主要是从项目实施依据充分性、实施程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性六个指标考察该项目实施情况、绩效目标及资金投入情况分析评价其绩效情况。决策类指标权重分值 20 分，实际得分 18 分，得分率 90%。指标的得分情况如表 4-1 所示。

表 4-1 决策类指标业绩值及得分

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
A11 实施依据充分性	3	充分	充分	3	100%
A12 实施程序规范性	2	规范	基本规范	1	50%
A21 绩效目标合理性	4	合理	合理	4	100%
A22 绩效指标明确性	3	明确	明确	3	100%
A31 预算编制科学性	4	科学	基本科学	3	75%
A32 资金分配合理性	4	合理	合理	4	100%
合计	20	-	-	18	90%

### A1 项目实施情况分析

**A11 实施依据充分性：**该指标主要分析评价考察项目支出申报的依据文件是否充分，是否与国家和地区的战略目标、发展计划以及部门的基本职能和工作计划相适应。通过现场查阅申报及批复文件，本项目的设立目的为对农村公路路面破损、泛浆、坑槽、龟裂等病害进行处置，同时对生命安全防护设施损坏部位予以修复、安装，避免二次扬尘现象发生，为沿线人民提供安全、快捷、舒适的交通环境。

项目符合临汾市交通运输局临交规划字（2022）14 号《关于下达 2022 年农村公路等建设养护资金计划的通知》文件要求，该项目的实施与国家和地区政策、项目单位的职责密切相关，实施依据充分。



依据评分标准，该指标满分 3 分，得分 3 分，得分率 100%。

**A12 实施程序规范性：**考核项目的申请、设立过程是否符合国家政策等相关要求，用以反映和考核项目实施的规范情况。

乡宁县交通运输局根据临交规划字（2022）14 号文件内容，在开展项目前实施了施工图预算，进行了项目评审，并委托中招康泰项目管理有限公司对工程进行公开招标，确定中标单位。该项目的实施符合国家政策及相关要求，考虑该项目未制定实施方案，依据评分标准，该指标满分 2 分，得分 1 分，得分率 50%。

## **A2 绩效目标**

**A21 绩效目标合理性：**该指标主要考察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。通过现场调查了解和查阅资料，根据乡宁县交通运输局提供的绩效申报表，绩效目标与 2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）项目实施内容有相关性，项目绩效目标可实现，项目预期产出效益和效果基本符合预期要求。本次项目实施内容与投入的资金量相匹配，绩效目标合理。依据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分，得分率 100%。

**A22 绩效指标明确性：**该指标主要分析评价项目单位设立的绩效目标的指标是否清晰，细化、可衡量、可实现。通过实地查阅有关资料，根据乡宁县交通运输局提供的绩效申报表，设定的绩效指标绩效指标明确、清晰、可衡量，该指标满分 3 分，得分 3 分，得分率 100%。

**A31 预算编制科学性：**该项目考核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。评价组经过预算情况核查预算编制合理，在施工过程中，由于设计变更减少路基填筑借土填方砂砾垫层

现浇混凝土边沟等施工内容，未能减少预算。依据评分标准，该指标满分 4 分，得分 3 分，得分率 75%。

**A32 资金分配合理性：**该项目考核预算资金分配的科学性、合理性情况。评价组通过对预算资金分配核实，分配依据充分，合理。依据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分，得分率 100%。

## （二）项目过程情况

过程类指标主要从项目的资金管理、组织实施两个方面分析评价其绩效情况。过程类指标分值 20 分，得分 19 分，得分率 95%。指标的得分情况如表 4-2 所示。

表 4-2 过程类指标业绩值及得分

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
B11 预算执行率	4	100%	100%	4	100%
B12 资金使用合规性	6	合规	合规	6	100%
B21 管理制度健全性	3	健全	基本健全	2	66.66%
B22 制度执行有效性	3	有效	有效	3	100%
B23 实施程序规范性	4	规范	规范	4	100%
合计	20	-	-	19	95%

### B1 资金管理

**B11 预算执行率：**该指标主要分析评价考察项目支出是否按照计划执行，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%。经评价组人员查阅相关资料和检查财务支出凭证，截至评价基准日 2022 年 12 月 31 日，2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）项目已竣工决算，支付投资额 249.6929 万元，预算执行率为 100%。依据打分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分，得分率 100%。

**B12 资金使用合规性：**该指标主要分析评价项目支出的资金使用

是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目支出资金的规范运行情况。项目组实地查看和收集项目单位的账务、付款通知书、支付凭证、记账凭证、结算评审报告等资料。乡宁县交通运输局按照财政资金管理办法，将财政下达资金全部用于 2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）项目，支出范围合理。未发现截留、挤占、挪用、虚列开支等情况，资金用途符合批复文件要求以及财务制度规。依据打分标准，该指标满分 6 分，得分 6 分，得分率 100%。

## **B2 组织实施**

**B21 管理制度健全性：**该指标主要分析评价考核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。评价组通过现场了解和查阅相关资料，项目实施单位建立了财务管理制度和项目资金使用管理制度，档案管理制度、安全生产管理制度基本涵盖项目的资金申请、分配、拨付、使用管理、项目支出的监督检查、预算管理、工程价款结算管理、竣工财务决算管理等环节。但针对这三个项目未制定该项目的专项资金管理办法、后期养护管理制度。依据评分标准，该指标满分 3 分，得分 2 分，得分率 66.66%。

**B22 制度执行有效性：**该指标主要分析评价项目实施是否符合 2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）项目相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。评价组成员通过查看乡宁县交通运输局财务管理制度、项目支出的资金使用和管理制度、工程项目管理制度、合同协议书和相关报送资料等，该项目实施符合相关规定，管理制度有效执行。依据打分标准，该指标满分 3 分，得分 3 分，得分率 100%。

**B23 实施程序规范性：**该指标主要分析评价项目是否按照资金管理辦法的要求实行招投标（政府采购）制。通过现场了解并查阅相关招标公告及中标通知书等资料，2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）项目招标程序符合相关规定。依据打分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分，得分率 100%。

### （三）项目产出情况

产出类指标主要从项目的产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四个方面评价其绩效情况。产出类指标分值 30 分，得分 27 分，得分率 90%。指标的得分情况如表 4-3 所示。

表 4-3 产出类指标业绩值及得分

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
C11 实际完成率	18	100%	100%	17	94.44%
C21 质量达标	8	达标	基本达标	6	75%
C31 成本节约	2	≤预算	≤预算	2	100%
C41 产出时效及时性	2	及时	及时	2	100%
合计	30	-	-	27	90%

#### C1 产出数量

**C11 实际完成数量达标：**该指标主要分析评价考核项目竣工后，预定工程量的完成情况。评价组通过现场了解和查阅项目验收报告、结算评审报告等资料，项目计划养护道路 14 条，因光华至西坡线、安汾至大河线已由乡镇实施，本项目以实际养护 12 条为考核目标，完成率 100%。该指标满分 18 分，因未实施道路无及时变更设计，依据打分标准，得分 17 分，得分率 99.44%。

#### C2 产出质量

**C21 质量达标：**该指标主要分析评价考核项目竣工后，主要考核

已完成项目，质量是否达到有关规定及设计要求。评价组通过现场了解和查阅各个项目验收资料、结算评审报告等资料，2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）项目截至绩效评价基准日该项目已全部完工并验收，并由建设单位、施工单位、监理单位和设计单位共同出具了工程质量等级为合格的交工验收报告。

评价组对 12 条路中的青马至陡坡、湾里至红山口、七郎庙至金钟寺三条路进行了现场核实进行了现场测量核实，经测量，路的长度、宽度达到设计要求，但经评价组人员现场勘察发现湾里至红山口线出现约 10 米拦水带损毁、边沟约 10 米表面出现不平整的马蜂窝的问题，依据评分标准，该指标满分 8 分，得分 6 分，得分率 75%。

### **C3 成本指标**

**C31 成本节约性：**该指标主要分析评价考核项目实施单位是否对项目成本进行了有效的控制，用以反映和考核项目的成本节约程度。评价组成员通过现场查阅预算、结算评审报告。该项目截至评价基准日全部完工并验收。根据乡宁县交通运输局提供的《工程结算评审报告》、《竣工决算报告》等资料。总投资额 249.9629 万元，小于预算金额 283 万元，依据打分标准，该指标满分 2 分，得分 2 分，得分率 100%。

### **C4 时效指标**

**C41 完工及时性：**该指标主要分析评价考核项目在实施过程中及项目完成后，是否按照合同约定及时完成并通过验收。评价组人员通过现场查阅施工合同、竣工验收报告等资料，乡宁县交通运输局实施的 2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）项目 2022 年 9 月 13 日开工，合同约定期限为 50 日历天。完工日期为 2022 年 11 月 2 日，完工及时。依据打分标准，该指标满分 2 分，得分 2 分，

得分率 100%。

#### （四）项目效益情况

效益类指标主要从项目效益方面评价其绩效情况。效益类指标分值 30 分，得分 23 分，得分率 76.67%。指标的得分情况如表 4-4

表 4-4 效益类指标业绩值及得分

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
D11 降低车辆运行成本，带动沿线村民经济收入	5	降低、带动的满意度达 95%	83.5%	4.39	87.8%
D21 为道路沿线人民提供舒适便捷的交通运行环境	5	提供舒适环境满意度 95%	95.15%	5	100%
D31 建立健全良好的后期长效的道路养护制度	5	建立健全	部分实现	2	40%
D41 沿线群众满意度	15	95%	72.54%	11	73.33%
合计	30		-	22.39	74.63%

#### D1 经济效益

**D11 降低车辆运行成本，带动沿线村民经济收入：**该指标主要分析评价项目完成后主要考核项目完成后是否降低车辆运行成本，带动沿线村民经济收入。评价组通过现场检查，根据满意度调查问卷，认为降低运行成本、提高村民收入的受访对象占 83.5%，依据打分标准，该指标满分 5 分，得分 4 分，得分率 80%。

#### D2 社会效益

**D21 为道路沿线人民提供舒适便捷的交通运行环境：**该指标主要分析评价项目完成后主要考核项目完成后为道路沿线人民提供舒适

便捷的交通运行环境。评价组通过现场查看以及根据问卷调查采集结果进行数据分析，根据满意度调查问卷，认为为道路沿线人民提供舒适便捷的交通运行环境的受访对象占 95.15%，依据打分标准，该指标满分 5 分，得分 5 分，得分率 100%。

### **D3 可持续影响**

**D31 制度健全性：**该指标主要分析评价项目投入运营以后是否有管理、维护等长效制度。通过现场查阅资料发现，此项目实施完成后未建立后期长效管理制度。依据打分标准，该指标满分 5 分，得分 2 分，得分率 40%。

**D41 受益群众满意度：**该指标分析评价项目潜在受益群众对项目的满意程度。评价组发放电子问卷 100 份，网络调查回收有效问卷 100 份，共计有效问卷 100 份。经统计 2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）项目受访者满综合意为 72.54%。依据评分标准，该指标满分 15 分，得分 12 分，得分率 80%。

## **五、项目存在的问题及原因分析**

### **1、部分道路附属设施出现损坏、麻蜂窝现象**

评价组对 2022 年成品油增长性补助资金农村公路养护项目 5 条公路进行了抽查，经评价组现场抽查核实发现，湾里至红山口线拦水带总长 537 米，约 10 米损坏；边沟总长 474 米，约 20 米边沟表面未压光，出现麻蜂窝情况。

### **2、管理制度不健全**

在评价过程中发现，乡宁县交通运输局建立了严格的财务管理制度和项目资金使用管理制度，基本涵盖项目的资金申请、分配、拨付、使用管理、项目支出的监督检查、预算管理、工程价款结算管理、竣工财务决算管理等环节，但是缺失长效养护管理制度。

### **3、养护工程群众满意度较低**

评价组在核查过程中，在七郎庙至金钟寺段发现未设计地段路面出现坑槽等现象，无及时变更设计和现场签证进行养护，未达到为沿线村民提供便捷舒适通行环境的社会效果，群众满意度较低。

## **六、整改建议**

### **1、竣工验收精细化，严把工程质量关**

建议实施单位对 2022 年成品油增长性补助资金农村公路养护项目建设内容进行排查，对边沟、拦水带损坏等类似情况进行修复整改，在今后工作中加强验收环节管理，使项目竣工验收更加精细化。

### **2、建立健全管理制度**

建议项目单位在以后的工作中进一步建立健全养护制度，保障项目的可持续性，切实为沿线村民创造舒适的通行环境。

### **3、及时变更设计，对损坏公路进行修复、养护，提高群众满意度**

建议实施单位在以后的养护工程中，出现坑槽、塌陷等情况时，及时变更设计或现场签证，对道路实施养护，避免公路年年修、频繁修的现象，为群众切实提高舒适便捷的通行环境，更好的增加经济效益和社会效益，提高群众满意度。

## **七、结果应用建议**

一是根据绩效评价反馈的问题，及时将项目在实施过程中的经验及存在问题以文件形式反馈到相关单位，督促单位按相关要求积极整改，并将整改结果反馈到财政部门。

二是财政部门应依据《政府信息公开条例》等相关规定，对这次绩效评价结果以适当方式在一定范围内公开，增强资金使用单位、主



管部门和社会各界对本项目支出绩效的认识,进一步提高项目资金的使用效率。

## **八、报告附件**

附件 1：基础数据表

附件 2：绩效评价打分表

附件 3：合规性检查表

附件 4：现场照片

乡宁双信会计师事务所有限公司

二〇二三年七月

## 附件 1：基础数据表

2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）  
项目支出绩效评价基础信息表

填报单位：（签章）

概况	单位名称	乡宁县交通运输局						
	项目名称	2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）项目						
	单位地址							
	项目负责人				联系电话			
资金到位情况	到位资金 （万元）	计划金额	中央		资金是否 及时到位	计划 到位时间	中央	
			省	283		省	2022.1.18	
			市			市		
			县			县		
	实际到位 金额	中央		实际 到位时间	中央			
		省	249.6929		省	2022.12		
		市			市			
		县			县			
计划产出目标	数量	①养护包括对青马-陡坡线、七郎庙-金钟寺线、七郎庙-北家线等 14 条道路断板、裂缝、坑槽等进行修复，全部修复完成 14 条共 2027 米； ②七郎庙-北家圆管涵 1 道； ③波形护栏拆除、重装 2056 米，其中幸福河-桃花山 92 米、关王庙-安汾 1964 米； ④道路边沟 729 米，其中湾里-红山口 474 米、尉庄-蒿圪垛 100 米、南崖-朝阳口 50 米、过境路-麦田 5 米、安汾-大河 208 米；						
	质量	验收合格率 100%						
	时效	按合同期限完工						
	成本	项目投资小于等于计划金额						
绩效目标完成情况	项目产出情况	数量			完成			
		质量			达标			
		时效			在规定的时间内			
		成本			249.6929			
	社会效益				有效	√	无效	
	经济效益				有效	√	无效	
	可持续发展				是	√	否	
	群众满意度				满意	√	不满意	

## 附件 2：绩效评价打分表

乡宁县交通运输局 2022 年成品油增长性省级补助资金（农村公路养护省级补助）项目资金绩效评价指打分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	评价标准	数据来源	得分	扣分原因
A 决策 (20)	A1 项目实施 (5)	A11 项目实施依据充分性 (3)	项目实施是否符合法律法规、相关政策、发展规划，以及部门职责用以反映和考核项目实施依据情况。	充分	①项目实施符合国家法律法规和相关政策，得 1 分； ②项目实施符合乡宁县经济发展规律和政策要求，得 1 分； ③项目实施与乡宁县交通运输局职责范围相符，属于部门履职所需，符合乡宁县地方事权支出责任划分原则，得 1 分；	资金下达相关文件	3	
		A12 项目实施程序规范性 (2)	考核项目的实施过程是否符合国家政策等相关要求，用以反映和考核项目实施的规范情况。	规范	①项目单位制定合理、科学、可行的实施方案，得 1 分； ②项目单位完善项目前期资料，包括集体决策、工程预算、项目公示等资料，得 1 分	资金下达相关文件	1	未制定实施方案扣 1 分
	A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性 (4)	考核项目所设定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	合理	①项目有绩效目标，得 1 分； ②项目绩效目标与设计图实际工作内容具有相关性，得 1 分；	项目绩效目标申报表和相关文件	4	

## 乡宁县交通运输局 2022 年成品油增长性省级补助资金（农村公路养护省级补助）项目资金绩效评价指标打分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	评价标准	数据来源	得分	扣分原因
	(7)		绩效目标与项目实施、可研、实施及设计图的相符情况。		③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，得 1 分； ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，得 1 分。 (若项目未设立绩效目标，其工作目标符合评价标准仅得该项 50%权重分。)			
		A22 绩效指标明确性 (3)	考核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。	明确	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，得 1 分； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现，得 1 分； ③与项目目标任务数或计划数相对应，得 1 分。 (若项目未设立绩效目标，其工作目标符合评价标准仅得该项 50%权重分。)	项目绩效目标申报表和相关文件	3	
	A3 资金投入 (8)	A31 预算编制科学性 (4)	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。	科学	①预算编制经过科学论证，得 1 分； ②预算内容与项目内容相匹配，得 1 分； ③预算额度测算依据充分，是按照标准编制，得 1 分； ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配，得 1 分。	设计图及评审文件	3	预算与实际工程量存在部分差异扣 1 分

## 乡宁县交通运输局 2022 年成品油增长性省级补助资金（农村公路养护省级补助）项目资金绩效评价指标打分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	评价标准	数据来源	得分	扣分原因
		A32 资金分配合理性（4）	项目预算资金分配是否有分配依据，与专项资金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。	合理	①预算资金分配依据充分，得 2 分； ②资金分配额度合理，得 2 分。	预算资金安排文件	4	
B 过程 (20)	B1 资金管理 (10)	B11 预算执行率（4）	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。	100%	①预算执行率=100%，得满分； ②预算执行率<60%，不得分； ③预算执行率在 60%-100%之间，指标得分为预算执行率×权重分。	基础数据表、资金下达文件、进账单、相关账页、凭证等	4	
		B12 资金使用合规性（6）	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。	合规	①符合财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，得 2 分； ②资金的拨付有完整的审批程序和手续，得 2 分； ③不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得 2 分。 如出现第③条中一项，资金使用合规性得 0 分。	资金下达文件，支付凭证	6	
	B2 组织实施	B21 管理制度健全性（3）	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	健全	①已制定或具有相应的财务和业务管理制度，1 分； ②财务和业务管理制度合法、合规、	项目相关管理制度及工作方案	2	无养护管理制度扣 1

## 乡宁县交通运输局 2022 年成品油增长性省级补助资金（农村公路养护省级补助）项目资金绩效评价指标打分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	评价标准	数据来源	得分	扣分原因
	(10)		度对项目顺利实施的保障情况。		完整，得 1 分。 ③制定专项资金办理办法，得 1 分			分
		B22 制度执行有效 (3)	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。	有效	①遵守乡宁县交通运输局制定的相关管理制度规定，得 1 分； ②项目按照施工合同约定的管理制度执行，并完成验收出具工程验收报告，得 1 分； ③项目合同书、验收报告、结算审核书等资料齐全并及时归档，得 1 分。	项目合同、验收报告	3	
		B23 实施程序规范性 (4)	考察项目是否按照资金管理办法的要求实行招投标（政府采购）制或询价）	规范	①招标的最高控制价不高于概算价； ②进行了公开招标或询价；③项目法人单位是否有《中标通知书》④履约合同报财政部门备案。以上三项各占 1/4 权重分，符合得该项权重分，不符合不得分。	招投标资料	4	
C 产出 (30)	C1 产出数量 (18)	C11 实际完成率 (18)	主要考核项目竣工后，设计工程量的完成情况。	100%	①养护包括对青马-陡坡线、七郎庙-金钟寺线、七郎庙-北家线等 12 条道路断板、裂缝、坑槽等进行修复 ②七郎庙-北家圆管涵 1 道得 1 分； ③波形护栏拆除、重装 2056 米，其中幸福河-桃花山 92 米、关王庙-安汾 1964 米得 1 分； ④道路边沟 729 米，其中湾里-红山口	项目设计图、施工合同、工程签证单、验收报告等相关资料、现场对项目进行抽样核查，	17	2 条路未修扣未及时变更设计扣 1 分

## 乡宁县交通运输局 2022 年成品油增长性省级补助资金（农村公路养护省级补助）项目资金绩效评价指标打分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	评价标准	数据来源	得分	扣分原因
					474 米、尉庄-蒿圪垛 100 米、南崖-朝阳口 50 米、过境路-麦田 5 米、安汾-大河 208 米得 4 分； ⑤；急流槽 12 米，其中湾里-红山口 6 米、过境路-麦田 6 米；湾里-红山口拦水带 402 米得 2 分	抽样方案： 项目内容数量的 30%同时兼顾项目总投资额的 50%。		
	C2 产出质量 (8)	C21 质量达标 (8)	主要考核已完成项目，质量验收及抽查内容是否达到有关规定及设计要求、。	达标	①项目竣工后通过验收并提供验收报告等相关资料证明质量合格，得 4 分，否则不得分。 ②抽查内容是否符合设计要求，得 4 分。	监理报告、验收报告、现场抽样核实际情况表	6	现场核查湾里至红山口拦水带、边沟损坏扣 2 分
	C3 成本指标 (2)	C31 成本节约性 (2)	主要考核项目投资是否超过预算金额	≤预算	项目竣工决算审核后投资金额小于预算金额得 2 分。	竣工决算审核报告与发达文件	2	
	C4 产出时效 (2)	C41 完工及时性 (2)	主要考核项目是否在约定时间范围内竣工验收。	及时	依据合同规定 2022 年 9 月 13 日开工，2022 年 11 月 2 日竣工，工期 50 天，项目按期完成得 2 分，否则按超期天数占原定工期比例扣分。	项目合同、验收资料	2	

## 乡宁县交通运输局 2022 年成品油增长性省级补助资金（农村公路养护省级补助）项目资金绩效评价指标打分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	评价标准	数据来源	得分	扣分原因
D 效益  (30)	D1 经济效益 (5)	D11 节约运行成本,带动沿线村民经济发展(5)	主要考核项目完成后带动村沿线村民经济发展。	调查认为节约、带动的村民达 95%	根据问卷调查采集结果进行数据分析,认为降低运行成本、带动沿线人民收入增长 $\geq 95\%$ ,得 5 分;认为降低运行成本、带动沿线人民收入增长 95%-50%,按比例得分;以上数据 $< 50\%$ ,不得分,	验收报告、访谈、调查问卷、实地核查	4.39	认为节约、带动群众满意度 83.5%,按比例扣 0.61 分
	D2 社会效益 (5)	D21 为道路沿线人民提供舒适、便捷的交通运行环境 (5)	主要考核项目完成后是否沿线人民提供舒适、便捷的交通运行环境。	调查认为通行舒适、便捷的村民达 95%	根据问卷调查采集结果进行数据分析,认为沿线人民道路运行环境改善程度 $\geq 95\%$ ,得 5 分;沿线人民道路运行环境改善程度 $\geq 95\%$ -50 按比例得分%;以上数据 $< 50\%$ ,不得分,	地核查、访谈及调查问卷等)	5	认为提供舒适群众满意度 95.15%



## 乡宁县交通运输局 2022 年成品油增长性省级补助资金（农村公路养护省级补助）项目资金绩效评价指标打分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	目标值	评价标准	数据来源	得分	扣分原因
	D3 可持续影响 (5)	D31 健全良好的后期长效管理运行体系 (5)	考核项目实施单位是否有健全良好的长效管理运行机制。	健全	有健全的长效管理体系及制度，得 5 分，不健全不得满分；	相关制度调查问卷等	2	无完善后期管理制度扣 3 分
	D4 满意度 (15)	D41 受益群众满意度 (15)	反映受益群众的满意程度；根据问卷调查内容进行科学计算后得出群众满意度。	95%	群众满意度 $\geq 95\%$ ，得 15 分；群众满意度 $< 60\%$ ，不得分；群众满意度在 60%-90%之间按比例得分。	相关制度调查问卷等	11	群众满意度 72.54% 扣 4 分
注：绩效评价结果等级划分标准为：优[90-100分]、良[80-90分)、中[60-80分)、差[0-60分)四档。							86.39	

### 附件 3：合规性检查表

2022 年成品油增长性补助资金（农村公路养护省级补助）项目支出和项目管理合规性检查表

	需提供资料	检查内容	是否提供有效原件（√/×）	文件名称	检查结果
资金拨付	资金来源文件（项目经费调整申请及批复）	是否有资金申请报告	√	临交规划字（2022）14 号《关于下达 2022 年农村公路等建设养护资金计划的通知》	合规
	财政资金下达通知及相关文件	资金拨付是否合规	√	记账凭证、财政国库支付报账单	合规
	资金到账的记账凭证及附件	资金拨付明细	√	记账凭证	合规
资金支出	专项资金核算科目的会计账页、台账、支付凭证、资金支出明细、重大项目开支的审批资料	资金使用是否合规	√	记账凭证、账页	合规
财务管理	资金、财务会计管理制度（专项财务管理制度或相关财务管理办法等）	财务管理制度是否健全	√	乡宁县交通运输局资金使用管理办法等制度	健全
	资金监控制度、记录或文件	资金监管情况	√	结算审核报告等文件	合规
项目管理	项目管理制度、项目实施方案、部门沟通、协商机制（各自职责、协作制度等）	保障项目实施的相关管理机构和制度	√	工程项目管理制度、合同	合规
	项目管理制度文件（项目招投标制度、管理制度或相关管理办法等）	项目管理是否规范	√	招投标文件及中标通知书	规范
	项目资料归档（资金申请资料、相关合同文件）	项目档案管理情况	√	相关档案归档资料及制度	合规
	项目监督制度、记录和竣工验收资料	项目监管及验收情况	√	竣工验收报告等	合规

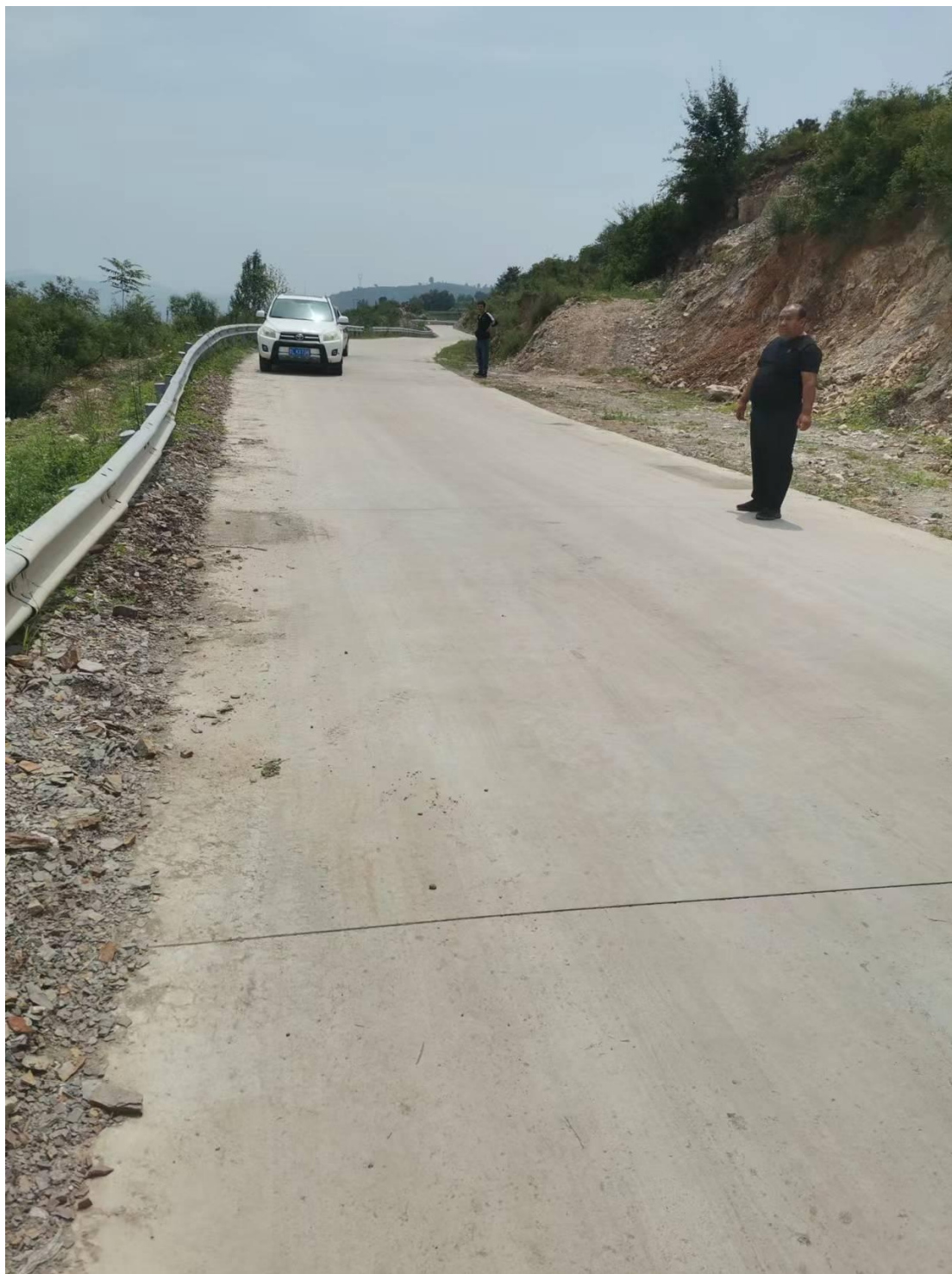
## 附件 4：现场照片

2023 年 6 月 25 日，我公司组织相关人员对 2022 年成品油增长补助资金（农村公路养护省级补助）项目进行了抽样现场检查和实地测量，参加该工作的人员包括交通局人员、财政局人员、我公司工程师及其他绩效评价人员，现场勘察情况如下：

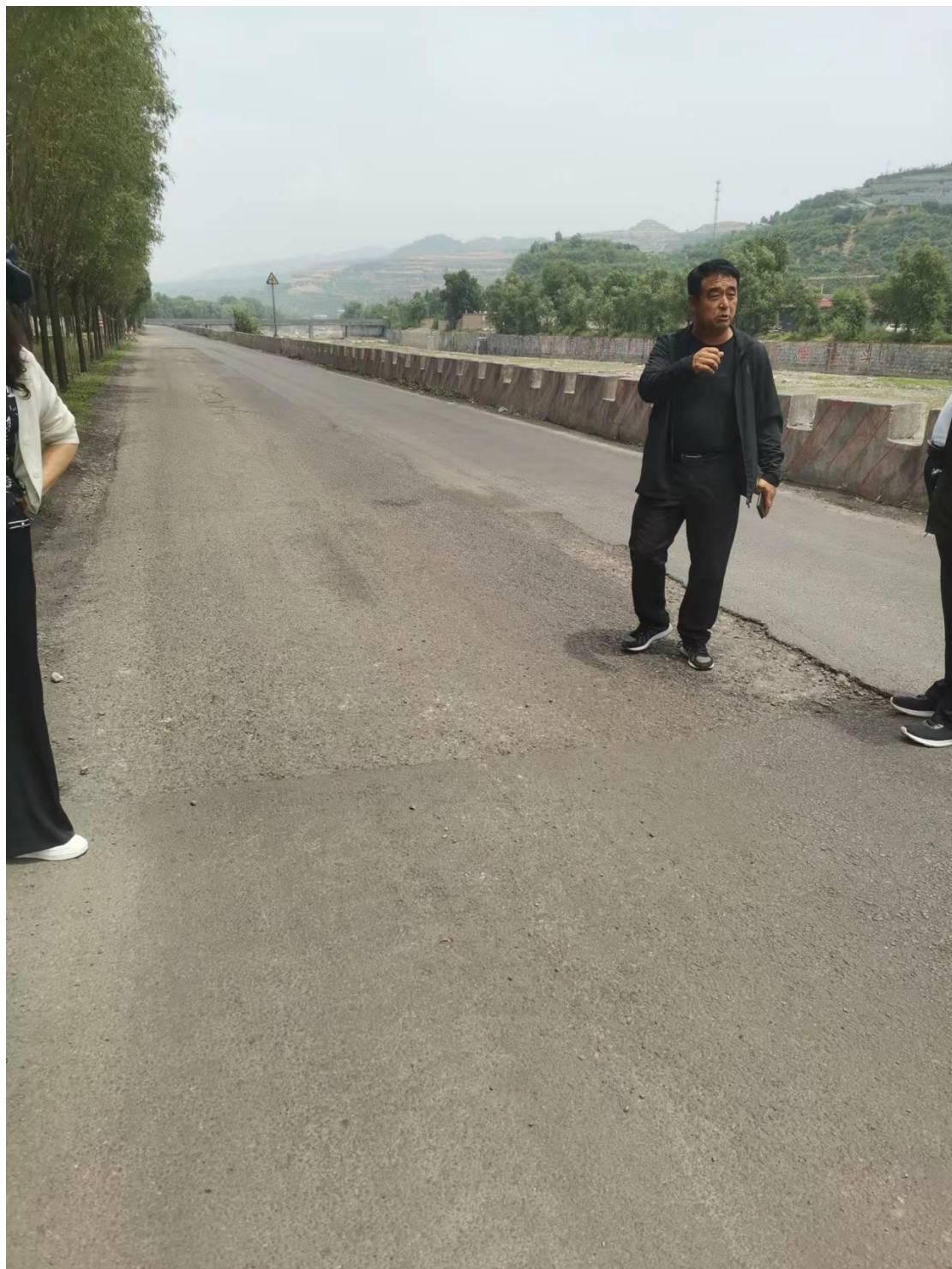
青马至陡坡



## 青马至陡坡



## 湾里至红山口



### 湾里至红山口



### 七郎庙至金钟寺



## 七郎庙至金钟寺



# 2022 年乡宁县免费公交运营费项目 支出绩效评价报告

乡宁双信绩评【2023】0008 号

主管单位：乡宁县交通运输局

实施单位：乡宁县城城市客运公司

委托单位：乡宁县财政局

评价机构：乡宁双信会计师事务所有限公司

主 评 人：杨雄超

二〇二三年七月



# 目录

摘 要 .....	1
项目支出绩效评价报告 .....	8
一、项目基本情况 .....	8
(一) 项目概况 .....	8
(二) 资金投入和使用情况 .....	10
(三) 项目实施情况 .....	12
(四) 项目绩效目标 .....	13
二、绩效评价工作开展情况 .....	14
(一) 评价思路及侧重点 .....	14
(二) 绩效评价目的 .....	14
(三) 绩效评价依据 .....	15
(四) 评价对象和范围 .....	16
(五) 评价基准日 .....	16
(六) 评价原则、评价指标体系、评价方法 .....	16
(七) 分值评级 .....	19
(八) 绩效评价工作过程 .....	20
三、综合评价情况及评价结论 .....	22
(一) 总体评价结果 .....	22
(二) 评价结论 .....	22
四、绩效评价指标分析 .....	23
(一) 项目决策情况 .....	23
(二) 项目过程情况 .....	25
(三) 项目产出情况 .....	26
(四) 项目效益情况 .....	28
五、项目存在的问题 .....	29
六、下一步改进建议 .....	30

七、结果应用建议 .....	30
八、报告附件 .....	31
附件 1：基础数据表 .....	32
附件 2：绩效评价打分表 .....	33
附件 3：合规性检查表 .....	38
附件 4：现场照片.....	39

## 摘 要

受乡宁县财政局委托，乡宁双信会计师事务所有限公司于 2023 年 5 月至 7 月对 2022 年乡宁县免费公交运营费项目支出 681.27 万元进行绩效评价，其目的是为了客观、全面、公正的评价资金使用与管理情况，总结资金的效益实现程度，分析问题，并提出资金使用管理和绩效等方面的措施和建议。根据委托方的要求，评价组通过制定绩效评价方案、资料数据收集与核实、现场调查与访谈、指标分析与评价、打分汇总、评价得分、撰写评价报告等程序，完成本次绩效评价工作。相关内容如下：

### 一、项目基本情况

#### （一）项目概况

##### 1.项目立项背景及目的

乡宁县城城市公交系统曾经长期滞后，严重阻碍了城市发展，影响了居民生活。我县现原有城市公交企业 1 个，即乡宁县城城市客运公司，属集体企业。2010 年自公用事业局移交交通运输局至 2014 年一直挂靠经营公交车 14 辆。由于存在车辆维修和保养问题，实际每天只能确保 10 辆运营，日载客 4000 余人次。公交运行线路自樊家坪沿主街道至东门桥。候车亭、站点牌仅有 20 个，设置于迎旭街新街幼儿园至东门桥。每年享受国家燃油补贴，县政府无补贴，票价每人每车次 1.5 元。公交车正点率、居民公交服务满意度均较低。原有车辆是单开门柴油车，车型不符合新的道路交通安全和环保要求，且大部分属黄标车辆，属淘汰对象。随着县域人口的增加和城区面积的扩大，车辆数量也远远不能满足市民出行需要。我县城城市公交万人拥有量为 1.4 标台，公交出行分担率 3%，与我省确定最低标准万人拥有量 8 标台，公交出行分担率 20%差距过大。

县政府高度关注民生，经研究由政府出资购买车票，市民免费乘

坐，以缓解交通压力，响应国家号召低碳环保、绿色出行，规范城市公交运营秩序，理顺公交运营体制，最大限度满足群众出行需要。

## 2. 项目主要实施内容

2022 年乡宁县免费公交运营费项目，实施时间为 2022 年 1 月-2022 年 12 月。内容如下：

城市公交分 3 路运行：1 路全长 16 公里，运行 10.5 米长气电公交车 10 辆，运行间隔约 6 分钟，单车每天 13 圈，日运行里程 208 公里，自樊家坪大转盘(樊家坪站)沿主街道至西街大十字(农贸市场站)后，沿主街道折返至樊家坪大转盘(樊家坪站)，停靠 35 个站点，按高、低峰时段调配运行。2 路全长 19 公里，运行 8.01 米长纯电动公交 6 辆，运行间隔约 15 分钟，单车每天 7 圈，日运行里程 209 公里。自樊家坪大转盘(樊家坪站)沿南环路至二中桥站后，分为双向运行：(1)途径东门桥站、乡馨小区站至寺院站后折返，沿南环路运行至樊家坪转盘(樊家坪站)；(2)途径罗星佳苑至寺院后折返，沿乡馨小区站、东门桥站运行至南环路返回樊家坪转盘(樊家坪站)，全长 29.7 公里，停靠 43 个站点，按高、低峰时段调配运行。3 路全长 13 公里，运行 10.5 米长气电公交 1 辆，运行间隔约 50 分钟，单车每天 13 圈，日运行里程 169 公里。自樊家坪大转盘(樊家坪站)沿管头镇高速引线运行至东团站后，原路折返至樊家坪大转盘(樊家坪站)，停靠 17 个站点，按高、低峰时段调配运行。

### (二) 资金投入和使用情况

#### 1. 资金依据

《关于城市公交运行服务费、经营许可、应急处置等相关事宜的会议纪要》(乡政办发〔2018〕1号)。

#### 2. 资金来源

乡宁县财政局下达 2022 年乡宁县免费公交运营费项目资金 681.27 万元。详见表 1-1:

表 1-1 2022 年乡宁县交通运输局镇区购买公共服务资金来源汇总表

金额单位: 万元

序号	文件名称	发文时间	金额
1	乡宁县财政局关于批复 2022 年部门预算的通知 (乡财预 (2022) 1 号)	2022. 2. 15	681. 27
总 计			681. 27

### 3. 资金使用情况

2022 年乡宁县免费公交运营费项目, 截至 2022 年 12 月 31 日, 根据乡宁县乡宁县交通运输局关于 2022 年乡宁县免费公交运营费项目实施的资金支出凭证等资料显示, 乡宁县交通运输局下拨服务项目资金 681.27 万元, 实际支出 681.27 万元。详见表 1-2:

表 1-2 2022 年乡宁县免费公交运营资金支付情况表

金额单位: 万元

序号	日期	单位名称	服务项目 内容	支付金 额	备注
1	2. 23	乡宁县城市客运 公司	免费公交运营费 (1 月-2 月)	114	
2	6. 24	乡宁县城市客运 公司	免费公交运营费 (2021 年度免费公 交运营费 4. 47 万 元、2022 年 3 月份 免费公交运营费 57 万元)	61. 47	
3	4. 25	乡宁县城市客运 公司	免费公交运营费 (4 月份)	57	
4	5. 31	乡宁县城市客运 公司	免费公交运营费 (5 月份)	57	

5	6.22	乡宁县城市客运 公司	免费公交运营费 (6月份)	57	
6	7.26	乡宁县城市客运 公司	免费公交运营费 (7月份)	57	
7	8.28	乡宁县城市客运 公司	免费公交运营费 (8月份)	57	
8	9.30	乡宁县城市客运 公司	免费公交运营费 (9月份)	57	
9	10.31	乡宁县城市客运 公司	免费公交运营费 (10月份)	57	
10	11.30	乡宁县城市客运 公司	免费公交运营费 (11月份)	57	
11	12.31	乡宁县城市客运 公司	免费公交运营费 (12月份)	49.80	
合计				681.27	

### (三) 项目绩效目标

#### 1. 绩效总目标

缓解交通压力，响应国家低碳环保、绿色出行的号召，给群众出行提供安全、便捷、优质的服务。

#### 2. 绩效分目标

评价组根据乡宁县交通运输局提供的材料和相关文件，梳理出本项目的绩效目标如下：

##### 产出目标

数量目标：

①每天投入免费公交车 17 辆，其中：1 路 10 辆，2 路 6 辆，3

路 1 辆；

②按规定趟数行驶，1 路单车每天 13 圈，2 路单车每天 7 圈，3 路单车每天 13 圈；

产出质量：

①按规定路线行驶及站点停靠；

②单车日循环趟次充分保障；

③车内环境干净整洁；

④按规定配备安全员；

产出时效：

①在规定的运营时间内处于行驶状态，春冬季早 6:50 至晚 7:00，夏秋季早 6:30 至 8:30；

②按规定的运营间隔时间行驶，1 路运行间隔约 6 分钟，2 路运行间隔约 15 分钟，3 路运行间隔约 50 分钟。

成本目标：

实际成本未超过计划成本

**效益目标：**

(1) 社会效益：

①缓解交通压力；

②提高出行便捷度。

(2) 经济效益：

降低群众出行成本。

(3) 受益群众满意度  $\geq 95\%$ 。

## 二、评价结果与结论

### (一) 评价结果

运用评价组设计的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、访

谈、满意度调查等工作，对 2022 年乡宁县免费公交运营费项目支出绩效进行客观评价。最终评价结果：本项目得分为 89 分，绩效评价等级为“良”。绩效评价得分表见表 1。

表 1 2022 年乡宁县免费公交运营费项目绩效评价得分表

指标	决策类	过程类	产出类	效益类	合计
权重	20	20	30	30	100
分值	20	17	24	28	89
得分率	100%	85%	80%	93%	89%

## （二）评价结论

基于以上绩效分析和评价结果，2022 年乡宁县免费公交运营费项目支出绩效评价结论如下：项目目标完成情况总体“良”，较好地实现了预期目标，产出和效果较明显，总体组织规范。但也存在部分管理制度不健全等问题，本次评价主要在管理制度健全性、管理制度的有效执行等方面进行了扣分。

## 三、项目存在的问题

### 1. 运行圈数未达到立项文件以及相关合同的要求

根据 2022 年度城市公交运行监控资料，经统计，实际运行趟数：1 路单车每天 7.63 圈，2 路单车每天 6.10 圈，3 路单车每天 7.63 圈；按合同规定，1 路单车每天 13 圈，2 路单车每天 7 圈，3 路单车每天 13 圈；运行趟数未达到合同的规定要求。

### 2. 管理制度执行力度不够，服务态度有待改善

高峰期车内拥挤，安全员在服务过程中用语不当，存在服务态度不好的现象。

### 3. 制度不完善

未制定具体的免费公交考核办法，不符合乡宁县人民政府办公室《关于城市公交运行服务费、经营许可、应急处置等相关事宜的会议



纪要》的规定。

#### **四、整改建议**

##### **1. 严格履行服务合同及立项文件的规定**

建议项目单位严格按照乡宁县人民政府办公室《关于城市公交运行服务费、经营许可、应急处置等相关事宜的会议纪要》以及政府购买新能源城市公交服务合同中关于线路运营的有关规定执行相关服务，保证项目顺利完成。

##### **2. 严格执行管理制度，提高服务质量**

建议项目单位提高服务质量，提倡使用车厢服务文明用语，严格执行管理制度，维护公交车内的秩序，保障乘客上下车安全。

##### **3. 完善管理制度**

建议项目单位按照乡宁县人民政府《关于城市公交运行服务费、经营许可、应急处置等相关事宜的会议纪要》的要求建立健全免费公交运行考核办法，建立健全长效管理制度。

#### **五、结果应用建议**

一是根据绩效评价发现的问题，将评价结果及时反馈到相关单位，督促单位按相关要求积极整改，并将整改结果反馈财政部门。

二是依据《政府信息公开条例》等相关规定，对这次绩效评价结果以适当方式在一定范围内公开，增强资金使用单位、主管部门和社会各界对本项目支出绩效的认识，进一步提高项目资金的使用效率。

三是在运营车次持续不达标的情况下，适当缩减运行费用。

# 2022 年乡宁县免费公交运营费项目支出绩效评价报告

为加强项目支出管理，强化支出责任，提高财政资金使用效益，依据《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》（中发〔2018〕34号）、《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）、《财政部关于印发〈第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法〉的通知》（财监〔2021〕4号）、关于贯彻落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见的通知》（财预〔2018〕167号）、《山西省财政厅关于贯彻落实〈中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（晋财绩〔2019〕12号）、《乡宁县财政局关于印发〈2023 年度财政重点绩效评价实施方案〉的通知》（乡财字〔2023〕5号）等文件有关要求，乡宁县财政局委托乡宁双信会计师事务所有限公司，对 2022 年乡宁县免费公交运营费项目支出 681.27 万元开展绩效评价。现将有关情况报告如下：

## 一、项目基本情况

### （一）项目概况

#### 1. 项目立项背景及概况

乡宁县城市公交系统曾经长期滞后，严重阻碍了城市发展，影响了居民生活。我县现原有城市公交企业 1 个，即乡宁县城市客运公司，属集体企业。2010 年自公用事业局移交交通运输局至 2014 年一直挂靠经营公交车 14 辆。由于存在车辆维修和保养问题，实际每天只能确保 10 辆运营，日载客 4000 余人次。公交运行线路自樊家坪沿主街道至东门桥。候车亭、站点牌仅有 20 个，设置于迎旭街新街幼儿园至东门桥。每年享受国家燃油补贴，县政府无补贴，票价每人每车次 1.5 元。公交车正点率、居民公交服务满意度均较低。原有车辆是单

开门柴油车，车型不符合新的道路交通安全和环保要求，且大部分属黄标车辆，属淘汰对象。随着县域人口的增加和城区面积的扩大，车辆数量也远远不能满足市民出行需要。我县城市公交万人拥有量为 1.4 标台，公交出行分担率 3%，与我省确定最低标准万人拥有量 8 标台，公交出行分担率 20% 差距过大。

县政府高度关注民生，经研究由政府出资购买车票，市民免费乘坐，以缓解交通压力，响应国家号召低碳环保、绿色出行，规范城市公交运营秩序，理顺公交运营体制，最大限度满足群众出行需要。

城市公交分 3 路运行：1 路全长 16 公里，运行 10.5 米长气电公交车 10 辆，运行间隔约 6 分钟，单车每天 13 圈，日运行里程 208 公里，自樊家坪大转盘（樊家坪站）沿主街道至西街大十字（农贸市场站）后，沿主街道折返至樊家坪大转盘（樊家坪站），停靠 35 个站点，按高、低峰时段调配运行。2 路全长 19 公里，运行 8.01 米长纯电动公交 6 辆，运行间隔约 15 分钟，单车每天 7 圈，日运行里程 209 公里。自樊家坪大转盘（樊家坪站）沿南环路至二中桥站后，分为双向运行：（1）途径东门桥站、乡馨小区站至寺院站后折返，沿南环路运行至樊家坪转盘（樊家坪站）；（2）途径罗星佳苑至寺院后折返，沿乡馨小区站、东门桥站运行至南环路返回樊家坪转盘（樊家坪站），全长 29.7 公里，停靠 43 个站点，按高、低峰时段调配运行。3 路全长 13 公里，运行 10.5 米长气电公交 1 辆，运行间隔约 50 分钟，单车每天 13 圈，日运行里程 169 公里。自樊家坪大转盘（樊家坪站）沿管头镇高速引线运行至东团站后，原路折返至樊家坪大转盘（樊家坪站），停靠 17 个站点，按高、低峰时段调配运行。

## 2. 立项依据

（1）《关于城市公交运行服务费、经营许可、应急处置等相关事宜的会议纪要》（乡政办发〔2018〕1 号）；

(2) 其他与本项目相关的文件依据。

### 3. 项目政策内容、政策目标及实施期限

#### (1) 政策内容及目标

缓解交通压力，响应国家低碳环保、绿色出行的号召，给群众出行提供安全、便捷、优质的服务。

通过项目实施，为群众出行提供便利，缓解交通压力，提升城市形象。

#### (2) 实施期限

实施期限：2021 年 12 月 25 日-2022 年 12 月 24 日

#### (二) 资金投入和使用情况

##### 1. 资金投入情况

乡宁县财政局下达 2022 年乡宁县免费公交运营费项目资金 681.27 万元。详见表 1-1:

表 1-1 2022 年乡宁县免费公交运营资金来源汇总表

金额单位：万元

序号	来源	文号或资料名称	时间	金额	备注
1	乡宁县财政局	乡宁县财政局关于批复 2022 年部门预算的通知（乡财预（2022）1 号）	2022.2.15	681.27	
合计				681.27	

##### 2. 资金使用情况

2022 年乡宁县免费公交运营费项目，截至 2022 年 12 月 31 日服务已到期，合计支付服务款 681.27 万元，无结余。具体付款情况详见表 1-2:

表 1-2 2022 年乡宁县交通运输局镇区购买公共服务资金支付情况表

金额单位：万元

序号	项目名称	服务企业	合同期	支付所属期	支付金额	备注
----	------	------	-----	-------	------	----

序号	项目名称	服务企业	合同期	支付所属期	支付金额	备注
1	2.23	乡宁县城市客运公司	2021年12月25日至2022年12月24日	2022年1月-2月	114	
2	6.24	乡宁县城市客运公司	2021年12月25日至2022年12月24日	2021年度免费公交运营费4.47万元、2022年3月份免费公交运营费57万元	61.47	
3	4.25	乡宁县城市客运公司	2021年12月25日至2022年12月24日	2022年4月	57	
4	5.31	乡宁县城市客运公司	2021年12月25日至2022年12月24日	2022年5月	57	
5	6.22	乡宁县城市客运公司	2021年12月25日至2022年12月24日	2022年6月	57	
6	7.26	乡宁县城市客运公司	2021年12月25日至2022年12月24日	2022年7月	57	
7	8.28	乡宁县城市客运公司	2021年12月25日至2022年12月24日	2022年8月	57	
8	9.30	乡宁县城市客运公司	2021年12月25日至2022年12月24日	2022年9月	57	

序号	项目名称	服务企业	合同期	支付所属期	支付金额	备注
			月 24 日			
9	10.31	乡宁县城市客运公司	2021 年 12 月 25 日至 2022 年 12 月 24 日	2022 年 10 月	57	
10	11.30	乡宁县城市客运公司	2021 年 12 月 25 日至 2022 年 12 月 24 日	2022 年 11 月	57	
11	12.31	乡宁县城市客运公司	2021 年 12 月 25 日至 2022 年 12 月 24 日	2022 年 12 月	49.80	
合计					681.27	

### (三) 项目实施情况

#### 1. 项目实施情况

##### (1) 计划实施情况

①每天投入运行车辆 17 辆；②按照合同规定的线路行驶；③在规定的站点停靠；④每日对运行情况进行监管。

##### (2) 实际实施情况

①每天投入运行车辆 17 辆；②按照合同规定的线路行驶；③在规定的站点停靠；④公交公司每日汇报运营趟数，发城市公交运营圈数群，月底附行车证及水印相机拍里程表，汇总各车圈数，报送交通局，交通局与运行监控核对。

#### 2. 项目的组织管理

(1) 乡宁县交通运输局：主要职责为会同有关部门做好服务的督查实施，进行考核，并根据考核申请资金的拨付，负责按照申请要

求及时落实项目，按时保质完成服务内容，对资金的使用进行管理，确保资金合理使用。

(2) 乡宁座城市客运公司：经营主体，负责对项目全过程进行实施与安全保障；同时与有关行政主管部门沟通，确保项目顺利进行。

### 3. 项目利益相关方

(1) 项目主管单位：乡宁县交通运输局；

(2) 项目实施单位：乡宁座城市客运公司；

(3) 项目受益群体：全乡宁县人民群众。

## (四) 项目绩效目标

### 1. 绩效总目标

缓解交通压力，响应国家低碳环保、绿色出行的号召，给群众出行提供安全、便捷、优质的服务。

### 2. 绩效分目标

评价组根据乡宁县交通运输局提供的材料和相关文件，梳理出本项目的阶段性目标如下：

#### 产出目标

数量目标：

①每天投入免费公交车 17 辆，其中：1 路 10 辆，2 路 6 辆，3 路 1 辆；

②按规定趟数行驶，1 路单车每天 13 圈，2 路单车每天 7 圈，3 路单车每天 13 圈。

产出质量：

①按规定路线行驶及站点停靠；

②单车日循环趟次充分保障；

③车内环境干净整洁；

④按规定配备安全员。

产出时效:

①在规定的运营时间内处于行驶状态,春冬季早 6:50 至晚 7:00,夏秋季早 6:30 至 8:30;

②按规定的运营间隔时间行驶,1 路运行间隔约 6 分钟,2 路运行间隔约 15 分钟,3 路运行间隔约 50 分钟。

成本目标:

实际成本未超过计划成本。

**效益目标:**

(1) 社会效益:

①缓解交通压力;

②提高出行便捷度。

(2) 经济效益:

降低群众出行成本。

(3) 满意度:

受益群众满意度  $\geq 95\%$ 。

## **二、绩效评价工作开展情况**

### **(一) 评价思路及侧重点**

按照乡宁县财政局绩效实施方案具体要求,根据本项目的实际情况,以相关政策和制度为依据,对政策所要达到的效果目标进行重点评价,对其效率性、公平性和效益性作出合乎实际的评价结论,按照政策规定,从项目决策、执行等方面对政策规定的内容目标进行评价。

本次绩效评价重点关注项目支出的资金使用合规性、项目管理制度的健全性(包括财务管理及过程监督管理)、服务完成及时性、服务效益、成本节约率等,来保证项目实施效果。

### **(二) 绩效评价目的**

项目支出绩效评价旨在通过评价改善预算部门的项目支出管理,



优化资源配置及提高公共服务水平。本次绩效评价遵循《乡宁县财政局关于印发〈2023 年度财政重点绩效评价实施方案〉的通知》（乡财字〔2023〕5 号）的有关规定，独立、客观、规范地评价 2022 年乡宁县免费公交运营费项目支出情况，全面反映 2022 年乡宁县免费公交运营费项目支出，全面反映预算资金产出和结果的经济性、效率性、效益性和公平性。以便总结项目实施过程中的问题及经验，提出改进项目的具体建议，进一步加强项目管理，提高项目支出的资金使用效益，为下一步项目支出资金安排提供参考。

### （三）绩效评价依据

评价依据是评价所依据的法律、法规规章、政策文件，包括但不限于：

（1）《中华人民共和国预算法》（2018 年 12 月 19 日第十三届全国人民代表大会常务委员会做出修改）；

（2）《中华人民共和国预算法实施条例》（中华人民共和国国务院令 729 号）；

（3）《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）；

（4）《中华人民共和国财政部关于印发〈规范绩效评价结果等级划分标准〉的通知》（财预便〔2017〕44 号）；

（5）《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）；

（6）《财政部关于贯彻落实〈中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167 号）；

（7）财政部关于印发《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》的通知（财监〔2021〕4 号）；

（8）《财政部关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意

见》（财预〔2021〕6号）；

（9）《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）；

（10）《山西省财政厅关于贯彻落实〈中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（晋财绩〔2019〕12号）；

（11）《乡宁县财政局关于印发〈2023年度财政支出重点绩效评价实施方案〉的通知》（乡财字〔2023〕5号）；

（12）乡宁县财政局《关于批复2022年部门预算的通知》（乡财预〔2022〕1号）；

（13）《关于城市公交运行服务费、经营许可、应急处置等相关事宜的会议纪要》（乡政办发〔2018〕1号）；

（14）其他有关的法律、法规规章、政策文件；

（15）与绩效评价相关的其他材料。

#### **（四）评价对象和范围**

本次绩效评价对象为2022年乡宁县免费公交运营费项目。

本次评价的范围是2022年乡宁县免费公交运营费项目，本次评价通过现场调查评价免费公交运营费资金投入及资金使用情况、绩效目标设定情况、免费公交运营过程、为实现设定的绩效目标所制定的制度等情况以及绩效目标最终实现情况。

#### **（五）评价基准日**

根据《乡宁县财政局关于印发〈2023年度财政支出重点绩效评价实施方案〉的通知》（乡财字〔2023〕5号）的文件要求，确定本次绩效评价基准日为2022年12月31日。

#### **（六）评价原则、评价指标体系、评价方法**

##### **1. 评价原则**

### （1）独立原则

独立原则就是评价人员在开展绩效评价业务应当保持形式上和实质上的独立。我所接到委托后，成立了评价小组，并确定主评人对本项目进行评价，主评人与项目单位无任何特殊的利益关系，评价组所有评价人员在执行评价业务时，未受个人或外界因素的约束、影响和干扰，能够保持客观、公正的态度，全部独立完成委托事项。

### （2）客观原则

客观原则是指评价结果应以充分的事实为依据。要求评价人员在评价过程中应以公正、客观的态度收集有关数据与资料，评价过程中的预测、推算等主观判断应建立在市场与现实的基础之上。坚持第三方机构应遵循协议约定事项，按照《乡宁县财政局关于印发〈2023 年度财政支出重点绩效评价实施方案〉的通知》（乡财字〔2023〕5 号）的文件要求，以客观原则开展绩效评价工作，接受社会的监督，实事求是出具绩效评价报告。

### （3）规范原则

规范原则是指在绩效评价过程中依据必要的评价程序、特定目的，选择适用的评价方法，制定科学的评价方案，结合 2022 年乡宁县免费公交运营费项目支出特点，合理设置考核指标和内容。在本次评价工作中为更好地实现绩效评价目的，绩效评价工作组人员结合评审专家的评审意见把定性分析与定量分析相结合，使评价工作做到有章可循、科学合理、真实可信。

### （4）实效原则

实效原则是指评价项目实施的可行性和实施效果的目的性。实施的可行性是项目实施方案在实际操作过程中的可行性，以原有指标为

原则，通过计划完成情况与实际完成情况相对比，以实现项目的完成程度及产生的效益效果。

## 2. 绩效评价指标体系

### (1) 评价指标体系框架说明

2022年乡宁县免费公交运营费项目预算资金绩效评价体系主要包括4项一级指标、12项二级指标、17项三级指标，绩效评价指标体系框架如表2-1:

表 2-1 绩效评价指标体系框架表

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性及规范性	7
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	4
				A22 绩效指标明确性	3
A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	6		
B 过程	20	B1 资金管理	13	B11 预算执行率	5
				B12 资金使用合规性	8
		B2 组织实施	7	B21 管理制度健全性	5
B22 制度执行有效性	2				
C 产出	30	C1 产出数量	11	C11 实际完成率	11
		C2 产出质量	10	C21 服务达标率	10
				C31 服务及时性	3
		C3 产出时效	6	C32 考核及时性	3
C4 产出成本	3	C41 成本节约率	3		
D 效益	30	D1 经济效益	8	D11 群众出行成本	8
		D2 社会效益	12	D21 交通压力	6
				D22 出行便捷度	6
D3 满意度	10	D31 受益群众满意度	10		
合计	100		100		100

## 3. 评价方法

本次绩效评价坚持定量优先、定量与定性相结合的方式，始终遵循科学规范、全面系统、公正客观、合规合法、绩效相关的基本原则，综合运用目标管理法、因素分析法、公众评判法、最低成本法等方法。此外，对相关实施内容进行现场核查，包括对相关资料的查阅、座谈

走访、实地勘察等方式，核实相关资料和数据，对相关实施过程中涉及的流程进行规范性检验。

(1) 目标管理法：是指通过对绩效目标与当期情况比较，综合分析绩效目标实现程度。本次绩效评价将主要对 2022 年乡宁县免费公交运营费项目工作目标与完成情况的比较，以综合分析绩效目标的实现程度。

(2) 因素分析法：是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，计算投入与产出比的方法。本次绩效评价主要从项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、产出情况、项目效益等因素进行分析评价。

(3) 公众评判法：是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等项目支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。本次项目支出绩效评价工作，将主要通过聘用专家对服务资金决策、管理、绩效及其他情况进行综合判断与分析，并根据设定的评价指标，对项目进行定性和定量分析。同时对项目涉及到的居民发放问卷，了解受益居民对项目的满意程度。

(4) 最低成本法：是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。本次绩效评价主要是 2022 年乡宁县免费公交运营费项目的投入成本和财政预算相比较。

## **(七) 分值评级**

根据《财政部关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财预便〔2017〕44号）、《乡宁县财政局关于印发〈2023 年度财政重点绩效评价实施方案〉的通知》（乡财字〔2023〕5号）的要求，结合本项目实际，制定绩效评价分值评级划分标准。具体情况见下表 2-2:

表 2-2 绩效评价综合评分等级

分值范围	绩效级别
$100 \geq P \geq 90$	优
$90 > P \geq 80$	良
$80 > P \geq 60$	中
$P < 60$	差

## (八) 绩效评价工作过程

### 1. 组织框架

为使绩效评价工作顺利开展，成立绩效评价项目评价组，组成情况简要如下图 2-1:

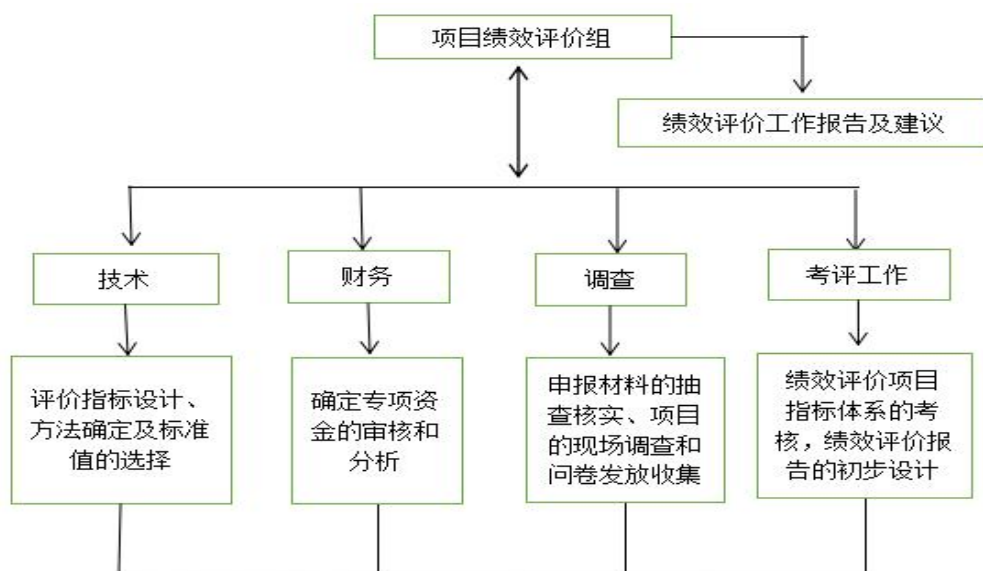


图 2-1 组织框架图

### 2. 评价团队成员

为加强对绩效评价工作的领导管理，成立由乡宁双信会计师事务所有限公司有关人员组成的领导工作小组，并确定主评人员及评价小组成员。

### 3. 时间节点和工作计划

绩效评价工作分为前期准备、现场实施、评价报告的撰写提交三个阶段。

#### (1) 前期准备阶段（2023 年 5 月 15 日至 5 月 20 日）

①制定评价实施方案，确定现场评价时间

评价小组从目标要求、工作内容、方式方法、时间进度及工作步骤等方面做出具体明确的计划，为绩效评价工作的组织实施提供指引。

②确定评价指标

评价小组参考被评价单位提供的相关资料，结合项目服务资金的特点，设置了 4 项一级指标，12 项二级指标和 17 项三级指标。

③确定被评价单位需要配合的事项

评价小组根据指标体系需要考核的具体内容，设置资料清单以及被评价单位需要具体填写的表格和文档，同时要求被评价单位及时上报至评价组，以备现场实施阶段对比核查。

④收集整理被评价单位的相关资料

评价组对被评价单位提供的相关资料按照指标体系考核内容进行分类整理，对提供的数据及财务信息进行重点关注。

**(2) 现场实施阶段（2023 年 5 月 21 日至 6 月 28 日）**

①评价组深入现场对上报的相关资料进行审查、复核和测评

评价组到达项目现场进行资料甄别与复核。对被评价单位项目立项、财务收支等资料原件进行甄别与核查。并到达项目现场，对具体项目进行现场勘查，并与项目负责人进行座谈与访谈，获取项目相关信息，并留存现场影像资料。

②按照评价标准，对各项指标进行计算和打分，初步形成评价报告框架

评价组通过现场勘查，资料核对后，根据指标体系评分标准进行逐项打分，同时对评分结果进行三级复核，并将每一项指标得分原因与相关证据相印证，形成指标评分底稿，为撰写报告提供依据。

③将初步评价结果与被评价单位交换意见

评价组将初步打分结果上报乡宁县交通运输局，如被评价单位对

评价结果存疑或提出异议，评价组将提供相关证据予以佐证和解释；如评价组评价结果出现偏差，应及时予以修正。

### （3）评价报告撰写提交阶段（2023 年 6 月 29 日至 7 月 15 日）

①评价组根据有关规定，整理、综合分析项目相关信息，向有关方面专家征求、交换意见，得出初步绩效评价结论并将评价结论和有关说明送达被评价单位进行征求意见。

②评价专家组根据有关规定，整理、综合分析项目相关信息，撰写分组绩效评价报告，评价组将绩效评价过程中掌握的情况及相关资料数据进行分析整理，重点是对项目的执行情况、取得的绩效、存在的问题等方面进行梳理汇总，并提出相关建议，按规定格式形成评价报告。

③进行三级复核，完善报告，最后出具正式评价报告提交乡宁县财政局。

## 三、综合评价情况及评价结论

### （一）总体评价结果

运用评价组设计的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、访谈、满意度调查等工作，对 2022 年乡宁县免费公交运营费项目预算资金绩效进行客观评价。最终评价结果：本项目得分为 89 分，绩效评价等级为“良”。得分情况见表 3-1 示。

表 3-1 2022 年乡宁县免费公交运营费项目绩效评价得分表

指标	决策类	过程类	产出类	效益类	合计
权重	20	20	30	30	100
分值	20	17	24	28	89
得分率	100%	85%	80%	93%	89%

### （二）评价结论

基于以上绩效分析和评价结果，2022 年乡宁县免费公交运营费



项目支出 681.27 万元绩效评价结论如下：项目目标完成情况总体“良”，能较好地实现预期目标，产出和效果较明显，总体组织规范，但也存在部分管理制度不健全等问题。

## 四、绩效评价指标分析

### （一）项目决策情况

决策类指标主要是从项目立项依据充分性及规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性四个指标考察该项目立项情况、绩效目标及资金投入情况分析评价其绩效情况。决策类指标权重分值 20 分，实际得分 20 分，得分率 100%。指标的得分情况如表 4-1 所示。

表 4-1 决策类指标业绩值及得分

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
A11 立项依据充分性及规范性	7	充分	充分	7	100%
A21 绩效目标合理性	4	合理	合理	4	100%
A22 绩效指标明确性	3	明确	明确	3	100%
A31 预算编制科学性	6	科学	科学	6	100%
合计	20	-	-	20	100%

### A1 项目立项情况分析

**A11 立项依据充分性及规范性：**立项依据的充分性主要分析评价考察项目支出申报的依据文件是否充分，是否与国家和地区的战略目标、发展计划以及部门的基本职能和工作计划相适应。通过现场查阅申报及批复文件，本项目的设立目的是缓解交通压力，响应国家低碳环保、绿色出行的号召，给群众出行提供安全、便捷、优质的服务。符合乡政办纪〔2018〕1号文件要求，该项目的立项与国家和地区政策、项目单位的职责密切相关，立项依据充分。立项程序的规范性考察项目的申请、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。通过现场调查了解和查阅资料，乡宁县交通运输局依据乡宁县人民政府办公室《关于城市公交运行服务费、经营许可、应急处置等相关事宜的会议纪要》（乡政办纪〔2018〕1号）等文件的要求，立项程序符合规定。依据评分标准，该指标满分 7 分，得分 7 分，得分率 100%。

## A2 绩效目标

**A21 绩效目标合理性：**该指标主要考察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。通过现场调查了解和查阅资料，根据乡宁县交通运输局提供的绩效申报表，绩效目标与 2022 年乡宁县免费公交运营费项目实施内容有相关性，项目绩效目标可实现，项目预期产出效益和效果基本符合预期要求。依据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分，得分率 100%。

**A22 绩效指标明确性：**该指标主要分析评价项目单位设立的绩效目标的指标是否清晰，细化、可衡量、可实现。通过实地查阅有关资料，根据乡宁县交通运输局提供的绩效申报表，设定的绩效指标明确、清晰、可衡量。依据评分标准，该指标满分 3 分，得分 3 分，得分率 100%。

## A3 资金投入

**A31 预算编制科学性：**该指标主要分析评价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。通过现场调查了解和查阅资料，乡宁县交通运输局实施的免费公交运营项目的预算编制经过科学论证，依据项目内容进行预算编制，预算额度测算依据充分，预算内容与项目内容相匹配。依据评分标准，该指标满分 6 分，得分 6 分，得分率 100%。

## （二）项目过程情况

过程类指标主要从项目的资金管理、组织实施两个方面分析评价其绩效情况。过程类指标分值 20 分，得分 17 分，得分率 85%。指标的得分情况如表 4-2 所示。

表 4-2 过程类指标业绩值及得分

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
B11 预算执行率	5	100%	100%	5	100%
B12 资金使用合规性	8	合规	合规	8	100%
B21 管理制度健全性	5	健全	不健全	3	60%
B22 制度执行有效性	2	有效	未有效	1	50%
合计	20	-	-	17	85%

### B1 资金管理

**B11 预算执行率：**该指标主要分析评价考察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%。经评价组人员查阅相关资料和检查财务支出凭证，截至评价基准日 2022 年乡宁县免费公交运营费项目服务完成。共支付 681.27 万元。预算执行率 100%。依据打分标准，该指标满分 5 分，得分 5 分，得分率 100%。

**B12 资金使用合规性：**该指标主要分析评价项目支出的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支出资金的规范运行情况。项目组实地查看和收集项目单位的账务、付款通知书、支付凭证、记账凭证、结算评审报告等资料。乡宁县交通运输局按照财政资金管理办法，将财政下达资金全部用于交通运输服务项目，支出范围合理。未发现截留、挤占、挪用、虚列开支等情况，资金用途符合批复文件要求以及财务制度规定。依据打分标准，该指标满分 8 分，得分 8 分，得分率 100%。

## B2 组织实施

**B21 管理制度健全性：**该指标主要分析评价考核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。评价组通过现场了解和查阅相关资料，项目实施单位未建立相应的财务管理制度、免费公交考核办法等，不符合立项文件的规定。依据评分标准，该指标满分 5 分，得分 3 分，得分率 60%。

**B22 制度执行有效性：**该指标主要分析评价项目实施是否符合 2022 年乡宁县免费公交运营费项目相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。评价组成员通过查看乡宁县交通运输局服务项目管理制度、项目支出的资金使用和管理制度、合同协议书和相关报送资料以及现场的查看，发现管理员管理力度不够，出现后门上车，前门下车的现象，安全管理制度未有效执行。依据打分标准，该指标满分 2 分，得分 1 分，得分率 50%。

### （三）项目产出情况

产出类指标主要从项目的产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四个方面评价其绩效情况。产出类指标分值 30 分，得分 24 分，得分率 80%。指标的得分情况如表 4-3 所示。

表 4-3 产出类指标业绩值及得分

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
C11 实际完成率	11	完成	未完成	5	45%
C21 服务达标率	10	达标	达标	10	100%
C31 服务及时性	3	及时	及时	3	100%
C32 考核及时性	3	及时	及时	3	100%
C41 成本节约率	3	节约	节约	3	100%
合计	30	-	-	24	80%

## C1 产出数量

**C11 实际完成率：**该指标主要分析评价考核服务完成后，预计服务完成情况。评价组通过现场了解和查阅项目城市公交运行情况资料，免费公交运营项目完成情况：①实际每天投入免费公交车 17 辆，其中 1 路 10 辆，2 路 6 辆，3 路 1 辆，符合立项文件及相关合同的规定；②根据 2022 年度城市公交运行监控资料，经统计，实际运行趟数：1 路单车每天 7.63 圈，2 路单车每天 6.10 圈，3 路单车每天 7.63 圈；按合同规定，1 路单车每天 13 圈，2 路单车每天 7 圈，3 路单车每天 13 圈；运行趟数未达到合同的规定要求。由于该项目未按照立项文件规定的圈数运行，该指标满分 11 分，依据打分标准，得分 5 分，得分率 45%。

## C2 产出质量

**C21 质量达标率：**该指标主要考核已完成项目，质量是否达到 2022 年乡宁县免费公交运营费项目合同协议书等有关规定。评价组通过现场了解和查阅项目实施单位提供的运行情况等相关资料了解到服务项目质量完成情况：①所有免费公交均按规定路线行驶及站点停靠，符合立项文件及合同要求；②单车日循环趟次充分保障；③公交车内车内环境干净整洁；④所有车辆均配备安全员。依据打分标准，该指标满分 10 分，得分 10 分，得分率 100%。

## C3 产出时效

**C31 服务及时性：**该指标主要分析评价考核项目是否按照合同约定及时完成服务。评价组人员通过现场查阅服务合同、调度登记表、电动车调度单等资料，乡宁县交通运输局实施的 2022 年乡宁县免费公交运营费项目：①所有车辆在规定的运营时间内处于行驶状态；②所有车辆均按规定的运营间隔时间行驶，1 路运行间隔约 6 分钟，2 路运行间隔约 15 分钟，3 路运行间隔约 50 分钟，符合立项文件及合

同的规定。依据打分标准，该指标满分 3 分，得分 3 分，得分率 100%。

**C32 考核及时性：**该指标主要分析评价考核服务完成后是否及时  
进行考核。评价组人员通过现场查阅服务合同、微信监管圈监控资料、  
调度日志等资料，乡宁县交通运输局实施的 2022 年乡宁县免费公交  
运营费对乡宁县城城市客运公司提供的服务进行每日监管。依据打分标  
准，该指标满分 3 分，得分 3 分，得分率 100%。

#### C4 产出成本

**C41 成本节约率：**该指标主要分析评价考核项目实施单位是否对  
项目成本进行了有效的控制，用以反映和考核项目的成本节约程度。  
评价组成员通过现场查阅预算、支付凭证，该项目截至评价基准日服  
务全部完成。根据乡宁县交通运输局提供的资料。成本节约率= $[(\text{计划成本}-\text{实际成本})/\text{计划成本}] \times 100\%$ 。计划成本 681.27 万元，实际  
成本 681.27 万元，实际成本未超计划成本。依据打分标准，该指标  
满分 3 分，得分 3 分，得分率 100%。

### (四) 项目效益情况

效益类指标主要从项目效益方面评价其绩效情况。效益类指标分  
值 30 分，得分 28 分，得分率 93%。指标的得分情况如表 4-4 所示。

表 4-4 效益类指标业绩值及得分

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
D11 群众出行成本	8	降低	降低	8	100%
D21 交通压力	6	缓解	缓解	6	100%
D22 出行便捷度	6	提升	提升	6	100%
D31 受益群众满意度	10	95%	93.75%	8	80%
合计	30	-	-	28	93%

#### D1 经济效益

**D11 降低群众出行成本：**该指标主要分析评价项目是否能降低群

众出行成本。评价组通过现场查看以及根据问卷调查采集结果进行数据分析，根据满意度调查问卷基本问题第四题 100%的受访对象认为，项目能降低群众出行成本。依据打分标准，该指标满分 8 分，得分 8 分，得分率 100%。

## **D2 社会效益**

**D21 缓解交通压力：**该指标主要分析评价项目是否能缓解交通压力，评价组通过现场查看以及根据问卷调查采集结果进行数据分析，根据调查问卷基本问题第五题 100%的受访对象认为，项目能缓解交通压力。依据打分标准，该指标满分 6 分，得分 6 分，得分率 100%。

**D22 提升出行便捷度：**该指标主要分析评价项目是否能提升出行便捷度，评价组通过现场查看以及根据问卷调查采集结果进行数据分析，根据调查问卷基本问题第六题 100%的受访对象认为，项目能提升出行便捷度。依据打分标准，该指标满分 6 分，得分 6 分，得分率 100%。

## **D3 满意度**

**D31 受益群众满意度：**该指标分析评价项目潜在受益群众对项目的满意程度。评价组发放电子问卷 100 份，回收有效问卷 100 份。经统计 2022 年乡宁县免费公交运营费项目受访者满综合意度为 93.75%。经现场询问，在高峰期公交车内拥挤，舒适度较低，部分乘客反应候车时间长等问题。综合问卷调查及现场询问的结果，依据评分标准，该指标满分 10 分，得分 8 分，得分率 80%。

# **五、项目存在的问题**

## **1. 运行圈数未达到立项文件以及相关合同的要求**

根据 2022 年度城市公交运行监控资料，经统计，实际运行趟数：1 路单车每天 7.63 圈，2 路单车每天 6.10 圈，3 路单车每天 7.63 圈；按合同规定，1 路单车每天 13 圈，2 路单车每天 7 圈，3 路单车每天

13圈；运行趟数未达到合同的规定要求。

### **2. 管理制度执行力度不够，服务态度有待改善**

在高峰期车内拥挤，安全员在服务过程中用语不当，存在服务态度不好的现象。

### **3. 制度不完善**

未制定具体的免费公交考核办法，不符合乡宁县人民政府办公室《关于城市公交运行服务费、经营许可、应急处置等相关事宜的会议纪要》的规定。

## **六、整改建议**

### **1. 严格履行服务合同及立项文件的规定**

建议项目单位严格按照乡宁县人民政府办公室《关于城市公交运行服务费、经营许可、应急处置等相关事宜的会议纪要》以及政府购买新能源城市公交服务合同中关于线路运营的有关规定执行相关服务，保证项目顺利完成。

### **2. 严格执行管理制度，提高服务质量**

建议项目单位提高服务质量，提倡使用车厢服务文明用语，严格执行管理制度，保障乘客上下车安全。

### **3. 完善管理制度**

建议项目单位按照乡宁县人民政府《关于城市公交运行服务费、经营许可、应急处置等相关事宜的会议纪要》的要求建立健全免费公交运行考核办法，建立健全长效管理制度。

## **七、结果应用建议**

一是根据绩效评价发现的问题，将评价结果及时反馈到相关单位，督促单位按相关要求积极整改，并将整改结果反馈财政部门。

二是依据《政府信息公开条例》等相关规定，对这次绩效评价结果以适当方式在一定范围内公开，增强资金使用单位、主管部门和社



会各界对本项目支出绩效的认识，进一步提高项目资金的使用效率。

三是在运行车次持续不达标的情况下，适当缩减运行费用。

## **八、报告附件**

附件 1: 基础数据表

附件 2: 绩效评价打分表

附件 3: 合规性检查表

附件 4: 现场照片

乡宁双信会计师事务所有限公司

二〇二三年七月

## 附件 1：基础数据表

2022年乡宁县免费公交运营费项目支出绩效评价基础信息表

填报单位：（签章）

概况	单位名称	乡宁县交通运输局							
	项目名称	2022年乡宁县免费公交运营费项目							
	单位地址								
	项目负责人					联系电话			
资金到位情况	到位资金 (万元)	计划金额	中央		资金是否 及时到位	计划 到位时间	中央		
			省				省		
			市				市		
			县	681.27			县		
	实际到位 金额	中央		实际 到位时间	中央				
		省			省				
		市			市				
		县	681.27		县				
计划产出目标	数量	每天投入免费公交车 17 辆，其中 1 路 10 辆，2 路 6 辆，3 路 1 辆							
	质量	按规定路线行驶，在规定站点停靠							
	时效	按规定的运营间隔时间行驶，1 路运行间隔约 6 分钟，2 路运行间隔约 15 分钟，3 路运行间隔约 50 分钟							
	成本	实际成本未超过计划成本							
绩效目标完成情况	项目产出情况	数量	每天投入免费公交车 17 辆，其中 1 路 10 辆，2 路 6 辆，3 路 1 辆						
		质量	所有公交能按规定路线行驶并规定的站点停靠；						
		时效	所有公交均按规定的运营间隔时间行驶，1 路运行间隔约 6 分钟，2 路运行间隔约 15 分钟，3 路运行间隔约 50 分钟						
		成本	实际成本未超过计划成本						
	社会效益					有效	√	无效	
	生态效益					有效	√	无效	
	可持续发展					是	√	否	
	群众满意度					满意	√	不满意	

## 附件 2：绩效评价打分表

## 2022年乡宁县免费公交运营费项目支出绩效评价打分表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	指标解释	业绩值	评价标准	得分	扣分原因	数据来源
A 决策 (20)	A1 项目立项 (7)	A11 立项依据充分性及规范性 (7)	充分规范	项目立项是否符合相关政策以及部门职责,用以反映和考核项目立项依据情况。	充分规范	①项目立项符合往年实际情况,得2分; ②项目立项符合往年的经费,得1分; ③项目立项符合下年工作目标、计划,得1分; ④项目属于公共财政服务支持范围,得1分; ⑤项目不与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复,得1分。 ⑥项目单位制定绩效自评报告、申报表等资料,得1分。	7		项目立项依据文件、部门职责
	A2 绩效目标 (7)	A21 绩效目标合理性 (4)	合理	考核项目所设定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。	合理	①项目有绩效目标,得1分; ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性,得1分; ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平,得1分; ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配,得1分。 (若项目未设立绩效目标,其工作目标符合评价标准仅得该项50%权重。)	4		绩效申报表和相关文件
		A22 绩效指标明确性 (3)	明确	考核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。	比较明确	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,得1分; ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现,得1分; ③与项目目标任务数或计划数相对应,	3		项目绩效目标申报表

2022 年乡宁县免费公交运营费项目支出绩效评价打分表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	指标解释	业绩值	评价标准	得分	扣分原因	数据来源
						得 1 分。 (若项目未设立绩效目标,其工作目标符合评价标准仅得该项 50%权重分。)			
	A3 资金投入 (6)	A31 预算编制科学性 (6)	科学	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。	科学	①预算编制经过科学论证,得 2 分; ②预算内容与项目内容相匹配,得 1 分; ③预算额度测算依据充分,是按照标准编制,得 2 分; ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配,得 1 分。	6		绩效申报表和相关文件
B 过程 (20)	B1 资金管理 (13)	B11 预算执行率 (5)	≥90%	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。	≥90%	①预算执行率≥90%,得满分; ②预算执行率<60%,不得分; ③预算执行率在 60%-90%之间,指标得分为预算执行率×权重分。	5		财务账簿、会计凭证等相关资料
		B12 资金使用合规性 (8)	合规	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。	合规	①符合财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定,得 2 分; ②资金的拨付有完整的审批程序和手续,得 3 分; ③不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,得 3 分。(该项为一票否决)	8		财务账簿、会计凭证、资金申请、拨付手续
	B2 组织	B21 管理制度健全	健全	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用	不健全	①已制定或具有相应的财务管理制度且制度合法、合规、完整,得 3 分;	3	未制定免费公交运	立项文件

2022年乡宁县免费公交运营费项目支出绩效评价打分表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	指标解释	业绩值	评价标准	得分	扣分原因	数据来源
	实施 (7)	性(5)		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。		②项目实施单位建立健全项目监理、合同、服务质量、安全管理制度，得2分。		营考核办发	
		B22 制度执行有效 (2)	有效	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。	有效	①有效执行财务管理制度、监督检查制度、档案管理制度，得1分； ②项目调整及支出调整手续完备，1分；	1	管理制度未有效执行	凭证、运营台账
C 产出(30)	C1 产出数量 (11)	C11 实际完成率 (11)	100%	主要考核项目开始后，预定项目的完成情况。	100%	①每天投入免费公交车17辆，其中1路10辆，2路6辆，3路1辆；得1分； ②按规定趟数行驶，1路单车每天13圈，2路单车每天7圈，3路单车每天13圈，得10分； 如达不到按比例得分。	5	未按照规定的趟数行驶	项目合同、运营情况台账等
	C2 产出质量 (10)	C21 服务达标率 (10)	100%	主要考核已完成项目，车辆运行是否符合有关规定。	100%	①按规定路线行驶和站点停靠，得4分； ②单车日循环趟次充分保障，得2分； ③车内环境干净整洁，2分； ④按规定配备安全员，得2分； 如达不到按比例得分。	10		现场查看
	C3 产出时效 (6)	C31 服务及时性 (3)	及时	考核项目是否在规定的时间内完成。	及时	①在规定的运营时间内处于行驶状态，春冬季早6:50至晚7:00，夏秋季早6:30至8:30；得1分； ②按规定的运营间隔时间行驶，1路运行间隔约6分钟，2路运行间隔约15分钟，3路运行间隔约50分钟，得2分；	3		现场查看运营纪录

2022年乡宁县免费公交运营费项目支出绩效评价打分表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	指标解释	业绩值	评价标准	得分	扣分原因	数据来源
						如达不到按比例得分。			
		C32 考核及时性 (3)	及时	考核服务完成后是否及时 进行考核。	及时	考核是否在规定的时间内；完成考核得3分，否则按比例扣分。	3		工作台账、巡查记录、验收表等相关资料
	C4 产出成本 (3)	C41 成本节约率 (3)	≥0	反映和考核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%。	≥0	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。实际支出不超计划支出，得5分。	3		收支凭证
D 效益 (30)	D1 经济效益 (8)	D11 群众出行成本 (8)	减少	主要考核项目运营后是否减少群众出行成本。	减少	群众出行成本降低，得8分	8		调查问卷
	D2 社会效益 (12)	D21 交通压力 (6)	可缓解	主要考核项目运营后是否缓解交通拥堵的情况。	可缓解	根据问卷调查采集结果进行数据分析，认为缓解交通拥堵≥90%，得6分；认为数据<60%，不得分，60%-90%之间按比例得分。	6		调查问卷、实地核查
		D22 出行便捷度 (6)	明显提升	主要考核项目运营后是否明显提升出行便捷度。	明显提升	根据问卷调查采集结果进行数据分析，认为提高出行便利≥90%，得6分。	6		调查问卷、实地核查
	D3 受益群众满意度 (10)	D31 受益群众满意度 (10)	95%	反映受益群众的满意程度；根据问卷调查内容进行科学计算后得出群众满意度。	93.75%	群众满意度≥95%，得10分；群众满意度<60%，不得分；群众满意度在60%-95%之间按比例得分。	8	部分乘客反应高峰期拥挤等问题	调查问卷
<b>合计</b>	<b>100</b>	<b>100</b>					<b>89</b>		

### 2022年乡宁县免费公交运营费项目支出绩效评价打分表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	指标解释	业绩值	评价标准	得分	扣分原因	数据来源
注：绩效评价结果等级划分标准为：优[90-100分]、良[80-90分)、中[60-80分)、差[0-60分)四档。									

## 附件 3：合规性检查表

2022 年乡宁县免费公交运营费项目支出和项目管理合规性检查表

项目	需提供资料	检查内容	是否提供有效原件(√/×)	文件名称	检查结果
资金拨付	资金申请(项目经费调整申请及批复)	是否有资金申请报告	√	《关于城市公交运行服务费、经营许可、应急处置等相关事宜的会议纪要》(乡政办发〔2018〕1号)	合规
	财政资金下达通知及相关文件	资金拨付是否合规	√	记账凭证、财政国库支付报账单	合规
	资金到账的记账凭证及附件	资金拨付明细	√	记账凭证	合规
资金支出	专项资金核算科目的会计账页、台账、支付凭证、资金支出明细、重大项目开支的审批资料	资金使用是否合规	√	记账凭证、账页	合规
财务管理	资金、财务会计管理制度(专项财务管理制度或相关财务管理办法等)	财务管理制度是否健全	×	乡宁县交通运输局资金使用管理办法等制度	不健全
	资金监控制度、记录或文件	资金监管情况	√		合规
项目管理	项目管理制度、项目实施方案、部门沟通、协商机制(各自职责、协作制度等)	保障项目实施的相关管理机构和制度	√	立项文件、合同	合规
	项目管理制度文件(项目招投标制度、管理制度或相关管理办法等)	项目管理是否规范	√	运营资料	规范
	项目资料归档(资金申请资料、相关合同文件)	项目档案管理情况	√	相关档案归档资料及制度	合规
	项目监督制度、记录和考核资料	项目监管及考核情况	√	运营监管资料等	合规

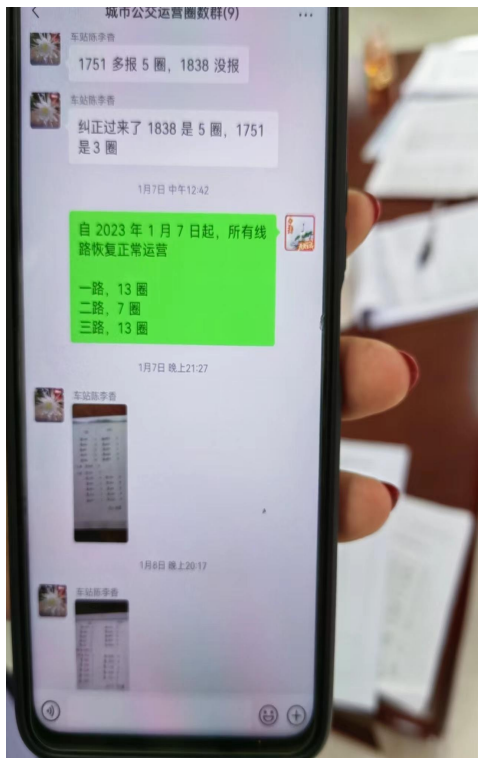


## 附件 4：现场照片

2023 年 6 月 26 日，我公司组织相关人员对乡宁县城城市客运公司免费公交运营情况进行了抽样现场检查，参加该项工作的人员包括乡宁县城城市客运公司人员、财政局人员及其他绩效评价人员，现场勘查情况如下：

评价组人员在实地查看监控情况及相关资料





一路调度登记表

日期	2022年	7月	2日
1	张德成	6:30	6:40
2	张德成	6:50	7:00
3	张德成	7:10	7:20
4	张德成	7:30	7:40
5	张德成	7:50	8:00
6	张德成	8:10	8:20
7	张德成	8:30	8:40
8	张德成	8:50	9:00
9	张德成	9:10	9:20
10	张德成	9:30	9:40
11	张德成	9:50	10:00
12	张德成	10:10	10:20
13	张德成	10:30	10:40
14	张德成	10:50	11:00
15	张德成	11:10	11:20
16	张德成	11:30	11:40
17	张德成	11:50	12:00
18	张德成	12:10	12:20
19	张德成	12:30	12:40
20	张德成	12:50	1:00

## 乘坐免费运营公交



# 2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公 共服务项目支出绩效评价报告

乡宁双信绩评【2023】0014 号

主管单位：乡宁县西坡镇人民政府

服务机构：乡宁县盛通物业服务有限公司

委托单位：乡宁县财政局

评价机构：乡宁双信会计师事务所有限公司

主评人：杨雄超

二〇二三年七月

# 目录

摘 要 .....	1
项目支出绩效评价报告 .....	7
一、项目基本情况 .....	7
(一) 项目概况 .....	7
(二) 资金投入和使用情况 .....	8
(三) 项目实施情况 .....	10
(四) 项目绩效目标 .....	11
二、绩效评价工作开展情况 .....	12
(一) 评价思路及侧重点 .....	12
(二) 绩效评价目的 .....	12
(三) 绩效评价依据 .....	12
(四) 评价对象和范围 .....	14
(五) 评价基准日 .....	14
(六) 评价原则、评价指标体系、评价方法 .....	14
(七) 分值评级 .....	17
(八) 绩效评价工作过程 .....	18
三、综合评价情况及评价结论 .....	20
(一) 总体评价结果 .....	20
(二) 评价结论 .....	21
四、绩效评价指标分析 .....	21
(一) 项目决策情况 .....	21
(二) 项目过程情况 .....	22
(三) 项目产出情况 .....	24
(四) 项目效益情况 .....	26
五、项目存在的问题 .....	27

六、整改建议 .....	28
七、结果应用建议 .....	28
八、报告附件 .....	28
附件 1: 基础数据表 .....	29
附件 2: 绩效评价打分表 .....	31
附件 3: 合规性检查表 .....	36
附件 4: 现场照片 .....	37

## 摘 要

受乡宁县财政局委托，乡宁双信会计师事务所有限公司于 2023 年 5 月至 7 月对 2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目预算资金 44.2 万元进行绩效评价，其目的是为了客观、全面、公正的评价资金使用与管理情况，总结资金的效益实现程度，分析问题，并提出资金使用管理和绩效等方面的措施和建议。根据委托方的要求，评价组通过制定绩效评价方案、资料数据收集与核实、现场调查与访谈、指标分析与评价、打分汇总、评价得分、撰写评价报告等程序，完成本次绩效评价工作。相关内容如下：

### 一、项目基本情况

#### （一）项目概况

##### 1.项目立项背景及目的

西坡镇位于吕梁山南麓，乡宁县西南，素有乡宁“西大门”之称。辖 8 个村委，57 个自然村，3903 户，14658 口人，全镇国土面积 83.86 平方公里，耕地面积 20051.25 亩。

为了保障镇区工作更好的开展，提升镇区的形象和环境卫生，坚持常态化管理，全面提升管理水平，扎实抓好文明创建工作，认真做好环境整治、依法治理“六乱”工作，同意实施镇区购买公共服务项目，服务地点：西坡镇区及街道、209 国道。

##### 2.项目主要实施内容

2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目，实施时间为 2022 年 1 月-2022 年 12 月。内容如下：

①南从赵垛路口沿 209 国道至崖坪沟口，支线为东沟大桥，西沟至宏强焦化厂门口，并且清理镇区交警队、派出所、计生委、法庭附近的卫生；

②西坡镇区及街道卫生清理、商户门口垃圾桶垃圾清理、前后广场花园杂草、树木清理，党建广场厕所卫生清理和交警队门口公厕清理，街道及镇区供暖、疫情等管理工作。

## （二）资金投入和使用情况

### 1. 资金依据

根据上年工作开展情况及绩效自评小组的结果，结合下年工作目标、计划，科学合理的分配各块工作资金，以往年的经费使用和实际情况作为依据。

### 2. 资金来源

乡宁县财政局下达 2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目资金 44.2 万元。详见表 1-1:

表 1-1 2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务资金来源汇总表

金额单位：万元

序号	文件名称	发文时间	金额
1	乡宁县财政局《关于批复 2022 年部门预算的通知》(乡财预〔2022〕1 号)	2022.2.15	55.52
1	乡宁县财政局《关于核减预算指标的通知》(乡财预〔2022〕753 号)	2022.12.29	-11.32
总 计			44.2

### 3. 资金使用情况

2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目，截至 2022 年 12 月 31 日，根据乡宁县西坡镇人民政府关于 2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目实施的资金支出凭证等资料显示，乡宁县西坡镇人民政府下拨服务项目 44.2 万元，实际支出 44.2 万元。详见表 1-2:

表 1-2 2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务资金支付情况表

金额单位：万元

序号	日期	单位名称	工程项目内容	支付金额	备注
----	----	------	--------	------	----



1	3.24	乡宁县盛通物业服务服务有限公司	支 209 国道清洁费用 (1.15-3.15)	4.35	
2	6.24	乡宁县盛通物业服务服务有限公司	支垃圾清运费 (3.16-5.15)	2.9	
3	10.20	乡宁县盛通物业服务服务有限公司	支垃圾清运费 (5.16-7.15)	2.9	
4	12.09	乡宁县盛通物业服务服务有限公司	支 209 国道垃圾清理 费 (7.16-10.15)	4.35	
5	12.09	乡宁县盛通物业服务服务有限公司	支西坡镇区公共劳 务费 (1.15-12.30)	26.8	
6	12.20	乡宁县盛通物业服务服务有限公司	支 209 国道劳务费 (10.16-12.15)	2.9	
合计				44.2	

### (三) 项目绩效目标

#### 1. 绩效总目标

保障镇区工作更好的开展，提升镇区的形象和环境卫生。

#### 2. 绩效分目标

评价组根据乡宁县西坡镇人民政府提供的材料和相关文件，梳理出本项目的绩效目标如下：

##### 产出目标

数量目标：

南从赵垛路口沿 209 国道至崖坪沟口，支线为东沟大桥，西沟至宏强焦化厂门口，并且清理镇区交警队、派出所、计生委、法庭附近的卫生、对沿 209 国道两侧垃圾池、大垃圾桶内的垃圾，每天至少清

理一次，确保垃圾池内无垃圾堆放现象，对沿途商户、住户的家庭生活垃圾，每天至少上门清理一次，对沿路两侧乱扔的果皮纸屑、塑料袋等，每三天至少集中清理一次，确保国道两侧干净整洁，确保垃圾及时运至各村指定垃圾填埋场，不能乱堆乱倒；

时效目标：

考核服务项目在规定的标准下完成

质量目标：

服务达标率  $\geq 95\%$ 。

成本目标：

实际支出成本不超过计划成本，成本节约率  $\geq 0$ ；

### 效益目标

社会效益：

提升镇区周边形象、改善居民活动场所环境；

满意度：受益群众满意度  $\geq 95\%$ 。

## 二、评价结果与结论

### （一）评价结果

运用评价组设计的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、访谈、满意度调查等工作，对 2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目支出绩效进行客观评价。最终评价结果：本项目得分为 87.79 分，绩效评价等级为“良”。绩效评价得分详见下表。

2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目绩效评价得分表

指标	决策类	过程类	产出类	效益类	合计
权重	20	20	30	30	100
分值	18	17.26	26.07	26.46	87.79
得分率	90%	86.3%	86.9%	88.2%	87.79%

### （二）评价结论

基于以上绩效分析和评价结果，2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目支出绩效评价结论如下：项目目标完成情况总体“良”，能较好地实现服务内容，但在设置绩效目标、产出质量、效益等方面进行了扣分。

### 三、项目存在的问题

在评价过程中发现，乡宁县西坡镇人民政府，建立了严格的财务管理制度和项目资金使用管理制度，基本涵盖项目的资金申请、分配、拨付、使用年管理、项目支出的监督检查等环节。但是存在以下问题：

#### 1. 服务质量未能完全达到合同要求

（一）经 2023 年 6 月 26 日现场考核，交警队门口有烟盒、树叶等垃圾。

（二）经 2023 年 6 月 26 日现场考核，西沟至宏强焦化厂门口排水渠内有塑料瓶等垃圾。

（三）经 2023 年 6 月 26 日现场考核，西坡镇区沿街树木未及时修剪。

#### 2. 绩效申报表填写不严谨

2022 年度绩效申报表中填写的项目实施计划日期为：2021 年 1-12。

### 四、整改建议

#### 1. 加强环境卫生质量把控

建议主管单位强化监督机制，服务机构要严格按照合同内容进行服务，保障镇区工作更好的开展，提升镇区的形象 and 环境卫生。

#### 2. 规范填写绩效申报表

建议在今后工作中，加强绩效申报表中填写的严谨性、准确性。

### 五、结果应用建议

一是根据绩效评价发现的问题，将评价结果及时反馈到相关单位，

督促单位按相关要求积极整改，并将整改结果反馈财政部门。

二是依据《政府信息公开条例》等相关规定，对这次绩效评价结果以适当方式在一定范围内公开，增强资金使用单位、主管部门和社会各界对本项目支出绩效的认识，进一步提高项目资金的使用效率。

# 2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目支出绩效评价报告

为加强项目支出管理，强化支出责任，提高财政资金使用效益，依据《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》（中发〔2018〕34号）、《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）、《财政部关于印发〈第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法〉的通知》（财监〔2021〕4号）、关于贯彻落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见的通知》（财预〔2018〕167号）、《山西省财政厅关于贯彻落实〈中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（晋财绩〔2019〕12号）、《乡宁县财政局关于印发〈2023 年度财政重点绩效评价实施方案〉的通知》（乡财字〔2023〕5号）等文件有关要求，乡宁县财政局委托乡宁双信会计师事务所有限公司，对 2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目支出 44.2 万元开展绩效评价。现将有关情况报告如下：

## 一、项目基本情况

### （一）项目概况

#### 1.项目立项背景及工程概况

西坡镇位于吕梁山南麓，乡宁县西南，素有乡宁“西大门”之称。辖 8 个村委，57 个自然村，3903 户，14658 口人，全镇国土面积 83.86 平方公里，耕地面积 20051.25 亩。

为了保障镇区工作更好的开展，提升镇区的形象和环境卫生，坚持常态化管理，全面提升管理水平，扎实抓好文明创建工作，认真做好环境整治、依法治理“六乱”工作，同意实施镇区购买公共服务项

目，服务地点：西坡镇区及街道、209 国道。

## 2. 立项依据

(1) 根据上年工作开展情况及绩效自评小组的结果，结合下年工作目标、计划，科学合理的分配各块工作资金，以往年的经费使用和实际情况作为依据。

(2) 其他与本项目相关的文件依据。

## 3. 项目政策内容、政策目标及实施期限

### (1) 政策内容及目标

为了坚持常态化管理，全面提升管理水平，扎实抓好文明创建工作，认真做好环境整治、依法治理“六乱”工作，购买服务用于日常工作的开展。

通过项目实施，保障镇区工作更好的开展，提升镇区的形象和环境卫生。

### (2) 实施期限

服务实施期限：2022 年 1 月-2022 年 12 月

### (二) 资金投入和使用情况

#### 1. 资金投入情况

乡宁县财政局下达 2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目资金 44.2 万元。详见表 1-1:

表 1-12022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务资金来源汇总表

金额单位：万元

序号	来源	文号或资料名称	时间	金额	备注
1	乡宁县财政局	乡宁县财政局《关于批复 2022 年部门预算的通知》（乡财预〔2022〕1 号）	2022.2.15	55.52	

序号	来源	文号或资料名称	时间	金额	备注
2	乡宁县财 政局	乡宁县财政局《关于核减预算指标的通知》（乡财预〔2022〕753号）	2022.12.29	-11.32	
合计				44.2	

## 2.资金使用情况

2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目，截至 2022 年 12 月 31 日服务未到期。服务费按进度支付，合计支付工程款 44.2 万元，无结余。具体付款情况详见表 1-2:

表 1-22022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务资金支付情况表

金额单位：万元

序号	项目名称	服务企业	合同期	支付所属期	支付金额	备注
1	支镇区 209 国道清洁 费用	乡宁县盛通 物业服务有 限公司	2021 年 7 月 16 日-2022 年 7 月 16 日	1.15-7.15	10.15	
2	支 209 国道 垃圾清理 费	乡宁县盛通 物业服务有 限公司	2022 年 7 月 16 日-2023 年 7 月 15 日	7.16-12.15	7.25	
3	支西坡镇 区公共劳 务费	乡宁县盛通 物业服务有 限公司	2022 年 1 月 15 日至 2022 年 12 月 30 日)	1.15-12.30	26.8	
合计					44.2	

### **(三) 项目实施情况**

#### **1. 服务项目实施情况**

##### **(1) 计划服务情况**

保障镇区工作更好的开展，提升镇区的形象和环境卫生，较好的完成各项目标任务，推动了经济社会事业较好较快的发展。；

##### **(2) 实际服务情况**

保障镇区工作更好的开展，提升镇区的形象和环境卫生，2022年7月16日，乡宁县西坡镇人民政府与乡宁县盛通物业服务有限公司签订合同，服务范围：南从赵垛路口沿209国道至崖坪沟口，支线为东沟大桥，西沟至宏强焦化厂门口，并且清理镇区交警队、派出所、计生委、法庭附近的卫生、乙方职责1、对沿209国道两侧垃圾池、大垃圾桶内的垃圾，每天至少清理一次，确保垃圾池内无垃圾堆放现象，对沿途商户、住户的家庭生活垃圾，每天至少上门清理一次2、对沿路两侧乱扔的果皮纸屑、塑料袋等，每三天至少集中清理一次，确保国道两侧干净整洁。

#### **2. 项目的组织管理**

(1) 乡宁县西坡镇人民政府：主要职责为会同有关部门做好服务的督查实施，进行考核，并根据考核申请资金的拨付，负责按照申请要求及时落实项目，按时保质完成服务实施内容，对资金的使用进行管理，确保资金合理使用。

(2) 乡宁县盛通物业服务有限公司：承包镇区及周边卫生环境清理。

#### **3. 项目利益相关方**

(1) 项目主管单位：乡宁县西坡镇人民政府。

(2) 项目服务机构：乡宁县盛通物业服务有限公司

(3) 项目受益群体：西坡镇区周边居民。



## **(四) 项目绩效目标**

### **1. 绩效总目标**

保障镇区工作更好的开展，提升镇区的形象和环境卫生。

### **2. 绩效分目标**

评价组根据乡宁县西坡镇人民政府提供的材料和相关文件，梳理出本项目的阶段性目标如下：

#### **产出目标**

数量目标：

南从赵垛路口沿 209 国道至崖坪沟口，支线为东沟大桥，西沟至宏强焦化厂门口，并且清理镇区交警队、派出所、计生委、法庭附近的卫生、对沿 209 国道两侧垃圾池、大垃圾桶内的垃圾，每天至少清理一次，确保垃圾池内无垃圾堆放现象，对沿途商户、住户的家庭生活垃圾，每天至少上门清理一次，对沿路两侧乱扔的果皮纸屑、塑料袋等，每三天至少集中清理一次，确保国道两侧干净整洁，确保垃圾及时运至各村指定垃圾填埋场，不能乱堆乱倒；

时效目标：

考核服务项目在规定的标准下完成

质量目标：

服务达标率  $\geq 95\%$ 。

成本指标：

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，实际支出不超过计划支出；

#### **效益目标**

社会效益：

提升镇区周边形象、改善居民活动场所环境

满意度：受益群众满意度  $\geq 95\%$ 。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）评价思路及侧重点

按照乡宁县财政局绩效实施方案具体要求，根据本项目的实际情况，以相关政策和制度为依据，对政策所要达到的效果目标进行重点评价，对其效率性、公平性和效益性作出合乎实际的评价结论，按照政策规定，从项目决策、执行等方面对政策规定的内容目标进行评价。

本次绩效评价重点关注项目支出的资金使用合规性、项目管理制度的健全性（包括财务管理及过程监督管理）、项目完成及时性、考核及时性、成本节约率等，来保证项目实施效果。

### （二）绩效评价目的

项目支出绩效评价旨在通过评价改善预算部门的项目支出管理，优化资源配置及提高公共服务水平。本次绩效评价遵循《乡宁县财政局关于印发〈2023 年度财政重点绩效评价实施方案〉的通知》（乡财字〔2023〕5 号）的有关规定，独立、客观、规范地评价 2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目支出情况，全面反映 2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目支出，全面反映预算资金产出和结果的经济性、效率性、效益性和公平性。以便总结项目实施过程中的问题及经验，提出改进项目的具体建议，进一步加强项目管理，提高项目支出的资金使用效益，为下一步项目支出资金安排提供参考。

### （三）绩效评价依据

评价依据是评价所依据的法律、法规规章、政策文件，包括但不限于：

（1）《中华人民共和国预算法》（2018 年 12 月 19 日第十三届全国人民代表大会常务委员会做出修改）；

（2）《中华人民共和国预算法实施条例》（中华人民共和国国

务院令 第 729 号)；

(3) 《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)；

(4) 《中华人民共和国财政部关于印发<规范绩效评价结果等级划分标准>的通知》(财预便〔2017〕44 号)；

(5) 《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)；

(6) 《财政部关于贯彻落实〈中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》(财预〔2018〕167 号)；

(7) 财政部关于印发《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》的通知(财监〔2021〕4 号)；

(8) 《财政部关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》(财预〔2021〕6 号)；

(9) 《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(晋发〔2018〕39 号)；

(10) 《山西省财政厅关于贯彻落实<中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见>的通知》(晋财绩〔2019〕12 号)；

(11) 《乡宁县财政局关于印发<2023 年度财政支出重点绩效评价实施方案>的通知》(乡财字〔2023〕5 号)；

(12) 乡宁县财政局《关于批复 2022 年部门预算的通知》(乡财预〔2022〕1 号)；

(13) 乡宁县财政局《关于核减预算指标的通知》(乡财预〔2022〕753 号)；

(14) 其他有关的法律、法规规章、政策文件；

(15) 与绩效评价相关的其他材料。

#### **（四）评价对象和范围**

本次绩效评价对象为 2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目支出 44.2 万元。

本次评价的范围是 2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目，本次评价通过现场调查评价资金投入、合同服务内容、绩效目标设定情况、项目实施过程、为实现设定的绩效目标所制定的制度等情况以及绩效目标最终实现情况。

#### **（五）评价基准日**

根据《乡宁县财政局关于印发〈2023 年度财政支出重点绩效评价实施方案〉的通知》（乡财字〔2023〕5 号）的文件要求，确定本次绩效评价基准日为 2022 年 12 月 31 日。

#### **（六）评价原则、评价指标体系、评价方法**

##### **1. 评价原则**

##### **（1）独立原则**

独立原则是第三方机构应当在委托方和被评价对象提供工作便利条件和相关资料情况下独立完成委托事项。在本次绩效评价工作中，评价人员对 2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目支出开展绩效评价业务时，保持了形式上和实质上的独立自主的工作原则。形式上的独立性，是指评价人员与被评价单位，没有任何特殊的利益关系。实质上的独立性也称精神上的独立或事实上的独立，是指评价人员在执行绩效评价时，应当不受个人和外界因素的约束、影响和干扰，保持客观、公正的态度，独立完成委托事项。

##### **（2）客观原则**

客观原则是指评价结果应以充分的事实为依据。要求评价人员在评价过程中应以公正、客观的态度收集有关数据与资料，评价过程中

的预测、推算等主观判断应建立在市场与现实的基础之上。坚持第三方机构应遵循协议约定事项，按照《乡宁县财政局关于印发〈2022 年度财政支出重点绩效评价实施方案〉的通知》（乡财字〔2022〕27 号）的文件要求，以客观原则开展绩效评价工作，接受社会的监督，实事求是出具绩效评价报告。

### （3）规范原则

规范原则是指在绩效评价过程中依据必要的评价程序、特定目的，选择适用的评价方法，制定科学的评价方案，结合 2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目支出特点，合理设置考核指标和内容。在本次评价工作中为更好地实现绩效评价目的，绩效评价工作组人员结合评审专家的评审意见把定性分析与定量分析相结合，使评价工作做到有章可循、科学合理、真实可信。

### （4）实效原则

实效原则是指评价项目实施的可行性和实施效果的目的性。实施的可行性是项目实施方案在实际操作过程中的可行性，以原有指标为原则，通过计划完成情况与实际完成情况相对比，以实现项目的完成程度及产生的效益效果。

## 2.绩效评价指标体系

### （1）评价指标体系框架说明

2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目绩效评价体系主要包括 4 项一级指标、11 项二级指标、16 项三级指标，绩效评价指标体系框架如表 2-1:

表 2-1 绩效评价指标体系框架表

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性及规范性	7

		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	4
				A22 绩效指标明确性	3
		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	6
B 过程	20	B1 资金管理	10	B11 预算执行率	5
				B12 资金使用合规性	5
		B2 组织实施	10	B21 管理制度健全性	3
				B22 制度执行有效性	2
		B23 招投标（政府采购）规范性	5		
C 产出	30	C1 产出数量	9	C11 清理范围	9
		C2 产出质量	8	C21 服务达标率	8
		C3 产出时效	8	C31 服务及时性	3
				C32 考核及时性	5
C4 产出成本	5	C41 成本节约率	5		
D 效益	30	D1 社会效益	15	D11 提升镇区周边形象、改善居民活动场所	15
		D2 满意度	15	D21 受益群众满意度	15
合计	100		100		100

### 3.评价方法

本次绩效评价坚持定量优先、定量与定性相结合的方式，始终遵循科学规范、全面系统、公正客观、合规合法、绩效相关的基本原则，综合运用目标管理法、因素分析法、公众评判法、最低成本法等方法。此外，对相关实施内容进行现场核查，包括对相关资料的查阅、座谈走访、实地勘察等方式，核实相关资料和数据，对相关实施过程中涉及的流程进行规范性检验。

#### （1）目标管理法

目标管理法，是指通过对绩效目标与当期情况比较，综合分析绩效目标实现程度。本次绩效评价将主要对 2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目工作目标与完成情况的比较，以综合分析

绩效目标的实现程度。

### （2）因素分析法

因素分析法，是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，计算投入与产出比的方法。本次绩效评价主要从项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、产出情况、项目效益等因素进行分析评价。

### （3）公众评判法

公众评判法，是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等项目支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。本次项目支出绩效评价工作，将主要通过聘用专家对工程资金决策、管理、绩效及其他情况进行综合判断与分析，并根据设定的评价指标，对项目进行定性和定量分析。同时对项目涉及到的居民发放问卷，了解受益居民对项目的满意程度。

### （4）最低成本法

是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。本次绩效评价主要是 2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目的投入成本和财政预算相比较。

## （七）分值评级

根据《财政部关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财预便〔2017〕44号）、《乡宁县财政局关于印发〈2023 年度财政重点绩效评价实施方案〉的通知》（乡财字〔2023〕5号）的要求，结合本项目实际，制定绩效评价分值评级划分标准。具体情况见下表 2-2:

表 2-2 绩效评价综合评分等级

分值范围	绩效级别
------	------

分值范围	绩效级别
$100 \geq P \geq 90$	优
$90 > P \geq 80$	良
$80 > P \geq 60$	中
$P < 60$	差

## (八) 绩效评价工作过程

### 1. 组织框架

为使绩效评价工作顺利开展，成立绩效评价项目评价组，组成情况简要如下图 2-1:

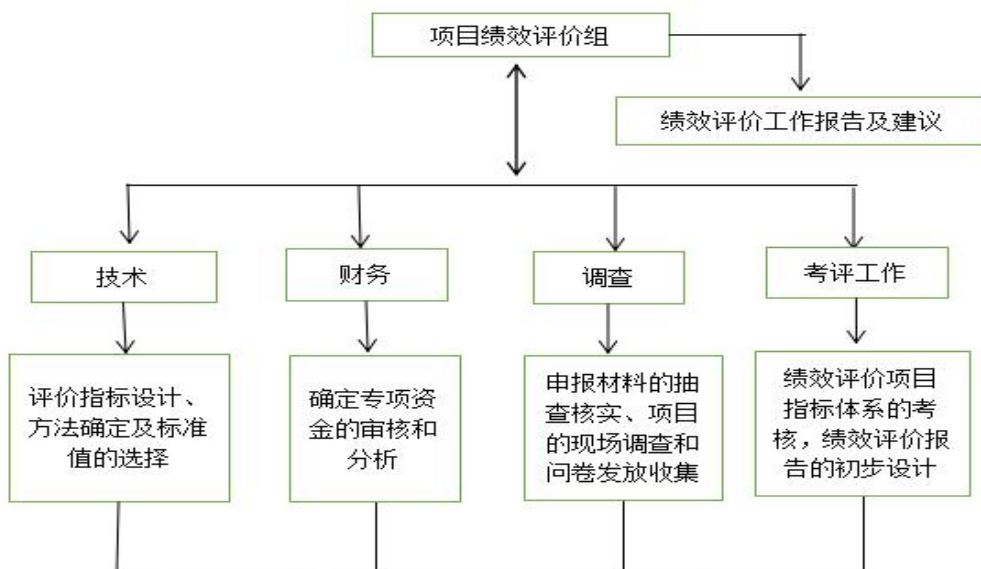


图 2-1 组织框架图

### 2. 评价团队成员

为加强对绩效评价工作的领导管理，成立由乡宁双信会计师事务所有限公司有关人员组成的领导工作小组，并确定主评人及工作组成员。

### 3. 时间节点和工作计划

绩效评价工作分为前期准备、现场实施、评价报告的撰写提交三个阶段。

#### (1) 前期准备阶段（2023 年 5 月 15 日至 5 月 20 日）



### ①制定评价实施方案，确定现场评价时间

评价小组从目标要求、工作内容、方式方法、时间进度及工作步骤等方面做出具体明确的计划，为绩效评价工作的组织实施提供指引。

### ②确定评价指标

评价小组参考被评价单位提供的相关资料，结合项目工程资金的特点，设置了 4 项一级指标，12 项二级指标和 24 项三级指标。

### ③确定被评价单位需要配合的事项

评价小组根据指标体系需要考核的具体内容，设置资料清单以及被评价单位需要具体填写的表格和文档，同时要求被评价单位及时上报至评价组，以备现场实施阶段对比核查。

### ④收集整理被评价单位的相关资料

评价组对被评价单位提供的相关资料按照指标体系考核内容进行分类整理，对提供的数据及财务信息进行重点关注。

## **(2) 现场实施阶段（2023 年 5 月 21 日至 6 月 15 日）**

### ①评价组深入现场对上报的相关资料进行审查、复核和测评

评价组到达项目现场进行资料甄别与复核。对被评价单位项目立项、财务收支、项目验收等资料原件进行甄别与核查。并到达项目现场，对具体项目进行现场勘查，并与项目负责人进行座谈与访谈，获取项目相关信息，并留存现场影像资料。

### ②按照评价标准，对各项指标进行计算和打分，初步形成评价报告框架

评价组通过现场勘查，资料核对后，根据指标体系评分标准进行逐项打分，同时对评分结果进行三级复核，并将每一项指标得分原因与相关证据相印证，形成指标评分底稿，为撰写报告提供依据。

### ③将初步评价结果与被评价单位交换意见

评价组将初步打分结果上报乡宁县西坡镇人民政府，如被评价单

位对评价结果存疑或提出异议，评价组将提供相关证据予以佐证和解释；如评价组评价结果出现偏差，应及时予以修正。

### （3）评价报告撰写提交阶段（2023 年 6 月 16 日至 7 月 15 日）

①评价组根据有关规定，整理、综合分析项目相关信息，向有关方面专家征求、交换意见，得出初步绩效评价结论并将评价结论和有关说明送达被评价单位进行征求意见。

②评价专家组根据有关规定，整理、综合分析项目相关信息，撰写分组绩效评价报告，评价组将绩效评价过程中掌握的情况及相关资料数据进行分析整理，重点是对项目的执行情况、取得的绩效、存在的问题等方面进行梳理汇总，并提出相关建议，按规定格式形成评价报告。

③进行三级复核，完善报告，最后出具正式评价报告提交乡宁县财政局。

## 三、综合评价情况及评价结论

### （一）总体评价结果

运用评价组设计的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、访谈、满意度调查等工作，对 2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目预算资金绩效进行客观评价。最终评价结果：本项目得分为 87.79 分，绩效评价等级为“良”。得分情况见表 3-1 示。

表 3-1 2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目绩效评价得分表

指标	决策类	过程类	产出类	效益类	合计
权重	20	20	30	30	100
分值	18	17.26	26.07	26.46	87.79
得分率	90%	86.3%	86.9%	88.2%	87.79%

## （二）评价结论

基于以上绩效分析和评价结果，2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目支出 44.2 万元绩效评价结论如下：项目目标完成情况总体“良”，能较好地实现服务内容，有绩效目标不合理、产出质量、效益等问题。

## 四、绩效评价指标分析

### （一）项目决策情况

决策类指标主要是从项目立项依据充分性及规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、四个指标考察该项目立项情况、绩效目标及资金投入情况分析评价其绩效情况。决策类指标权重分值 20 分，实际得分 18 分，得分率 90%。指标的得分情况如表 4-1 所示。

表 4-1 决策类指标业绩值及得分

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
A11 立项依据充分性及规范性	7	充分	充分	7	100%
A21 绩效目标合理性	4	合理	不合理	2	50%
A22 绩效指标明确性	3	明确	明确	3	100%
A31 预算编制科学性	6	科学	科学	6	100%
合计	20	-	-	18	90%

### A1 项目立项情况分析

**A11 立项依据充分性及规范性：**该指标主要分析评价考察服务项目支出申报的依据文件是否充分，是否与年度计划以及部门的基本职能和工作计划相适应、考核项目的申请、设立过程是否符合国家政策等相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。通过现场查阅申报及相关文件，本项目的设立目的是对西坡镇区整体卫生环境提升，对人民生活品质有显著提升。符合往年实际情况及下年工作目标和计

划。依据评分标准，该指标满分 7 分，得分 7 分，得分率 100%。

## A2 绩效目标

**A21 绩效目标合理性：**该指标主要考察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。通过现场调查了解和查阅资料，根据乡宁县西坡镇人民政府提供的绩效申报表，绩效目标与 2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目实施内容有相关性，项目绩效目标可实现，项目预期产出效益和效果基本符合预期要求，但是实施计划日期填写错误，依据评分标准，该指标满分 4 分，得分 2 分，得分率 50%。

**A22 绩效指标明确性：**该指标主要分析评价项目单位设立的绩效目标的指标是否清晰，细化、可衡量、可实现。通过实地查阅有关资料，根据乡宁县西坡镇人民政府提供的绩效申报表，设定的绩效指标中绩效指标明确、清晰、可衡量，依据评分标准，该指标满分 3 分，得分 3 分，得分率 100%。

## A3 资金投入

**A31 预算编制科学性：**该指标主要分析评价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。通过现场调查了解和查阅资料，乡宁县西坡镇人民政府购买的镇区公共服务项目，该项目预算编制经过科学论证，依据上年工作开展情况及绩效自评小组的结果进行预算编制。依据评分标准，该指标满分 6 分，得分 6 分，得分率 100%。

## （二）项目过程情况

过程类指标主要从项目的资金管理、组织实施两个方面分析评价其绩效情况。过程类指标分值 20 分，得分 17.26 分，得分率 86.3%。指标的得分情况如表 4-2 所示。

表 4-2 过程类指标业绩值及得分

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
B11 预算执行率	5	90%	90%	3.26	65.2%
B12 资金使用合规性	5	合规	合规	5	100%
B21 管理制度健全性	3	健全	健全	3	100%
B22 制度执行有效性	2	有效	基本有效	1	50%
B23 招投标（政府采购）规范性	5	合规	合规	5	100%
合计	20	-	-	17.26	86.3%

### B1 资金管理

**B11 预算执行率：**该指标主要分析评价考察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%。经评价组人员查阅相关资料和检查财务支出凭证，截至评价基准日 2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目未全部服务到期。共支付 44.2 万元。预算执行率 79.61%。依据打分标准，该指标满分 5 分，得分 3.26 分，得分率 65.2%。

**B12 资金使用合规性：**该指标主要分析评价项目支出的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支出资金的规范运行情况。项目组实地查看和收集项目单位的账务、付款通知书、支付凭证、记账凭证等资料。乡宁县西坡镇人民政府按照财政资金管理办法，将财政下达资金全部用于镇区购买公共服务项目支出，支出范围合理。未发现截留、挤占、挪用、虚列开支等情况，资金用途符合批复文件要求以及财务制度规。依据打分标准，该指标满分 5 分，得分 5 分，得分率 100%。

### B2 组织实施

**B21 管理制度健全性：**该指标主要分析评价考核项目实施单位的

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。评价组通过现场了解和查阅相关资料,项目实施单位建立财务管理制度和项目资金使用管理制度。依据评分标准,该指标满分 3 分,得分 3 分,得分率 100%。

**B22 制度执行有效性:** 该指标主要分析评价项目实施是否符合 2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。评价组成员通过查看乡宁县西坡镇人民政府财务管理制度、项目支出的资金使用和管理制度、工程项目管理制度、合同协议书和相关报送资料等,该项目实施符合相关规定,管理制度有效执行。但考核制度执行不到位,依据打分标准,该指标满分 2 分,得分 1 分,得分率 50%。

**B23 招投标(政府采购)规范性:** 该指标主要分析评价项目是否按照资金管理辦法的要求实行招投标(询价)制。通过现场了解并查阅相关询价资料及中标通知书等资料,由乡宁县西坡镇人民政府实施的镇区购买公共服务项目,该服务项目符合询价程序,依据打分标准,该指标满分 5 分,得分 5 分,得分率 100%。

### (三) 项目产出情况

产出类指标主要从项目的产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四个方面评价其绩效情况。产出类指标分值 30 分,得分 26.07 分,得分率 86.9%。指标的得分情况如表 4-3 所示。

表 4-3 产出类指标业绩值及得分

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
C11 清理范围	9	100%	100%	9	100%
C21 服务达标率	8	100	50.88%	4.07	50.88%
C31 服务及时性	3	及时	及时	3	100%

C32 考核及时性	5	及时	及时	5	100%
C41 成本节约率	5	≥0	≥0	5	100%
合计	30	-	-	26.07	86.9%

## C1 产出数量

**C11 清理范围：**该指标主要考核清理范围是否覆盖，评价组通过现场了解和现场考核单、服务合同等资料，服务清理范围情况：南从赵垛路口沿 209 国道至崖坪沟口，支线为东沟大桥，西沟至宏强焦化厂门口，并且清理镇区交警队、派出所、计生委、法庭附近的卫生、对沿 209 国道两侧垃圾池、大垃圾桶内的垃圾，每天至少清理一次，确保垃圾池内无垃圾堆放现象，对沿途商户、住户的家庭生活垃圾，每天至少上门清理一次，对沿路两侧乱扔的果皮纸屑、塑料袋等，每三天至少集中清理一次，确保国道两侧干净整洁，确保垃圾及时运至各村指定垃圾填埋场，不能乱堆乱倒；

2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目截至绩效评价基准日该项目未完工考核。依据打分标准，该指标满分 9 分，得分 9 分，得分率 100%。

## C2 产出质量

**C21 服务达标率：**该指标主要考核西坡镇区购买服务的内容是否干净整洁，质量是否达到 2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目合同协议书等有关规定的要求。评价组通过现场了解和查阅项目实施单位提供的相关资料了解到，2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目考核合格率 50.88%。依据打分标准，该指标满分 8 分，得分 4.07 分，得分率 50.88%。

## C3 产出时效

**C31 服务及时性：**该指标主要分析评价考核服务项目在实施过程中是否按照合同约定及时完成合同内容。评价组人员通过现场查阅施

工合同、现场考核等资料，乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目能按合同内容如期完成服务。依据打分标准，该指标满分3分，得分3分，得分率100%。

**C32 考核及时性：**该指标主要分析评价考核项目在实施过程中及服务项目完成后，是否及时通过考核。评价组人员通过现场查阅施工合同、现场考核等资料，乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目能按及时进行考核。依据打分标准，该指标满分5分，得分5分，得分率100%。

#### C4 产出成本

**C41 成本节约率：**该指标主要分析评价考核项目实施单位是否对项目成本进行了有效的控制，用以反映和考核项目的成本节约程度。评价组成员通过查阅财务资料等。该项目截至评价基准日未全部完工。根据乡宁县西坡镇人民政府提供的资料。成本节约率= $[(计划成本-实际成本)/计划成本] \times 100%$ 。计划成本55.52万元，实际成本44.2万元，实际成本未超计划成本。依据打分标准，该指标满分5分，得分5分，得分率100%。

### (四) 项目效益情况

效益类指标主要从项目效益方面评价其绩效情况。效益类指标分值30分，得分26.46分，得分率88.2%。指标的得分情况如表4-4所示。

表4-4 效益类指标业绩值及得分

三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
D11 提升镇区周边形象、改善居民活动场所	15	提升、改善	80.2%	12.66	84.4%
D21 受益群众满意度	15	≥95%	87.4%	13.8	92%
合计	30	-	-	26.46	88.2%

#### D1 社会效益



### **D11 提升镇区周边形象、改善居民活动场所**

**形象：**该指标主要分析评价服务项目是否能提升镇区周边形象、改善居民活动场所。评价组通过现场查看以及根据问卷调查采集结果进行数据分析，根据满意度调查问卷基本问题第四、五、六题 80.2% 的受访对象认为，服务项目能提升镇区周边形象、改善居民活动场所。依据打分标准，该指标满分 15 分，得分 12.66 分，得分率 84.4%。

### **D2 满意度**

**D21 受益群众满意度：**该指标分析评价项目潜在受益群众对项目的满意程度。评价组现场发放纸质问卷 0 份，发放电子问卷 80 份，共计发放问卷 80 份。现场调查回收有效问卷 0 份；网络调查回收有效问卷 80 份，共计有效问卷 80 份。经统计 2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目受访者满综合意为 87.4%。依据评分标准，该指标满分 15 分，得分 13.8 分，得分率 92%。

## **五、项目存在的问题**

在评价过程中发现，乡宁县西坡镇人民政府，建立了严格的财务管理制度和项目资金使用管理制度，基本涵盖项目的资金申请、分配、拨付、使用管理、项目支出的监督检查等环节。但是存在以下问题：

### **1. 服务质量未能完全达到合同要求**

（一）经 2023 年 6 月 26 日现场考核，交警队门口有烟盒、树叶等垃圾。

（二）经 2023 年 6 月 26 日现场考核，西沟至宏强焦化厂门口排水渠内有塑料瓶等垃圾。

（三）经 2023 年 6 月 26 日现场考核，西坡镇区沿街树木未及时修剪。

### **2. 绩效申报表填写不严谨**

2022 年度绩效申报表中填写的项目实施计划日期为：2021 年

1-12。

## **六、整改建议**

### **1. 加强环境卫生质量把控**

建议主管单位强化监督机制，服务机构要严格按照合同内容进行服务，保障镇区工作更好的开展，提升镇区的形象和环境卫生。

### **2. 规范填写绩效申报表**

建议在今后工作中，加强绩效申报表中填写的严谨性、准确性。

## **七、结果应用建议**

一是根据绩效评价发现的问题，将评价结果及时反馈到相关单位，督促单位按相关要求积极整改，并将整改结果反馈财政部门。

二是依据《政府信息公开条例》等相关规定，对这次绩效评价结果以适当方式在一定范围内公开，增强资金使用单位、主管部门和社会各界对本项目支出绩效的认识，进一步提高项目资金的使用效率。

## **八、报告附件**

附件 1: 基础数据表

附件 2: 绩效评价打分表

附件 3: 合规性检查表

附件 4: 现场照片

乡宁双信会计师事务所有限公司

二〇二三年七月

## 附件 1：基础数据表

2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务  
项目支出绩效评价基础信息表

填报单位：（签章）

概况	单位名称	乡宁县西坡镇人民政府						
	项目名称	2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务						
	单位地址	乡宁县西坡镇西坡村						
	项目负责人	孙炜		联系电话		13096528588		
资金到 位情况	到位资金 （万元）	计划金额	中央		资金是否 及时到位	计划 到位时间	中央	
			省				省	
			市				市	
			县	55.52			县	
		实际到 位 金额	中央			实际 到位时间	中央	
			省				省	
			市				市	
			县	44.2			县	
计划产 出目标	数量	南从赵垛路口沿 209 国道至崖坪沟口，支线为东沟大桥，西沟至宏强焦化厂门口，并且清理镇区交警队、派出所、计生委、法庭附近的卫生、对沿 209 国道两侧垃圾池、大垃圾桶内的垃圾，每天至少清理一次，确保垃圾池内无垃圾堆放现象，对沿途商户、住户的家庭生活垃圾，每天至少上门清理一次，对沿路两侧乱扔的果皮纸屑、塑料袋等，每三天至少集中清理一次，确保国道两侧干净整洁，确保垃圾及时运至各村指定垃圾填埋场，不能乱堆乱倒。						
	质量	西坡镇镇区购买服务项目服务内容是否干净整洁。						
	时效	考核服务项目是否在规定的标准下完成。						
	成本	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，实际支出不超过计划支出。						
绩效目 标完成	项目产出情况	数量			按标准完成			

		质量	1. 交警队门口有烟盒、树叶等垃圾。2. 西沟至宏强焦化厂门口排水渠内有塑料瓶等垃圾。3. 西坡镇区沿街树木未及时修剪			
		时效	及时完成			
		成本	44.2			
	社会效益	提升镇区周边形象、改善居民活动场所	有效	✓	无效	
	群众满意度	≥ 95%	满意	✓	不满意	

## 附件 2：绩效评价打分表

## 2022年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目支出绩效评价打分表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	指标解释	业绩值	评价标准	得分	扣分原因	数据来源
A 决策 (20)	A1 项目立项 (7)	A11 立项依据充分性及规范性 (7)	充分规范	项目立项是否符合相关政策以及部门职责,用以反映和考核项目立项依据情况、考核项目的申请、设立过程是否符合国家政策等相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况。	充分规范	①项目立项符合往年实际情况,得2分; ②项目立项符合往年的经费,得1分; ③项目立项符合下年工作目标、计划,得1分; ④项目属于公共财政服务支持范围,得1分; ⑤项目不与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复,得1分。 ⑥项目单位制定绩效自评报告、申报表等资料,得1分。	7		资金申报相关文件 资金申报相关文件
	A2 绩效目标 (7)	A21 绩效目标合理性 (4)	合理	考核项目所设定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。	合理	①项目有绩效目标,得1分; ②项目绩效目标与实际工作、施工合同内容具有相关性,得1分; ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平,得1分; ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配,得1分。 (若项目未设立绩效目标,其工作目标符合评价标准仅得该项50%权重分。)	2	2022年度绩效申报表中填写的项目实施计划日期为:2021年1-12月	绩效申报表和相关文件
		A22 绩效指标明确性 (3)	明确	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	比较明确	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,得1分; ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现,得1分; ③与项目目标任务数或计划数相对应,	3		绩效申报表和相关文件

2022年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目支出绩效评价打分表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	指标解释	业绩值	评价标准	得分	扣分原因	数据来源
				理性情况。		得1分。			
	A3 资金投入 (6)	A31 预算编制科学性 (6)	科学	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。	科学	①预算编制经过科学论证,得2分; ②预算内容与项目内容相匹配,得1分; ③预算额度测算依据充分,是按照标准编制,得2分; ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任務相匹配,得1分。	6		绩效申报表和相关文件
B 过程 (20)	B1 资金管理 (10)	B11 预算执行率 (5)	≥90%	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。	≥90%	①预算执行率≥90%,得满分; ②预算执行率<60%,不得分; ③预算执行率在60%-90%之间,指标得分为预算执行率×权重分。	3.26	44.2/55.52*100%=79.61%	财务账簿、会计凭证等相关资料
		B12 资金使用合规性 (5)	合规	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。	合规	①符合财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定,得2分; ②资金的拨付有完整的审批程序和手续,得1分; ③不存在截留、挤占、挪用、虚列成本等情况,得2分。 如出现第③条中一项,资金使用合规性得0分。	5		财务账簿、会计凭证、资金申请、拨付手续
	B2 组织	B21 管理制度健全	健全	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用	基本健全	①已制定或具有相应的财务和业务管理制度,得2分;(财务管理制度、监	3		相关财

2022 年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目支出绩效评价打分表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	指标解释	业绩值	评价标准	得分	扣分原因	数据来源
	实施 (10)	性(3)		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。		①监督检查制度、档案管理制度) ②财务和业务管理制度合法、合规、完整,得1分。			务、业务管理制度
		B22 制度执行有效(2)	有效	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。	有效	①有效执行财务管理制度、监督检查制度、档案管理制度,得1分; ②项目调整及支出调整手续完备,1分;	1	考核制度执行不到位	调整文件、转账凭证、档案
		B23 招投标(政府采购)规范性(5)	规范	考察项目是否按照资金管理办法的要求实行招投标(政府采购)制或询价。	比较规范	①招标的最高控制价不高于概算价;②进行了公开招标或询价;③项目法人单位将《中标通知书》和履约合同报财政部门备案。以上三项各占1/3权重分,符合得该项权重分,不符合不得分。	5		招投标资料
C 产出(30)	C1 产出数量(9)	C11 清理范围(9)	100%	考核清理范围是否覆盖,以反映服务的实际情况。	100%	南从赵垛路口沿209国道至崖坪沟口,支线为东沟大桥,西沟至宏强焦化厂门口,并且清理镇区交警队、派出所、计生委、法庭附近的卫生、对沿209国道两侧垃圾池、大垃圾桶内的垃圾,每天至少清理一次,确保垃圾池内无垃圾堆放现象,对沿途商户、住户的家庭生活垃圾,每天至少上门清理一次,对沿路两侧乱扔的果皮纸屑、塑料袋等,每三天至少集中清理一次,确保国道两侧干净整洁,确保垃圾及时运至各村指定垃圾填埋场,不能乱堆乱倒以上全部完成得9分,如达不到按比例得分。	9		支付凭证、工资发放表、服务规模统计表、考核单、合同、现场核查数据等

2022年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目支出绩效评价打分表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	指标解释	业绩值	评价标准	得分	扣分原因	数据来源
	C2 产出质量 (8)	C21 服务达标率 (8)	100%	考核西坡镇镇区购买服务项目服务内容是否干净整洁。	50.88%	服务达标率 100%，得 8 分，如达不到按比例得分。	4.07	1. 交警队门口有烟盒、树叶等垃圾。 2. 西沟至宏强焦化厂门口排水渠内有塑料瓶等垃圾。 3. 西坡镇区沿街树木未及时修剪。	现场勘察及考核表
	C3 产出时效 (8)	C31 服务及时性 (3)	及时	考核服务项目是否在规定的标准下完成。	及时	在规定的标准完成服务，得 3 分，否则不得分	3		服务合同、考核表
		C32 考核及时性 (5)	及时	考核服务后是否及时进行考核。	及时	考核是否在规定的时间内；在规定的时间内完成考核得 5 分，否则按比例扣分。	5		政府考核表等相关资料



2022年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目支出绩效评价打分表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	指标解释	业绩值	评价标准	得分	扣分原因	数据来源
	C4 产出成本 (5)	C41 成本节约率 (5)	≥0	反映和考核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%。	≥0	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。实际支出≤预算价55.52万元, 得5分。	5		服务合同、考核表等
D 效益 (30)	D1 社会效益 (15)	D11 提升镇区周边形象、改善居民活动场所 (15)	提升	项目完成后使镇区周边形象提升、并改善居民活动场所。	80.2%	根据问卷调查采集结果进行数据分析, 认为能使镇区周边形象提升并改善居民活动场所≥90%, 得15分, 效益明显<60%, 不得分, 60%-90%之间按比例得分。	12.66		调查问卷、实地核查
	D2 群众满意度 (15)	D21 受益群众满意度 (15)	95%	通过问卷调查, 受益群众对项目建设的总体满意度。	87.4%	群众满意度≥95%, 得15分; 群众满意度<60%, 不得分; 群众满意度在60%-90%之间按比例得分。	13.8		调查问卷
<b>合计</b>	<b>100</b>	<b>100</b>					<b>87.79</b>		

注: 绩效评价结果等级划分标准为: 优[90-100分]、“良”[80-90分)、中[60-80分)、差[0-60分)四档。

## 附件 3：合规性检查表

2022年乡宁县西坡镇人民政府镇区购买公共服务项目支出和项目管理合规性检查表

	需提供资料	检查内容	是否提供有效原件	文件名称	检查结果
资金拨付	根据上年工作开展情况及绩效自评小组的结果，结合下年工作目标、计划，科学合理的分配各块工作资金，以往年	是否绩效申报表、工作目标计划	√	绩效申报表、工作目标计划	合规
	财政资金下达通知及相关文件	资金拨付是否合规	√	记账凭证、财政国库支付报账单	合规
	资金到账的记账凭证及附件	资金拨付明细	√	记账凭证	合规
资金支出	专项资金核算科目的会计账页、台账、支付凭证、资金支出明细、重大项目开支的审批资料	资金使用是否合规	√	记账凭证、账页	合规
财务管理	资金、财务会计管理制度（专项财务管理制度或相关财务管理办法等）	财务管理制度是否健全	√	乡宁县西坡镇人民政府资金使用管理办法等制度	健全
	资金监控制度、记录或文件	资金监管情况	√	资金监控制度等文件	合规
项目管理	项目管理制度、项目实施方案、部门沟通、协商机制（各自职责、协作制度等）	保障项目实施的相关管理机构和制度	√	服务项目管理制度、合同	合规
	项目管理制度文件（项目招投标制度、管理制度或相关管理办法等）	项目管理是否规范	√	询价资料	规范
	项目资料归档（资金申请资料、相关合同文件）	项目档案管理情况	√	相关档案归档资料及制度	合规
	服务考核资料	项目监管及考核情况	√	现场考核表等	合规

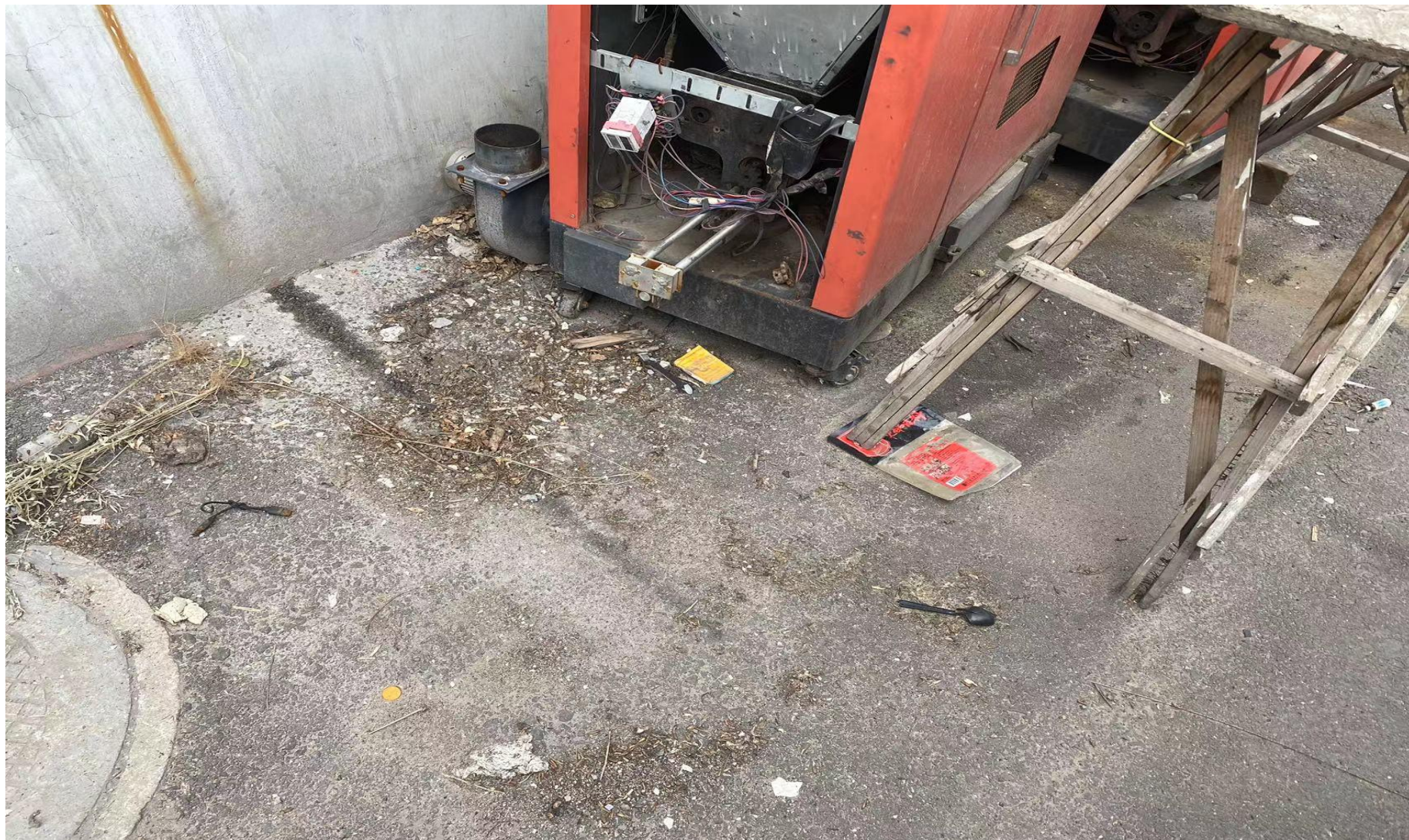
#### 附件 4：现场照片

2023 年 6 月 9 日，我公司组织相关人员对种植示范基地进行了抽样现场检查和实地测量，参加该项工作的人员包括西坡镇人民政府人员、财政局人员、盛通物业人员、我公司工程师及其他绩效评价人员，现场勘查情况如下：

镇区街道



镇区街道



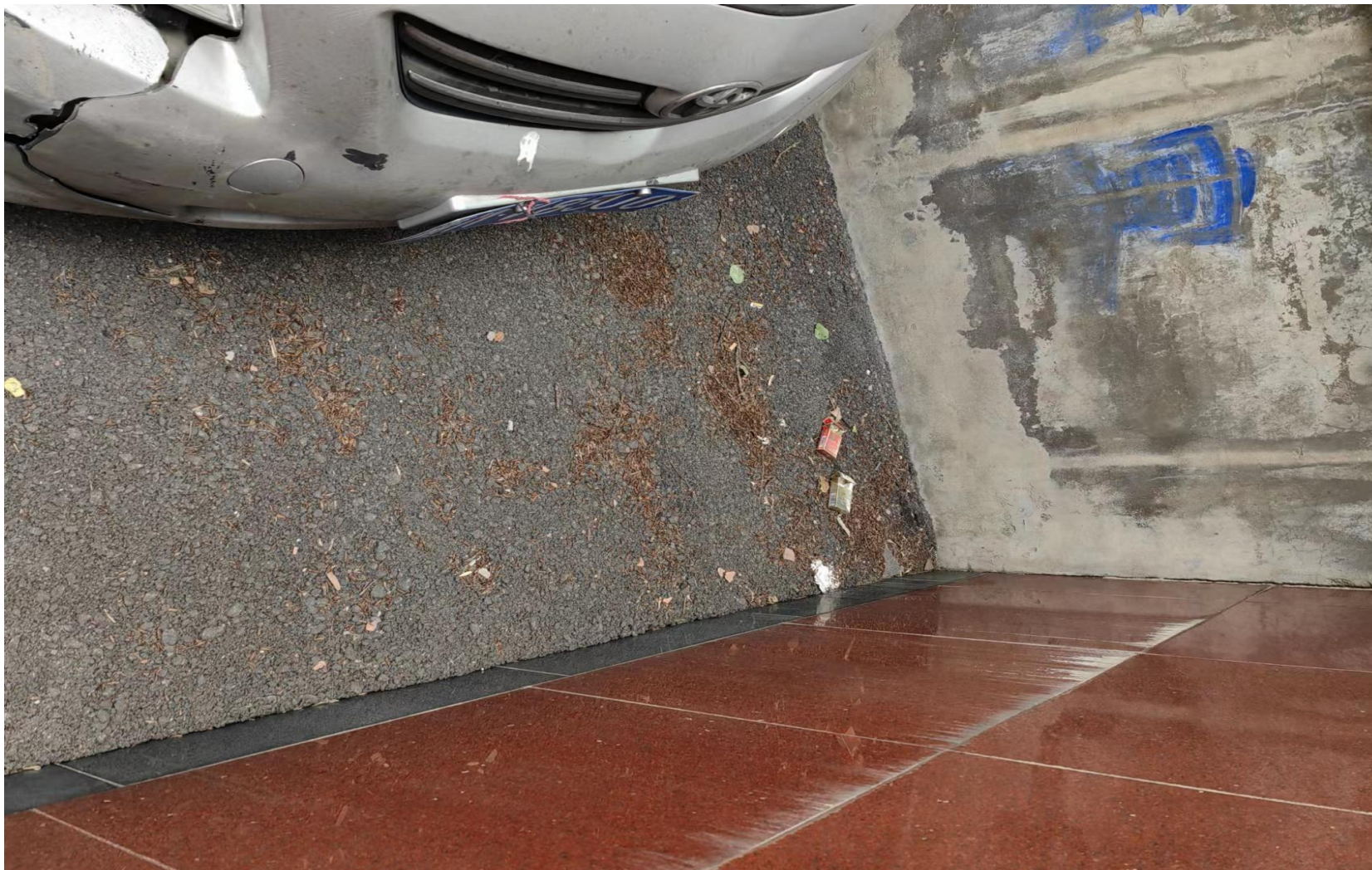
镇区街道



## 209 国道



交警队门口



西沟至宏强焦化厂门口

