武陟县农村公路管理所
2021 年养护配套资金项目绩效评价报告

委　托 单 位：　武陟县财政局

项目实施单位：　武陟县农村公路管理所

评　价 机 构：　河南永祥会计师事务所（普通合伙）

报　告 日 期：　2022 年 1 月 10 日

摘 要

武陟县农村公路管理所根据年度预算和武陟县财政局《关于下达2021年度部门预算批复的通知》（武财预〔2021〕40号）文件精神，2021年养护配套资金项目的工作目标设定为养护公路215.83公里。截止到2021年12月31日，县财政专项预算资金186万元，实际支付县财政专项资金186万元，预算执行率100%；从问卷调研结果看，2021年养护配套资金项目公众满意度较高，社会公众基本满意度为83%。

本次绩效评价按照《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法》（豫财效〔2020〕10号）文件要求，从决策、过程、产出、效益等4个维度开展。评价组根据武陟县农村公路管理所提供的资料及实地调研结果，以“科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关”为原则完成了项目评分。最终项目得分为86.25分，绩效等级为“良”。

整体来看，武陟县农村公路管理所2021年养护配套资金项目依据充分、过程规范，资金使用合规，预算执行率高，通过项目实施有效改善了交通出行条件，保障沿线群众出行的安全性和舒适性，有效延长农村公路的使用寿命，促进农村经济发展。

但是评价组认为仍存在以下问题：**一是项目过程管理中，未严格按照制度执行。**（1）会计基础工作方面：①取得的原始发票不规范；②报销金额与发票金额不符；③挖补工程量单上无人盖章签字确认：④粘贴单上签字不齐全；⑤原始凭证附件不齐全。（2）合同管理方面：合同签订期限过长，例如：与圪垱店镇汤王堤村村民委员签订的租赁合同，合同有效期2021年6月15日至2041年6月

15 日，期限为 20 年。二**是项目资金不足。**随着公路里程的增加，人工及材料成本的提高，造成年度预算金额 186 万元的资金不足以持续维持。

根据以上问题提出几点建议：**一是重视项目过程管理，严格按制度执行。**（1）加强对法规、制度的学习，严格按照《中华人民共和国会计法》《会计基础工作规范》及《政府会计准则制度》的规定进行会计核算，对项目的各种收支，严格按照财务制度规定执行。（2）合同管理部门要加强对合同的订立、履行行为进行管理，加强合同条款的审核力度，严格按照合同约定执行，避免产生合同纠纷。**二是加强后期管理养护措施、加大资金投入。**健全完善 2021 年养护配套资金项目实施后的运行维护机制，包括人员配置、资金投入及持续维护、相关宣传措施等。

目 录

一、基本情况.....5
（一）项目概况.....6
1.项目背景.....6
2.项目主要内容及实施情况.....6
3.资金投入及使用情况.....6
（二）项目绩效目标.....7
1.总体目标.....7
2.年度目标.....7
二、绩效评价工作开展情况.....7
（一）绩效评价目的.....7
（二）绩效评价对象和范围.....8
（三）绩效评价依据.....8
（四）绩效评价指标体系.....9
（五）绩效评价原则、评价方法和标准.....10
（六）绩效评价工作过程.....11
1.前期准备.....12
2.评价实施.....12
3.撰写报告.....12
三、综合评价情况及评价结论.....13
（一）综合评价情况.....13
（二）综合评价结论.....13

四、绩效评价指标分析.....14
（一）项目决策情况.....14
（二）项目过程情况.....16
（三）项目产出情况.....20
（四）项目效益情况.....22
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析.....23
（一）主要经验及做法.....23
1.完善管理制度，健全项目全过程管理约束机制.....24
2.2021 年养护配套资金项目实施后的效果.....24
（二）存在的问题及原因分析.....24
1.项目管理过程中，未严格按照制度执行.....24
2.项目资金不足.....24
六、有关建议.....25
（一）重视项目过程管理，严格按制度执行.....25
（二）加强后期管理养护措施、加大资金投入.....25
七、其他需要说明的问题.....25

武陟县农村公路管理所
2021 年养护配套资金项目绩效评价报告

豫永祥专审字[2022]第　号

为进一步加强财政预算支出管理，建立科学、规范的财政支出绩效评价体系，做好武陟县农村公路管理所 2021 年养护配套资金项目的财政专项资金绩效评价工作，河南永祥会计师事务所（普通合伙）受武陟县财政局委托对武陟县农村公路管理所 2021 年养护配套资金项目（以下简称“2021 年养护配套资金项目”）财政专项资金进行绩效评价。绩效评价工作从 2021 年 12 月 2 日开始，至 2022 年 1 月 10 日完成。评价内容包括 2021 年养护配套资金项目决策、项目管理和资金使用、产出和效益情况，重点评价 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日项目实施管理情况。

我们根据《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）、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）、《中共河南省委、河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10 号）、武陟县交通运输局《武陟县农村公路养护管理考核办法实施细则》（试行）、武陟县财政局《关于下达 2021 年度部门预算批复的通知》（武财预〔2021〕40 号）等文件精神，结合项目实际情况，通过审核资料，数据采集和分析，综合评价等工作程序，形成了绩效评价报告。

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

近年来，焦作市武陟县积极探索农村公路高品质建设方法，高效管理，高水平养护，高效益运营，大力实施乡村振兴战略，为加快农村农业现代化建设，提供了有力支撑。截至目前，武陟县农村公路总里程约1300公里，全县15个乡镇（街道）和347个行政村通客车率达到100%，已形成县、乡公路网加通村公路支线网的农村公路网络体系，初步实现了与省干线公路以及乡镇道路的有效对接和互通。

2.项目主要内容及实施情况

（1）项目主要内容：

武陟县农村公路管理所对公路养护工作目标的设定为养护215.83公里公路，分别是西陶镇养护20.25公里，大封镇养护19.15公里，大虹桥乡养护38.5公里，北郭乡养护30.84公里，圪垱店养护站养护34.8公里，小董乡养护站养护33.84公里，嘉应观养护站养护38.45公里。

（2）项目实施情况：

截止到2021年12月31日，武陟县农村公路管理所对农村公路养护215.83公里，确保道路通行畅通，方便群众安全出行，有效的延长了公路使用寿命。

3.资金投入及使用情况

2021年养护配套资金项目总预算金额为186万元，县财政拨款资金186万元全部到位，到位率为100%。截止到2021年12月31

日，2021年度县财政预算专项资金已支出金额186万元，整体预算执行率为100%。

（二）项目绩效目标

1.总体目标

2021年养护配套资金项目为武陟县农村公路管理所的长期执行项目，根据管辖的农村公路里程情况制定合理的养护制度，切实做好道路及附属设施养护工作，确保道路出行畅通、安全运营，有效的延长了公路使用寿命。

2.年度目标

武陟县农村公路管理所对农村公路养护215.83公里，确保道路通行畅通，方便群众安全出行，提升当地生活环境。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的

深入贯彻落实《中共中央、国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《中共河南省委、河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10号）等文件精神，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管理体系，提高财政资源配置效率和使用效益，增强政府公信力和执行力。加快建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系。防止财政资金损失浪费，确保每一笔资金花得安全、用得高效，做到“花钱必问效、无效必问责”。

依据设定的绩效目标，对项目支出的经济性、效率性、效益性

和公平性进行客观、公正的测量、分析和评判。促使项目主管部门、项目实施单位根据绩效评价中发现的问题、存在的隐患，及时调整和完善项目工作计划和项目绩效目标，为后续资金的投入、分配和管理提供决策依据。

（二）绩效评价对象和范围

本次绩效评价对象为武陟县农村公路管理所2021年养护配套资金项目，涉及县财政专项资金186万元。

本次绩效评价范围：“武陟县农村公路管理所2021年养护配套资金项目”绩效完成情况，包括项目决策、项目过程、项目产出、项目效益等内容，具体包括：西陶镇农村公路三级管护管养（20.25公里）、大封镇农村公路三级管护管养（19.15公里）、大虹桥乡农村公路三级管护管养（38.5公里）、北郭乡农村公路三级管护管养（30.84公里）、圪垱店养护站管护管养（34.8公里）、小董乡养护中心站管护管养（33.84公里）、嘉应观养护站管护管养（38.45公里），共计215.83公里公路养护路程。

（三）绩效评价依据

本次评价依据主要包括但不局限于以下文件：

1.《中华人民共和国预算法》

2.《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）

3.《中共河南省委、河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10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.《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法》（豫财效〔2020〕10号）

6.武陟县交通运输局《武陟县农村公路养护管理考核办法实施细则》（试行）

7.武陟县财政局《关于下达2021年度部门预算批复的通知》（武财预〔2021〕40号）

8.评价工作人员通过现场调查、核实等获得的资料

（四）绩效评价指标体系

本次绩效评价指标体系整体框架根据《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法》（豫财效〔2020〕10号）的规定，本项目绩效评价指标体系共设置一级指标4个，二级指标13个，三级指标19个。指标权重自上而下按指标层次分步确定权重，决策指标、过程指标、产出指标、效益指标分值依次为15分、25分、40分、20分（具体绩效评价指标体系得分表详见附件1）。

1.决策类指标（15分）：主要从项目立项、项目绩效目标、资金投入三个方面加以考察。包括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、资金分配合理性等方面。

2.过程类指标（25分）：主要从资金管理和组织实施两方面加以考核。其中：资金管理主要考察资金到位率、预算执行情况、资

金使用合规性等内容。组织实施主要从管理制度健全性、制度执行有效性等方面加以考察。

3.产出类指标（40分）：评价项目实际产出情况，从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方面加以考察。主要包括规定区域公路里程养护数、公路养护验收合格率、维修保养及时性、成本节约率等方面进行考察。

4.效益类指标（20分）：综合评价资金投入使用后的效益实现程度，指标设计从经济效益、社会效益、可持续影响、社会满意度四个角度入手，经济效益主要指促进农民增收的作用；社会效益主要包括道路运行环境好坏、交通安全事故发生率的高低；可持续影响主要考察公路养护机制健全性；满意度主要考察社会公众满意度。

（五）绩效评价原则、评价方法和标准

1.绩效评价原则：本次绩效评价坚持科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关的评价原则。

2.评价方法：本次绩效评价采用定量与定性相结合、审阅自评相结合，对收集的相关基础资料在归集、整理、分析的基础上，运用资料审阅法、分析比较法、实地考察法等方法，系统、科学地反映评价项目综合绩效情况。

（1）审阅资料：通过对项目实施单位的自评报告进行审阅，详细查看各类评分依据材料。通过查阅项目相关的政策文件、项目申报表、项目管理办法等资料，了解项目立项背景、依据、目的、过程管理资料以及项目执行情况等。通过查阅会计凭证、会计账簿、资金文

件等，检查资金到位情况、拨付和支出情况以及相关财务管理制度执行情况，了解是否存在违规现象。

（2）分析比较法：依据项目管理制度文件，评价项目是否按照项目管理办法等文件执行；依据项目资金计划文件和凭证，评价项目资金下拨、到位及使用情况；将项目绩效目标与实施结果对比分析，判断项目目标的实现情况；将项目预期效益与实施效果数据对比分析，结合开展问卷调查，评价项目预期效益实现程度。

（3）实地考察法：通过实地查验，对照项目实施办法、项目管理制度等相关文件要求，现场抽取部分项目路段进行实地查看，核对项目管理制度等文件，了解项目的具体实施情况。

3.评价标准：绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

（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。如将公路养护项目建议书、可行性研究报告、实施方案、初步设计、专家论证、招投标及项目预算申报等作为评价标准。

（2）行业标准。指参照国家公布的公路养护行业指标数据制定的评价标准。

（3）历史标准。指参照公路养护项目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）其他标准。财政部门和预算部门确认或认可的其他标准。

（六）绩效评价工作过程

本次项目评价程序共包括前期准备、评价实施、撰写报告三个阶

段，评价期间为 2021 年 12 月 2 日至 2022 年 1 月 10 日。绩效评价工作共分三个步骤实施：

1. 前期准备

成立评价工作组，明确工作范围和职责，召开评价组成员会议，提出对本次绩效评价的要求，初步确定评价的总体时间安排。组织评价组人员进行业务培训，学习财政支出绩效评价和项目管理方面的政策，及有关项目实施依据、实施方案、专项资金管理等文件精神；学习项目评价指标体系和项目评价方案，使各参评人员对项目情况作进一步了解，明确评价工作程序及要求，解析评价指标体系。

2. 评价实施

在武陟县农村公路管理所对项目实施情况所提供的数据资料的基础上，选取大虹乡郭大线（县道）进行实地调研和现场访谈问卷，向周围群众及过路人发放并回收调查问卷，核实公路养护、维修等相关资料的真实性、合理性，对项目资料中反映的或分析中发现的问题进行重点检查。

评价人员召开碰头会，相互交流沟通现场查看发现的问题并集思广益收集解决问题的意见和建议。在绩效评价指标框架内，根据项目实施的实际情况，选择相应的评价指标，对收集到的资料及数据进行具体分析，按照真实、客观、公正的要求，采用定量与定性分析相结合的方法开展绩效评价，对评价结论进行逐级复核、汇总、分析，核查评价工作中是否存在重复和遗漏的情况。

3. 撰写报告

对收集到的数据进行整理分析，起草绩效评价报告（征求意见稿），

与相关部门初步交换意见并修改完善后，形成绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

武陟县农村公路管理所 2021 年养护配套资金项目的实施有效改善了交通出行条件，保障沿线群众出行的安全性和舒适性，美化群众出行环境，有效延长农村公路的使用寿命，促进农村经济发展。从绩效评价收集材料看，2021 年养护配套资金项目共完成 215.83 公里的公路养护，截止到 2021 年 12 月 31 日，县财政专项预算资金 186 万元，实际支付县财政专项资金 186 万元，预算执行率 100%；从问卷调研结果看，2021 年养护配套资金项目公众满意度较高，社会公众基本满意度为 83%。

（二）综合评价结论

评价组结合基础数据采集、现场调研、访谈等情况，运用评价指标体系及评分标准，对该项目进行了评价打分。项目综合评价得分为 86.25 分，其中：决策 13 分，过程 20.75 分，产出 38.5 分，效益 14 分。依据《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）的等级划分，项目绩效评级为“良”。 见下表 3-1：

表 3-1 项目综合评价得分情况（截止到 2021 年 12 月 31 日）

一级指标	分配分值（分）	经评价得分值（分）	得分率
决策	15	13	86.67%

一级指标	分配分值（分）	经评价得分值（分）	得分率
过程	25	20.75	83%
产出	40	38.5	96.25%
效益	20	14	70%
合计	100	86.25	86.25%

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

本指标主要考核 2021 年养护配套资金项目立项情况、绩效目标情况及资金投入情况，指标满分 15 分，评价得分 13 分，得分率 86.67%。各三级指标得分率见下表 4-1。

表 4-1 项目决策得分情况（截止到 2021 年 12 月 31 日）

二级指标	三级指标	分值	得分值	得分率
项目立项	立项依据充分性	3	3	100%
	立项程序规范性	2	2	100%
绩效目标	绩效目标合理性	3	3	100%
	绩效指标明确性	2	2	100%
资金投入	预算编制科学性	3	3	100%
	资金分配合理性	2	0	0%
指标小计		15	13	86.67%

1.立项依据充分性和立项程序规范性

该指标主要评价 2021 年养护配套资金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。指标满分 5 分，评价得分 5 分，得分率 100%。

经评价组核查：2021 年养护配套资金项目是根据武陟县农村公路管理所年度预算和武陟县财政局《关于下达 2021 年度部门预算批复的通知》（武财预〔2021〕40 号）文件来进行的，本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；符合政府发展规划和政策要求。本项目与武陟县农村公路管理所职责范围相符，属于部门履职所需；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；按照规定的程序申请设立，审批文件、材料符合相关要求。根据评分标准，该指标得 5 分。

2.绩效目标合理性

该指标主要评价 2021 年养护配套资金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。指标满分 3 分，评价得分 3 分，得分率 100%。

经评价组核查：2021 年养护配套资金项目①项目设立有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；③项目预期产出和效果符合正常的业绩水平。根据评分标准，该指标得 3 分。

3.绩效指标明确性

该指标主要评价 2021 年养护配套资金项目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。指标满分 2 分，评价得分 2 分，得分率 100%。

经评价组核查：2021 年养护配套资金项目①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②通过清晰、可衡量的指标值予以体现；

③与项目目标任务数或计划数相对应。根据评分标准，该指标得 2 分。

4.预算编制科学性

该指标主要评价 2021 年养护配套资金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。指标满分 3 分，评价得分 3 分，得分率 100%。

经评价组核查：2021 年养护配套资金项目①预算编制经过科学论证；②预算额度测算依据充分，按照标准编制；③预算内容与项目实际内容匹配;④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。根据评分标准，该指标得 3 分。

5.资金分配合理性

该指标主要评价 2021 年养护配套资金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情况是否相适应，用以反应和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。指标满分 2 分，评价得分 0 分，得分率 0%。

经评价组核查：未见武陟县农村公路管理所针对 2021 年养护配套资金项目对资金统筹分配的依据，根据评分标准，该指标得 0 分。

（二）项目过程情况

本指标主要考核 2021 年养护配套资金项目资金管理、组织实施情况，指标满分 25 分，评价得分 20.75 分，得分率 83%。各三级指标得分率见下表 4-2。

表 4-2 项目过程得分情况（截止到 2021 年 12 月 31 日）

二级指标	三级指标	分值	得分值	得分率
资金管理	资金到位率	6	6	100%
	预算执行率	6	6	100%
	资金使用合规性	3	0	0%
组织实施	管理制度健全性	5	5	100%
	制度执行有效性	5	3.75	75%
指标小计		25	20.75	83%

1.资金到位率

该指标主要评价 2021 年养护配套资金项目实际到位资金与计划投入资金的比率，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。指标满分 6 分，评价得分 6 分，得分率 100%。

经评价组核查：武陟县财政局按照资金下拨程序和时间要求，及时足额将专项资金分批下拨至项目实施单位-武陟县农村公路管理所；2021 年度县财政专项预算资金 186 万元，实际到位专项资金 186 万元，资金到位率 100%。根据评分标准，该指标得 6 分。

2.预算执行率

该指标主要评价 2021 年养护配套资金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。指标满分 6 分，评价得分 6 分，得分率 100%。

经评价组核查：2021 年度县财政实际支付专项资金 186 万元，实际到位资金 186 万元，预算执行率 100%。根据评分标准，该指标

得 6 分。

3.资金使用合规性

该指标主要评价 2021 年养护配套资金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。指标满分 3 分，评价得分 0 分，得分率 0%。

经评价组核查：（1）会计基础工作不规范

①取得的原始发票不规范，例如：2021 年 7 月 8 日支付张鸿业报销的打草机修理费 550.00 元，凭证后附的定额发票未填写付款单位全称；2021 年 12 月 8 日支付白杰报销洗扫车辆维修费 1,140.00 元，凭证后附的机打增值税普通发票单位是批，后未见开票系统打印的清单。

②报销金额与发票金额不符，例如：2021 年 12 月 8 日支付白杰报销加油费 4,995.40 元，凭证后附的发票金额 10,000 元。

③挖补工程量单上无人盖章签字确认，例如：2021 年 7 月 8 日支付武陟县鹏渤建筑工程有限公司，县道谢千线、孔老线挖补坑槽人工费 29,363.70 元，凭证后附的挖补工程量单上无人签字盖章确认。

④粘贴单上签字不齐全,例如：2021 年 11 月 9 日支付河南硕升工程管理有限公司工程咨询费 22,000.00 元，凭证后附的粘贴单上经办人和单位领导均未签字。

⑤原始凭证附件不齐全，例如;2021 年 8 月 24 日支付焦作市乾坤筑路工程有限公司，县道谢千线路面挖补坑槽所购买沥青混合料

款 59,052.00 元，凭证后未见工程竣工验收证书。2021 年 8 月 24 日支付 6 月份县道农代工资 50,876.00 元，凭证后附的工资表上未见签收，同时未见银行打卡回单或银行打卡明细。

（2）未见武陟县农村管理所提供本项目资金 186 万元的预算明细，2021 年 11 月 9 日支付本单位职工 2020 年度目标考核奖 235,000.00 元，不能确定是否符合本项目列支范围。根据评分标准，该指标得 0 分。

4.管理制度健全性

该指标主要评价 2021 年养护配套资金项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。指标满分 5 分，评价得分 5 分，得分率 100%。

经评价组核查：实施单位根据武陟县交通运输局《武陟县农村公路养护管理考核办法实施细则》（试行）（武交〔2019〕31 号）文件管理，本管理制度合法、合规、完整。根据评分标准，该指标得 5 分。

5.制度执行有效性

该指标主要评价 2021 年养护配套资金项目实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。指标满分 5 分，评价得分 3.75 分，得分率 75%。

经评价组核查：发现合同签订期限过长，例如：2021 年 8 月 24 日支付圪垱店镇汤王堤村村民委员会租赁费 5,070.00 元，凭证后附的合同签订日期 2020 年 9 月 20 日，合同有效期 2021 年 6 月 15 日

至 2041 年 6 月 15 日，期限为 20 年；2021 年 11 月 9 日支付圪垱店镇汤王堤村村民委员会租赁费 69,200.0 元，凭证后附的与汤王堤村民委员会签订的土地租赁协议，日期 2021 年 10 月 8 号，租赁期自 2011 年 6 月 15 日到 2041 年 6 月 15 日，期限为 30 年；根据评分标准，该指标得 3.75 分。

（三）项目产出情况

本指标主要考核 2021 年养护配套资金项目规定区域公路里程，公路养护验收合格率，维修保养及时率以及成本节约率等情况。指标满分 40 分，评价得分 38.5 分，得分率 96.25%。各三级指标得分率见下表 4-3。

表 4-3 项目产出得分情况（截止到 2021 年 12 月 31 日）

二级指标	三级指标	分值	得分值	得分率
产出数量	规定区域公路里程	10	10	100%
产出质量	公路养护验收合格率	10	10	100%
产出时效	维修保养及时率	10	10	100%
产出成本	成本节约率	10	8.5	85%
指标小计		40	38.5	96.25%

1.规定区域公路里程

该指标主要评价 2021 年养护配套资金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。养护公路里程情况。指标满分 10 分，评价得分 10 分，得分率

100%。

经评价组核查：该指标实际产出数量是养护 215.83 公里的公路，计划产出量是养护 215.83 公里的公路，项目完成率 100%。根据评分标准，该指标得 10 分。

2.公路养护验收合格率

该指标主要评价 2021 年养护配套资金项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核公路维修保养验收合格情况。指标满分 10 分，评价得分 10 分，得分率 100%。

经评价组核查：根据武陟县农村公路管理所《关于三级管护试点乡镇 5 月份农村公路日常养护考核的通报》（武农路〔2021〕15 号）文件，四个乡镇考核得分均在 90 分以上，根据评分标准，该指标得 10 分。

3.维修保养及时率

该指标主要评价 2021 年养护配套资金项目实际提前完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目是否按照规定的时间及时进行。指标满分 10 分，评价得分 10 分，得分率 100%。

经评价组核查：根据武陟县农村公路管理所《关于三级管护试点乡镇 5 月份农村公路日常养护考核的通报》（武农路〔2021〕15 号）文件，考核得分均在 90 分以上，根据评分标准，该指标得 10 分。

4.成本节约率

该指标主要评价 2021 年养护配套资金项目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资金

成本节约情况。指标满分 10 分，评价得分 8.5 分，得分率 85%。

经评价组核查：武陟县农村公路管理所 2021 年度计划养护资金 186 万元，实际支付金额 186 万元，成本节约率成本节约率为 0。根据评分标准，该指标得 8.5 分。

（四）项目效益情况

本指标主要考核 2021 年养护配套资金项目经济效益指标，社会效益指标，可持续影响指标以及满意度指标。指标满分 20 分，评价得分 14 分，得分率 70%。各三级指标得分率见下表 4-4。

表 4-4 项目效益得分情况（截止到 2021 年 12 月 31 日）

二级指标	三级指标	分值	得分值	得分率
项目效益	经济效益指标	5	3	60%
	社会效益指标	5	3	60%
	可持续影响指标	5	5	100%
	满意程度指标	5	3	60%
指标小计		20	14	70%

1.经济效益指标

该指标主要评价 2021 年养护配套资金项目实施以来促进农村经济发展、农民增收方面的情况。指标满分 5 分，评价得分 3 分，得分率 60%。

经评价组核查：根据问卷调查结果显示，认为项目实施以来促进农村经济发展、农民增收非常满意的问卷占问卷调查比例为 47%；认为促进农村经济发展、农民增收满意的问卷占问卷调查比例为 53%；

根据评分标准，该指标得 3 分。

2.社会效益指标

该指标主要评价 2021 年养护配套资金项目实施以来道路运行环境、交通安全事故发生率等情况。指标满分 5 分，评价得分 3 分，得分率 60%。

经评价组核查：根据问卷调查结果显示，认为项目实施以来对安全事故降低的作用满意的问卷占问卷调查比例为 68%；根据评分标准，该指标得 3 分。

3.可持续影响指标

该指标主要评价 2021 年养护配套资金项目公路养护机制是否健全。指标满分 5 分，评价得分 5 分，得分率 100%。

经评价组核查：该项目公路养护机制建立健全，人员配置齐全，管理制度比较完善。根据评分标准，该指标得 5 分。

4.满意程度指标

该指标主要评价 2021 年养护配套资金项目对社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。该指标满分 5 分，得 3 分，得分率 60%。

经评价组核查：根据问卷调查结果显示，总分合计得 80 分以上的问卷占问卷调查比例为 73.68%，受益群众对项目实施效果满意度 73.68%，根据评分标准，该指标得 3 分。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

1.完善管理制度，健全项目全过程管理约束机制

为加强农村公路的养护管理，提高农村公路养护质量和社会效益，延长农村公路的使用寿命，根据《关于印发武陟县四好农村路养护管理考核办法的通知》（武政办〔2018〕44号）制定《武陟县农村公路养护管理考核办法实施细则》（试行），日常养护工作坚持强化管理、明确职责、奖优罚劣，实行“村养护、乡、镇（街道）管理、县考核”。

2.2021年养护配套资金项目实施后的效果

通过现场调研、访谈、问卷调查发现社会公众对2021年养护配套资金项目实施以来带来的社会效益、经济效益持有比较乐观的认可。

（二）存在的问题及原因分析

1.项目管理过程中，未严格按照制度执行

会计基础工作不规范：①取得的原始发票不规范；②报销金额与发票金额不符；③挖补工程量单上无人盖章签字确认：④粘贴单上签字不齐全；⑤原始凭证附件不齐全。

合同签订期限过长，例如：与圪垱店镇汤王堤村村民委员签订的租赁合同，合同有效期2021年6月15日至2041年6月15日，期限为20年。

2.项目资金不足

随着公路里程的增加，人工及材料成本的提高，造成年度预算金额为186万元的资金不足以持续维持农村公路的养护。

六、有关建议

（一）项目过程管理中 ，严格按规定执行

加强对法规、制度的学习，严格按照《中华人民共和国会计法》《会计基础工作规范》及《政府会计准则制度》的规定进行会计核算，对项目的各种收支，严格按照财务制度规定执行。

合同管理部门要加强对合同的订立、履行行为进行管理，加强合同条款的审核力度，严格按照合同约定执行，避免产生合同纠纷。

（二）加强后期管理养护措施、加大资金投入

健全完善 2021 年养护配套资金项目实施后的运行维护机制，包括人员配置、资金投入及持续维护、相关宣传措施等。

七、其他需要说明的问题

我们的目的是对绩效评价对象进行评价并发表专业结论，项目实施单位对所提供资料的真实性、完整性和合法性负责。

附件 1：项目绩效评价指标体系得分表

河南永祥会计师事务所(普通合伙)

2022 年 1 月 1 0 日

附件 1　　2021 年养护配套资金项目绩效评价指标体系得分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评价标准	得分
决策 15 分	项目立项 5 分	立项依据充分性（3 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。	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； ②项目立项符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项与部门（武陟县农村公路管理所）职责范围相符，属于部门履职所需； 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； ⑤项目没有与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	具备一个得分要素，得到指标分值的 20%。	3

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评价标准	得分
		立项程序规范性（2分）	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（市政府、县政府、县财政、武陟县农村公路管理所）规定的程序申请设立； ②项目审批文件、材料符合相关要求；	具备要素①和②之一的，得到指标分值的 50%；	2
	绩效目标 5 分	绩效目标合理性（3分）	项目所设定的绩效目标是否符合实际、切实可行，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项目设立有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性； ③项目预期产出和效果符合正常的业绩水平；	具备要素①，得到指标分值的 50%； 如不具备，该指标分值为 0。具备要素②③，分别得到指标分值的 25%。	3

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评价标准	得分
		绩效指标明确性（2分）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	评价要点： ①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③与项目目标任务数或计划数相对应。	具备得分要素①，得到指标分值的 40%；具备得分要素②和③，各得到指标分值的 30%。	2
	资金投入 5 分	预算编制科学性（3分）	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	评价要点： ①预算编制经过科学论证； ②预算额度测算依据充分，按照标准编制； ③预算内容与项目实际内容匹配； ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。	具备要素①和②之一的，得到指标分值的 10%；具备要素③和④之一的，得到指标分值的 40%。	3

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评价标准	得分
			的科学性、合理性情况。			
		资金分配合理性（2分）	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，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据充分； ②资金分配额度合理，与项目单位或实际相适应。	具备要素①的，得到指标分值的 30%；具备要素②的，得到指标分值的 70%。	0

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评价标准	得分
过程 25 分	资金管理 15 分	资金到位率（6 分）	实际到位资金与计划投入资金的比率，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。	资金到位率=（实际到位资金/计划投入资金）×100%。 实际到位资金：一定时期(本年度或项目期)内实际落实到具体项目的资金。 计划投入资金：一定时期(本年度或项目期)内计划投入到具体项目的资金。	资金到位率≤100%，且未对项目开展造成不良影响，得分等于指标分值×资金到位率； 资金到位率＜100%，且对项目开展造成不良影响，得分等于 0。	6
		预算执行率（6 分）	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%。 ①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。 ②实际到位资金：一定时期(本年度或项目期)内实	得分等于指标分值×预算执行率。	6

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评价标准	得分
				际落实到具体项目的资金。		
		资金使用合规性（3分）	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资金使用是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③项目开支是否符合政府采购管理要求； ④资金使用是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	具备一个得分要素，得到指标分值的 20%。但如缺少要素④或⑤指标得分为 0。	0

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评价标准	得分
	组织实施 10 分	管理制度健全性（5 分）	项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点： ①实施单位（武陟县交通运输局）已制定或具有相应的业务管理制度； ②业务管理制度合法、合规、完整。	具备一个得分要素，得到指标分值的 50%。	5
		制度执行有效性（5 分）	项目实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和业务管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同书、验收报告等资料是否齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备等是否落实到位。	具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。	3.75

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评价标准	得分
产出 40 分	产出数量 10 分	规定区域公路里程 （10 分）	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。养护公路公里情况。	实际完成率=（实际完成数量/计划完成数量）×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(年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量	得分等于指标分值×实际完成率。	10
	产出质量 10 分	公路养护验收合格率(10分)	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核公路	质量达标率=（质量达标数/实际完成数）×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	得分等于指标分值×质量达标率。	10

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评价标准	得分
			维修保养验收合格情况	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。		
	产出时效 10 分	维修保养及时率（10 分）	项目实际提前完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目是否按照规定的时间及时进行	完成及时率=[(计划完成时间-实际完成时间)/计划完成时间]×100%。 实际完成时间：项目实施单位完成农村公路项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成农村公路项目所需的时间。	实际完成时间符合或优于计划完工时间的得 5 分，否则，得分等于指标分值×完成及时率	10
	产出成本 10 分	成本节约率（10 分）	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本	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	成本节约率在 0-5%（含 5%）的得 8.5 分，5%-10%（含 10%）的得 9.5	8.5

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评价标准	得分
			的比率，用以反映和考核项目资金成本节约情况。	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。	分，10%-15%（含 15%）的得 10 分。	
效益 20 分	项目效益 20 分	经济效益指标（5 分）	促进农民增收	从促进农村经济发展、农民增收方面考量。	项目实施取得非常满意的经济效益得 5 分，满意的得 3 分，基本满意的得 2 分，其他得 0 分。	3
		社会效益指标（5 分）	道路运行环境、交通安全事故发生率	考察公路运行环境、安全事故发生情况。	项目实施取得非常好的社会效益得 5 分，一般的得 3 分，较差的得 2 分，其他得 0 分。	3

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	评价标准	得分
		持续影响指标（5分）	公路养护机制健全性	考察公路养护的机制建立健全情况，如人员，管理制度等。	项目实施取得可持续影响的得 5 分，一般的得 3 分，较差的得 2 分，其他得 0 分。	5
		满意度指标（5 分）	服务对象满意度	满意度计算方法：（参与社会调查的满意数/参与社会调查的数）×100% 满意度=居民、群众满意度×1	满意度高于 95 的得 5 分，85-95 的得 4 分，75-85 的得 3 分，70-75 的得 2 分，70 以下的得 0 分。	3
合计						86.25

评分及对应等级：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。