

关岭自治县顶云高铁站至月亮湾公路工程 项目绩效评价报告

鼎立会【2022】A02—170 号

北京东审鼎立国际会计师事务所有限责任公司

2022 年 12 月

北京东审鼎立国际会计师事务所有限责任公司

关岭自治县顶云高铁站至月亮湾公路工程

项目绩效评价报告

为提高财政资金使用效益，合理配置公共财政资源，根据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国预算法实施条例》、《项目支出绩效评价管理办法》（财预【2020】10号）、《中共贵州省委 贵州省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（黔党发【2019】29号）等相关文件要求，我们接受关岭布依族苗族自治县财政局委托，成立了绩效评价工作组，于2022年11月20日至12月15日在投入、过程、产出、效益四个方面对2021年度关岭自治县顶云高铁站至月亮湾公路工程项目开展了财政资金绩效评价工作。该项目评价结果为89分。有关情况如下：

一、基本情况

（一）项目基本情况

本项目为关岭自治县顶云高铁站至月亮湾公路工程，项目建设期为6个月，计划开工日期2016年10月，完工日期2018年10月，建设单位为关岭布依族苗族自治县交通运输局（以下简称“县交通局”），施工单位为苏辰建设集团有限公司。

关岭布依族苗族自治县发展和改革局对该项目施工设计图纸批复预算总投资为11,456.46万元（建安8540.31万元、设备器具3.65万元、其他费用2587.4万元、预备费325.1万元）。

项目内容为起于顶云纳磨寨，起点平交在建的顶云大道（顶云

大道交叉桩号 k1+285)，在垭口上以南向东横穿山脉，经过凉帽寨后向东北至小兴寨，之后沿谷底向东达到小水寨，最后跨越补母当河，到达终点月亮湾纳泥寨，全长 6.328516 公里，公路等级为二级公路，设计车速为 40km/h；设计车辆荷载为公路 I 级，路线走向由西向东，路线增长系数为 108.5%；路基宽度 14 米，路面结构为 4cm（AC-13）沥青混凝土上面层+6cm(AC-20C) 沥青混凝土下面层+35cm 水泥稳定碎石基层+20cm 级配碎石底基层。

（二）项目实施及资金使用情况

2021 年度，县交通局申请项目资金 2,001.23 万元，项目收到县级财政资金 2,001.23 万元，项目支付财政资金 1,981.81 万元，执行率 99.03%

关岭自治县顶云高铁站至月亮湾公路工程项目已于 2018 年 10 月建成完工，2021 年度使用财政资金用于支付主体工程款及相应资金占用费用。

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的、对象和范围

1、评价目的

通过对“关岭自治县顶云高铁站至月亮湾公路工程项目”的实施情况进行全面评价，反映该项目的决策、过程、产出、效益等方面情况，并针对评价过程发现的问题，提出项目决策、过程管理、绩效改善等方面的建议，进一步提升资金的使用效益。

2、评价重点

根据项目实施周期，本次绩效评价时段确定为 2021 年项目工程资金支付情况，评价的资金为 2,001.23 万元。评价重点为：一是根据项目的申报文件及建设方案，实施内容是否与原设定的建设内容和建设目标以及批准的项目资金一致，其成效是否达到预期；二是关注项目支付工程资金各环节，检验和考核项目资金支付过程管理的规范性和有效性。

(二) 评价原则与方法

本次绩效评价遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，采取定性与定量相结合的方式，结合项目的特点，采用案卷研究法、目标预定与实施效果比较法等方法，通过查阅资料、听取项目情况介绍、质询等方式了解项目实施情况，从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益 4 个方面开展评价。

(三) 绩效评价指标体系及评分标准

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预【2020】10号），本次绩效评价指标体系的一级指标包括项目决策、项目过程、项目产出、项目效益4个方面，满分100分。

项目决策指标（10分）主要评价项目立项、绩效目标、资金投入等内容；

项目管理指标（50分）主要评价资金管理、项目组织实施管理等内容；

项目产出指标（25分）主要评价项目产出的数量、质量、时效和成本4个方面内容；

项目效益指标（15分）主要评价项目的社会效益、经济效益、可持续影响和服务对象满意度等内容。

根据《项目支出绩效评价管理办法》等关于绩效评价相关文件精神，评价工作组结合项目特点，细化了绩效评价指标体系，在一、二级指标基础上，根据评价要点，设置三级指标。并根据各级指标的重要性赋予不同权重和分值。

本次评价结果分为四个等级，分为优、良、中、差。

综合得分在90-100分（含90分）为优；

综合得分在80-90分（含80分）为良；

综合得分在60-80分（含60分）为中；

综合得分在60分以下为差。

（四）绩效评价工作过程

为保证绩效评价工作的客观公正，本次评价工作遵守严格、规范的工作程序，具体实施时间为2022年11月20日至12月15日，包括准备、实施、总结三个阶段。

1、准备阶段

主要确定绩效评价对象、成立绩效评价工作组，在准备阶段我们与项目单位就本次绩效评价工作，通过沟通与线上见面会的形式获取一手信息资料。

2、实施阶段

在实施阶段我们根据《项目支出绩效评价管理办法》要求，收集审核材料，工作组对县交通局提供的材料内容的完整性、数据的

准确性及勾稽关系进行审核，及时反馈审核意见，要求限时补充资料，根据评分表内容进行核查。对项目资料进行综合评价。

现场调研阶段和勘察阶段由于疫情原因，无法到达现场进行实地调研，要求项目单位拍摄项目视频及照片提供给工作组。

3、总结阶段

撰写绩效评价报告，就报告中所反映的问题与被评价单位沟通，并出具绩效评价报告初稿上报财政局，根据财政局修改意见，完成绩效评价报告。

三、综合绩效评价情况及评价结论

经综合评价，关岭自治县顶云高铁站至月亮湾公路工程项目得分 89 分，绩效级别为“良”。其中，项目决策得分为 7 分、项目过程管理得分为 46 分、项目产出得分为 23 分、项目效益得分为 13 分。

评价结论：项目决策具有明确的政策依据，项目需求明确，与关岭布依族苗族自治县发展规划以及关岭布依族苗族自治县交通运输局工作计划相符。项目决策和资金管理、项目管理流程较规范，项目实施的主体责任清晰。

通过本次绩效评价，项目绩效目标设置的科学性有待提升，项目资金使用规范性及项目工期进度管理方面有待加强，确保整体项目产出和效果达到预期。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

关岭自治县顶云高铁站至月亮湾公路工程项目实施具有政策相关性，项目需求明确，项目立项申请、设立规程较规范。项目单位对项目实施进行了较深入的考察和调研，但绩效目标和指标设置的科学性还有提升的空间。

通过综合分析，该项目设置了各项绩效指标，但绩效指标指导性和约束性不强，不够细化量化，可考核性不足，缺少投入与产出对应性。如经济效益指标中“开发沿线旅游资源，带动经济发展”，指标值为持续带动；社会效益指标中“有助于移民安置点建设，为群众的生、生活提供便利”，指标值为提供便利。

该指标分值为 10 分，评价得分 7 分，得分率为 70.00%。

(二) 项目过程管理情况

对整个项目实施的过程控制，包括资金管理、项目组织管理方面的控制较规范，实施单位建立了较完善的内控制度。但项目在资金预算执行、资金使用方面、项目组织实施过程中制度执行方面有待进一步加强。

截至 2021 年 12 月 31 日，项目到位资金 2,001.23 万元，实际用于项目工程款及相应资金占用费 1,981.81 万元，执行率为 99.03%。

2021 年度，县交通局支付工程款 1,840.00 万元，支付相应资金占用费 141.81 万元，支付食堂费用等项目经费 19.42 万元。

项目完工期为 2018 年 10 月，截至评价工作日，项目尚未完成竣工验收工作。

该指标分值 50 分，评价得分 46 分，得分率为 92.00%。

(三) 项目产出情况

通过查阅项目相关资料及沟通了解，项目已于 2018 年 10 月完工并投入使用，项目已建成里程 6.329 公里二级公路，路面结构符合设计要求，截至评价工作日，未开展竣工验收工作。

2017 年 4 月 11 日，关岭布依族苗族自治县发展和改革局关于本项目设计图及预算批复，总投资 11,456.46 万元（建安 8,540.31 万元、设备器具 3.65 万元、其他费用 2,587.4 万元、预备费 325.1 万元），2019 年 12 月，中道明华建设工程项目咨询有限责任公司就本项目主体工程出具竣工结算审核书，送审金额 11,756.38 万元，审定金额 10,268.45 万元。该项目建安工程成本超支近 1,500 万元，产出成本超预算近 20%。

该指标分值 25 分，评价得分 23 分，得分率为 92.00%。

(四) 项目效益情况

顶云高铁站至月亮湾公路建设打造月亮湾休闲旅游度假区，以旅游开发带动沿线村寨经济发展。项目的建成有助于移民安置点建设，为群众的生产、生活提供便利。同时有助于构建良好的营商环境，为本地经济发展提供便利，优化本地招商引资环境。

该指标分值 15 分，评价得分 10 分，得分率为 66.67%。

五、存在的主要问题

(一) 绩效目标和指标设置的科学性有待进一步提升

效益指标可考核性不足，经济效益指标中开发沿线旅游资源，带动经济发展，社会效益指标中有助于移民安置点建设，为群众的生 产、生活提供便利。

绩效目标仅对指标值进行简单阐述，对整个项目预期效益评判依据不足。

（二）资金管理有待进一步加强

2021 年度，县交通局使用项目经费支付食堂等费用 19.42 万元，我们认为该笔费用不符合整体项目资金支付范畴。资金管理作为项目整体实施的有效保障，需科学合理做好资金使用计划，资金应做到专款专用，独立核算，以提高资金使用效率。

（三）竣工验收工作有待进一步提效

通过项目验收，政府部门可以全面考核项目的建设成果，检验项目决策、设计、过程管理水平，以及总结建设经验的重要部分。

六、相关建议

（一）强化绩效管理意识，进一步提高项目申报工作质量

进一步提高整体项目的精准度，使之与项目建设的实际需求一致。同时，根据项目的特点，进一步提高绩效目标和指标设置的规范性和科学性，增强绩效指标的可考核性。

（二）加强项目过程管理，进一步提高项目绩效管理水平

进一步细化项目的管理规程，强化项目实施过程各环节管理的规范化和精细化，注重项目实施过程各项管理资料的归集和整理，

提高项目管理的精细化水平。

客观全面展示项目实施过程中对于过程的控制监督与管理的相关资料，明确管理责任，细化监控措施。

(三) 重视绩效成果的呈现，提高财政资金的使用效率

根据绩效管理工作要求，做好绩效资料的归集、整理和分析工作，全面总结项目成果，深化项目的效益分析，完整呈现项目实施的绩效和财政资金使用的效率。

(本页无正文)

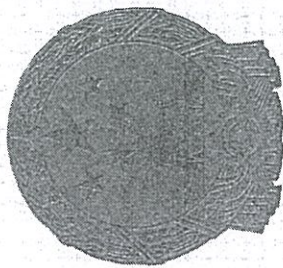
北京东审鼎立国际会计师事务所有限责任公司

2022 年 12 月 23 日

北京东审鼎立国际会计师事务所有限责任公司

关岭自治县顶云高铁站至月亮湾公路工程项目
财政资金绩效评价指标体系及打分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	评价要点	得分	
决策 (10分)	项目立项 (5分)	立项程序规范性 (5分)	①资金申请程序合规性；	3	
			②审批手续是否完备；		
			③资金计划是否清晰。		
	绩效目标 (5分)	绩效目标合理性 (3分)	①项目是否有绩效目标；	3	
			②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；		
			③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；		
绩效指标明确性 (2分)		①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；	1		
		②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；			
		③是否与项目目标任务数或计划数相对应。			
过程 (50分)	资金管理 (40分)	资金到位率 (8分)	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 公式中的实际到位资金为项目期内落实到具体项目的资金； 预算资金为项目期内预算安排到具体项目的资金。	8	
			及时到位资金与应到位资金的比率，用以反映和考核项目资金落实的及时性程度		
		到位及时率 (8分)	到位及时率=（及时到位资金/应到位资金）×100%。 及时到位资金：截至规定及时性时点实际落实到具体项目的资金。 应到位资金：按照项目进度要求截至规定时点应落实到具体项目的资金。	8	
		资金使用合规性 (8分)	①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；	6	
			②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；		
			③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；		
			④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。		
		财务管理制度健全性 (8分)	①具有相应的资金管理办法及其他相关财务制度；	8	
			②项目资金管理办法及其他相关财务制度是否符合相关财务会计制度的规定；		
		会计核算规范性 (8分)	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及内部会计控制规范、相关会计准则的规定；	8	
			②项目资金是否建立专账管理；		
		组织实施 (10分)	管理制度健全性 (5分)	③记账、报账是否符合会计基础工作规范，是否存在虚列支出等情	5
				①是否具有健全的内控制度；	
②是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；					
制度执行有效性 (5分)	③财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。		3		
	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；				
	②项目调整及支出调整手续是否完备；				
产出 (25分)	产出数量 (10分)	实际完成率 (10分)	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 公式中的实际产出数为项目期内项目实际产出的产品或服务数量；计划产出数为项目绩效目标确定的在项目期内计划产出的产品或服务数量。	10	
	产出时效 (5分)	完成及时性 (5分)	项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间与设立绩效目标时设定的进度指标值是否相符。 实际完成时间：项目实施单位完成该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该项目所需的时间	5	
	产出成本 (10分)	成本节约率 (10分)	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 公式中的实际成本是指项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出；计划成本是指项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以财政批复的项目预算为参考。	8	
效益 (15分)	项目效益 (15分)	实施效益 (10分)	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。	9	
		服务对象满意度 (5分)	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。	4	
总计				89	



会计师事务所

执业证书

名称：北京东审鼎立国际会计师事务所有限责任公司

首席合伙人：

主任会计师：崔军胜

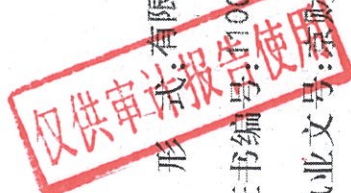
经营场所：北京市海淀区知春路113号1幢17层2006

组织形式：有限责任

执业证书编号：11000491

批准执业文号：京财会[2006]2908号

批准执业日期：2006年12月22日



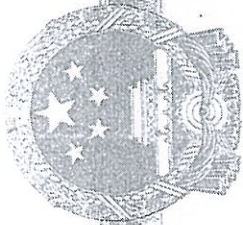
证书序号：0017334

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本) (1-1)

统一社会信用代码

9111010879755224X0



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多信息、
备案、许可、监
管信息

名称 北京东审鼎立国际会计师事务所有限责任公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 崔军胜

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；其他会计、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

注册资本 500万元
成立日期 2006年12月27日
营业期限 2006年12月27日 至 2056年12月26日
住所 北京市海淀区知春路113号1幢17层2006

登记机关



2022年08月18日

仅供审计报告使用