

2022 年度 Y020 乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造项目支出绩效评价报告

项目名称: Y020 乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造项目

组织单位: 景德镇市昌江区财政局

主管部门: 景德镇市昌江区交通运输局

实施机构: 江西惠普会计师事务所有限责任公司

2023 年 10 月

摘 要

受景德镇市昌江区财政局委托,江西惠普会计师事务所有限责任公司作为第三方绩效评价中介机构,承担了 Y020 乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造项目绩效评价工作。2021 年财政预算 500.00 万元,2022 年财政预算 200.00 万元,截止评价期,项目实际到位 700.00 万元,项目实际支出 504.49 万元,预算执行率为 72.07%。

项目根据景德镇市昌江区发展和改革委员会《关于 Y020 乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造项目可行性研究报告的批复》(昌发改批字〔2020〕284 号)文件批复立项,由景德镇市昌江区交通运输局成立的 Y020 乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造项目部具体实施,项目部委托各供应商提供设计、施工、监理、检测、造价咨询等服务。施工单位由项目部委托浙江天诚工程咨询有限公司景德镇市分公司提供采购代理服务,通过公开招标确定,为陕西耀峰建设工程有限公司。项目路线全长 1.845km,路基全宽 6.5 米,行车道宽 6 米,土路肩为 2*0.25 米,项目于 2021 年 3 月 20 日开工,2022 年 1 月 20 日完工,2022 年 1 月 20 日经建设单位、施工单位、设计单位和监理单位四方验收通过,质量合格。

结合现场调研结果,按照评价组拟定的评价指标体系及评分标准,Y020 乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造项目绩效评价综合得分 84.6 分,评价等级为“良”。

本次绩效评价发现的主要问题及建议如下：

1. 绩效目标、指标设置不合理

一是绩效目标与实际工作内容不具有相关性；二是指标设置分类不合理。如产出质量指标为提高农村公路通行能力和服务水平，属于效益类指标。

绩效目标管理作为财政预算管理的基础，应充分予以重视，建议相关单位按照《昌江区财政局关于印发<昌江区区级预算绩效目标管理暂行办法>的通知》（昌财绩〔2023〕4号）文件要求合理设置绩效目标，绩效目标要与计划期内任务数或计划数相对应，与预算资金量相匹配，绩效指标设置指向明确、细化量化、合理可行、匹配相当。

2. 预算编制不够合理

项目前期论证不充分，以致于项目部分工程变更，导致项目预算需进行调整的情况以及工程审定金额超过合同金额。

建议相关单位科学合理地编制预算。项目建设单位应在项目实施前，根据项目的性质、规模和复杂程度等，充分考虑各种因素，进行全面的预算编制，在预算编制的过程中，应充分考虑项目的实际需求，结合历史数据和市场情况，对各项费用进行合理预测，避免预算过于主观和随意，对于项目中的各项具体内容，应尽可能详细的列出费用支出计划，包括人员、材料、设备、税费等方面的支出，对于项目实施过程中出现的未预料到的费用变化，应及时进行预算调整，确保预算的合理性和科学性。

3. 项目完工不及时

项目未能按照预定计划和时间完成。根据中标通知书，项目工期 90 日历天，经查看项目合同以及项目验收资料，项目于 2021 年 3 月 10 日签订施工合同，2022 年 1 月 20 日才交工验收。

建议相关单位定期对项目进度进行监控和评估，以便及时发现问题并采取相应措施。如果项目延期的确是不可避免的，应根据项目延期的原因，重新评估进度计划和时间表，并考虑调整项目的目标、范围、或资源分配，以确保项目能够按时完成。

4. 项目建成后缺少专职人员维护保养

项目建成后无专职人员负责道路的维护保养。

建议相关单位安排专职人员负责道路的维护保养工作，制定维护保养计划，并对维护保养进行记录，及时发现和解决问题。

目 录

一、基本情况	3
(一) 项目概况	3
(二) 项目绩效目标	5
二、绩效评价工作开展情况	6
(一) 绩效评价目的、对象和范围	6
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准	6
(三) 绩效评价工作过程	9
三、综合评价情况及评价结论	10
四、绩效评价指标分析	10
(一) 项目决策情况	10
(二) 项目过程情况	12
(三) 产出情况	14
(四) 效果情况	15
五、主要经验及做法	16
六、存在的问题	17
(一) 绩效目标、指标设置不合理	17
(二) 预算编制不够合理	17

（三）项目完工不及时；	17
（四）项目缺少专职人员维护保养	17
七、整改措施或建议	17
（一）加强绩效目标及指标管理，提升管理效能	17
（二）加强预算编制科学性，合理地编制预算	18
（三）加强项目进度监控和评估	18
（四）安排专职人员负责道路的维护保养工作	18
八、附件	19

Jiangxi Huipu Certified Public Accountants
912 Room A Building wealth square Ba Yi
Avenue 357 Nanchang, China
Tel: 0791-86233992 86233993
Fax: 0791-86238239

江西惠普会计师事务所有限责任公司
南昌市八一大道 357 号
财富广场 A 座 912 室
电话: 0791-86233992 86233993
传真: 0791-86238239

赣惠普专审字[2023]第 000 号

Y020 乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造项目支出绩效评价报告

为深入推进预算绩效管理改革，规范政府部门财政支出，强化政府部门履职效能，切实提高财政资金使用效益，根据《中共昌江区委、昌江区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（昌党发〔2022〕6号）、《关于印发〈昌江区区级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（昌财绩字〔2023〕1号）、《昌江区财政局关于印发〈昌江区区级预算绩效目标管理暂行办法〉的通知》（昌财绩字〔2023〕4号）、《关于开展2022年度重点绩效评价和2023年度绩效跟踪监控的通知》（昌财绩字〔2023〕6号）等文件，景德镇市昌江区财政局（以下简称“区财政”）委托江西惠普会计师事务所有限责任公司（以下简称“惠普”）对Y020乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造项目支出开展绩效评价工作，并形成本绩效评价报告。

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

七星桥至焦元坞公路位于景德镇市昌江区鲇鱼山镇礼城村，路线全长 2 公里，路基宽 5 米，路面宽 4.5 米，是通往冷水尖景区和周边交通主干道连接的重要连接线，因道路修建时间较早、技术标准较低，导致路面破损严重，影响了当地经济发展和老百姓正常出行，群众反映较为强烈。对该公路进行窄路面拓宽，能够提高该公路的运行能力和服务水平、有效缓解当地的交通压力，加快鲇鱼镇整体发展，提高景德镇整体形象，且对加强昌江区各乡镇与周边地区的联系，促进当地经济发展都将起到十分重要的作用。

2. 项目主要内容及实施情况

（1）项目主要内容

根据昌江区交通运输局《关于昌江区 Y020 乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造工程施工图设计文件的批复》（昌交运规字〔2021〕1 号），该项目起点位于昌江区鱼山镇礼城村桩号为 K2+847，途径焦元坞，茅棚里村，终点位于冷水尖风景区，桩号为 K4+692，全长 1.845km。

（2）项目组织实施情况

项目由区交通局成立的昌江区 Y020 乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造工程项目部（以下简称“项目部”）具体实施，项

目部委托各供应商提供设计、施工、监理、检测、造价咨询等服务。其中施工单位由项目部委托浙江天诚工程咨询有限公司景德镇市分公司提供采购代理服务，通过公开招标确定，为陕西耀峰建设工程有限公司。

（3）项目实施结果

项目部委托浙江天诚工程咨询有限公司景德镇市分公司提供采购代理服务；委托陕西冠程工程勘察设计院江西分公司进行工程设计；项目公开招标，确定中标单位为陕西耀辉建设工程有限公司；核工业鹰潭工程勘察院景德镇分院提供工程勘察服务；景德镇通达路桥工程监理有限公司提供监理服务；景德镇市昌盛公路工程试验检测有限公司提供验收检测服务。路线全长 1.845km，路基全宽 6.5 米，行车道宽 6 米，土路肩为 2*0.25 米，于 2021 年 3 月 20 日开工，2022 年 1 月 20 日完工，2022 年 1 月 20 日经建设单位、施工单位、设计单位和监理单位四方验收通过，建设项目工程质量交工验收结论为合格。

3. 资金投入和使用情况

2021 年财政预算 500.00 万元，2022 年财政预算 200.00 万元，截止评价期，项目实际到位 700.00 万元，项目实际支出 504.49 万元。项目支出明细详见下表：

表 1: Y020 乡道七星桥至焦元坞路面拓宽改造项目资金使用情况明细表

单位: 万元

项目名称	预算年度	财政预算	合同金额	第三方审计 结算金额	到位 金额	实际 支出	费用名称
Y020 乡道 七星桥至 焦元坞路 面拓宽改 造项目	2021	500.00	9.05	/	500.00	9.05	设计费
			2.40	/		2.40	招标代理费
			1.59	/		1.59	工程造价费
			0.90	/		0.90	工程勘察费
			447.50	487.44		408.00	工程款
			4.00	/		4.00	检测费
			9.65	/		9.65	监理费
			68.90	/		68.90	景区道路征 地补偿款
	2022	200.00	/	/	200.00	0.00	/
合计	/	700.00	543.99	/	700.00	504.49	/

(二) 项目绩效目标

1. 总体目标

通过 Y020 乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造项目的实施，改善群众出行条件，保障群众出行安全。

2. 具体目标

产出目标

①七星桥至焦元坞双车道拓宽改造公里数 1.8 公里；

②项目验收合格率 100%；

③项目建设内容完成及时；

④项目建设成本控制在 700 万元以内；

效果目标

-
- ①改善农村公路通行能力和服务水平;
 - ②责任事故发生次数为 0 次;
 - ③未对周边环境产生较难恢复的影响;
 - ④道路由专职人员负责维护保养;
 - ⑤项目周边居民满意度 $\geq 90\%$ 。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 绩效评价目的、对象和范围

掌握 Y020 乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造项目执行情况 and 项目绩效目标的完成情况,运用相关指标对项目支出的绩效情况予以评价。总结项目资金使用过程中存在的问题,提出改进工作的建议,促进项目管理水平的提升,提高财政资金使用效益。

(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1. 评价原则

(1) 科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法,按照规范的程序,对项目绩效进行客观、公正的反映。

(2) 统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确,各有侧重,相互衔接。

(3) 激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩,体现奖优罚劣和激励相容导向,有效要安排、低效要压减、无效要问责。

(4) 公开透明。绩效评价结果应依法依规公开,并自觉接

受社会监督。

2. 评价指标体系

Y020 乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造项目绩效评价指标体系根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合《景德镇市昌江区财政局关于印发<昌江区区级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（昌财绩字〔2023〕1号）有关要求设置，指标体系包括决策、过程、产出、效益4项一级指标，其中包含14项二级指标以及多项三级指标，满分为100分，其中：

（1）决策（21分）：从项目立项、绩效目标和资金投入三方面评价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、预算编制科学性以及资金分配合理性等内容。

（2）过程（19分）：从资金管理和组织实施两方面评价项目的资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性等内容。

（3）产出（30分）：用于考核评价项目资金投入产出数量、产出质量、产出时效、产出成本等内容。

（4）效益（30分）：用于综合评价资金投入使用后产生的社会效益、生态效益、可持续影响、满意度等内容。

具体评价指标和评价标准详见“附件1.Y020乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造项目指标体系评分表”。

3. 评价方式方法

本次绩效评价主要采用比较法和公众评判法等绩效评价方法；主要采取全面评价与重点评价相结合、现场勘查与非现场评价相结合的方式。

现场评价主要采取以下形式：一是与项目办、项目负责人、财务负责人及各科室负责人进行访谈，听取现场介绍相关情况，了解项目资金使用取得的成效、存在的主要问题及建议等；二是收集项目相关的财务、业务基础数据及佐证材料，进行审查核实；三是实地查看项目实施情况，核实项目的真实性以及项目实际建设情况，并对项目实施周边居民满意度进行问卷调查。项目组在查阅资料、交流访谈、现场勘查、调查问卷等工作的基础上，对Y020乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造项目支出绩效情况进行综合评价。

4. 评价标准

根据具体财政绩效指标体系内容，分别采用计划标准、行业标准、历史标准、其他标准等方法对项目支出绩效开展评价。

（1）计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

（2）行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

（3）历史标准。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标

准。

（4）财政部门和预算部门确认或认可的其他标准。

（三）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作主要分为前期准备、评价实施和形成报告三个阶段。具体情况如下：

（1）前期准备阶段

惠普于 2023 年 08 月接受景德镇市昌江区财政局委托，组建绩效评价工作组。在深入研究相关文件、资料和表格的基础上，于 2023 年 08 月会同区财政局研究制定了绩效评价工作方案，为做好现场工作打好基础。

（2）评价实施阶段

评价小组于 2023 年 10 月 08 日-10 月 10 日对 Y020 乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造项目进行现场评价，工作组遵循科学公正、公开透明、统筹兼顾的基本原则，通过现场勘查、面访座谈、资料审查核实、问卷调查等方式，并结合非现场资料收集分析等工作，对 Y020 乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造项目支出绩效情况进行综合评价。

（3）形成报告阶段

惠普工作组根据现场评价情况，撰写项目支出绩效评价报告，经事务所内部质量审核后形成评价报告初稿，提交区财政局征求意见，并根据反馈意见修改完善，形成绩效评价报告终稿。

三、综合评价情况及评价结论

评价工作组依据《景德镇市昌江区财政局关于印发<昌江区区级项目支出和部门整体支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（昌财绩字〔2023〕1号）及《昌江区财政局关于开展2022年度重点绩效评价和2023年度绩效跟踪监控的通知》（昌财绩字〔2023〕6号）相关要求，结合现场调研实际情况，依据评价指标体系和评分标准，评定Y020乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造项目支出绩效得分为84.6分，评价等级为“良”。具体评价情况如下表：

表 2：评价情况总表

序号	评价内容	分值	得分	得分率
1	决策	21	17	80.95%
2	过程	19	17.6	92.63%
3	产出	30	25	83.33%
4	效益	30	25	83.33%
合计		100	84.6	84.60%

从评价结果看，Y020乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造项目的建设提高该公路的运行能力和服务水平、有效缓解当地的交通压力，对加强昌江区各乡镇与周边地区的联系，促进当地经济发展都将起到十分重要的作用。但仍应加强项目预算编制、工程进度管理和项目建成后的维护保养。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策情况指标主要从项目立项、绩效目标、资金投入等

三个方面进行评价，具体细分为立项依据充分性、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、资金合理分配性等 6 个三级指标。项目决策情况指标总分 21 分，评价得分 17 分，得分率为 80.95%。

1. 项目立项

立项依据充分性（权重 5 分，得 5 分）

项目为公共基础设施建设类项目，属于公共财政支出范围，与交通局负责提出公路、水路固定资产投资规模和方向等职能相关，依据《江西省人民政府办公厅关于加快全省农村公路危桥改造民生工程建设的实施意见》立项，立项依据充分。根据评分标准，该指标得 5 分。

立项程序规范性（权重 3 分，得 3 分）

经区交通局提交《关于 Y020 七星桥至焦元坞双车道拓宽改造工程项目立项的请示》及相关材料，取得昌江区发展和改革委员会《关于 Y020 七星桥至焦元坞双车道拓宽改造工程项目可行性研究报告的批复》（昌发改批字〔2020〕284 号），立项程序规范。根据评分标准，该指标得 3 分。

2. 绩效目标

绩效目标合理性（权重 4 分，得 2 分）

根据项目支出绩效目标表，明确项目年度绩效目标为改善群众出行条件，保障群众出行安全，项目预期产出和效益符合正常的业绩水平，但项目绩效目标与实际工作内容不具有相关性，与

预算确定的项目投资额或资金量不匹配。根据评分标准，该指标得 2 分。

绩效指标明确性（权重 3 分，得 2 分）

项目绩效目标已从产出数量、产出质量、产出效益等方面细化分解为具体的绩效指标，与项目目标任务数相对应，但存在指标设置不合理情况。如产出质量指标为提高农村公路通行能力和服务水平，属于效益类指标。根据评分标准，该指标得 3 分。

3. 资金投入

预算编制科学性（权重 4 分，得 3 分）

项目预算经过前期咨询，依据工程量乘以对应造价标准编制，但项目存在工程变更，项目施工预算增加，结算审核造价超过合同价。根据评分标准，该指标得 3 分。

资金合理分配性（权重 2 分，得 2 分）

预算资金分配依据项目的投资规模，确定相应的资金分配比例，资金分配合理。根据评分标准，该指标得 2 分。

（二）项目过程情况

项目过程情况指标主要从资金管理、组织实施两个方面进行评价，具体细分为资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性等 5 个三级指标。项目过程情况指标总分 19 分，评价得分 17.6 分，得分率为 92.63%。

1. 资金管理

资金到位率（权重 2 分，得 2 分）

项目应到位资金 700 万元，实际到位资金 700 万元，资金到位率=实际到位资金/应到位资金 $\times 100\%=700/700\times 100\%=100\%$ ；根据评分标准，该指标得 2 分。

预算执行率（权重 5 分，得 3.6 分）

2021 年财政预算 500 万元，2022 年财政预算 200 万元，实际到位资金 700 万元，截止评价期项目实际支出 504.49 万元，预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金） $\times 100\%=(504.49/700)\times 100\%=72.07\%$ 。根据评分标准，该指标得 3.6 分。

资金使用合规性（权重 4 分，得 4 分）

项目资金使用符合部门制定的财务管理制度规定，资金的拨付有完整的审批程序和手续，符合合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出的情况。根据评分标准，该指标得 4 分。

2. 组织实施

管理制度健全性（权重 4 分，得 4 分）

区交通局已制定相应的财务管理制度和工程建设管理制度，制度合法、合规、完整。根据评分标准，该指标得 4 分。

制度执行有效性（权重 4 分，得 4 分）

项目支出基本能按照已制定的各项财务管理制度执行，手续齐全；项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料基本齐全并及时归档。根据评分标准，该指标得 4 分。

(三) 产出情况

产出类指标主要从项目建设产出数量、产出质量、产出时效与产出成本四个方面进行评价，具体细分为实际完成率、质量达标率、完成及时性、成本节约率等 4 个三级指标。产出类指标总分 30 分，评价得分 25 分，得分率为 83.33%。

1. 产出数量

项目建设完成率（权重 10 分，得 10 分）

项目按计划完成了七星桥至焦元坞公路的拓宽改造，项目总长 1.845km，路基全宽 6.5 米，行车道宽 6 米，土路肩为 2*0.25 米，项目建设完成率 100%。根据评分标准，该指标得 10 分。

2. 产出质量

项目验收合格率（权重 10 分，得 10 分）

根据项目验收资料，Y020 乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造项目一次通过验收，验收合格率 100%，根据评分标准，该指标得 10 分。

3. 产出时效

完成及时性（权重 5 分，得 0 分）

根据中标通知书，项目工期 90 日历天，经查看项目合同以及项目验收资料，项目于 2021 年 3 月 10 日签订施工合同，2022 年 1 月 20 日交工验收，项目完成不及时。根据评分标准，该指标得 0 分。

4. 产出成本

成本节约率（权重 5 分，得 5 分）

2021 年预算安排 500 万元，2022 年预算安排 200 万元，区交通局严格控制项目资金，未超出预算数。根据评分标准，该指标得 5 分。

（四）效果情况

效果类指标主要从社会效益、生态效益、可持续效益和满意度四个方面进行评价，细分为改善农村公路通行能力和服务水平、责任事故发生次数、环境影响程度、道路维护保养情况和居民满意度等 5 个三级指标。效益类指标总分 30 分，评价得分 25 分，得分率为 83.33%。

1. 社会效益

改善农村公路通行能力和服务水平（权重 5 分，得 5 分）

评价组通过现场勘查及调研，项目建成后，解决了村民出行及企业、养殖业生产的后顾之忧，有效的改善了农村公路通行能力和服务水平。根据评分标准，该指标得 5 分。

责任事故发生次数（权重 5 分，得 5 分）

评价小组通过访谈项目负责人以及查看项目相关新闻报道，项目实施过程中未发生责任事故。根据评分标准，该指标得 5 分。

2. 生态效益

环境影响程度（权重 5 分，得 5 分）

评价组通过现场勘查以及查看项目相关新闻报道，项目施工过程中符合绿色环保原则，对施工废料进行绿色处理，基本未对周边环境产生较难恢复的影响。该指标得分 5 分。

3. 可持续影响

道路的维护保养情况（权重 5 分，得 0 分）

项目建设单位无专职人员负责道路的维护保养，该指标得 0 分。

4. 满意度

居民满意度

评价组现场调研，Y020 乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造项目区域周边居民满意度达 96%，根据评分标准，该指标得 10 分。

五、主要经验及做法

严格程序，确保资金效益

项目建设坚持层层审批原则，做到操作程序规范，严格按照上级审批建设规模，工程项目管理办法、工程进度拨付管理等相关要求开展工作，并严格按照资金使用的相关管理要求执行，严格资金使用范围，保证项目资金专款专用。始终坚持按工程进度拨付工程款，施工方、监理单位按进度报送相关工程进度资料，资金的拨付严格执行经办人、科室负责人、分管负责人和主要负责人逐级签字制度，有效杜绝了资金使用安全和最大效益的发挥。

六、存在的问题

（一）绩效目标、指标设置不合理

一是绩效目标与实际工作内容不具有相关性；二是指标设置分类不合理。如产出质量指标为提高农村公路通行能力和服务水平，属于效益类指标。

（二）预算编制不够合理

项目前期论证不充分，以致于项目部分工程变更，导致项目预算需进行调整的情况以及工程审定金额超过合同金额。

（三）项目完工不及时；

项目未能按照预定计划和时间完成。根据中标通知书，项目工期 90 日历天，经查看项目合同以及项目验收资料，项目于 2021 年 3 月 10 日签订施工合同，2022 年 1 月 20 日才交工验收。

（四）项目建成后缺少专职人员维护保养

项目建成后无专职人员负责道路的维护保养。

七、整改措施或建议

（一）加强绩效目标及指标管理，提升管理效能

绩效目标管理作为财政预算管理的基础，应充分予以重视，建议相关单位按照《昌江区财政局关于印发<昌江区区级预算绩效目标管理暂行办法>的通知》（昌财绩〔2023〕4 号）文件要求合理设置绩效目标，绩效目标要与计划期内任务数或计划数相对应，与预算资金量相匹配，绩效指标设置指向明确、细化量化、合理可行、匹配相当。

（二）加强预算编制科学性，合理地编制预算

科学合理编制预算。项目建设单位应在项目实施前，根据项目的性质、规模和复杂程度等，充分考虑各种因素，进行全面的预算编制，在预算编制的过程中，应充分考虑项目的实际需求，结合历史数据和市场情况，对各项费用进行合理预测，避免预算过于主观和随意，对于项目中的各项具体内容，应尽可能详细的列出费用支出计划，包括人员、材料、设备、税费等方面的支出，对于项目实施过程中出现的未预料到的费用变化，应及时进行预算调整，确保预算的合理性和科学性。

（三）加强项目进度监控和评估

定期对项目进度进行监控和评估，以便及时发现问题并采取相应措施。如果项目延期的确是不可避免的，应根据项目延期的原因，重新评估进度计划和时间表，并考虑调整项目的目标、范围、或资源分配，以确保项目能够按时完成。

（四）安排专职人员负责道路的维护保养工作

安排专职人员负责道路的维护保养工作，制定维护保养计划，并对维护保养进行记录，及时发现和解决问题。

八、附件

附件 1.Y020 乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造项目指标
体系评分表

附件 2.满意度调查问卷

江西惠普会计师事务所有限责任公司

中国·南昌

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二三年十月十六日

附件 1:

Y020 乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造项目指标体系评分表									
被评价单位：昌江区交通运输局									
一级指标	指标分值	二级指标	指标分值	三级指标	指标分值	指标解释	评分标准	评分过程	得分
决策	21	项目立项	5	立项依据充分性	5	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点： ①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，计 1 分； ②项目立项符合行业发展规划和政策要求，计 1 分； ③项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需，计 1 分； ④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，计 1 分； ⑤项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复，计 1 分。 以上标准若均满足，得 5 分，不满足则扣除相应分值。	项目立项依据《江西省人民政府办公厅关于加快全省农村公路危桥改造民生工程建设的实施意见》设牢固树立以人为本，安全发展理念，加大农村公路及危桥改造工作力度，为广大农村地区群众提供更加安全便捷、完善的公共交通服务设施，项目属于基础设施类，属于公共财政支持范围，项目与交通局负责提出公路、水路固定资产投资规模和方向等职能相关。根据评分标准，该指标得 5 分。	5.00

			3	立项程序规范性	3	项目申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点: ①项目按照规定的程序申请设立,计1分; ②审批文件、材料符合相关要求,计1分; ③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策,计1分。以上标准若均满足,得3分,不满足则扣除相应分值。	①项目立项由区交通局报景德镇市昌江区发展和改革委员会申请批复,2020年9月10日景德镇市昌江区发展和改革委员会下达关于Y020七星桥至焦元坞乡道双车道拓宽改造工程项目可行性研究报告的批复;②审批文件、材料符合相关要求;③项目事前已经过必要的可行性研究。综上,根据评分标准,该指标得3分。	3.00
		绩效目标	4	绩效目标合理性	4	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点: ①项目有绩效目标,计1分; ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性,计1分; ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平,计1分; ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配,计1分。以上标准若均满足,得4分,不满足则扣除相应分值。	①经查看项目支出绩效目标表,项目年度绩效目标为改善群众出行条件,保障群众出行安全;②项目绩效目标与实际工作内容不具有相关性,扣1分;③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平;④与预算确定的项目投资额或资金量不匹配,扣1分。综上,根据评分标准,该指标得4分。	2.00

			3	绩效指标明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	评价要点： ①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，计1分； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现，计1分； ③与项目目标任务数或计划数相对应，计1分。 以上标准若均满足，得3分，不满足则扣除相应分值。	①项目绩效目标已细化分解为具体的绩效指标；②存在指标设置不合理情况。如产出质量指标为提高农村公路通行能力和服务水平，属于效益类指标，扣1分；③与项目目标任务数或计划数相对应。综上，根据评分标准，该指标得2分。	2.00
		资金投入	4	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。	评价要点： ①预算编制经过科学论证，计1分； ②预算内容与项目内容匹配，计1分； ③预算额度测算依据充分，按照标准编制，计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，计1分。 以上标准若均满足，得4分，不满足则扣除相应分值。	项目预算经过前期咨询，依据工程量乘以对应造价标准编制，但项目存在工程变更，项目施工预算增加，结算审核造价超过合同价，扣1分。根据评分标准，该指标得3分。	3.00
			2	资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和	评价要点： ①预算资金分配依据充分，计1分； ②资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应，	预算资金分配依据项目的投资规模，确定相应的资金分配比例，资金分配合理。根据评分标准，该指标得2分。	2.00

						考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	计 1 分。 以上标准若均满足,得 2 分,不满足则扣除相应分值。		
过程	19	资金管理	11	资金到位率	2	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	评价要点: 资金到位率=实际到位资金/应到位资金×100%。该指标分值=资金到位率×分值。	项目应到位资金 700 万元,实际到位资金 700 万元,资金到位率=实际到位资金/应到位资金×100%=700/700×100%=100%;根据评分标准,该指标得 2 分。	2.00
				预算执行率	5	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。	评价要点: 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。 该项分值=预算执行率×分值。	2021 年财政预算 500 万元,2022 年财政预算 200 万元,实际到位资金 700 万元,截止评价期项目实际支出 504.49 万元,预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%=(504.49/700)×100%=72.07%。根据评分标准,该指标得 3.6 分。	3.60
				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	评价要点: ①符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定,计 1 分; ②资金的拨付有完整的审批程序和手续,计 1 分; ③符合项目预算批复或合	①项目资金使用符合部门制定的财务管理制度规定;②资金的拨付有完整的审批程序和手续;③符合合同规定的用途;④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出的情况。根据评分标准,该指标得 4 分。	4.00

							同规定的用途，计1分； ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，计1分。 以上标准若均满足，得4分，不满足则扣除相应分值。		
		组织 实施	4	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。	评价要点： ①已制定或具有相应的财务和业务管理制度，计2分； ②财务和业务管理制度合法、合规、完整，计2分。 以上标准若均满足，得4分，不满足则扣除相应分值。	①区交通局已制定相应的财务管理制度和工程建设管理制度；②财务和业务管理制度合法、合规、完整。根据评分标准，该指标得4分。	4.00
			4	制度执行 有效性	4	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点： ①遵守相关法律法规和相关管理规定，计1分； ②项目调整及支出调整手续完备，计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，计1分； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑、安全保障等落实到位，计1分； 以上标准若均满足，得4分，不满足则扣除相应分值。	①项目实施按照单位制定的财务管理制度和工程建设管理制度执行；②项目支出手续较完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑、安全保障等落实到位。综上，根据评分标准，该指标得4分。	4.00

产出	30	产出数量	10	项目建设完成率	10	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	评价要点: 实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或服务数量。 计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或服务数量。	项目按计划完成了七星桥至焦元坞公路的拓宽改造,项目总长 1.845km,路基全宽 6.5 米,行车道宽 6 米,土路肩为 2*0.25 米,项目建设完成率 100%。根据评分标准,该指标得 10 分。	10.00
		产出质量	10	项目验收合格率	10	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	评价要点: 质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。 质量达标产出数:一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	根据项目验收资料,Y020 乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造项目一次通过验收,验收合格率 100%,根据评分标准,该指标得 10 分。	10.00

		产出 时效	5	完成及时 性	5	项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	评价要点: 实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。	根据中标通知书,项目工期90日历天,经查看项目合同以及项目验收资料,项目于2021年3月10日签订施工合同,2022年1月20日竣工验收,项目完成不及时。根据评分标准,该指标得0分。	0.00
		产出 成本	5	成本节约 率	5	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。	评价要点: 成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 实际成本:项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本:项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出,一般以项目预算为参考。 成本节约率为0%时,得60%权重。在此基础上,①成本节约率每提升1%,得5%权重,最高得满分;②成本节约率每降低1%,扣5%权重,	项目预算700万元,截止评价期项目实际支出504.49万元,项目成本未超出项目预算。根据评分标准,该指标得5分。	5.00

							扣完为止。		
		社会效益	10	改善农村公路通行能力和服务水平	5	考察项目建成后是否改善农村公路通行能力和服务能力。	评价要点： 项目建成后有效改善农村公路通行能力和服务能力，得5分，未达到指标的不得分。	评价组通过现场勘查及调研，项目建成后，解决了村民出行及企业、养殖业生产的后顾之忧，有效的改善了农村公路通行能力和服务水平。根据评分标准，该指标得5分。	5.00
				重大事故发生次数	5	考察 Y020 乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造项目施工过程中是否有重大安全事故发生。	评价要点： Y020 乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造项目在施工过程中未发生重大安全事故，得5分，每发生一例重大事故扣1分，扣完为止。	通过访谈项目负责人以及查看项目相关新闻报道，项目实施过程中未发生重大安全事故，根据评分标准，该指标得5分。	5.00
		生态效益	5	环境影响程度	5	通过判断施工过程不污染环境，用以反映和考核项目实施所产生的生态效益。	评价要点： 施工过程是否符合绿色环保原则，施工过程是否对周边环境产生较难恢复的影响，是否有对施工废料进行绿色处理。每存在一处消极影响则扣1分，扣完为止。	评价组通过现场勘查以及查看项目相关新闻报道，项目施工过程符合绿色环保原则，对施工废料进行绿色处理，基本未对周边环境产生较难恢复的影响。该指标得分5分。	5.00

		可持 续影 响	5	道路维护 保养情况	5	考察项目建成后的 维护保养情况。	项目建成后，由专职人员负责道路的维护保养，保障道路的正常通行，得满分；无专职人员负责道路的维护保养，不得分。	项目建设单位无专职人员负责道路的维护保养，该指标不得分。	0.00
		满意度	10	居民满意度	10	考察 Y020 乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造区域周边居民对项目整体实施情况的满意程度	评价要点： Y020 乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造区域周边居民满意度达 95%以上得满分，每下降 1%，扣 0.5 权重，扣完为止。	根据问卷调查数据，Y020 乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造区域周边居民满意度为 96%。根据评分标准，该指标得 10 分。	10.00
合计					100	—	—	—	84.60

附件 2:

Y020 乡道七星桥至焦元坞双车道拓宽改造项目满意度调查问卷

第 1 题 您的性别是? [单选题]

选项	小计	比例
男	29	72.5%
女	11	27.5%
本题有效填写人次	40	

第 2 题 您的年龄是? [单选题]

选项	小计	比例
18 岁以下	0	0%
18-35 岁	7	17.5%
36-50 岁	27	67.5%
50 岁以上	6	15%
本题有效填写人次	40	

第 3 题 您认为项目的实施是否有效改善了农村公路通行能力和服务水平?
[单选题]

选项	小计	比例
是	40	100%
否	0	0%
本题有效填写人次	40	

第 4 题 您对该项目的施工期间的噪音、灰尘等方面感到满意吗? [单选题]

选项	小计	比例
非常满意	32	80%
满意	4	10%
一般	3	7.5%
不满意	0	0%
非常不满意	1	2.5%
本题有效填写人次	40	

第 5 题 您对项目的建设质量感到满意吗? [单选题]

选项	小计	比例
非常满意	31	77.5%
满意	8	20%
一般	0	0%
不满意	0	0%
非常不满意	1	2.5%
本题有效填写人次	40	

第 6 题 您对项目的整体满意度如何? [单选题]

选项	小计	比例
非常满意	32	80%
满意	7	17.5%

一般	0	0%
不满意	0	0%
非常不满意	1	2.5%
本题有效填写人次	40	