

青海裕程联合会计师事务所

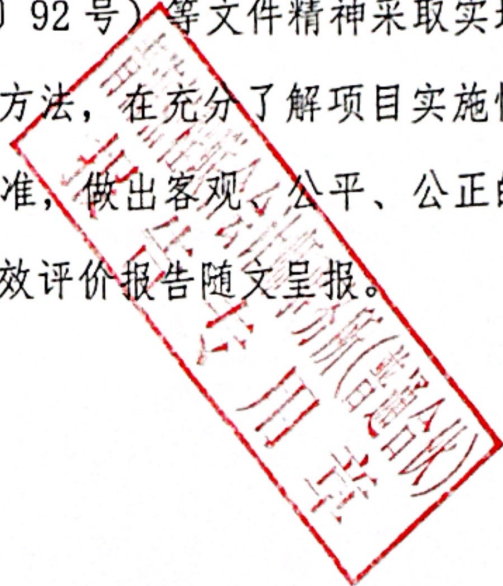
青裕程绩评字〔2025〕第001号

尖扎县马当路至当顺乡拉德村公路工程项目绩效评价报告

尖扎县财政局：

我单位接受委托，于2025年6月3日至2025年7月14日对“尖扎县马当路至当顺乡拉德村公路工程项目”（以下简称“本项目”）进行了绩效评价工作。评价所需的财务会计资料和其他相关文件资料由项目实施单位提供，并对其所提供资料的真实性、合法性、完整性负法律责任，我们依据《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）、黄南藏族自治州发展和改革委员会文件《关于尖扎县马当路至当顺乡拉德村公路工程项目可行性研究报告的批复》（黄发改投资〔2023〕125号）、黄南藏族自治州交通运输局文件《关于尖扎县马当路至当顺乡拉德村公路一阶段施工图纸设计的批

复》（黄交字〔2023〕92号）等文件精神采取实地调研、查阅资料、询问查证等方法，在充分了解项目实施情况后，结合项目评价指标和标准，做出客观、公平、公正的判断，形成评价结论，现将绩效评价报告随文呈报。



尖扎县马当路至当顺乡拉德村公路工程

项目绩效评价报告

评价机构名称：青海裕程联合会计师事务所（普通合伙）

委托评价时间：2025年6月3日

委托评价单位：尖扎县财政局

评价起止时间：2025年6月3日至7月14日

评价报告时间：2025年7月14日

目 录

一、基本情况	1
(一) 项目背景	1
(二) 立项及批复情况	2
(三) 项目招标及合同签订情况	5
(四) 项目资金投入和使用情况	6
(五) 项目建设完成情况	7
(六) 投资完成审核情况	7
(七) 项目竣工验收情况	7
(八) 项目实施管理情况	8
二、绩效评价工作开展情况	8
(一) 绩效评价目的	8
(二) 绩效评价对象与范围	9
(三) 绩效评价原则	10
(四) 评价指标体系	10
(五) 绩效评价方法	13
(六) 绩效评价标准	13
(七) 评价依据	14
(八) 绩效评价工作过程	15
三、综合评价情况及评价结论	16
四、绩效评价指标分析	16
(一) 项目决策情况分析	16
(二) 项目过程情况分析	18
(三) 项目产出情况分析	20
(四) 项目绩效情况分析	22
五、存在的问题及建议	23
(一) 项目建设单位未编制绩效目标申报表	23
(二) 已建成资产未有效利用并发挥效益	24

绩效评价关键信息表

项目基本信息	项目名称	尖扎县马当路至当顺乡拉德村公路工程项目		
	项目建设单位	尖扎县交通运输局		
	项目建设时间	按项目可行性研究报告的批复建设期限为1年	信息来源：黄南藏族自治州发展和改革委员会文件《关于尖扎县马当路至当顺乡拉德村公路工程项目可行性研究报告的批复》(黄发改投资（2023）125号)	
	项目建设内容	路线总长14.5km(主线长11.9158km,支线长2.5842km)。主线维持原公路平纵面不变，路基宽度5.0m，行车道宽4.5m；在对原水泥混凝土路面病害处治后，整体加铺4cm细粒式沥青混凝土面层，原路病害处理主要包括：水泥混凝土路面碎板、沉陷、接缝(伸缩缝)及裂缝等病害的处治；增设必要防护工程、排水设施及必要的安全设施；支线：利用K0+000-K1+625段，新建K1+625-K2+584.2段，路面结构为20cm水泥混凝土。		
绩效目标指标	绩效目标	无		
	是否有明确的绩效目标指标	否	绩效指标是否做到细化	否
资金来源和使用	计划金额(元)	实际到位额(元)	实际使用额(元)	资金执行率(%)
专项资金(元)	5,800,000.00	5,800,000.00	5,786,212.01	99.76%
项目绩效综合评价结果	绩效评价得分89分 评价等级为“良”			

一、基本情况

（一）项目背景

党的十九届五中全会提出开启全面建设社会主义现代化国家新征程的战略部署和远景目标，并要求全面推进乡村振兴，加快建设交通强国。乡村振兴战略确定的“产业兴旺、生态宜居、乡风文明、治理有效、生活富裕”20字总方针。2021年3月3日，交通运输部颁发《农村公路中长期发展纲要》。《纲要》提出现阶段农村公路建设及发展目标：紧紧围绕“规模结构合理”、“设施品质优良”、“治理规范有效”、“运输服务优质”的总体要求，结合区域内农村公路路网现状按照“乡镇通三级路、建制村通等级路、较大人口规模自然村(组)通硬化路”。

农村公路发展能更好满足乡村振兴发展的要求和人民群众日益增长的美好生活向往，注重提高管养水平和运输服务能力，进一步提升服务品质，加快推动“四好农村路”高质量发展。长期以来，受地方经济基础薄弱的影响，农村公路建设等级低、养护资金短缺、公路设施周期性维护及改造困难，致使农村公路技术状况普遍下降，路面局部出现沉陷、断板、碎板、伸缩缝啃边、露骨、沙化等常规性病害，影响农村公路的通行能力和安全水平，给村民的正常出行带来不便。

本项目的实施对改善拉德村及沿线人居环境，促进区域

农村农业资源开发，巩固脱贫攻坚成果衔接乡村振兴具有十分重要的意义。

（二）立项及批复情况

2022年12月，建设单位委托青海信平工程咨询有限公司编制完成《尖扎县马当路至当顺乡拉德村公路可行性研究报告》，2023年4月28日取得黄南藏族自治州发展和改革委员会文件《关于尖扎县马当路至当顺乡拉德村公路工程项目可行性研究报告的批复》（黄发改投资〔2023〕125号），同意建设黄南州尖扎县人民北路道路工程建设项目，批复的项目内容及规模如下：

项目单位：尖扎县交通运输局。

项目代码：2303-632322-04-01-790180。

项目建设地点：尖扎县能科乡。

路线走向及主要控制点：工程共两条线路，全长14.5 km。主线起点位于能科乡德欠村尼让社（政府驻地西侧7.2 km处戈矢河），终点位于当顺乡古什当村南侧，接马当公路K22+700处，全长11.9158 km。支线起点接主线K3+720，重点位于拉德村，全长2.5845 km。

建设规模与技术标准：主线路基宽5m，路面宽4.5m；在对原水泥混凝土路面病害处治后，整体加铺4 cm沥青混凝土面层及基础配套设施；支线：K0+000-K1+400及K1+400-K1+625段完全利用，K1+625-K2+584.2段，路基宽4.5m，路面宽3.5m，

对原路进行整修及整平后加铺 20 cm 级配砂砾底基层+20 cm 水泥混凝土面层。

工程总投资：工程估算总投资 580 万元，申请 2023 年度公路建设资金。

建设年限：1 年。

工程效益：项目建成后，能够改善道路出行条件，及时消除道路安全隐患，同时促进当地经济发展，提高群众生产、生活水平。

2023 年 5 月 16 日取得黄南藏族自治州交通运输局文件《关于尖扎县马当路至当顺乡拉德村公路一阶段施工图设计的批复》（黄交字〔2023〕92 号），批复的项目内容及规模如下：

路线走向及建设规模：尖扎县马当路至当顺乡拉德村公路共由 2 条路线组成，路线全长 14.5 km，路线编码为 Y226632322。其中：主线起点位于 S307 线能（科乡）至（尖扎滩乡）段公路 K7+200 处，途径冬果林区、拉德村岔路口，终点位于当顺乡古什当村南侧，接马当公路 K22+700 处，路线长 11.9158 km；支线起点接主线 K3+720 处，终点位于拉德村，路线长 2.5842 km。

技术标准：项目采用《小交通量农村公路技术标准》（JTG2111-2019）中四级公路 II 类标准设计，设计速度 15 km/h，路基宽 5m，路面宽 4.5m。

路线设计：施工图设计的路线起点、终点及中间控制点符合项目设计委托书的要求，全线为改建路段，最大纵坡 14%，平曲线最小半径 10m。

路基路面：①行车道路拱横坡采用 2%；路基压实采用重型击实标准；②主线路面结构形式：4 cm 细粒式沥青混凝土（AC-13）面层+20 cm 水泥混凝土基层（旧砼路面各类病害处治利用）；③支线路面结构形式：K0+000-K1+625 段完全利用现有路面结构，K1+625-K2+584.2 段（959.2m）采用 20 cm 水泥混凝土面层+20 cm 级配砂砾底基层。

桥涵工程：全县维修利用小桥 1 座，新建小桥 1 座。共设涵洞 22 道。其中：新改建涵洞 12 道，维修利用涵洞 10 道。

主要工程量：挖土方 697.5m^3 ，路基填方 5350m^3 ，边沟盖板 16 块，现浇混凝土边沟 $134.2\text{m}^3/218\text{m}$ ，排洪渠 $219.3\text{m}^3/215\text{m}$ ，土质边沟清理、塌方清理 $5896\text{m}^3/11375.8\text{m}$ ，铅丝石笼 $630\text{m}^3/280\text{m}$ ，挖出原水泥混凝土面层 $562.2\text{m}^2/112.5\text{m}$ ，30cm 级配砂砾底基层 7906m^2 ，20cm 水泥稳定砂砾底基层 7218m^2 ，4cm 细粒式沥青混凝土面层 54049.1m^2 ，培路肩 3331m^2 ，路面病害处置 137m，新建钢管涵 49m/8 道，新建钢波纹管涵 31m/4 道，维修利用涵洞 64.5m/10 道，新建钢筋混凝土矩形板桥 14.54m/1 座，维修利用小桥 14.54m/1 座，平面交叉道 3 处，错车道 44 处，标志牌 9 块，波形钢板护栏 415m，20cm 级配砂砾底基层 3986.8m^2 ，20cm 水泥混凝土面层 3507.2m^2 。

工程投资：建设项目审定总概算 580 万元。

建设工期：项目建设工期 6 个月。

（三）项目招标及合同签订情况

2023 年 5 月 30 日，建设单位委托青海裕红工程管理有限公司对本项目公路工程进行公开招标，招标代理服务费：26,000.00 元，2023 年 6 月 25 日取得中标通知书，中标单位：青海安贤建筑工程有限公司；中标金额：5,245,795.01 元；2023 年 6 月 26 日与中标单位签订合同。合同价与中标价一致。

委托青海宣达工程项目管理有限公司结算审核进行询比招标，2023 年 12 月 18 日取得成交通知书，中标单位：青海吉鑫茂工程管理有限公司；中标金额：18,100.00 元；2023 年 12 月 24 日与中标单位签订建设工程造价咨询合同。合同价与中标价一致。

另外，2022 年 11 月 10 日，建设单位与青海通宁公路工程勘测设计有限公司签订了技术服务合同（技术审查），合同金额：8,925.00 元；2022 年 11 月 10 日，与青海信平工程咨询有限公司签订了建设工程设计合同，合同金额：166,000.00 元；同时签订了技术服务合同（可研报告编制费），合同金额：40,000.00 元；2023 年 5 月 9 日，与青海朝乾项目管理有限公司签订了建设工程造价咨询合同，合同金额：7,350.00 元；2023 年 5 月 22 日，与青海锦翔工程项

目管理有限公司签订了工程造价咨询合同（招标控制价、工程量清单编制），合同金额：15,000.00 元；2023 年 5 月 25 日与四川财宏鑫工程项目管理有限公司签订了项目管理合同，合同金额：89,779.00 元；2023 年 6 月 28 日与卓昇项目管理有限公司签订了建设工程监理合同，合同金额：130,000.00 元；2023 年 10 月 25 日与青海正通土木工程试验监测有限公司签订了项目合同书（交竣工监测），合同金额：31,500.00 元；2023 年 12 月 20 日与中一会计师事务所有限责任公司签订了业务约定书（竣工财务决算审核），合同金额：7,700.00 元。

（四）项目资金投入和使用情况

（1）资金下达情况

根据青海省财政厅 2022 年 12 月 29 日文件《关于提前下达 2023 年度公路建设资金（车辆购置税收入补助地方资金和省级资金）的通知》（青财建字〔2022〕1990 号），下达本项目资金 5,800,000.00 元。

（2）项目资金使用情况

截至评价基准日，本项目实际到位资金 5,800,000.00 元，资金到位率 100.00%。累计支付 5,786,212.01 元。到位资金支付率 99.76%。

（3）项目资金结余情况

截至评价基准日，本项目结余 13,787.99 元，未上缴。

（五）项目建设完成情况

本项目实际完成路线全长 14.5km，重点对全线路面加铺 4cm 细粒式沥青混凝土面层，新建钢管涵 49m/8 道，新建钢波纹管涵 31m/4 道，维修利用涵洞 64.5m/10 道，新建钢筋混凝土矩形板桥 14.54m/1 座，维修利用小桥 14.54m/1 座，平面交叉道 3 处，错车道 44 处，标志牌 9 块，波形钢板护栏 415m，现浇混凝土边沟 134.2m³/218m，排洪渠 219.3m³/215m，铅丝石笼 630m³/280m。以上建成资产已全部移交投入使用。实际建成资产与批复基本一致。

（六）投资完成审核情况

青海吉鑫茂工程管理服务服务有限公司对本项目竣工结算进行审核，结算审核中，报审金额 5,245,795.01 元、未核减、审定 5,245,795.01 元，并就审核结果出具了《工程结算审核定案单》；中一会计师事务所有限责任公司青海分所对本项目竣工财务决算进行审核，并出具《竣工财务决算审计报告》，报告审定投资 5,786,149.01 元，其中：建筑安装工程投资 5,245,795.01 元，待摊投资 540,354.00 元。（报告审定投资与项目实际支出相差 63.00 元，原因为项目后期支付质保金时产生的手续费，项目竣工财务决算审核时未发生）

（七）项目竣工验收情况

本项目于 2024 年 3 月 21 日组织各参建单位成立竣工验收委员会，进行了竣工验收，并出具了《竣工验收鉴定书》，

建设项目综合评分 81.56 分，验收合格，同意交接使用。

（八）项目实施管理情况

本项目在实施过程中执行了项目法人负责制、招投标制、工程监理制、合同管理制，在项目竣工后实施了竣工验收，项目实施符合建设程序管理的程序和要求。形成的数据、文字、图片、电子文件等资料进行档案管理。

（九）项目绩效目标

本项目未提供绩效目标申报表，我们依据项目可行性研究报告并结合项目具体运营情况及项目所产生的效益等，设定本项目绩效目标，并以此进行绩效评价。

目标 1：全面推进乡村振兴，加快农业农村现代化建设的
需求；

目标 2：加强“四好农村路”建设助力乡村振兴的需求；

目标 3：促进地方经济发展，实现巩固拓展脱贫攻坚成果
同乡村振兴衔接。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的

为加强专项资金支出管理，有效发挥专项资金的引导作用，提高资金使用效益，根据各级相关文件要求，本次绩效评价工作将对本项目做出全面绩效评价，评价目的如下：

1. 通过绩效评价，了解财政预算编制的综合情况、预算资金的使用、监管及综合绩效。

2. 通过绩效评价，了解项目绩效目标完成情况、是否存在不符合政府专项资金管理办法支出范围的情况、资金使用情况等，分析问题原因，提出具体意见建议。

3. 加强项目监管，提高资金管理效率和使用效益，及时发现项目实施存在问题，针对问题进行改进，不断提升服务能力。

4. 了解和掌握项目实施的具体情况，评价其项目资金安排的科学性、合理性、规范性和资金使用成效，及时总结项目管理经验，完善项目管理办法，提高项目管理水平和资金的使用效益。评价结果将为资金的安排和拨付提供科学的指导，提高政府财政预算和管理能力。

5. 促使项目实施单位根据绩效评价中发现的问题，认真加以整改，及时调整和完善单位的工作计划和绩效目标并加强项目管理，提高管理水平，同时为项目后续资金投入、分配和管理提供决策依据。

（二）绩效评价对象与范围

根据委托要求，对尖扎县马当路至当顺乡拉德村公路工程项目的决策、过程、产出、效益四类指标进行绩效评价。评价范围包含本项目专项资金部分。评价时结合项目的实际情况，通过查阅实施单位项目档案资料、财务档案资料等方式，对本项目的项目立项、绩效目标、资金投入、财务管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出实效、产出成本、社

会效益、可持续影响、服务对象满意度十二项内容进行评价。

（三）绩效评价原则

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。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

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。

（四）评价指标体系

1. 指标体系设计的总体思路

指标体系设计依据《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）、青海省财政厅《关于印发青海省省级部门预算绩效管理办法的通知》（青财绩字〔2019〕1297号）；青海省财政厅《青海省财政支出绩效评价管理办法》（青财绩字〔2012〕1975号）等文件的相关规定，在不改变“财政和部门评价项目支出绩效评价指标体系框架”的一级和二级指标内容和权重的前提下，采用定性

与定量相结合的方式，结合项目实际，采用专家法和层析分析法对三级指标进行细化和调整，并设置权重。另外，根据相关法律法规、项目绩效目标及相关管理办法，确定绩效评价标准。绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，总分设置为 100 分，分值和对应等级划分为四档：90（含）-100 分为优，80（含）-90 分为良，60（含）-80 分为中，60 分以下为差。

2. 指标体系的构建

根据指标体系设计思路形成项目绩效评价指标体系，包括分级评价指标、权重分值、指标解释、评价标准、评分依据及说明等。

3. 指标整体框架说明

绩效评价指标级次分为三级，一级和二级评价指标以财政部门发布的绩效评价指标体系为基准，原则上不予调整，但由于绩效评价存在“评价侧重点不同”的情况，指标设置可结合项目的具体情况，在指标体系共性框架中适当增减相应的二级评价指标，以真正贴合项目。三级评价指标是根据委托方重点绩效评价的工作要求和评价侧重点需求，及涉及被评价项目的实际情况进行设置。被评价项目自开始至完成，管理过程分为以下四个阶段：

1) 决策阶段：项目实施单位申请项目资金的初始阶段。本阶段设置项目立项、绩效目标、资金投入 3 项二级指标。

2) 过程阶段：项目立项成功后，进入项目实施和资金使用阶段。根据项目实施过程，设置资金管理、组织实施 2 项二级指标。

3) 产出阶段：项目成果展示阶段。此阶段绩效评价的主要内容是产出和效益 2 项一级指标，此部分内容与《绩效目标申报表》中的绩效指标可进行对标。

三级指标需结合项目特点设置。

本次绩效评价的指标体系由 4 项一级指标、12 项二级指标、21 项三级指标组成。

绩效指标评价体系框架结构如下表：

一级指标	二级指标	三级指标	评价分值	评价权重
决策(12分)	项目立项(6分)	立项依据充分性	3分	12%
		立项程序规范性	3分	
	绩效目标(4分)	绩效目标合理性	1分	
		绩效指标明确性	3分	
	资金投入(2分)	预算编制的规范性	2分	
过程(25分)	资金管理(10分)	资金到位率	3分	25%
		预算执行率	3分	
		资金使用合规性	4分	
	组织实施(15分)	项目管理制度健全性及执行有效性	6分	
		资产管理使用情况	3分	
		项目四制执行有效性	6分	
产出(24分)	产出数量(9分)	实际完成率	9分	24%
	产出质量(6分)	质量达标率	6分	
	产出时效(5分)	项目完成及时性	5分	
	产出成本(4分)	成本节约率	4分	
效益(39分)	社会效益(15分)	加快农业农村现代化建设的 需求	5分	39%
		有效改善农牧民生产生活 区域交通畅通的问题	5分	
		加强“四好农村路”的建设， 改善居民生产生活条件	5分	

	可持续影响(14分)	马当路至当顺乡拉德村公路的建设后期使用是否常态	9分	
		运行保障机制持续性	5分	
	服务对象满意度(10分)	服务对象满意度	10分	

(五) 绩效评价方法

绩效评价方法是指用于分析绩效数据，得出评价结论的各种经济分析、评估和评价方法。绩效评价方法的选用应当坚持简便有效的原则。根据评价对象的具体情况，可采用一种或多种方法进行绩效评价。根据财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》的规定，绩效评价方法主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法等。根据评价对象的具体情况，可采用一种或多种方法。

1. 成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

2. 比较分析法。是指通过对绩效目标与实施效果的比较，综合分析绩效目标实现程度；该方法在本次绩效考核指标中用于项目绩效指标中的管理类指标。

3. 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，评价绩效目标的实现程度；该方法在本次绩效考核指标中用于项目绩效指标中的实际完成情况。

4. 公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

(六) 绩效评价标准

评价标准是指针对指标如何确定该项分值的评判标准，绩效评价标准可参照计划、行业、历史及其他标准。

绩效评价采用定量与定性相结合，将项目投入与产出、效益关联，分析其成本效益；将项目实施情况与绩效目标进行比较，比较其目标实现程度，对照绩效评价体系及评分表完成评价打分。

绩效评价结果级次表

评价档次	优	良	中	差
评价分值	90(含)-100 分	80(含)-90 分	60(含)-80 分	60 分以下

（七）评价依据

1. 财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

2. 青海省财政厅《关于印发青海省省级部门预算绩效管理办法的通知》（青财绩字〔2019〕1297号）；

3. 青海省财政厅《青海省财政支出绩效评价管理办法》（青财绩字〔2012〕1975号）；

4. 黄南藏族自治州发展和改革委员会文件《关于尖扎县马当路至当顺乡拉德村公路工程项目可行性研究报告的批复》（黄发改投资〔2023〕125号）；

5. 黄南藏族自治州交通运输局文件《关于尖扎县马当路至当顺乡拉德村公路一阶段施工图纸设计的批复》（黄交字〔2023〕92号）；

6. 青海省财政厅文件《关于提前下达 2023 年度公路建设资金（车辆购置税收入补助地方资金和省级资金）的通知》

（青财建字〔2022〕1990 号）；

7. 其他相关资料。

（八）绩效评价工作过程

本项目绩效评价工作从接受绩效评价委托开始，绩效评价流程分为资料的收集与核查、制定实施方案、绩效分析评价、撰写绩效评价报告、提交绩效评价报告等。

1. 前期准备

前期准备阶段的工作主要包括接受委托任务、成立评价工作组、开展前期调研、明确绩效目标、设计绩效评价指标体系、确定绩效评价方法、确定现场和非现场评价范围、编制社会调查方案、设计资料清单、制定评价实施方案、组织评价组人员进行业务培训等流程。

2. 组织实施

组织实施阶段主要包括资料收集与核查、非现场评价、现场评价、形成绩效评价结果、综合评分和评级、形成绩效评价问题确认清单等过程。

（1）查阅评价项目的评价依据，审查项目实施单位所提供资料的合法性、准确性和完整性；

（2）评价过程中深入调查，及时与项目实施单位进行沟通，重要问题进行书面记录；查阅会计凭证、报表、账簿等

有关财务资料，做好查账记录、成本归集、投资分类等工作；

(3) 提交评价初步结论，经复核后提交评价结论。

3. 评价完成阶段

(1) 根据评价结论出具绩效评价报告；

(2) 及时整理评价工作底稿、附件、核对取证记录和有关资料，将完整的项目评价资料登记归档；

(3) 对评价数据、资料进行信息化处理，建立项目绩效评价档案。

三、综合评价情况及评价结论

依据绩效评价体系，对尖扎县马当路至当顺乡拉德村公路工程项目的项目立项、绩效目标、投入管理、财务管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、社会效益、可持续影响及服务对象满意度十二方面进行综合绩效考核评价，最终绩效评价得分 89 分，评价为“良”。详见绩效评价指标体系附件 1。

四、绩效评价指标分析

(一) 项目决策情况分析

项目决策指标从项目立项、绩效目标、资金投入 3 个方面对项目的立项情况进行评价。决策指标共 3 个二级指标，5 个三级指标，总权重 12 分，本项目实际得 8 分，得分率 66.67%。

1. 项目立项

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，符合行业发展规划和政策要求。党的十九届五中全会提出开启全面建设社会主义现代化国家新征程的战略部署和远景目标，并要求全面推进乡村振兴，加快建设交通强国。2021年3月3日，交通运输部颁发《农村公路中长期发展纲要》。《纲要》提出现阶段农村公路建设及发展目标：紧紧围绕“规模结构合理”、“设施品质优良”、“治理规范有效”、“运输服务优质”的总体要求，结合区域内农村公路路网现状按照“乡镇通三级路、建制村通等级路、较大人口规模自然村(组)通硬化路”。农村公路发展能更好满足乡村振兴发展的要求和人民群众日益增长的美好生活向往，注重提高管养水平和运输服务能力，进一步提升服务品质，加快推动“四好农村路”高质量发展。本项目立项依据充分。

通过查阅项目资料，2022年12月尖扎县交通运输局委托青海信平工程咨询有限公司编制了《尖扎县马当路至当顺乡拉德村公路工程可行性研究报告》，2023年4月28日取得黄南藏族自治州发展和改革委员会文件《关于尖扎县马当路至当顺乡拉德村公路工程项目可行性研究报告的批复》（黄发改投资（2023）125号），2023年5月16日取得黄南藏族自治州交通运输局文件《关于尖扎县马当路至当顺乡拉德村公路一阶段施工图设计的批复》（黄交字（2023）92号），项目建设初期及时办理质量监督申请、及时办理施工许可证等相关资料，项目可行性研究报告经过专家论证、集体决策等，

立项程序符合相关要求。

根据评分标准，本项指标满分 6 分，得 6 分。

2. 绩效目标

截止评价基准日，本项目可行性研究报告中未设置总体目标及绩效目标申报表，项目建设单位也未提供绩效目标申报表。扣 4 分。

根据评分标准，本项指标满分 4 分，扣 4 分，得 0 分。

3. 资金投入

本项目施工图设计通过黄南藏族自治州交通运输局批复，概算审核单中的概算内容清晰、标准明确，审定概算总表与申报概算基本相符。

根据评分标准，本项指标满分 2 分，得 2 分。

（二）项目过程情况分析

项目过程指标从资金管理和组织实施 2 个方面对项目过程情况进行评价，过程指标共 2 个二级指标，6 个三级指标，总权重 25 分，本项目实际得 23.5 分，得分率 94%。

1. 资金管理

资金到位率=实际到位资金/预算资金*100%，根据青海省财政厅文件《关于提前下达 2023 年度公路建设资金（车辆购置税收入补助地方资金和省级资金）的通知》（青财建字〔2022〕1990 号），下达 5,800,000.00 元，实际到位 5,800,000.00 元，资金到位率 100%。

预算执行率=实际支出数/预算数*100%，通过查阅项目资料，本项目总投资 5,800,000.00 元。截止评价基准日，实际支付 5,786,212.01 元。到位资金支付率 99.76%。扣 1 分。

通过查阅项目资料，本项目支出均有相关财务支付凭证，资金的使用符合专项资金的政策投向，资金的管理符合《政府会计准则》及相关财务管理制度，资金支出审批手续完善。委托第三方机构对项目结、决算进行了审核，并出具了审核报告，无需整改的问题，项目资金使用方向符合政策投向，支出合理合规有效。

根据评分标准，本项指标满分 10 分，扣 1 分，得 9 分。

2. 组织实施

通过查阅项目资料，本项目实施单位制定了《财务管理制度》、尖扎县交通运输局《关于印发交通运输领域工程建设管理责任追究制度等制度》及公路行业《工程结算审核操作规范》等制度，项目实施符合建设程序；2024 年 3 月 21 日，建设单位组织各参建单位，成立竣工验收委员会，对本项目进行了竣工验收，并出具了《竣工验收鉴定书》，验收合格，同意交接使用。对竣工验收中提出的问题，按期整改落实。

项目已竣工验收，建成资产已投入使用，按照《政府会计准则》的规定入账核算，按照《国有资产管理办法》的规定入财政固定资产系统。

项目实施落实了项目法人负责制、招投标制、监理制、合同管理制，招投标制执行到位，未发现招标不规范、评标违纪、违规和有化整为零、规避招标等现象；项目选择具有相应资质的监理单位承担监理工作，监理资料齐全，满足项目合同要求；项目选择具有相应资质的工程施工、监理等单位，签订了建设工程设计合同、招标代理合同、施工合同、监理合同、项目管理合同等，但工程招标控制价中建设单位法人未签字盖章，扣 0.5 分。

根据评分标准，本项指标满分 15 分，扣 1.5 分，得 13.5 分。

（三）项目产出情况分析

项目产出指标从产出数量、产出质量、产出时效和产出成本 4 个方面对产出情况进行评价，产出指标共 4 个二级指标，4 个三级指标，总权重 24 分，本项实际得 22.5 分，得分率 93.75%。

1. 产出数量

通过查阅项目概算表及竣工验收鉴定书，项目建设完成路线全长 14.5km，重点对全线路面加铺 4cm 细粒式沥青混凝土面层，新建钢管涵 49m/8 道，新建钢波纹管涵 31m/4 道，维修利用涵洞 64.5m/10 道，新建钢筋混凝土矩形板桥 14.54m/1 座，维修利用小桥 14.54m/1 座，平面交叉道 3 处，错车道 44 处，标志牌 9 块，波形钢板护栏 415m，现浇混凝土

边沟 134.2m³/218m, 排洪渠 219.3m³/215m, 铅丝石笼 630m³/280m。但验收鉴定书中未见边沟盖板 16 块、路面病害处置 137m 及 20 cm 水泥混凝土面层 3507.2m³的相关验收资料, 无法考量项目是否完成。扣 1.5 分。

根据评分标准, 本项指标满分 9 分, 扣 1.5 分, 得 7.5 分。

2. 产出质量

通过查阅项目《竣工验收鉴定书》、《交竣工前质量检测报告》等资料, 2024 年 3 月 21 日, 建设单位组织各参建单位, 成立竣工验收委员会, 对本项目进行竣工验收, 竣工验收委员会对本项目进行实地勘察, 审查建设阶段内业资料, 听取建设情况汇报, 认为本项目路基路面平整、规则, 桥涵和边沟尺寸符合设计要求, 进出口排水顺畅; 资料归档基本齐全, 验收委员会按照《公路工程竣工验收办法》的有关规定, 对本项目进行综合评分, 评分结果 81.56 分, 验收合格。

根据评分标准, 本项指标满分 6 分, 得 6 分。

3. 产出时效

通过查阅项目批复、施工合同及竣工验收资料, 本项目可行性研究报告批复建设年限为: 1 年。2023 年 6 月 26 日签订了施工合同, 合同中注明工期为 180 日历天, 《竣工验收鉴定书》中注明开工时间为 2023 年 7 月 17 日, 完工时间为 2023 年 10 月 20 日, 项目按期完工。

根据评分标准，本项指标满分 5 分，得 5 分。

4. 产出成本

截止评价基准日，总投资 5,800,000.00 元，实际支付 5,628,775.16 元、应付未付 157,373.85 元。成本均控制在批复投资总额内。

根据评分标准，本项指标满分 4 分，得 4 分。

（四）项目绩效情况分析

效益指标从社会效益、可持续影响及服务对象满意度 3 个方面对绩效情况进行评价，绩效指标共 3 个二级指标，6 个三级指标，总权重 39 分，本项目实际得分 35 分，得分率 89.74%。

1. 社会效益

通过现场勘查及调研，本项目的实施，改善现有道路服务水平，按照“乡镇通三级路、建设村通等级路、较大人口规模自然村通硬化路”的目标，全面提升尖扎县农村公路品质，方便居民外出就业，在一定程度上改善了当地就业问题，扩大就业供给、促进城乡居民增收，提高居民生活质量，改善当地居民的生活环境。加快推动“四好农村路”的高质量发展，做好“建好”农村路的基础工作，为改善居民生产生活条件奠定强有力的交通基础。

根据评分标准，本项指标满分 15 分，得 15 分。

2. 可持续影响

本项目建成后，及时纳入尖扎县农村公路管养范围进行养护管理。但通过现场勘察，部分路面因连续下雨，造成不同程度的路面受损，对来往车辆有一定的影响，项目责任主体未能及时对受损路面进行修缮，马当路至当顺乡拉德村公路后期不能完全得到有效利用。扣4分。

马当路至当顺乡拉德村公路有责任主体，并制定了《农村公路日常养护制度》，管护制度到位，并具有可操作性。

根据评分标准，本项指标满分14分，扣4分，得10分。

3. 服务对象满意度

项目评价组通过服务对象实地问卷调查，填写满意度调查表，根据满意度调查表填写情况，本项目满意度 $\geq 95\%$ 。

根据评分标准，本项指标满分10分，得10分。

五、存在的问题及建议

根据查阅财务资料及相关项目资料，此次绩效评价发现的主要问题及建议如下：

（一）项目建设单位未编制绩效目标申报表

项目建设单位未及时编制目标申报表。

建议：项目绩效目标是预算单位使用财政资金计划在一定期限内预期达到的产出和效果。绩效目标的设置应符合指向明确、具体细化、量化描述、合理可行的具体要求。重点从以下几个方面进行项目目标的设定：

1. 预期产出目标：包括提供公共产品和服务的数量、质

量、时效目标，以及达到预期产出所需要的成本和资源等；

2. 预期效果目标：包括经济效益、社会效益、环境效益和可持续影响等；

3. 衡量预期产出、预期效果和相关方满意程度方面的绩效评价指标等；

4. 为实现项目绩效目标所需要的保障制度、措施和工作计划，以及项目管理内容和相应目标要求等。

（二）已建成资产未有效利用并发挥效益

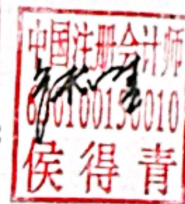
本项目因连续下雨，部分路面有不同程度的受损，对来往车辆有一定的影响，项目责任主体未能及时对受损路面进行修缮，本项目未能得到有效利用。

建议：项目责任主体应在路面受损后及时对路面进行清理，修复等，确保项目成效得以实现。

青海裕程联合会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·青海

二〇二五年七月十四日

尖扎县马当路至当顺乡拉德村公路工程绩效评价指标体系表

评价指标					评价标准	分值	考评得分	评分依据及说明
一级	指标权重(%)	二级	权重	三级	指标解释			
过程	25	组织实施	15	资金使用合规性	项目资金使用是否符合相关财务管理制度的规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况	4.00	4.00	1. 资金使用符合《政府会计准则》及相关财务管理制度及资金管理方法,得1分;不合理不合规事项发生一项扣0.25分,扣完为止; 2. 资金支出审批手续完善,得1分,每发生一项扣0.25分,扣完为止; 3. 专项资金使用方向符合政策投向,支出合规,得1分; 4. 对审计部门所发现的问题进行有效整改,得1分。
				项目管理制度健全性及执行有效性	项目实施单位财务制度及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。	6.00	6.00	1. 制定或具有相应的财务制度及业务管理制度,得2分,1项未制定扣0.5分; 2. 建设程序合规,得1分,不合规1项扣0.5分,扣完为止; 3. 档案归类是否完整齐全,得1分,缺1项,扣0.25分,扣完为止; 4. 对验收发现的问题按期整改落实,得2分,1项未整改扣0.5分,扣完为止。
				资产管理使用情况	项目实施单位是否规范运行,项目资金的安全、规范运行、成本控制等采取了必要的控制、管理措施,用以反映项目资金运行的控制情况。	3.00	3.00	1. 建成资产按《政府会计准则》进行核算,得1分; 2. 建成资产按国有资产管理方法进行使用,得1分; 3. 建成资产投入使用,得1分,1项未投入使用扣0.25分,扣完为止。
				项目法人责任制	项目实施单位是否组建规范的项目组织机构,对项目建设的工程质量、资金管理、工程进度等负责,制定并落实相关项目管理制度;	1.50	1.50	1. 法人组建规范得1分; 2. 组建机构健全、满足规定和建设要求得0.5分;
				招标投标制	项目实施单位是否按照规范程序进行招标投标工作。	1.50	1.00	招标投标制执行到位,得1.5分;基本满足招标投标规范规定,但仍存在少量招标投标不规范行为的,得1分;招标投标不规范,有评标违纪、违规和有化整为零、规避招标等现象被查实的,得0分。
				项目四制执行有效性	项目实施单位是否按照规范程序选择监理单位,监理单位是否持证上岗;监理规划及工作是否满足建设要求。	1.50	1.50	工程招标投标控制价中建设单位法人未签字盖章,扣0.5分。

尖扎县马当路至当顺乡拉德村公路工程绩效评价指标体系表

评价指标					评价标准	分值	考评得分	评分依据及说明
一级	指标权重(%)	二级	权重	三级				
				指标解释				
				项目实施单位是否选择具备相应资质的工程施工、设计、监理、施工等单位，并按照规定签订合同。	1、项目实施单位选择具备相应资质的工程施工、设计、监理、施工等单位，并按照规定签订合同，得1分； 2、工程施工、设计、监理、施工无转包、违法分包等情形的，得0.5分。	1.50	1.50	
				合同管理				
				实际完成率	完成挖土方 697.5m³，路基填方5350m³，边沟盖板16块，现浇混凝土边沟134.2m³/218m，排洪渠219.3m³/215m，土质边沟清理、填方清理5896m³/11375.8m，钢筋砼30cm/280m，挖出原水泥混凝土路面562.2m³/112.5m，30cm级配砂砾基层7906m³，20cm水泥稳定砂砾基层7218m³，4cm细粒式沥青混凝土路面54049.1m³，培路肩3331m³，路面病害处置137m³，新建钢管涵49m/8道，新建波纹管涵31m/4道，维修利用涵洞64.5m/10道，新建钢筋砼板桥14.54m/1座，维修利用小桥14.51m/1座，平面交叉道3处，错车道44处，标志牌9块，波形钢板护栏415m，20cm级配砂砾基层3986.8m³，20cm水泥混凝土路面3507.2m³，得9分，一项未完成扣0.5分，扣完为止。	9.00	7.50	项目验收鉴定书中未见边沟盖板16块、路面病害处置137m³及20cm水泥混凝土路面3507.2m³的相关验收资料，无法考量项目是否完成，扣1.5分。
产出	24	产出数量	9	项目完成的质量达标率	项目通过验收并及时验收备案，得6分。	6.00	6.00	
		产出质量	6	项目完成的时间与计划完成时间的比率	项目按照项目实施方案的计划建设期限内全部完成100%，得5分；延迟半年以内（含半年），得3分；延迟半年以上一年以下，得1分；延迟超过一年以上，不得分。	5.00	5.00	
		产出时效	5	项目完成的成本与计划成本的比率	项目实际完成投资控制在计划投资之内，符合《基本建设项目成本管理规定》和项目预算管理的要 求，得4分；超计划投资5%以上，扣2分，超计划投资10%以上，不得分。	4.00	4.00	
		产出成本	4	成本节约率				

尖扎县马当路至当顺乡拉德村公路工程绩效评价指标体系表

评价指标					评价标准	分值	考评得分	评分依据及说明
一级	指标权重(%)	二级	权重	三级	指标解释			
效益	39	社会效益	15	加快农业农村现代化建设的需求	通过项目实施,改善现有道路服务水平,按照“乡镇通三级路、建设村通等级路、较大人口规模自然村通硬化路”的目标,全面提升尖扎县农村公路品质,营造安全宜人的出行环境,得5分。	5.00	5.00	
				有效改善农牧民生计生活区域交通畅通的问题	通过项目实施,有效解决拉德村居民及周边牧民群众出行难的问题,得5分。	5.00	5.00	
				加强“四好农村路”的建设,改善居民生活生产条件	通过项目实施,加快推动“四好农村路”的高质量发展,做好“建好”农村路的基础工作,为改善居民生活生产条件奠定强有力的交通基础,得5分。	5.00	5.00	
		可持续影响	14	马当路至当顺乡拉德村公路后期是否得到有效利用	马当路至当顺乡拉德村公路后期是否得到有效利用等,得9分。	9.00	5.00	通过现场勘察,部分路段因连续下雨,造成不同程度的路面受损,对来往车辆造成一定影响,未能及时对受损路面进行修缮,马当路至当顺乡拉德村公路后期不能完全得到有效利用,扣4分。
服务对象满意度	10	服务对象满意度	10	运行保障机制持续性	是否有责任主体,协调管理到位,经费保障机制是否健全,管护制度是否到位,并具有可操作性,得5分,否则扣分。	5.00	5.00	
				服务对象对项目实施过程及效果的满意度	1、满意度≥95%,得10分; 2、满意度≥90%,得5分; 3、满意度<90%,得0分。	10.00	10.00	
总计	100		100			100.00	89.00	

尖扎县马当路至当顺乡拉德村公路工程项目收入支出统计表

单位：元

收入			支出					
序号	文件号	收入金额	项目名称	单位	合同价	凭证号	支出	备注
1	青财建字（2022）1990号	5,800,000.00	工程款	青海安贤建筑工程有限公司	5,245,795.01	2024.5.2# 2023.8.1# 2023.9.2# 2023.11.4#	5,245,795.01	
2			可研费	青海信平工程咨询有限公司	40,000.00	2023.11.1#	40,000.00	
3			造价咨询费	青海锦翔工程项目管理有限公司	15,000.00	2023.9.1#	15,000.00	
4			设计费	青海信平工程咨询有限公司	166,000.00	2024.3.6#	166,000.00	
5			项目管理费	四川财宏鑫工程项目管理有限公司	89,779.00	2024.8.1# 2023.12.2#	89,779.00	
6			造价咨询审查费	青海朝乾工程项目管理有限公司	7,350.00	2023.11.2#	7,350.00	
7			技术审查费	青海通宁公路工程监理设计有限公司	8,925.00	2023.11.3#	8,925.00	
8			试验检测费	青海正通土木工程试验检测有限公司	31,500.00	2023.12.2#	31,500.00	
9			招标代理费	青海裕红工程管理有限公司	26,000.00	2023.12.2#	26,000.00	
10			监理费	卓昇项目管理有限公司	130,000.00	2024.5.1#	130,000.00	
11			竣工决算审核费	青海吉鑫茂工程管理有限公司（结算） 中一会计师事务所有限责任公司（决算）	25,800.00	2024.12.1#	25,800.00	
			手续费				63.00	
合计		5,800,000.00			5,786,149.01		5,786,212.01	13787.99