

广元市昭化区交通运输局
2021 年中央财政成品油税费改革转移支付
用于农村公路养护项目绩效评价报告

川名会审字〔2022〕524 号

四川名扬正信会计师事务所有限公司

SICHUAN MINGYANG ZHENGXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.,LTD

地址：中国四川成都市青羊区顺城大街 269 号

富力中心 7 层 16 号

电话：028-86751753 传真：028-86747062

邮政编码：610016

Add: 16#7/F, 269# Shuncheng Street,
Chengdu, Sichuan, China

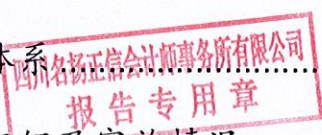
Tel: 028-86751753 Fax:028-86747062

Post Code: 610016

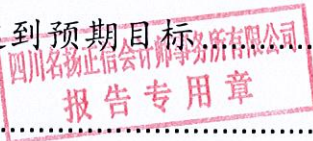


目 录

一、内容摘要.....	1
(一) 项目基本情况.....	1
(二) 部门绩效自评工作开展及配合情况.....	1
(三) 评价项目资金总量, 抽评资金量.....	2
(四) 评价主要结论.....	2
(五) 评价发现的主要问题.....	2
(六) 主要建议.....	2
二、评价工作开展情况.....	2
(一) 评价目的.....	2
(二) 评价依据.....	3
(三) 评价对象和范围.....	4
(四) 评价原则.....	4
(五) 评价方法.....	4
(六) 评价指标体系.....	5
(七) 评价工作组织及实施情况.....	5
(八) 现场评价抽样选点情况.....	6
三、评价结论及绩效分析.....	6
(一) 评价结论.....	6



(二) 具体绩效分析	7
四、存在的主要问题	16
(一) 财务制度不够健全	16
(二) 绩效目标编制不规范	16
(三) 经济效益指标未达到预期目标	16
五、相关措施建议	17
(一) 建立健全的财务制度	17
(二) 规范改进绩效目标的编制	17



广元市昭化区交通运输局 2021 年中央财政成品油税费改革转移支付 用于农村公路养护项目绩效评价报告

川名会审字〔2022〕524 号

一、内容摘要

（一）项目基本情况

2021 年 4 月 28 日，广元市财政局印发《关于下达 2021 年中央财政成品油税费改革转移支付用于农村公路养护项目资金的通知》（广财建〔2021〕55 号），下达用于广元市昭化区农村公路养护项目的资金 312.40 万元。本次项目分为“沥青砼路段”和“水泥混凝土路段及挡土墙”进行实施。“沥青砼路段”由区公路养护段按照道路日常养护采取自建模式实施；“水泥混凝土路段及挡土墙”由区公路养护段作项目业主，由业主委托代理机构通过分散采购方式确定施工队伍。

项目主要建设内容及规模为：X164 广红路 K0+500 新建挡土墙、恢复半幅路基路面及安全防护设施，X160 丁永路 K32+970、X160 丁永路 K34+970 恢复涵洞及路基路面。主要工程量为：成砂砾石换填 2,393.85m³，铺筑 30cm 水稳层 4,189.11m³，铺筑沥青砼面层 13,687m²（含进港路），铺筑 22cm 厚水泥砼面层 1,054.24m³，恢复路肩及挡土墙 2,314.5m³，恢复涵洞 33m，道路专用灌缝胶 35 吨。

（二）部门绩效自评工作开展及配合情况

总体来看，广元市昭化区交通运输局已按财政要求进行自评，并提供了绩效自评报告，且积极配合评价小组完成项目现场相关工作。

（三）评价项目资金总量，抽评资金量

截至评价日，2021 年度中央财政成品油税费改革转移支付用于农村公路养护项目预算资金总量 312.40 万元，由广元市昭化区交通运输局统筹安排使用，实行全过程预算绩效管理。经统计，抽评资金量 312.40 万元，占项目资金总量的 100.00%。

（四）评价主要结论

总体来看，该项目财务管理和资金管理规范，资金专款专用，拨付及时。项目实施后，进一步提升昭化区公路养护管理水平与路况水平，原来部分路面病害较多，路面标线缺失等得到较好改善，取得了较好的社会效益。但存在财务制度不够健全、绩效目标编制不规范、经济效益指标未达到预期目标等问题。经评价，该项目绩效评价得分为 85.40 分，绩效评级为“良”。

（五）评价发现的主要问题

一是财务制度不够健全；二是绩效目标编制不规范；三是经济效益指标未达到预期目标。

（六）主要建议

一是建立健全的财务制度；二是规范改进绩效目标编制。

二、评价工作开展情况

（一）评价目的

通过开展该项目支出资金绩效评价，全面了解、分析该资金使用、管理和项目实施等情况，核实项目绩效完成情况，严格督促项目实施和资金使用，切实发挥好财政资金使用效益，确保财政资金使用依法、规范、安全、高效，在一定期限内达到产出、成绩和效果。

（二）评价依据

1. 《关于下达 2021 年中央财政成品油税费改革转移支付用于农村公路养护项目资金的通知》（广财建〔2021〕55 号）
2. 《关于审定〈全区管养国省县乡公路“百日攻坚”行动安全隐患处治实施方案〉的请示》（昭交〔2021〕72 号）
3. 《关于广元市昭化区全区管养国省县乡公路“百日攻坚”行动安全隐患处治工程（挡土墙、涵洞）~~一~~阶段施工图设计文件的批复》（昭交发〔2021〕86 号）
4. 《关于广元市昭化区全区管养国省县乡公路“百日攻坚”行动安全隐患处治工程（沥青路面处治）一阶段施工图设计文件的批复》（昭交发〔2021〕99 号）
5. 《关于审批广元市昭化区全区管养国省县乡公路“百日攻坚”行动安全隐患处治工程（挡土墙、涵洞）方案设计的请示》（昭养〔2021〕82 号）
6. 《关于广元市昭化区全区管养国省县乡公路“百日攻坚”行动安全隐患处治工程（挡土墙、涵洞）实施方案的批复》（昭发改审批〔2021〕153 号）

7. 《广元市昭化区财政局关于开展 2022 年部门、政策和项目支出绩效评价工作的通知》（昭财发〔2022〕8 号）

（三）评价对象和范围

本次绩效评价对象为承担 2021 年成品油税费改革转移支付用于农村公路养护项目支出管理工作的主管部门，即广元市昭化区交通运输局。评价具体范围为：广元市昭化区农村公路养护项目，涉及资金 312.40 万元。

（四）评价原则

本次对该项目进行绩效评价，主要采用评价原则如下：

1. 公平公正原则。本次绩效评价工作全过程公开透明，遵循的公正原则开展绩效评价工作，接受社会的监督。

2. 绩效相关原则。针对各项支出及其产出绩效进行比较，使评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的对应关系。本次评价流程及指标设计，以预算绩效目标为基础，以资金效率最大化为出发点，合理设置考核内容，力求评价内容与强化资金管理、优化资金使用效率相关。

（五）评价方法

结合该项目绩效评价的实际情况，评价中主要采用以下方法：

1. 因素分析法。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。

2. 现场核实法。对相关部门、受益群体采取调研座谈、查阅资料、现场踏勘等形式开展工作。

3. 成本效益分析法。是指将公共财政投入与产出、效益进行关联性分析的方法。公共财政投入成本效益分析本质上是将市场经济配置社会资源的思路引入政府部门管理、政策和项目制定的关键要素。

（六）评价指标体系

本次项目支出绩效评价指标体系均引用《广元市昭化区财政预算绩效管理实施细则》（昭府办函〔2018〕118号）的附件4-1《广元市昭化区项目支出绩效评价指标体系（一）》、附件4-2《广元市昭化区项目支出绩效评价指标体系（二）》进行开展。根据《广元市昭化区人民政府办公室关于印发〈广元市昭化区财政预算绩效管理实施细则〉的通知》（昭府办函〔2018〕118号）第三十五条规定，绩效评价结果采用综合评分定级的方法，总分为100分，包括项目决策类指标20分，项目管理指标25分，目标完成类指标15分，项目效果类指标40分。评价分优、良、中、差。评价得分90分（含90分）至100分，绩效评级为“优”；得分在80分（含80分）至90分，绩效评级为“良”；得分70分（含70分）至80分，绩效评级为“中”；得分在70分以下的，绩效评级为“差”。

（七）评价工作组织及实施情况

本次项目绩效评价共3人参加，其中：由张容华担任组长，主要负责项目的沟通协调、绩效评价报告的撰写；郑熙琳、万雅利等2名成员主要负责资料收集、数据整理以及现场工作记录的

撰写。

（八）现场评价抽样选点情况

此次评价对成品油税费改革转移支付用于农村公路养护项目进行现场踏勘，具体点位为广红路、S205 路段，选取点位数量占点位总数的 40%。

三、评价结论及绩效分析

（一）评价结论

总体来看，该项目财务管理和资金管理规范，资金专款专用，拨付及时。项目实施后，进一步提升昭化区公路养护管理水平与路况水平，原来部分路面病害较多，路面标线缺失等得到改善，取得了较好的社会效益。但存在财务制度不够健全、绩效目标编制不规范、经济效益指标未达到预期目标等问题。

经评价，该项目绩效评价得分 85.40 分，绩效评级为“良”。其中，项目决策类指标得分 16.40 分，项目管理类指标得分 24.00 分，目标完成类指标得分 15.00 分，项目效果类指标得分 30.00 分。该项目得分如下表所示：

表一 2021 年中央成品油税费改革转移支付用于农村公路养护项目指标得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分
项目决策 (20分)	绩效目标 (6分)	项目目标	3	2.4
		进度计划	1	1
		目标需求	2	2
	决策依据 (7分)	政策依据	1	1
		实施规划	3	0
		管理制度	3	3
	资金分配 (4分)	分配过程	2	2

		分配时效	2	2
	分配结果 (3分)	审核把关	3	3
项目管理 (25分)	资金到位 (7分)	资金到位率	2	2
		预算执行率	3	3
		资金拨付	2	2
	资金管理 (10分)	使用范围	5	5
		支付依据	5	5
	财务管理 (2分)	财务制度	1	0
		会计核算	1	1
	组织实施 (6分)	项目调整	2	2
		投资变更	2	2
制度执行		2	2	
目标完成 (15分)	完成数量 (10分)	项目规模	10	10
	完成质量 (3分)	项目标准	3	3
	完成时效 (2分)	项目时限	2	2
项目效果 (40分)	项目效益 (20分)	经济效益	6	0
		社会效益	8	8
		生态效益	6	6
	可持续性影响 (10分)	达到计划能力	4	4
		配套性	3	3
		功能性	3	3
社会满意度评价 (10分)	受益群体满意度	10	6	
合 计			100	85.40

(二) 具体绩效分析

1. 项目决策情况

项目决策包括4个二级指标、9个三级指标，指标分值20分，评价得分16.40分，得分率82%。情况如下：

(1) 绩效目标情况 (满分6分，得分5.4分)

① 项目目标 (满分3分，得2.4分)

根据广元市昭化区交通运输局提供的资料显示,区交通运输局设立了绩效目标,主要建设内容为农村公路养护。计划实现具体目标设置细化、量化,设定符合实际需求。具体目标如下表所示:

表二 2021年中央财政成品油税费改革转移支付用于农村公路养护项目指标得分表

项目(政策)名称	中央财政成品油税费改革转移支付用于农村公路养护项目					
主管部门	广元市昭化区交通运输局		实施单位	广元市昭化区公路养护段		
项目(政策)资金(万元)			全年预算数	全年执行数	执行率	
	年度资金总额		312.4	94.3481	30.20%	
	(一)财政拨款小计		312.4	94.3481	30.20%	
	1.一般公共预算		312.4	94.3481	30.20%	
	2.政府性基金		0	0	0	
	3.国有资本经营预算		0	0	0	
	4.社保基金		0	0	0	
	(二)其他资金		0	0	0	
年度总体目标	预期目标			实际完成情况		
	该项目为昭化区所管养农村公路,农村公路养护质量及要求是保证路面平整无坑槽,路面干净无杂物,坍方等,路基整洁,排水顺畅,线形流畅无锻炼,桥涵构造物维护完好,外观整齐,沿线设施完好,安全生产三为零,软件资料齐全、真实准确。			实际完成砂砾石换填 2393.85m ³ ,铺筑 30cm 水稳层 4189.11m ³ ,铺筑沥青砼面层 13687m ² (含进港路),铺筑 22cm 厚水泥砼面层 1054.24m ³ ,恢复路肩及挡土墙 2314.5m ³ ,恢复涵洞 33m,道路专用灌缝胶 35 吨。 工程估算总投资 534.976 万元		
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	偏差原因分析及改进措施
	产出指标	数量指标	砂砾石换填	2393.85m ³	2393.85m ³	
			铺筑沥青砼面层	13687m ²	13687m ²	
			铺筑 22cm 厚水泥砼面层	1054.24m ³	1054.24m ³	
			恢复路肩及挡土墙	2314.5m ³	2314.5m ³	
			道路专用灌缝胶	35 吨	35 吨	

绩效指标		恢复涵洞	33m	33m		
		铺筑 30cm 水稳层	4189.11m 3	4189.11 m3		
	质量指标	资金使用合规率	100.00%	100.00%		
		完工项目验收合格率	100.00%	100.00%		
		建设项目性质	日常养护	日常养护		
	时效指标	按时完成年度养护任务	100.00%	100.00%		
	成本指标	项目总投资额	312.4 万	94.3481 万	由于财政资金紧张至今未支付	
	效益指标	经济效益指标	对经济发展的促进作用	明显	明显	
		社会效益指标	基本公共服务水平	提升	提升	
			公路安全水平	提升	提升	
生态效益指标		交通项目符合环保审批要求	符合	符合		
可持续影响指标	养护公路项目适合未来一定时期内交通需求	100.00%	100.00%			
满意度指标	服务对象满意度指标	改善通行服务水平群众满意度	95%	95%		

②进度计划（满分 1 分，得 1 分）

根据昭化区交通运输局提供的资料显示，建设期限为 2 个月，进度规划基本明确。

③目标需求（满分 2 分，得 2 分）

根据昭化区交通运输局提供的资料显示，该项目绩效目标表中设置了产出指标、效益指标、满意度指标 3 个一级指标，数量、质量、时效、成本、社会效益等 9 个二级指标目标，砂砾石换填、

铺筑沥青砼面层、恢复路肩及挡土墙等 18 个三级指标。截至评价日，需求抽样项目点个数 18 个。目标需求吻合度=需求抽样项目点个数/抽样项目点总数=18/18=100%。

(2) 决策依据情况 (满分 7 分, 得分 4 分)

①政策依据 (满分 1 分, 得 1 分)

根据广元市财政局印发《关于下达 2021 年中央财政成品油税费改革转移支付用于农村公路养护项目资金的通知》(广财建(2021)55 号), 下达用于广元市昭化区农村公路养护项目的资金 312.4 万元。2021 年 5 月 11 日, 区委常委会会议审定通过了《G75 兰海高速广南段新增柏林沟互通式立交工程》、《广元市昭化区县道宝红路(昭化古城至龙转弯段)改扩建工程实施方案》、2021 年 10 月 15 日昭化区任命政府常务会议审定通过《广元市昭化区 X164 广元至红岩镇公路(黑水塘至明觉段)路面整治实施方案》、《广元市昭化区 G212 线 K879+200(左侧)、K882+300(右侧)路基边坡水毁修复工程实施方案》、《广元市昭化区 G212 线 K853+700~K854+000 段安全隐患整治工程实施方案》。该项目符合党中央、国务院和省、市、区决策部署, 符合当前经济社会发展需要。

②实施规划 (满分 3 分, 得 0 分)

截至现场评价日, 未见实施规划。

③管理制度 (满分 3 分, 得 3 分)

截至现场评价日，广元市昭化区交通运输局制定了《专项资金管理制度》、《治理工程建设管理规章制度》，项目申报程序严密、组织科学合理，资金使用规范合理，拨付程序明确，手续齐全。

(3) 资金分配情况 (满分 4 分, 得分 4 分)

①分配过程 (满分 2 分, 得 2 分)

根据查看广元市昭化区交通运输局提供的资料, 该项目按资金管理办法等相关规定进行了专家评审、投资评审、审核报批、公告公示等。分配过程符合相关规定。

②分配时效 (满分 2 分, 得 2 分)

该项目资金为广元市财政厅直接下达昭化区交通运输局资金, 由昭化区交通运输局直接拨付至施工单位, 不涉及资金再次分配。

(4) 分配结果情况 (满分 3 分, 得分 3 分)

①审核把关 (满分 3 分, 得 3 分)

通过查看《关于审定〈全区管养国省县乡公路“百日攻坚”行动安全隐患处治实施方案〉的请示》(昭交〔2021〕72号)、《关于广元市昭化区全区管养国省县乡公路“百日攻坚”行动安全隐患处治工程(挡土墙、涵洞)一阶段施工图设计文件的批复》(昭交发〔2021〕86号)、《关于广元市昭化区全区管养国省县乡公路“百日攻坚”行动安全隐患处治工程(沥青路面处治)一阶段施工图设计文件的批复》(昭交发〔2021〕99号)等相关资料, 该项目建设内容及规模: 农村公路养护, 其中分为“沥青砼路段”和“水泥混凝土路段及挡土墙”进行实施。该项目不存在虚报项目套取财

财政资金和不符合申报条件的情况。即：符合申报条件的抽样项目点个数/抽样项目点总数 $\times 100\%=3/3*100\%=100\%$ 。

2. 项目管理情况

项目管理包括4个二级指标、10个三级指标，指标分值25分，评价得分24分，得分率96%。情况如下：

(1) 资金到位情况（满分7分，得分7分）

① 资金到位率（满分2分，得分2分）

根据四川省财政厅印发关于下达2021年中央财政成品油税费改革转移支付用于农村公路养护项目资金的通知》（广财建（2021）55号），下达用于该项目的资金312.4万元。该项目无自筹资金，实际到位资金312.4万元，财政资金到位率100%。

② 预算执行率（满分3分，得分3分）

截至评价日，该项目实际拨付金额312.4万元，预算执行率100%。

③ 资金拨付（满分2分，得分2分）

截至评价日，上级下达资金312.4万元已全部拨付，拨付进度100%，资金拨付及时。

(2) 资金管理情况（满分10分，得分10分）

① 使用范围（满分5分，得5分）

根据现场查账，该项目为专款专用，未发现被评价单位有截留、挤占、挪用专项资金的情况。

② 支付依据（满分5分，得5分）

通过现场查看票据、银行回单、审批表等相关财务资料，该项目的资金支付依据符合规定。被评价单位提供了完整的合法票据，未发现虚列项目成本、进行大额现金支付等情况。

(3) 财务管理情况 (满分 2 分, 得分 1 分)

① 财务制度 (满分 1 分, 得 0 分)

未见被评价单位的相关财务制度。

② 会计核算 (满分 1 分, 得 1 分)

根据广元市昭化区交通运输局提供的资料显示,本项目资金为广元市财政局下达的农村公路养护资金。项目支出科目核算、资金核算规范,会计科目使用正确,原始凭证较合规、审批、拨付手续齐全。借方:业务活动费用-项目支出-商品和服务费用,贷方:财政应返还额度(一般公共预算)。

(4) 组织实施情况 (满分 6 分, 得分 6 分)

截至评价日,该项目不涉及项目调整与变更情况。根据在被评价单位现场查阅执行文件、会议记录等资料,该项目的管理程序、工程监理、项目公示、政府采购、合同管理等相关制度严格按照相关规定执行。

3. 目标完成情况

目标完成包括3个二级指标、3个三级指标,指标分值15分,评价得分15分,得分率100%。情况如下:

(1) 完成数量情况 (满分 10 分, 得分 10 分)

截至评价日，该项目目标设定任务量为：X164 广红路 K0+500 新建挡土墙、恢复半幅路基路面及安全防护设施，X160 丁永路 K32+970、X160 丁永路 K34+970 恢复涵洞及路基路面；砂砾石换填 2,393.85m³，铺筑 30cm 水稳层 4,189.11m³，铺筑沥青砼面层 13,687m²(含进港路)，铺筑 22cm 厚水泥砼面层 1,054.24m³，恢复路肩及挡土墙 2,314.5m³，恢复涵洞 33m，道路专用灌缝胶 35 吨。实际已完成目标设定任务量，完成率为 100%。

(2) 完成质量情况（满分 3 分，得分 3 分）

截至评价日，质量考核指标以最终项目验收合格作为本次评价衡量指标之一，项目验收合格的验收合格率为 100%，未进行项目验收及验收不合格的验收合格率为 0%。该项目已按合同约定要求完成全部工程建设内容，经单位自检合格，并已完成竣工验收，符合目标设定的验收标准，达到行业基准水平。

(3) 完成时效情况（满分 2 分，得分 2 分）

根据广元市昭化区发展和改革局印发《关于广元市昭化区全区管养国省县乡公路“百日攻坚”行动安全隐患处治工程（挡土墙、涵洞）实施方案的批复》（昭发改审批（2021）153 号），该项目的建设工期为 2 个月。根据昭化区交通运输局提供的《施工总结》和《竣工验收报告》等资料显示，该项目于 2022 年 3 月 1 日开工，2022 年 4 月 28 日完工，2022 年 5 月 23 日完成竣工验收。实际完工时间为 2 个月，已在规定时间内完工。

4. 项目效果情况

项目效果包括3个二级指标、7个三级指标，指标分值40分，评价得分30分，得分率75%。情况如下：

(1) 项目效益情况（满分 20 分，得分 14 分）

①经济效益（满分 6 分，得分 0 分）

截至评价日，本项目建设实施后，经济效益指标未见完成情况。

②社会效益（满分 8 分，得分 8 分）

本项目实施完成后，日常养护工程完成后，进一步提升昭化区公路养护管理水平与路况水平，增强昭化区公路整体服务功能，确保公路路况和服务水平处于稳定良好状态。原来部分路面病害较多，路面标线缺失等得到较好改善，该项目实施后，加大了公路通行能力，极大减少交通事故的发生，符合生态环境要求、可持续发展等方面都有很大的提升。

③生态效益（满分 6 分，得分 6 分）

本项目建设完成后，交通项目符合环保审批要求。

(2) 可持续影响情况（满分 10 分，得分 10 分）

截至评价日，该公路养护项目任务已完成，项目达到了预定的目标，已按照计划用途进行开放使用。本项目完成后相关工程、配套设施等整体协调，全面衔接发挥整体效益。该项目将促进当地农村各业协调发展，新的经济增长点增多；农村的生产道路、小微水利设施、基本农田等基础设施明显改善；土地的保水、保土、保肥能力增强，土壤理化性能改善，林草植被覆盖率提高。

(3) 社会满意度评价情况（满分 10 分，得分 6 分）

通过发放问卷调查、访谈等形式对该项目进行调查，发放调查问卷 23 份，回收有效问卷 23 份，主管部门满意度为 100%，项目实施单位满意度为 100%，受益群众满意度为 82.5%。

四、存在的主要问题

(一) 财务制度不够健全

截至评价日，被评价单位未制定相关财务制度，且未提供岗位分设、印鉴管理的情况。

(二) 绩效目标编制不规范

评价中发现，项目支出绩效自评表中部分指标存在编制不规范，指标设置不够科学准确、具体明确等问题。究其原因，预算单位对绩效目标设置工作认识不足，存在目标设定“应付差事、敷衍了事”的情况，很多绩效目标设定内容不完整，指标不清晰，任务不明确，导致绩效目标科学性、合理性不够强，不便于考核评价。具体情况表现为：指标设置指向不精准明确且未细化量化。如：该项目的支出绩效自评表中“经济效益指标”、“社会效益指标”对应的三级指标“对经济发展的促进作用”、“基本公共服务水平”、“公路安全水平”的指标值分别为“明显”、“提升”、“提升”，指标值未量化，不能准确反映项目完成情况。

(三) 经济效益指标未达到预期目标

评价中发现，该项目的支出绩效自评表中“经济效益”的三级指标“对经济发展的促进作用”指标值为“明显”，但该单位

未提供明确的实际效益情况，且经评价小组现场踏勘，该项目完成实施后不能明确反映出经济效益情况，且未达到预期目标。

五、相关措施建议

（一）建立健全的财务制度

建议广元市昭化区交通运输局明确岗位分设、印章管理等情况，确保资金支付审批、申报款项等流程的依据完备。

（二）规范改进绩效目标的编制

建议广元市昭化区交通运输局按照《广元市昭化区预算绩效目标管理办法》（昭府办函〔2021〕40号）的要求，将项目绩效目标设置作为预算安排的前置条件，进一步完善项目绩效目标框架体系，统一绩效目标设置内容，进一步规范绩效目标设置，保证绩效目标科学合理、细化量化，达到可衡量、可实现的要求。

附：1. 绩效评价指标体系得分表

2. 问卷调查分析

四川名扬正信会计师事务所有限公司

2022年8月31日

2021 年中央财政成品油税费改革转移支付用于农村公路养护项目绩效评价报告

2021 年中央财政成品油税费改革转移支付用于农村公路养护项目支出绩效评价指标体系得分表														
一级指标	二级指标	三级指标	分值	"指标评价内容"	评分标准 (得分比值)					评价方式	评价对象	备注	得分	扣分原因
					差	较差	一般	较好	好					
项目决策 (20 分)	绩效目标 (6 分)	项目目标	3	反映项目预期提供的产品、服务、效益或其他目标明确; (1. 考察是否设立目标, 目标是否明确; 2. 目标是否细化、量化、可衡量, 是否符合实际需求等)	0	0.3	0.6	0.8	1	明确	√	√	2.4	项目目标基本明确, 但个别指标的指标值未量化、细化, 扣 0.6 分
		进度计划	1	项目计划实施进度明确	不明确		基本明确		明确	√	√		1	
		目标需求	2	目标设定符合实际需求/抽样项目点数/总点数 × 100%	$x < 70\%$ $70\% < x < 80\%$ $80\% \leq x < 90\%$ $90\% \leq x < 95\%$ $95\% \leq x < 99\%$ $x \leq 100\%$					符合	√	√	2	检查项目申报、批复等有关文件, 重点检查项目计划实施进度是否明确。其中只有完成时间或时限的为基本明确, 有分步实施步骤和分步完成时间的为明确。 检查项目目标与实际需求之间的吻合度。
	政策依据	1	项目符合党中央、国务院和省、市、区决策部署; 符合当前经济社会发展需要	不符合				符合	√	√		1	检查项目设立有无相关文件规定或领导批示; 相关政策文件规定的执行时限是否已经到期; 项目是否已明显不适应当前我区经济社会发展实际需求。	

2021 年中央财政成品油税费改革转移支付用于农村公路养护项目绩效评价报告

项目管理	(一) 资金到位	实施规划	连续性项目根据 需要制定中长期 实施规划	无				有	√	√	√	0	截至现 场评价 日, 未见 实施规 划, 扣 3 分
		实施规划	实施规划符合实 际, 并根据情况 变化适时调整	不符合	基本符合	符合		符合				0	
资金管理	(二) 资金到位	管理制度	是否制定项目资 金管理制度、决 策程序是否明确	不明确	基本明确	明确		明确	√	√	√	3	
		分配过程	分配过程符合相 关规定	不符合		符合		符合	√	√	√	2	
资金管理	(三) 分配结果	分配时效	主管部门按规定 及时分配资金	不及时				及时	√	√	√	2	
		审核把关	符合申报条件的 抽样项目点个数 /抽样项目点总 数×100%	x < 70%	70% ≤ x < 80% 80% ≤ x < 90% 90% ≤ x < 95%	x = 90%	x = 100%	√	√	√	√	3	
资金管理	(四) 资金管理	资金到位率	“项目单位自筹 资金到位率=实 际到位单位自筹 资金/计划投入 单位自筹资金×	x < 80%	80% ≤ x < 85% 85% ≤ x < 90% 90% ≤ x < 95%	x ≥ 95%	x ≥ 100%	√	√	√	√	2	
		资金管理	考核项目财政到 位资金与实施单 位(企业)足额投 入承诺自筹资 金。(考核资金到 位情况或项目 实施单位足额投 入承诺自筹资 金情况)										

2021 年中央财政成品油税费改革转移支付用于农村公路养护项目绩效评价报告

	100% (自筹资金到位率满分为 1 分) 财政资金到位率 = 实际到位资金 / 计划投入资金 * 100% (财政资金到位率满分为 1 分)	预算执行率 = 实际拨付金额 / 预算安排资金总额 * 100% (预算数一般采用年初预算数, 如存在政策变化等因素可采用调整预算数)	按规及时拨付资金	3	5	(10 分) 资金管理			x ≥ 95%	90% ≤ x < 95%	85% ≤ x < 90%	80% ≤ x < 85%	x < 80%	项目资金实际拨付情况	3	√	√	√	√	√						
	资金拨付	按规及时拨付资金	按规及时拨付资金	2	5	(10 分) 资金管理	按规定时间要求内拨付的及时, 超过规定时间 10 个工作日内拨付的为较滞后, 20 个工作日内拨付的为滞后, 30 个工作日内为严重滞后; 无规定时间要求的, 截至评价日, 拨付进度为 90% 以上的为及时, 80%-90% 的为较及时, 70%-80% 的为滞后, 60%-70% 的为严重滞后。现场检查是否截留、挤占、挪用专项资金。	2																		
	使用范围	专款专用	专款专用	5	5	(10 分) 资金管理													是	否						

2021 年中央财政成品油税费改革转移支付用于农村公路养护项目绩效评价报告

	资金支付依据符合规定	5	资金支付依据符合规定	合规	√	√	√	√	√	现场查账,重点检查是否提供合法票据,是否虚列项目成本,是否进行大额现金支付等。	5	未见被评价单位的财务制度,扣1分
财务管理 (2分)	财务制度健全,管理规范	1	较规范	规范	√	√	√	√	√	现场查阅项目点的制度文件情况;检查岗位分设、印章管理情况;检查资金支付审批、申报款项依据是否完备。	0	
	会计核算	1	3处不规范	1处不规范	规范	√	√	√	√	现场查账。	1	
组织实施 (6分)	项目调整严格执行相关手续	2	未履行	未履行	√	√	√	√	√	现场查阅有关文件,检查是否按规定向主管部门申报并得到批准。	2	
	投资变更	2	$x > 20\%$	$20\% \geq x > 15\%$ $15\% \geq x > 10\%$ $10\% \geq x > 5\%$ $x \leq 5\%$	履行	√	√	√	√	针对基本建设类项目(其他类项目此分值平分调至项目调整和制度执行指标)。项目总投资额变更的,直接计算;子项目之间进行调整变更的,只计算调增或调减的一方,不重复计算。	2	

2021年中央财政成品油税费改革转移支付用于农村公路养护项目绩效评价报告

目标完成 (15分)	完成数量 (10分)	制度执行	2	严格执行项目有关制度规定	不严格	较严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格		
项目效益 (20分)	项目效益 (20分)	经济效益	6	反映项目实施后,是否推动项目区经济社会发展有重要意义	差	较好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	
		社会效益	8	反映项目实施后,是否改善基础设施、环境条件,促进社会和谐	差	较好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好
完成质量 (3分)	完成质量 (3分)	项目标准	3	符合目标设定的验收标准,达到行业基准水平	不符合			符合	符合	符合	符合	符合	符合	符合	符合	符合	符合	符合	符合	符合	符合	符合	符合
		项目时限	2	(实际完成时间-目标设定完成时间)/目标设定完成时间×100%	x > 15%	10% > x > 5% 5% > x > 0%																	
完成数量 (10分)	完成数量 (10分)	项目规模	10	实际完成任务量/目标设定任务量×100%	x < 85%	90% < x < 95%	95% ≤ x < 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%
		制度执行	2	严格执行项目有关制度规定	不严格	较严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格
目标完成 (15分)	完成数量 (10分)	制度执行	2	严格执行项目有关制度规定	不严格	较严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	
完成质量 (3分)	完成质量 (3分)	项目标准	3	符合目标设定的验收标准,达到行业基准水平	不符合			符合	符合	符合	符合	符合	符合	符合	符合	符合	符合	符合	符合	符合	符合	符合	
完成数量 (10分)	完成数量 (10分)	项目规模	10	实际完成任务量/目标设定任务量×100%	x < 85%	90% < x < 95%	95% ≤ x < 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	
项目效益 (20分)	项目效益 (20分)	经济效益	6	反映项目实施后,是否推动项目区经济社会发展有重要意义	差	较好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	
项目效益 (20分)	项目效益 (20分)	社会效益	8	反映项目实施后,是否改善基础设施、环境条件,促进社会和谐	差	较好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	好	
完成质量 (3分)	完成质量 (3分)	项目标准	3	符合目标设定的验收标准,达到行业基准水平	不符合			符合	符合	符合	符合	符合	符合	符合	符合	符合	符合	符合	符合	符合	符合	符合	
完成数量 (10分)	完成数量 (10分)	项目规模	10	实际完成任务量/目标设定任务量×100%	x < 85%	90% < x < 95%	95% ≤ x < 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	x = 100%	
完成数量 (10分)	完成数量 (10分)	制度执行	2	严格执行项目有关制度规定	不严格	较严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	严格	

2021年中央财政成品油税费改革转移支付用于农村公路养护项目绩效评价报告

可持续发展有重要意义																						
生态效益	6	反映项目实施后,是否让产业结构的调整能力得到提升,对项目区水土流失、环境净化、土壤改良起到作用	差	较好	好	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	根据佐证资料,查看该项目实施后带来的生态效益	6		
达到计划能力	4	达到计划能力的抽样项目个数/抽样项目总数×100%	x < 70%	80% ≤ x < 90%	90% ≤ x < 100%	x = 100%	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	重点检查项目是否达到了预定的目标,或者按照计划用途投入使用	4		
配套性	3	项目完成后,相关工程、配套设施等是否整体协调,是否全面衔接发挥整体效益	差	一般	较好	好	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	根据佐证相关资料,重点查看区域内建设规划在空间分布、功能配套整合、土地利用等方面是否存在明显有违常理,不科学合理的情况	3		
功能性	3	反映项目实施后是否正常运行,是否达到预期,项目规划和投入,实施后是否满足特定区域、人群、行业等需求。	差	一般	较好	好	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	主要查看项目是否实施方案实现预期功能,是否能够持续良好地运作,有效地维护,特别是公共设施类的项目,是否能够有效满足人民群众的现实需要	3		
可持续性影响 (10分)																						

2021 年中央财政成品油税费改革转移支付用于农村公路养护项目绩效评价报告

社会满意度评价	10 分)	受益群体满意度	10	通过问卷调查、访谈等形式对受益群体满意度进行调查。	70% < x < 80%	80% ≤ x < 90%	90% ≤ x < 95%	≥ 95%	√	√	根据发放问卷形式进行调查，考察受益群体对该项目满意度。	6	受益群众满意度为 82.4%，扣 4 分
合计			100									85.4	

问卷调查分析

一、问卷调查基本情况

(一) 调查目的

本次满意度的调查目的主要是为了解该项目资金的支出管理和使用的情况，以及调查对象对该项目实施后产出效果的满意状况。

(二) 调查对象和范围

本次项目评价的调查对象：主管单位（广元市昭化区交通运输局）、项目实施单位（广元市耀顺建设工程有限公司）、受益群众（涉及现场抽取点位广红路、S205 附近的群众）。

(三) 调查方法

本次项目评价的调查方法：实地问卷调查。

(四) 调查样本数量

本次评价小组发放调查问卷 23 份，其中：主管部门 3 份，项目实施单位 10 份，受益群众 10 份；回收有效问卷 23 份，其中：主管单位 3 份，项目实施单位 10 份，受益群众 10 份。

(五) 调查时间

2022 年 7 月 1 日

(六) 调查内容

本次分 3 类调查对象进行问卷调查，每一类调查对象设计 5 道满意度问题。其中：主管部门主要包括“各部门间协调配合、资金支持力度、资金下达及时性、项目管理及实施情况、项目实

现效果”等 5 方面调查内容；项目实施单位主要包括“资金拨付及时性、资金支持力度、项目建设进度、项目建设质量、项目完成的整体建设效果”等 5 方面调查内容；受益群众主要包括“项目设立、项目建成后基础设施条件的改善情况、项目建成后生活及生态环境质量的改善情况、项目建设实施过程、项目完成后的后续维护管理工作”等 5 方面调查内容。

二、问卷调查的结果和分析

中央财政成品油税费改革转移支付用于农村公路养护项目绩效评价满意度问卷调查对象为项目主管单位（广元市昭化区交通运输局）、项目实施单位（广元市耀顺建设工程有限公司）、受益群众（涉及现场抽取点位广红路、S205 附近的群众）。评价组共向项目主管单位发放调查问卷 3 份，向项目实施单位发放调查问卷 10 份，向受益群众发放调查问卷 10 份。

根据调查结果，项目主管部门和项目实施单位的满意度最高，均达 100%，受益群众的满意度最低，为 82.50%。

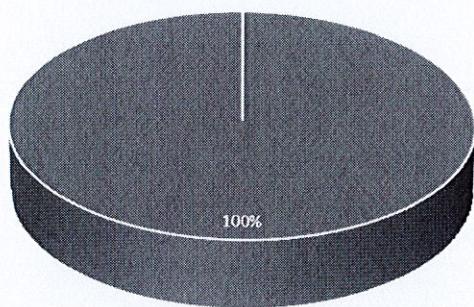
（一）项目主管部门调查分析

满意度调查总体结果如下：

满意度问题	非常满意	比较满意	基本满意	不太满意	非常不满意
1. 您对该项目各部门间协调配合是否满意？	3				
2. 您对该笔项目资金的支持力度是否满意？	3				
3. 您对该笔项目资金的下达及时性是否满意？	3				
4. 您对该项目的管理及实施情况是否满意？	3				
5. 您对该项目实现的效果是否满意？	3				
合计	15	0	0	0	0

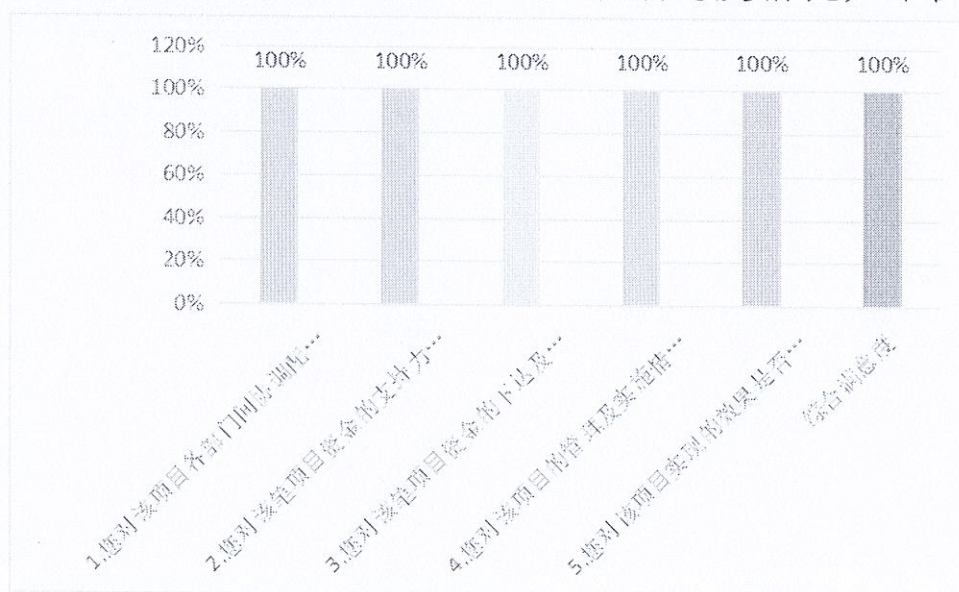
按照 2、1.5、1、0.5、0 分分别为五级满意度赋予分值，经加权平均算法计算，得出综合满意度 = $(15 \times 2) / (15 \times 2) = 100\%$ ，综合满意度高。

■ 非常满意 ■ 比较满意 ■ 基本满意 ■ 不太满意 ■ 非常不满意



评价组共向项目主管部门发放 3 份调查问卷，经统计，针对 5 个满意度问题，共有 15 人次表达意见，其中：15 人次均选择非常满意，占 100%。

项目主管部门的问卷调查综合满意度为 100%，5 个分项问题各分项满意度情况如下图所示：



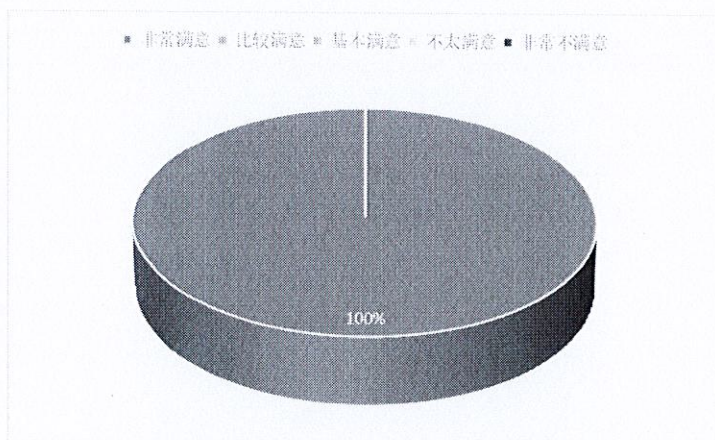
总体来看，项目主管部门的 5 个问题满意度均为 100%，其中：对该项目各部门间协调配合、对该笔项目资金的支持力度、对该笔项目资金的下达及时性、对该项目的管理及实施情况、对该项目实现的效果均为非常满意。

（二）项目实施单位调查分析

满意度调查总体结果如下：

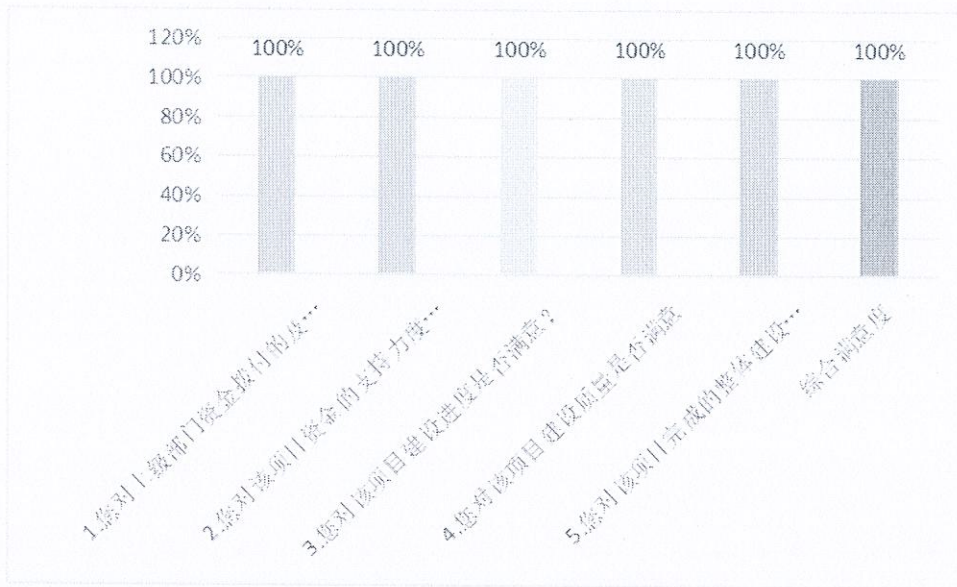
满意度问题	非常满意	比较满意	基本满意	不太满意	非常不满意
1. 您对上级部门资金拨付的及时性是否满意？	10				
2. 您对该项目资金的支持力度是否满意？	10				
3. 您对该项目建设进度是否满意？	10				
4. 您对该项目建设质量是否满意	10				
5. 您对该项目完成的整体建设效果是否满意？	10				
合计	50	0	0	0	0

按照 2、1.5、1、0.5、0 分分别为五级满意度赋予分值，经加权平均算法计算，得出综合满意度 = $(50 \times 2) / (50 \times 2) = 100\%$ ，综合满意度高。



评价组共向项目实施单位发放 10 份调查问卷，经统计，针对 5 个满意度问题，共有 50 人次表达意见，其中：50 人次均选择非常满意，占 100%。

该项目实施单位的问卷调查综合满意度为 100%，5 个分项问题各分项满意度情况如下图所示：



总体来看，项目实施单位的5个问题满意度均为100%，其中：对上级部门资金拨付的及时性、对该项目资金的支持力度、对该项目建设进度、对该项目建设质量、对该项目完成的整体建设效果均为非常满意。

(三) 受益群众调查分析

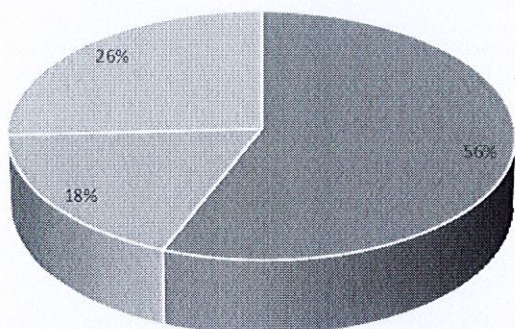
满意度调查总体结果如下：

满意度问题	非常满意	比较满意	基本满意	不大满意	非常不满意
1. 您对财政补助资金设立项目是否满意?	8		2		
2. 您对项目建成后基础设施条件的改善情况是否满意?	4	4	2		
3. 您对项目建成后生活及生态环境质量的改变是否满意?	5	1	4		
4. 您对该项目建设实施过程(进度、质量)是否满意?	6	2	2		
5. 您对该项目完成后的后续管理维护工作是否满意?	5	2	3		
合计	28	9	13	0	0

按照 2、1.5、1、0.5、0 分分别为五级满意度赋予分值，经加权平均算法计算，得出综合满意度 = (28*2+9*1.5+13*1)

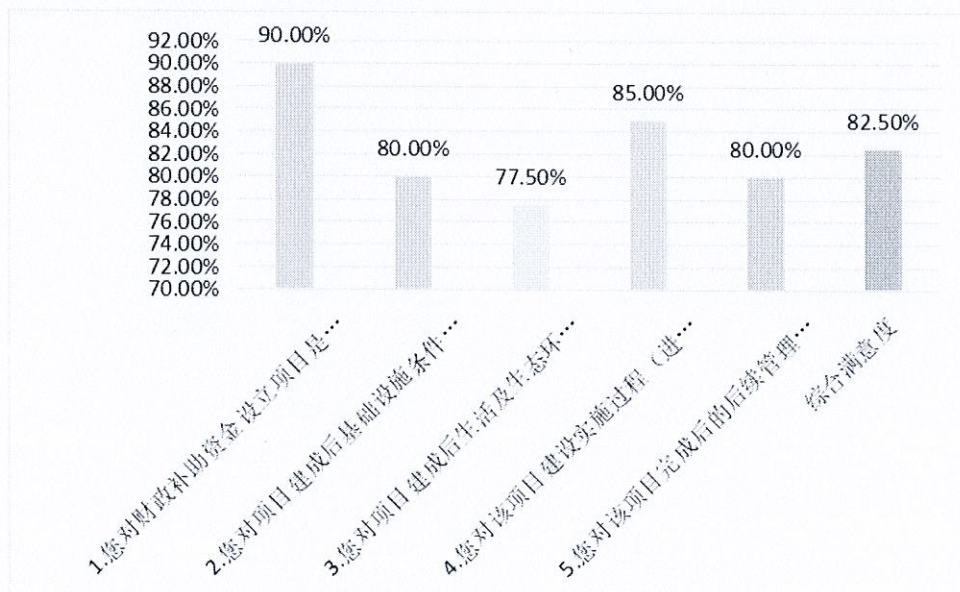
$/(50*2)=82.5\%$, 综合满意度一般。

■ 非常满意 ■ 比较满意 ■ 基本满意 ■ 不太满意 ■ 非常不满意



评价组共向该项目受益群众发放 10 份调查问卷, 经统计, 针对 5 个满意度问题, 共有 50 人次表达意见, 其中: 28 人次选择非常满意, 占 56%; 9 人次选择比较满意, 占 18%; 13 人次选择基本满意, 占 26%。

该项目受益群众的问卷调查综合满意度为 82.50%, 5 个分项问题满意度最高的是对财政补助资金设立项目的满意度达 90%。各分项满意度情况如下图所示:



总体来看, 5 个问题平均满意度为 82.5%。其中: 受益群众对财政补助资金设立项目的满意度为 90%, 8 人次非常满意, 2

人次基本满意；对项目建成后基础设施条件的改善情况的满意度为 80%，4 人次非常满意，4 人次比较满意，2 人次基本满意；对项目建成后生活及生态环境质量改变的满意度为 77.50%，5 人次非常满意，1 人次比较满意，4 人次基本满意；对该项目建设实施过程（进度、质量）的满意度为 85%，6 人次非常满意，2 人次比较满意，2 人次基本满意；对该项目完成后的后续管理维护工作的满意度为 80%，5 人次非常满意，2 人次比较满意，3 人次基本满意。

综上所述可以看出，项目主管部门和实施单位对该项目的资金拨付、项目管理等的满意度都非常高，受益群众对该项目的设立、项目实施进度和质量的满意度都较高，但对项目建成后生活及生态环境质量的改变的满意度相对较低。

三、相关建议

1. 改善生态环境。城市道路绿化对生态环境的影响重大，因该项目受益群众对项目建成后生活及生态环境质量改变的满意度较低，仅为 77.50%，建议广元市昭化区交通运输局对项目所涉及路段的绿化、生态环境等做进一步改善，处理好城市道路绿化，以实现城市的可持续发展。

2. 加强后续管理工作。问卷调查显示，该项目的受益群众对项目完成后的后续管理维护工作的满意度偏低，为 80%，建议广元市昭化区交通运输局加强对该公路养护项目的后续管理工作，设立管理小组定期收集周边群众的反馈，对公路进行定期检查，

及时发现潜在问题并做出整改。

3. 完善基础设施建设。受益群众对项目建成后基础设施条件的改善情况的满意度偏低，为80%，建议该单位进一步完善项目涉及公路的基础建设，为来往车辆及周边群众提供交通和生活上的便利。

