

绥宁县财政项目绩效评价报告

评价项目类型：项目实施过程评价 项目完成结果评价

评价项目名称：农村道路建设项目

评价项目单位：绥宁县交通运输局

项目资金额度：1066 万元

项目主管部门：绥宁县交通运输局

报告日期：2023 年 10 月 31 日

湖南天信兴业会计师事务所有限责任公司

HUNAN TIANXINXINGYE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO. LTD

地址：长沙市雨花区湘府东路二段 99 号汇财国际 16 楼邮编：410000 电话：0731-85121758

绥宁县 2022 年农村道路建设项目

绩效评价报告

湘天信咨字【2023】第 0057 号

为贯彻落实《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）、《中共湖南省委办公厅湖南省人交通府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、《绥宁县财政局关于开展2022年度绩效评价工作的通知》（绥财绩〔2023〕2号）等精神，受绥宁县财政局（以下简称“县财政局”）委托，湖南天信兴业会计师事务所有限责任公司（以下简称我所）成立绩效评价工作组，于2023年8月24日至2023年10月22日对绥宁县交通运输局（以下简称“县交通局”）主管的2022年农村道路建设项目实施了绩效评价，涉及评价金额1066万元。在查阅县交通局绩效相关资料的基础上，采用定量分析和定性分析相结合的方法，从预算决策、预算执行、预算监督、项目决策、资金使用、财务管理、项目管理和项目绩效完成等方面对项目进行了综合评价。现将项目绩效评价情况报告如下：

一、预算支出基本情况

(一) 预算支出概况

2022 年农村道路建设项目主要建设任务为对县境内的农村道路建设，包括村组道路硬化及资源产业路的路面硬化、农村公路安全防护设施修建、危桥改造维修的建设任务，属于实现 2022 年全县乡村振兴目标任务的重点项目之一。项目地处县境内，涉及县内各个行政村。

(二) 资金使用管理情况

县交通局农村道路建设年初预算资金 887.00 万元，年中预算调整为 1,066.00 万元。截止至 2022 年 12 月 31 日实际执行 864.90 万元，预算执行率为 81.14%。

(三) 项目制度建立及执行情况

为加强农村公路建设资金的监督管理，确保资金安全、合理、有效使用，根据省市相关文件精神，制定《绥宁县交通运输局农村公路建设资金管理办法》，对项目资金的申报和审批情况、资金的管理与拨付情况进行明确规定。为确保农村公路建设的顺利实施，县交通局明确农村公路建设流程，坚持分级负责的原则，将工作落实到各个分级单位。县交通局基本完成农村道路建设项目工作内容。

二、绩效评价工作情况

（一）组织评价小组

依据县财政局文件要求，成立绩效评价工作小组，明确分管领导和具体负责人，县财政局绩效科相关联络人员为绩效评价组工作成员，负责组织、协调项目的绩效评价工作。湖南天信兴业会计师事务所有限责任公司根据协议全程参与并做好绩效评价前期工作准备和实施。

（二）评价时间

2023年8月24日至2023年10月22日为本次县交通局2022年农村道路建设项目绩效评价工作时间。

（三）评价程序

本次绩效评价以县交通局为整体，重点评价县交通局2022年农村道路建设项目资金绩效情况。根据《绥宁县财政局关于开展2022年度绩效评价工作的通知》（绥财绩〔2023〕2号）精神，绩效评价工作分为前期准备、评价实施、情况反馈、报告形成和资料归档五个阶段。

（四）项目抽查涉及项目单位、数量、金额及比率

我们对农村道路建设项目进行了现场评价，现场评价金额为1,066.00万元，占总项目金额的100.00%。

（五）其他情况

1.资料提供情况

县交通局均能按照《绥宁县财政局关于开展2022年度绩效评价工作的通知》（绥财绩〔2023〕2号）要求，提供

本次绩效评价资料，无不配合情况发生。

2.单位接受评价情况

在整个评价过程中，县交通局积极配合，均能及时、完整、准确地提供相关资料。

三、预算支出主要绩效

通过对县境内的农村道路建设，完成年度巩固拓展脱贫攻坚成果和乡村振兴有效衔接工作任务。具体为村组道路硬化 10.214 公里、资源产业路的路面硬化 14.696 公里、农村公路安全防护设施修建 25.703 公里和危桥改造维修 5 座。切实改变群众出行难，保障群众出行安全，按新农村建设“二十字方针”实施农村道路建设，改善交通运输状况。

四、绩效评价指标分析

本次评价采用三级细化指标进行评分，从投入、过程、产出与效果等维度的绩效指标分析出发，通过定性与定量相结合的方式，综合考察县交通局 2022 年农村道路建设项目使用效益，得出绩效评价综合结论。

（一）投入情况分析

1.项目立项

2022 年农村道路建设项目根据《关于印发〈绥宁县 2022 年统筹整合使用财政涉农资金年初实施方案〉的通知》（绥振领发〔2022〕3 号）、《关于印发〈绥宁县 2022 年统筹整合使用财政涉农资金调整实施方案〉的通知（绥振领发〔2022〕8 号）》，为进一步改善农村基础设施条件，推进乡村建设执

行，项目立项依据充分，绩效指标明确。

2.资金落实

该项目 2022 年年初预算资金 887 万元，年中预算调整为 1,066 万元。实际使用 864.90 万元，预算执行率 81.14%。

（二）过程情况分析

1.业务管理

项目资金使用符合国家财经法规和财务管理制度的规定，符合统筹整合使用财政涉农资金调整方案规定的用途。为确保该项目的顺利实施和对项目资金的专项管理，县交通运输局成立了农村公路建设项目工作管理领导小组，建立健全各项工作责任制和项目工作管理体系。根据工作性质，县交通运输局将项目资金分解到各项目上，由业务股室负责具体实施，领导小组负责监督。项目资金拨付审批手续完整，采取先签字后付款的方式，严把审核关，按照合同规定的项目进度依次申请付款。

2.财务管理

根据绩效评价小组现场抽取凭证核查，县交通局相关项目支出严格按照《湖南省专项资金管理办法》执行，支出合法合规。

（三）产出情况分析

1.产出数量

村组道路硬化及资源产业路的路面硬化里程 24.91 公里；

农村公路危桥处置数量 5 座；农村公路安防建设里程 25.703 公里。

2.产出质量

截止评价期间，交通局 2022 年的路面硬化道路项目未进行验收，5 座桥梁项目均已完成检测并形成检测报告，部分桥梁质量把关不严。

3.产出时效

项目（工程）完成及时率 100%；资金拨付及时率 100%。

4.产出成本

道路补助标准 30.39 万元/公里；危桥补助标准 0.26 万元/平方米；农村公路安防补助标准 5.82 万元/公里。

（四）效益情况分析

1.经济效益

农村公路的建设改善了农村交通，为农副产品转化为商品创造了条件，改变了农产品“运输难、出售难、货损多”的问题；改善了农村地区的机动性、可达性和服务水平，使得农村生产、生活条件得到改观，“城货下乡、山货进城”城乡双向运输进一步打通，带动了百业兴旺。推动了农村经济迅速发展，为“乡村振兴，群众致富”奠定了坚实的基础。

2.社会效益

农村道路项目的建设，利于城乡之间的资源均衡流动，农村劳动力的转移提供了便利，对维护社会的稳定起到积极

作用；通过农村道路项目的建设，加强农村地区与城市的联系，有效与外部交通体系相协调，方便村民出行，满足机械耕种的现代化农业需要，实现发展成果由村民共享。同时，道路的修建便于学生的出行，利于城镇和乡村之间教师资源的流动，促进教育的均衡发展。最后，所在地区多为少数民族，农村道路的修建，给少数民族提供了共同进步的机会，促进了民族团结，对保持农村地区的社会稳定及可持续发展具有强有力的保障作用。

3.社会公众满意度

满意度方面，共向项目受益群众随机发放 100 份调查问卷，总体满意度达 95%以上。

五、存在的主要问题

（一）预算编制不科学，预算执行进度趋缓

2022 年绥宁县交通运输局实际到位专项资金 1,066 万元，实际使用专项资金 864.9 万元，资金结转 201.10 万元，预算执行率 81.14%。主要原因系农村道路建设项目红岩蓼水村 0.88 公里村道硬化项目因村内矛盾未解决项目未启动与部分项目进度缓慢还未进行审计结算。

（二）项目管理方面

1. 部分项目实施进度缓慢。

部分项目存在开工不及时和完工不及时情况。项目开工令时间晚于合同约定时间，如：公路安全生命工程防护工程（Y009 线、X180 线）、茶江桥、小水江桥、马洋溪大桥、

柒家桥。个别项目完工时间晚于合同约定时间，农村公路危桥改造工程（小水江桥）合同约定工期为 2022 年 4 月 27 日-2022 年 10 月 28 日，监理日志显示的项目完工时间是在 2022 年 11 月 26 日。

2. 合同签订不规范。

部分合同签订时间超过中标通知书 30 日。经现场抽查，茶江桥危桥改造工程、小水江桥危桥改造工程和柒家桥危桥改造工程合同签订日期均在中标通知书发布 30 日以外。

3. 个别项目质量把关不严。

现场查阅桥梁质量检测报告，茶江桥、小水江桥、柒家桥和马洋溪大桥均存在伸缩缝堵塞的情况。此外，马洋溪大桥还存在腹拱处局部开裂渗水（S=0.1m*0.1m），护栏表面局部离析，腹拱处局部开裂的情况。

4. 项目施工单位资质欠规范，资质审核把关不严。

部分农村资源产业路的施工方为个人，未具备施工资质。具体为：寨市乡冲村岔路口至神蟹山资源产业路、长铺子苗族侗族乡龙家村秀子湾至六冲坝公路、河口乡多逸寨村木洪背至禾令堂公路、武阳镇桐木村湾头水至罗家坪产业路和大吉砖屋新村资源产业路。

六、相关建议

（一）加强预算绩效管理，提高预算编制科学性

按照财政绩效管理要求，进一步强化绩效管理责任意识，切实加强组织和领导，确保在申报项目预算时制定明确、细

化、量化、合理的绩效目标，将绩效管理贯穿于预算编制、执行、监督等财政管理全过程。

（二）加强项目管理工作，有效推进项目完工进度

项目前期开展充分的实地勘查及调研，并深入了解项目建设情况，充分考虑项目实施的必要性和可能存在的问题，对于特殊项目（如跨区域、工期较长）还需开展基层民意调查。在此基础上编制科学、合理的可行性研究报告和勘查、设计方案，确保项目进度如约履行。项目中期建设单位积极协调相关单位和部门，尽快办理相关手续，取得施工证照，确保项目准时开工。及时跟进项目完工进度，查找进度落后原因，督促施工单位采取有效措施，确保项目按时按质按量完工。

（三）规范合同管理与执行

根据中标通知书及其他相关要求，及时跟进项目合同签订进度，并积极协调相关单位和部门，确保合同及时签订。同时加强项目合同内容审核，根据项目实际情况调整合同内容，避免合同内容与实际情况脱节。

（四）加强项目过程监督管理，规范项目验收

针对工程类项目组织实施的施工方及监理方，各项目单位应加大监管力度，从项目质量、执行进度、安全管理、资料管理等多方面进行不定期的突击检查，并将检查结果运用至工程款结算，以规范施工方及监理方日常管理。加强项目验收工作，对已完工的项目，主管部门及各项目单位应及时

组织有关部门做好完工验收工作，确保项目完工质量及后续管养维护。

七、评价结论

县交通局 2022 年农村道路建设项目在项目投入、业务管理、财务管理等实施规范，但在审批流程、档案管理、资金发放等有待提高。经综合评价，县交通局 2022 年农村道路建设项目绩效评价综合得分 83.60 分，评价结果为“良”。（具体评分情况详见附件）。

附件：绥宁县交通局 2022 年农村道路建设项目绩效评价指标表



中国注册会计师：李亚西
110102670990

中国注册会计师：朱宗萍
110101300677

2023 年 10 月 31 日

附表：

绥宁县交通局 2022 年农村道路建设项目绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	备注
投入 (11分)	项目立项(5分)	项目立项规范性	3	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。	①项目是否按照规定的程序申请设立;②所提交的文件、材料是否符合相关要求;③事前是否已经经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。	①项目是否按照规定的程序申请设立,1分;②所提交的文件、材料是否符合相关要求,1分;③事前是否已经经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等,1分。	3	
		绩效指标明确性	2	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。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标;②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现;③是否与项目年度任务数或计划数相对应。	①项目设定了具体、明确、可行的绩效目标:2分;②设定了绩效目标,但绩效目标不明确、不具体或不可行:1分;③未设定绩效目标:0分。	2	
	资金落实(6分)	资金到位率	3	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。	得分=资金到位率×3分	3	
		预算执行率	3	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%。	预算执行率100%计3分,每下降1%扣0.1分,扣完为止。	1.1	预算执行率= =8649000/10660000=81.14%,扣1.9分

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	备注
过程 (29分)	业务管理 (17分)	管理制度健全性	3	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评制度对项目顺利实施的保障情况。	①是否已制定或具有相应的业务管理制度;②业务管理制度是否合法、合规、完整。	①是否已制定或具有相应的业务管理制度,1.5分;②业务管理制度是否合法、合规、完整,1.5分。	3	
		制度执行有效性	8	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。	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、技术鉴定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,信息支撑等是否落实到位。	①是否遵守相关法律法规和业务管理规定,2分;②项目调整及支出调整手续是否完备,2分;③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档,2分;④项目实施的人员条件、场地设备,信息支撑等是否落实到位,2分。	8	
		项目质量可控性	6	项目实施到位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施,是否存在项目重复申报或虚报冒领资金情况,用以反映和考核项目实施单位对项目的控制情况。	①是否已制定或已有相应的项目质量要求或标准;②是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段;③是否存在项目重复申报或虚报冒领资金情况。	①已制定或具有相应的项目质量要求或标准,2分;②采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段,2分;③是否存在项目重复申报或虚报冒领资金情况,每发现一起项目重复申报或虚报冒领的,各扣1分,2分扣完时,在绩效评价总体得分上继续扣分。	6	

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	备注
过程 (29分)	财务管理 (12分)	管理制度健全性	2	项目实施单位的财务制度是否健全,用以反映和考核财务管理制度对资金规范安全运行的保障情况。	①是否已制定或具有相应的项目资金管理办法;②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。	①是否已制定或具有相应的项目资金管理办法,1分;②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定,1分。	2	
		资金使用合规性	8	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是否符合国家财经法规和财务管理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项目的重大开支是否经过评估认证;④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;	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2分,1例不符合扣0.5分;②资金的支付有完整的审批程序和手续,计2分,1例不符合扣0.5分;③项目的重大开支经过评估认证,计2分,1例不符合扣0.5分;④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,计2分,1例不符合全扣,情况严重的在总分上加扣分。	8	
		财务监控有效性	2	项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施,用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。	①是否已制定或具有相应的监控机制;②是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	①是否已制定或具有相应的监控机制,1分;②是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段,1分。	2	

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	备注
产出 (32分)	产出数量 (4分)	项目工程完工率	2	项目工程完工率=实际完工工程数量/计划申报工程数量。	依据《关于印发〈绥宁县 2022 年统筹整合使用财政涉农资金调整实施方案〉的通知（绥振领发〔2022〕8 号）是否都执行到位。	项目工程完工率 100%，得满分；每少 1%扣 0.5 分。	0.5	97.14%
		监理兼任项目数量	2	同一监理人是否同期兼任三个以上项目的监理，有无建设单位书面同意文件。	监理人监理项目合规性，通过查看开工令、开工报告、竣工验收证书、监理日志等，	①同一监理兼任项目数量不超过三个且有建设单位同意书面文件，现场监理人不是同时间段兼任不同项目，计 3 分；②同一监理人兼任三个以上项目，扣 2 分；无书面同意文件扣 1 分；③现场监理人同时段在不同项目，酌情扣分。	2	
	产出质量 (21分)	合同规范性	4	合同是否按程序签订，有无后补合同情况；合同签订时间是否符合要求，有无中标通知书 30 日后签订合同情况。	重点考察合同签订的规范性，通过抽查合同、开工令、中标通知书等。	①合同签订规范，均按程序执行，计 4 分；②每发现一例合同签订时间超过中标通知书 30 日的，扣 1 分，扣完为止。	1	茶江桥、小水江桥、柴家桥合同签订时间超过中标通知书 30 日。
		资料保管	2	项目相关资料是否均保存，做到有迹可查。	资料保存保管情况，通过查看项目资料。	抽查项目资料均齐全，计 2 分；每发现一例未保存，扣 0.02 分，扣完为止。	2	
		监理日志完整性与规范性	3	各项目监理日志记录人是否连续记录项目情况；记录内容是否完整、清晰；各项目的监理日志有无混淆、乱涂乱画情况。	监理日志记录完整性、规范性，通过查看监理日志。	①监理日志记录清晰、完整，计 3 分；②每出现一例记录潦草、天数不连续、记录项目混乱、乱涂乱画情况，扣 0.1 分，扣完为止。	3	

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	备注
产出 (32分)	产出质量 (21分)	桥梁质量达标率	5	桥梁外观质量检测、实体检测（混凝土强度、梁板、防撞护栏等）是否合格；桥梁是否存在开裂渗水，护栏表面局部离析，腹拱处局部开裂的情况。	查验桥梁质量情况，通过查看检测报告。	①桥梁外观质量未存在检测伸缩缝堵塞情况得1分；②实体检测（混凝土强度、梁板、防撞护栏等）合格得1分；③桥梁未存在开裂渗水，得1分；④护栏表面无明显离析情况得1分；⑤腹拱处无开裂的情况得1分。	3	茶江桥、小水江桥、柴家桥和马洋溪大桥外观质量检测存在“伸缩缝堵塞”等情况。马洋溪大桥还存在腹拱处局部开裂渗水（S=0.1m*0.1m），护栏表面局部离析，腹拱处局部开裂的情况，酌情扣2分。
		施工单位的施工资质	5	施工单位是否具备施工资质。	现场查阅资料、网上搜索资料。	①抽查施工单位均具备施工资质，得5分；②发现一家单位未具备施工资质，扣1分。	1	部分项目为个人承包、不具备施工资质。扣4分。
		公路宽度达标率	2	公路宽度是否与合同约定一致。	现场抽查公路宽度。	公路宽度达标或超过标准得满分，未达标，实际宽度/计划宽度*指标分数。	2	
	产出时效（4分）	开工及时性	4	开工令时间是否与合同约定一致，项目实际开工时间是否晚于开工令。	依据所提供的资料进行核实。	①开工令时间是否与合同约定一致得4分，发现一列开工令时间与合同约定不一致扣1分；②项目实际开工时间晚于开工令的2分，反之不得分。	1	茶江桥、小水江桥、马洋溪大桥、柴家桥、（Y009线、X180线），扣3分。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	备注
产出 (32分)	产出时效 (3分)	完工及时性	3	项目完工时间是否与合同约定一致。	抽查项目，查看监理日志和合同工期。	项目完工时间与合同约定一致得4分，发现一列不一致扣1分。	2	小水江桥监理日志显示完工时间为2022年11月26日。超过合同约定工期。
效益 (28分)	经济效益	促进农村发展	7	改变农产品运输难的问题；让农产品摆脱自产自销模式；为乡村创造更多的就业岗位。	通过项目单位提供的资料并结合实际情况进行核实。	是否改变农产品运输难的问题得2分；是否让农产品摆脱自产自销模式得2分；是否为乡村创造更多的就业岗位得3分。	7	
	社会效益	促进城乡一体化发展	7	是否方便村民出行，加强与村与外界的交流合作；促进教育资源的均衡流动；利于民族团结。	通过项目单位提供的资料并结合实际情况进行核实。	方便村民出行，加强与村与外界的交流合作，得2分；促进教育资源的均衡流动，得2分；利于民族团结，得2分。	7	
		促进乡村振兴	6	是否为脱贫致富，乡村振兴夯实基础	通过项目单位提供的资料并结合实际情况进行核实。	脱贫致富，乡村振兴夯实基础，得6分。	6	
	满意度	社会公众满意度	8	社会公众或服务对象对项目实施效益的满意程度	根据问卷调查，设置相关问题，加权考核评分	满意度=抽查满意数/有效抽查总数，满意度在95%以上计8分，每下降1%扣0.5分，扣完为止。	8	
合计			100				83.60	