

青海子信联合会计师事务所

青子信绩评字〔2023〕第 78 号

关于对尖扎县 2022 年度车辆购置税收入 补助（农村公路建设）地方资金 绩效评价的报告

尖扎县财政局：

我们接受委托，按照《关于开展 2023 年度重点专项支出项目绩效评价工作的通知》（尖财字〔2023〕531 号）的要求，对尖扎县交通运输局组织实施的尖扎县 2022 年度车辆购置税收入补助（农村公路建设）地方资金项目进行绩效评价。评价所需的财务会计资料和其他相关文件资料均由项目实施单位提供并对所提供资料的真实性、合法性、完整性负责，我们依据《中华人民共和国预算法》《项目支出绩效评价管理办法》《中共青海省委青海省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》《青海省委委托第三方机构参与预算绩效评价工作管理办法》等法律法规的规定实施绩效评价，现将有关情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概述

1. 项目立项背景及目的

近年来随着尖扎县沿线经济快速发展，物质文化生活水平的提高，车辆日益增多，由于路基较窄，会车困难，为改善该段行车舒适性，消除安全隐患，拟对该公路水泥路面进行修复整治及拓宽路基。改建现有道路将有利于改善沿线居民出行条件，可有效带动周边地区农产品流通，提高当地群众的经济收入，对沿线群众的生产生活等有着重要影响。拟实施尖扎县康杨镇杨家村至贾加乡公路工程项目。

2. 预算资金使用情况

（1）项目资金批复情况

2022年3月尖扎县财政局《关于下达2022年度车辆购置税收入补助（农村公路建设）地方资金的通知》（尖财字〔2022〕154号）下达资金1458万元，用于实施尖扎县康杨镇杨家村至贾加乡公路工程项目。

（2）项目资金实际支出情况

截止绩效评价日，该资金总支出10,743,601.63元，具体情况如下表：

金额单位：元

序号	费用支出项目	单位	支付金额
1	环评费	青海省环境科学研究设计院有限公司	70,000.00
2	设计费及科研编制费	青海西拓交通工程咨询有限责任公司	144,643.00
3	招标代理费	青海皓东项目管理有限公司	30,407.00
4	勘察费	西宁久隆工程勘察有限公司	90,000.00
5	环评费	青海省环境科学研究设计院有限公司	30,000.00
6	评估费	青海华信评估规划咨询有限公司	100,000.00
7	手续费		298.80

8	森林植被恢复费	青海省财政厅	327,820.00
9	项目管理费	四川财宏鑫工程项目管理有限公司	158,550.00
10	评估费	青海青安工程技术咨询有限公司	50,000.00
11	监理费	青海卓逸工程项目管理有限公司	150,000.00
12	手续费		67.04
13	手续费		62.00
14	水土保持费	国家金库尖扎县代理之库	206,000.00
15	工程款	青海欣路建设工程有限公司	9,355,346.62
16	设计费	北京中咨路捷工程技术咨询有限公司	30,407.17
17	合计		10,743,601.63

3. 项目批复及实施情况

(1) 项目批复情况

2021年1月20日取得尖扎县发展和改革局《关于对尖扎县康杨镇杨家村至贾加乡公路建设项目进行立项的批复》（尖发改字〔2021〕6号）；2021年4月7日取得尖扎县发展和改革局《关于康杨镇杨家村至贾加乡公路工程可行性研究报告的批复》（尖发改字〔2021〕43号）；2021年4月13日取得尖扎县人民政府《关于同意〈尖扎县康杨镇杨家村至贾加乡公路项目建设方案〉的批复》（尖政函〔2021〕68号）；2021年9月27日取得《黄南州交通运输局关于尖扎县康杨镇杨家村至贾加乡公路一阶段施工设计的批复》（黄交字〔2021〕303号）。

(2) 项目实施完成情况

截止绩效评价日，该项目尚未实施完成，完工进度70%。

(二) 项目绩效目标

建设完成尖扎县康杨镇杨家村至贾加乡公路工程建设

16.2km。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的

此次评价是为了加强财政支出管理，发挥财政资金对区域建设的支持作用。通过对项目的实施开展情况、资金使用情况、相关制度执行情况和项目预期结果实现程度的综合评价，为尖扎县财政局等相关部门决策、管理提供参考依据，推动建立以绩效评价结果为导向的项目资金分配与管理制

度，推进项目资金科学化、精细化管理，不断提高项目资金管理水平和使用效益，为以后项目资金的安排提供重要依据。

（二）绩效评价工作方案制定过程

1. 文件研读

评价组在尖扎县交通运输局的协助下，收集项目相关背景资料、项目目标、预算安排、管理制度等资料并进行研读，结合项目的特点，形成项目评价的总体思路，进而形成了项目指标体系和方案的初稿。

2. 前期调研

根据项目评价方案初稿的要求，与项目的实施单位尖扎县交通运输局的相关领导进行了沟通和访谈，进一步了解项目的实施情况，资金的管理情况等，并且讨论了项目指标体系和方案初稿的可行性。

3. 确定评价思路和方法

根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合绩效

目标，由评价组按照逻辑分析法设计科学的指标体系，包括项目决策、项目管理、项目产出、项目效益四部分内容，主要围绕资金使用、资源配置、项目管理等客观分析项目的产出和效果。

指标体系为评分所用，需要基础表、问卷调查和访谈的支持。综合评价表中各指标的权重由绩效评价组根据绩效评价原理和评价需求，在调研基础上依据指标的重要性产生，并经专家论证后根据专家意见，对相关指标权重调整后确定。

4. 绩效评价指标体系及绩效评价方案设计

根据项目的资料研读及前期调研，结合项目的实际开展情况，将项目的指标体系和方案初稿进行了调整和完善，并且与尖扎县交通运输局进行了沟通，就方案的可行性、合理性进行了讨论，初步形成了项目绩效评价指标体系和绩效评价方案。

尖扎县 2022 年度车辆购置税收入补助（农村公路建设）地方资金，从项目决策、项目管理、项目产出、项目效益四类指标进行评价，项目决策主要考核项目立项、项目目标两项内容；项目管理指标主要考核项目投入管理、项目管理、资金使用三项内容；项目产出指标主要考核项目实现的产出情况；项目效益指标主要考核项目取得的效益情况及项目满意度。其中项目决策指标 20 分，项目管理指标 20 分，项目产出指标 26 分，项目效益指标 34 分，总分 100 分。评价标准：90 分（含 90 分）以上为“优”；80 分（含 80 分）至

89分为“良好”；60分（含60分）至79分为“中”，59分以下为“差”。

（三）绩效评价原则、评价方法等

1. 绩效评价原则

本报告的评价原则是依据绩效评价基本原理，按照《项目支出绩效评价管理办法》《青海省财政支出绩效评价管理办法》分别按照计划标准、行业标准、历史标准等制定。

对于反映财政收支合法合规性的指标，如战略目标适应性指标、立项合理性指标以及财务管理类、项目实施类指标，根据项目对相关法律、法规、制度的符合度进行打分。

对于反映财政支出完成情况及部分项目产出情况的指标，一般以100%为满分，按照区间赋值计算，如投入管理类指标和完成率指标。

对于描述状态的定性类指标，如公众满意度指标，一般通过问卷及访谈采集相关数据，在实施过程中根据项目的符合度进行打分。

对于其他指标，如能力建设及可持续影响指标，依据其特征给予增减计分。

2. 评价方法

（1）问卷及抽样调查

根据评价指标需要，在考虑调查对象的覆盖面和调查对象代表性的基础上，针对性地设计了问卷调查，采用简单随机抽样法抽取调查对象，发放调查问卷10份，了解周边农户对该项目的满意程度情况。

（2）统计资料分析

统计和分析的对象是项目实施单位提供的相关数据资料，以及与实施单位相关负责人访谈后整理的访谈内容和收集的针对受益群体的调查问卷等。评价组对数据资料进行汇总、统计和分析，并根据实施方案设定的评价指标体系和评分标准对分析结果进行打分。

（3）逻辑分析

逻辑分析法是指通过逻辑推理，将设定条件与各种可能产生的结果相关性分析来寻求各指标之间内在的联系，并借以找出财政资金投入与产出的效果之间内在联系的方法。

（四）数据采集方法及过程

评价组在前期调研的基础上，按照工作方案，收集法规文件、会议记录、财务凭证等资料，并通过调研访谈、发放调查问卷等方式收集证据，全面考察项目执行情况。

本次绩效评价的证据收集途径主要有：1. 由项目实施单位自行提供基础数据资料；2. 通过与实施单位相关负责人访谈，获取信息；3. 对选取的项目的受益群体进行问卷调查，获取基本情况和满意度等数据；4. 通过审计调查，对相关数据进行核实、验证。

评价组对评价指标中涉及的财务数据，进行了检查，通过检查会计凭证、发放表等相关资料，未发现违规使用资金的情况。对于基础数据资料中由被评价方提供的部分数据，我们通过抽查、实地走访调查、咨询行业专家对其进行分析等方式进行合理保证。

（五）绩效评价依据

1. 《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；
2. 《中华人民共和国政府采购法》；
3. 财政部、交通运输部《车辆购置税收入补助地方资金管理暂行办法》（财建〔2021〕50号）；
4. 尖扎县发展和改革局《关于康杨镇杨家村至贾加乡公路工程可行性研究报告的批复》（尖发改字〔2021〕43号）；
5. 黄南州交通运输局《关于尖扎县康杨镇杨家村至贾加乡公路一阶段施工图设计的批复》（黄交字〔2021〕303号）；
6. 尖扎县财政局《关于下达尖扎县2022年车辆购置税收入补助（农村公路建设）地方资金的通知》（尖财字〔2022〕154号）；
7. 其他相关资料。

（六）绩效评价工作过程

1. 项目前期准备

项目评价工作在与委托方及项目主管单位充分沟通的基础上，结合收集的基础资料，制定了符合项目特性的绩效评价指标体系、调查问卷、工作底稿以及绩效评价工作计划。

2. 项目绩效打分

项目评价组根据现场收集资料、现场访谈、问卷调查等方式了解到的项目实际情况，以及通过整理项目实施单位关于项目组织实施、项目资金使用、项目产出效益等佐证材料，对照绩效评价指标体系，逐项进行绩效打分，形成最终评分结果。

3. 撰写评价报告

(1) 撰写报告初稿。根据数据收集、现场调研整理出有参考价值的信息，提炼项目实施亮点，找出存在的问题，并对相关原因进行分析，提出相应的改进意见或建议，按照绩效评价要求和规定的文本格式撰写评价报告初稿。

(2) 报告内部质控。评价报告初稿撰写完毕后，质控部就评价报告的完整性、合理性、充分性、逻辑性等进行内部的报告质控审核，修改完善报告初稿。

(3) 征求单位意见。将质控审核后的报告提交财政部门和项目主管单位，征求其关于报告内容的反馈意见。

(4) 提交报告终稿。对项目主管单位及财政部门提出的反馈意见逐一核实，并对评价报告中相关内容进行修改和完善，在约定时间内将评价报告终稿提交委托方。

三、综合评价情况及评价结论

运用由评价组设计的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈，对“尖扎县2022年度车辆购置税收入补助（农村公路建设）地方资金”绩效进行客观评价，综合评分为：目标决策指标得分为18分（项目立项8分、项目目标10分），项目管理指标得分为14.47分（投入管理3.47分、项目实施8分、资金使用3分），项目产出指标得分为12分（数量指标7分、项目完成率5分、质量指标0分），项目效益指标得分为34分（经济效益指标8分、社会效益指标8分、可持续影响指标8分、满意度指标10分），最终得分为78.47分。评价等次为“中”。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策指标分析

1. 项目立项依据充分规范性

该项目改善该段行车舒适性，消除安全隐患，对该公路水泥路面进行修复整治及拓宽路基。改建现有道路将有利于改善沿线居民出行条件。该项目立项依据充分，项目初步设计、可行性研究报告等各项资料齐全。该项指标得 8 分。

2. 绩效目标合理性、指标明确性

该项目有明确的绩效目标，目标与工作内容具有相关性，具备可实现性和时限性，但效益指标未量化，不具有可衡量性，扣 2 分。该项指标得 10 分。

（二）项目管理分析

1. 财务指标分析

（1）资金到位率

截止评价日，2022 年度车辆购置税收入补助（农村公路建设）地方资金已全部到位。该项指标得分值=1458 万元/1458 万元*2=2 分。该项指标得 2 分。

（2）资金支出率

截止评价日，资金支出率=1,074.36 万元/1458 万元=73.69%，该项指标得分值=73.69%*2=1.47 分。该项指标得 1.47 分。

（3）项目资金管理情况

项目实施单位基本能够按照《政府会计制度》《车辆购置税收入补助地方资金管理暂行办法》等相关规定的要求，规范使用资金。支出方向与批复的建设内容一致。该项目制定了专

项资金管理制度，未发现虚列支出、资金截留、挤占、挪用等现象，但大额资金支付未提供会议纪要，扣1分。该项指标得3分。

2. 项目实施指标分析

(1) 项目制度建立与制定

该项目建设单位制定了专项资金管理制度、合同管理内部控制制度、集体决策制度、项目管理制度。该项指标得2分。

(2) 招投标管理

该项目工程施工部分进行了公开招标。项目建设单位在招标过程中均严格按照《中华人民共和国招标投标法》及相关规范、条款要求进行公开招标、开标和评标。该项目采购审批程序规范，采购方式符合备案要求，采购流程合法合规，招标采购项目信息与招标结果公示发布及时，采购单位单位按照政府采购要求及时与中标供应商签订了采购合同。该项指标得2分。

(3) 合同管理

截止评价日，该项目在实施过程中签订的合同有公路工程施工合同、建设工程勘察合同(一)建设工程设计合同(二)公路工程施工监理合同，合同签订过程合法合规，各项合同要素均比较完备，未发现违规转包、分包情况。该项指标得2分。

(4) 档案管理

项目建设单位将项目基础资料都进行了纸质档案整理

归档，部分项目尚未实施完成，资料尚未提供，扣1分。该项指标得1分。

(5) 监理管理

项目建设单位聘请了符合资质的监理单位，对安全、质量、进度等内容形成了监理材料，工程监理记录完整，但部分监理资料未提供，扣1分。该项指标得1分。

(6) 自评情况

截止绩效评价日，该项目未进行自评，扣2分。该项指标得0分。

(三) 项目产出分析

1. 数量指标

该项目建设公路规模16.2公里，截止评价日，该项目已完成70%，该项指标得分值= $10 \times 16.2 \times 70\% / 16.2 = 7$ 分。该项指标得7分。

2. 项目完成率

该项目可行性研究报告批复建设期为2021年5月-2023年5月，截止绩效评价日，该项目完工进度为70%，尚未全部完工，扣4分。该项指标得5分。

3. 质量指标

该项目尚未完工，未进行质量验收，扣7分。该项指标得0分。

(四) 项目效益情况

1. 经济效益指标

通过该项目的实施，将提高农民生活质量，减小城乡差

距，可有效带动周边地区农产品流通，提高当地群众的经济收入，对沿线群众的生产生活等有着重要影响通过项目的实施，经济效益明显。该项指标得 8 分。

2. 社会效益指标

近年来随着沿线经济快速发展，物质文化生活水平的提高，车辆日益增多，由于路基较窄，会车困难，通过该项目的实施，改善了该段行车舒适性，消除安全隐患，该公路水泥路面进行修复整治及拓宽路基，改建现有道路将有利于改善沿线居民出行条件，满足农牧民必须出行的需求。该项指标得 8 分。

3. 可持续影响指标

通过项目的实施，可持续影响力明显。交通基础设施项目为经济社会发展的基础性、先导性重要条件，项目符合规划要求，适应和服务未来一定时期内交通需求。车购税资金对我省交通事业发展影响力义将长期显现，通过项目建设，保障和延长公路使用寿命，提升通行质量，改善道路行驶环境，提升公路服务状态，满足未来一段时期内社会经济发展对交通的需求。该项指标得 8 分。

4. 受益人群满意度指标

该项目的建成将改善周边群众出行，该段路程行车舒适性提高，消除了安全隐患，本次评价对周围群众进行问卷调查，共计发放调查问卷 15 份，收回有效问卷 15 份，根据对有效调查问卷统计结果的分析，该项目受益群众的满意度 95%，群众满意度较高。该项指标得 10 分。

五、存在的问题及建议

（一）绩效自评工作不完善。截止绩效评价日，项目实施单位未提供绩效自评报告。

建议：重视绩效管理，确保预算执行有效。建议尖扎县交通运输局将绩效自评的结果以绩效自评报告的形式呈现，在报告的撰写过程中，应该针对实际情况，结合数据和分析结果，对预算执行的效果进行总结和评价，同时提出改进措施，以确保预算的有效执行。

（二）未提供大额资金支出会议纪要。如：2022年3月记账9（财务），支付工程款9,059,390.77元，未提供会议纪要。

建议：规范大额资金支付，加强集体决策机制。建议一是规范重大事项决策机制。严格执行集体决策制度，认真落实决策程序，加强民主监督，确保重大事项决策人人发言、事事表态，严禁以个别酝酿代替集体讨论、会上通报代替民主决策。二是规范会议记录。认真做好会议记录，确保每次会议议事事项记录的准确性、完整性、规范性。

附件：尖扎县2022年度车辆购置税收入补助（农村公路建设）地方资金绩效评价考核表

(此页无正文)

青海子信联合会计师事务所



中国·青海

中国注册会计师：



曹宇

中国注册会计师：



哈琨

二〇二三年十月二十七日

尖扎县2022年度车辆购置税收入补助（农村公路建设）地方资金绩效评价考核表

专项名称		尖扎县康杨杨家村至贾加乡公路工程建设														
地区		尖扎县														
实施部门		尖扎县交通运输局														
预算执行情况 (万元)	预算数:	1458		执行数:		1074.36				1074.36						
	其中: 中央财政资金	1458		其中: 中央财政资金						1074.36						
年度总体目标完成情况	其他资金	其他资金														
	预期目标															
一级指标	预计完成: 本项目路线全长16.2km		二级指标		三级指标		分值	预期指标	实际完成	得分	扣分原因					
	分值	20	项目立项	8	项目立项依据充分规范	8	项目立项依据充分规范	8	项目初步设计、实施方案等各项资料齐全, 符合项目立项程序规定, 项目立项范围得4分, 共计得8分。	8						
项目决策	项目目标	投入管理	12	12	绩效目标合理、指标明确	12	100%	100%	1074.36	1.47	1. 有绩效目标; 2. 目标指向明确; 3. 目标量化可衡量; 4. 目标具备可实现性; 5. 目标与工作内容具有相关性; 6. 目标具有时限性。每项得2分, 合计得12分。					
											专项资金到位率	2	100%	100%	2	专项资金按照规定完全到位为4分, 到位率90% (含) 以上为3分, 到位率80% (含) - 90%之间为2分, 到位率80%以下得1分。(到位率=实际到位资金/应到位资金)
											资金支出率	2	100%	100%	2	按照项目进度 (扣除质量保证金后) 项目资金支出率达到90% (含) 以上的为20分; 项目资金支出率70% (含) - 90%之间为10分; 项目资金支出率70%以下得10分。
											项目制度建立与制定	2	100%	100%	2	1. 制定适用于本项目的合法合规的管理制度、办法或方案; 2. 项目管理制度内容完整, 覆盖明确的质量管理制度、进度管理制度、供应管理制度、验收标准与要求、运维机制; 3. 项目管理制度具备可操作性。每项得2分。
											招投标管理	2	100%	100%	2	项目建设单位在招标过程中严格按照《中华人民共和国招标投标法》及相关规范、条款要求进行公开招标、开标和评标, 得2分。
											合同管理	2	100%	100%	2	项目各项合同要素均比较完备, 实际按照合同条款内容开展工作, 未见违规转包、分包情况, 得2分。
											档案管理	2	100%	100%	2	项目基础台账资料进行了纸质档案、电子的规范整理归档, 资料全部完整齐全, 1. 聘请资质符合的监理单位; 2. 工程监理记录完整, 包括安全、质量、进度等内容; 3. 监理材料形成、提交及时。每项得1分, 合计得3分。
											资金管理	2	100%	100%	2	按照要求完成绩效自评得1分, 及时报送自评报告得1分。
											资金使用	4	100%	100%	4	资金使用符合财务管理制度和相关资金管理制度的规定; 资金的账务处理是否合规; 符合项目预算批复或合同约定的用途; 无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。每项得1分, 合计得4分。
											项目产出	数量指标	10	16.2km	按期完成建设	9
质量指标	7	合格	未验收	0	项目建设按期完成项目全部或阶段性建设内容得9分; 完成85% (含) 以上得7分, 完成85%以下得5分, 完成60%以下的为0分。											
经济效益指标	8	对经济发展起到促进作用	8	1. 验收资料齐全得4分; 2. 验收合格得4分。												
项目效益	社会效益指标	8	8	改善通行条件	8	100%	100%	70%	70%	8	拉动了地方经济发展, 促进物流业、制造业及旅游业等一系列相关产业的发展得8分。					
											可持续发展指标	8	新改建公路项目适应未来一定时期内交通需求	8	提高农民生活质量, 减小城乡差距, 满足农牧民必须出行的需求条件得8分	
											满意度指标	10	受益人群满意度	10	95%	95%
合计		100		100		78.47				满意度达到95%以上不扣分, 低于95%每差5个百分点扣2分, 扣完为止。						