

吉木萨尔县交通运输局吉木萨尔县至泉子  
街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿  
公路建设项目先导段二期工程）项目

绩效评价报告

驰天会咨字[2023]1-0137 号

新疆驰远天合有限责任会计师事务所

XINJIANGCHIYUANTIANHE

CertifiedPublicAccountantsCo.,Ltd.

项目名称：吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目先导段二期工程）项目

委托单位：吉木萨尔县财政局

评价机构：新疆驰远天合有限责任会计师事务所

机构负责人：孙卫红

联系方式：0991-2835917、0991-2831583

通讯地址：新疆乌鲁木齐市天山区新华南路 9 号汇源大厦 13 楼

邮政编码：830004

项目评价小组成员：

主评人：冯延萍

质量复核人员：腊晓林

报告撰写人员：郝欢

助理人员：赵美云、马婷

## 报告摘要

受吉木萨尔县财政局委托，新疆驰远天合有限责任公司以第三方社会评价机构的身份，对 2022 年吉木萨尔县交通运输局单位实施的吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目先导段二期工程）项目开展了绩效评价工作并形成绩效评价报告，评价情况如下：

### 一、基本情况

#### （一）项目概况

项目名称：吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目先导段二期工程）项目（以下简称“该项目”或“项目”）

项目背景：为全面贯彻党的十九大和十九届六中全会精神，落实习近平总书记关于交通运输工作的系列重要指示批示精神，按照中央关于“十四五”规划编制工作的部署要求，统一思想、提高认识、深化研究、科学谋划，增强责任感、使命感，扎实做好“十四五”规划及各行业规划、专项规划编制工作，努力为全面建设交通强国开好局、起好步，为全面建设社会主义现代化国家当好先行。吉木萨尔县是乌昌核心区、乌鲁木齐都市圈、天山北坡经济带三大区域的关键节点，交通发展潜力较大，社会经济价值意义突出。

吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程起点接吉木萨尔县东梁村附近村 X181 线与 S303、S239 平面交叉处，二工镇八户村，途径二工镇、泉子街镇，终点位于南山伴行平交口，包括一个停车场（全长 0.289 公里）。项目的建成将重新打通“车师古道”的一部分，优化区域公路路网格局，为沿线社会经济发展提供安全、舒适、高效的运输服务；促进地区经济发展和旅游、矿产资源开发，同时还为应对国防、自然灾害等突发性事件提供快速的陆路交通保障。

项目内容：2022 年 6 月 7 日经吉木萨尔县交通运输局批复，由吉木萨尔县公路养护管理站实施该项目，该项目先导段起于吉木萨尔县东梁村附近 X181 线与 S303、S239 平面交叉处，沿泉子街镇布线，止于泉子街镇上九户村附近。工程推荐方案长度 20.3km，共设置涵洞 148.4m/5 道（圆管涵 30m/1 道、盖板涵 118.4m/4 道），平面交叉（等级路）3 处，平面交叉（等外路）17 处，路基宽度 12.0m，路面宽度 10.5m，路面结构采用 8cm 粗粒式沥青混凝土面层（AC-25C）+粘层+下封层+36cm 水泥稳定级配砂砾（4.5%）+20cm 天然砂砾底基层。路基防护工程（方格网防护）0.38km，路基排水工程 40.55km（单侧）。交通安全设施工程：单柱式交通标志 135 个、双柱式交通标志 6 个、单悬臂式交通标志 45 个、里程碑 48 个、公路界碑 240 个、百米标 428 个、防撞桶 1,029 个、太阳能黄闪警示灯 12 个、道口标柱 100 根、热熔型涂料路面标线 24,809m<sup>2</sup>、轮廓标 3,514 个、立面标记 84m<sup>2</sup>、橡胶减速带 188m、波形梁钢护栏 40,524m 等工程内容。设计概算：第一部分建筑安装工程费 8,046.69 万元（含暂列金额 234.37 万元）。

资金投入和使用情况：该项目预算资金总额为 8,046.69 万元，其中：一般债券资金 5,200.0

万元,财政配套资金 2,846.69 万元;实际到位资金 5,200.00 万元,其中:一般债券资金 5,200.00 万元,财政配套资金 0.00 万元,资金到位率为 64.62%;实际支出一般债券资金总额为 5,200.00 万元,预算资金执行率为 100.00%。

绩效评价时间:2022 年 01 月至 2023 年 07 月。

## （二）评价工作概况

本次项目绩效评价时段确定为 2023 年 06 月 01 日至 2023 年 07 月 27 日。本次评价目的是为全面了解该项目预算编制合理性、资金使用合规性、项目管理的规范性、项目目标的实现情况、服务对象的满意度等,对吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目先导段二期工程）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,通过本次绩效评价来总结经验和教训,促进项目成果转化和应用,为今后类似项目的长效管理,提供可行性参考建议。项目组结合评价内容,从三方面实施绩效评价:一是通过资料查阅了解项目政策、立项背景和决策过程等;二是通过走访项目实施单位进行实地调研,了解项目实施完成真实情况;三是通过收集项目资料等基础数据采集、发放问卷、书面访谈等方式多渠道获取评价信息。

## 二、评价结论

通过调研、数据分析、访谈等方式,根据工作方案确定的指标体系及评分标准,对“吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目先导段二期工程）项目”绩效进行客观评价,该项目组织实施方面较规范,X181 公路改造工程完成情况良好,实现当地居民出行便利等预期目标。项目最终得分为 78.53 分,评价级别属于“中”。

表 1-1: 吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目先导段二期工程）项目得分表

指标	项目决策类	项目过程类	项目产出类	项目效益类	合计分值
权重	10.00	25.00	35.00	30.00	100.00
得分	6.92	18.70	28.00	24.91	78.53
得分率	69.20%	74.80%	80.00%	83.03%	78.53%

## 三、取得的业绩、存在的问题和改进的建议

### （一）主要经验及做法

为确保 2022 年新建、续建项目和后续新开工项目确保稳定有序的实施,吉木萨尔县交通运输局召开工程项目会议,落实了建设项目领导小组和各部门各人员责任分工,确定建设单位为吉木萨尔县农村公路养护管理站,并下发工程质量管理体系及保证措施和安全生产管理体系及保证措施,制定了《关于对 2022 年农村公路建设项目落实责任体系建立的通知》（吉交字〔2022〕11 号）,有效保障了交通运输局的公路建设项目的实施。

### （二）存在的问题

### 1.项目存在基本建设管理制度执行不到位情况

#### （1）建设前期手续办理滞后

经项目绩效评价小组现场实地调研勘察注意到，项目实际开工时间为 2022 年 8 月，但项目实际于 2023 年 4 月完成办理用地划拨手续，项目建设用地手续办理滞后于项目实际开工时间。

#### （2）未按规定履行相关变更申请及审批

《政府投资条例》（国务院令 第 712 号）第二十一条规定：“政府投资项目应当按照投资主管部门或者其他有关部门批准的建设地点、建设规模和建设内容实施；拟变更建设地点或者拟对建设规模、建设内容等作较大变更的，应当按照规定的程序报原审批部门审批。”经查看比对项目可行性研究报告、初步设计等资料和评价小组实地勘察，该项目立项批复的总长度为 24.179 公里，路基宽 24.5 米，总投资为 34,393.00 万元，项目初步设计阶段总长度为 20.30 公里，路基宽度为 12.00 米，总投资为 8,046.69 万元，该项目未按规定履行相关立项变更申请及审批。

#### （3）项目建设进度缓慢，未按时竣工

经项目绩效评价小组现场实地调研勘察注意到，该项目实际 2022 年 8 月 20 日开工，2022 年 11 月监理单位下发《停工令》，项目计划于 2022 年 11 月 22 日至 2023 年 4 月 10 日停工，该项目施工合同工期为 120 天，最终该项目于 2023 年 6 月 5 日提交了《公路工程交工验收证书》，经计算，项目实际实施的总工期为 150 天，项目工期滞后。

#### （4）未按照合同约定履行支付

经查阅《监理服务合同》，合同中约定“监理服务费用的支付时间、支付内容及支付方式业主根据监理合同向监理单位支付监理服务费用总额的 90%（业主扣减合同总价 10%作为工程缺陷责任期保留金），按预计完成工程月数平均计算，按月向监理单位支付相应监理服务费用。”该项目已完工投入使用，但是查阅所有支付凭证，未发现按时向监理单位支付监理服务费，存在未按照合同约定及时支付费用。

### 2.预算编制缺乏科学性,投资估算和设计概算偏差较大

根据项目前期资料，立项阶段项目总投资为 34,393.00 万元，到初步设计阶段项目总概算为 8,046.69 万元，差 26,892.31 万元，项目前期的预算编制文件预估的预算金额较实际资金需求偏差较大，对项目投入资金的约束和控制力不足。

### 3.债券资金未按照要求时间限制内支付完毕

按照《自治区政府债券资金管理奖惩暂行办法》（新财预〔2016〕105 号）规定，新增地方政府债券资金原则上三个月内全部形成实际支出，年末不得形成结转结余资金。经查证该国库集中支付凭证可知，该项目债券资金到位时间是 2022 年 6 月 27 日，支出完毕时间是 2022 年 10 月 20 日，全部形成实际支出的时间为 117 天。因该项目是在一般债券资金到位后开始招标，通过公开招标方式确认施工单位，实际于 2022 年 8 月 20 日开工，导致债券资

金未在规定时间内支付完毕。

### （三）有关建议

#### 1.加强项目投资建设的监管力度，确保项目建设程序合法合规

建议项目实施单位：一是根据《政府投资条例》（国务院令第 712 号）等相关法律法规要求，对变更的建设内容履行相关申请和审批程序，确保项目变更的合法合规性。二是建议项目投资监管部门加强对建设项目的规范性审查，严格履行对政府投资项目的监督管理职责，项目前期准备工作不充分，前期手续不全，不得开工建设，加强项目投资建设的监管力度，确保项目建设程序合法合规。

#### 2.建议引入决策阶段事前审计程序

建议单位在项目决策阶段引入事前审计工作，项目决策阶段的审计主要是对投资决策程序的合规性，投资决策文件的科学性和合理性进行审计，包括可研报告编制单位的资质是否符合要求，收费是否合理，可研报告内容的完整性和深度是否满足项目要求，可研报告的审批程序是否完整等。重点应在出具正式可研报告并立项审批前对可研报告的内容进行事前审计，以便相关建设单位及时调整，主要审计建设方案的可行性，投资估算的准确性和财务效益指标的合理性，为提高投资决策质量提供参考意见。

#### 3.加强地方政府债券资金项目穿透式监管，提高资金使用效率

建议项目建设单位严格按照《自治区政府债券资金管理奖惩暂行办法》（新财预〔2016〕105 号）相关规定规范专项债券资金拨付流程；建议地方财政部门加强履行债券资金的审批和监管责任，在拨付债券资金时应优先考虑项目前期程序完备、已开工建设的工程项目，有效提高债券资金的使用效率。

目录

一、基本情况 ..... 1

    （一）项目概况 ..... 1

    （二）项目绩效目标 ..... 5

二、绩效评价工作开展情况 ..... 6

    （一）绩效评价目的、对象和范围 ..... 6

    （二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法评价标准 ..... 6

    （三）绩效评价工作过程 ..... 9

三、综合评价情况及评价结论 ..... 11

四、绩效评价指标分析 ..... 12

    （一）项目决策情况 ..... 12

    （二）项目过程情况 ..... 15

    （三）项目产出情况 ..... 17

    （四）项目效益情况 ..... 18

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析 ..... 20

    （一）主要经验及做法 ..... 20

    （二）存在的问题 ..... 20

六、有关建议 ..... 20

七、其他需要说明的问题 ..... 21

    （一）绩效结果挂钩次年预算资金安排 ..... 21

    （二）绩效结果挂钩整改措施 ..... 22

    （三）绩效结果挂钩报告公开 ..... 22

附件 1：绩效评价指标体系及综合评价表 ..... 23

附件 2：基础表 ..... 23

附件 3：问卷调查分析报告 ..... 30

附件 4：现场照片 ..... 32

附件 5：《绩效评价报告意见反馈表》 ..... 33

# 新疆驰远天合有限责任会计师事务所

XinjiangChiyuantianheCertifiedPublicAccountantsCo.,Ltd.

## 绩效评价报告

驰天会咨字[2022]1-0137 号

吉木萨尔县财政局：

为贯彻落实全面推进预算绩效管理工作的要求，完善部门预算管理，强化预算支出责任，提高财政资金的使用效益，根据《中华人民共和国预算法》《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）、《财政部关于印发〈第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法〉的通知》（财监〔2021〕4 号）、《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6 号）、《关于进一步加强和规范第三方机构参与预算绩效管理的通知》（新财预〔2021〕49 号）、《自治区党委自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（新党发〔2018〕30 号）等系列文件的要求，受吉木萨尔县财政局局的委托，新疆驰远天合有限责任会计师事务所以第三方社会评价机构的身份，承担了 2022 年吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目先导段二期工程）项目的绩效评价工作并形成绩效评价报告，吉木萨尔县交通运输局负责提供与本次绩效评价相关的项目资料并保证项目资料的真实、合法、准确和完整，现将项目绩效评价情况报告如下：

### 一、基本情况

#### （一）项目概况

##### 1.项目立项背景及目的

为全面贯彻党的十九大和十九届六中全会精神，落实习近平总书记关于交通运输工作的系列重要指示批示精神，按照中央关于“十四五”规划编制工作的部署要求，统一思想、提高认识、深化研究、科学谋划，增强责任感、使命感，扎实做好“十四五”规划及各行业规划、专项规划编制工作，努力为全面建设交通强国开好局、起好步，为全面建设社会主义现代化国家当好先行。吉木萨尔县是乌昌核心区、乌鲁木齐都市圈、天山北坡经济带三大区域的关键节点，交通发展潜力较大，社会经济价值意义突出。

吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程起点接吉木萨尔县东梁村附近村 X181 线与 S303、S239 平面交叉处，二工镇八户村，途径二工镇、泉子街镇，终点位于南山伴行平交口，包括一个停车场（全长 0.289 公里）。项目的建成将重新打通“车师古道”的一部分，优化区域公路路网格局，为沿线社会经济发展提供安全、舒适、高效的运输服务；促进地区经济发展和旅游、矿产资源开发，同时还为应对国防、自然灾害等突发性事件提供快速的陆路交通保障。



## 2.主要内容

项目名称：吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目先导段二期工程）项目绩效评价报告（以下简称“该项目”或“项目”）

项目主要内容：2022 年 6 月 7 日经吉木萨尔县交通运输局批复，由吉木萨尔县公路养护管理站实施该项目，该项目先导段起于吉木萨尔县东梁村附近 X181 线与 S303、S239 平面交叉处，沿泉子街镇布线，止于泉子街镇上九户村附近。工程推荐方案长度 20.3km,共设置涵洞 148.4m/5 道（圆管涵 30m/1 道、盖板涵 118.4m/4 道），平面交叉（等级路）3 处，平面交叉（等外路）17 处，路基宽度 12.0m,路面宽度 10.5m,路面结构采用 8cm 粗粒式沥青混凝土面层（AC-25C）+粘层+下封层+36cm 水泥稳定级配砂砾（4.5%）+20cm 天然砂砾底基层。路基防护工程（方格网防护）0.38km,路基排水工程 40.55km（单侧）。交通安全设施工程：单柱式交通标志 135 个、双柱式交通标志 6 个、单悬臂式交通标志 45 个、里程碑 48 个、公路界碑 240 个、百米标 428 个、防撞桶 1,029 个、太阳能黄闪警示灯 12 个、道口标柱 100 根、热熔型涂料路面标线 24,809m<sup>2</sup>、轮廓标 3,514 个、立面标记 84m<sup>2</sup>、橡胶减速带 188m、波形梁钢护栏 40,524m 等工程内容。设计概算：第一部分建筑安装工程费 8,046.69 万元（含暂列金额 234.37 万元）。

## 3.项目实施情况

### （1）项目实施主体

该项目主管单位为吉木萨尔县交通运输局，实施主体为吉木萨尔县农村公路养护管理站，主要职责如下：

①贯彻执行国家和自治区、自治州有关公路交通行业管理的法律、法规、方针、政策。

②编制本县公路交通发展规划、中长期计划并监督实施。

③负责辖区范围内县道、乡道及城镇街道、重要专用公路的建设、养护、路政等管理工作。具体负责编制全县农村公路的规划、研究制定农村公路建设管理的有关规范性文件，负责上报建设项目建议计划、建设项目前期工作和农村公路项目设计文件，落实建设项目资金角度实施与管理，组织竣工验收及上报统计信息等工作。负责编制上报农村公路养护建议计划，管理农村公路养护资金，培训养护管理人员，监督检查养护计划执行情况和养护质量，指导、监督农村公路管理养护工作。

④指导县交通局行业体制改革，培育交通运输市场和交通基础设施建设市场，建立完善信息服务体系，维护交通行业的平等竞争秩序，引导交通运输行业优化结构、协调发展。

⑤负责汽车维修市场、车辆技术检测、汽车驾驶学校、驾驶员培训的行业管理。

⑥贯彻执行交通行业科技政策、技术标准和规范。

⑦协同和会同有关部门监督执行交通行业价格、税收及有关经济政策。

⑧指导交通行业精神文明和职工队伍建设，组织指导交通行业成人及职业技术教育培训工作，会同有关部门管理县公路交通治安保卫工作。会同有关部门协作环境保护行业行政主

管部门对交通运输和社会生活噪音污染防治实施监督管理。

⑨负责交通行业的法制宣传、交通行政复议工作，负责县交通基础设施建设中的引资和对外交通经济技术交流与合作工作。

⑩负责全县交通战备工作。

#### （2）实施时间及评价时间

该项目实施时间 2022 年 01 月至 2023 年 07 月，本次绩效评价时间段为 2022 年 01 月 01 日至 2023 年 07 月 27 日。

#### （3）实施计划和完成情况

2022 年 4 月 8 日，项目实施单位报送项目到吉木萨尔县发展和改革委员会进行审核，经审批同意取得《关于吉木萨尔县至泉子街镇 X181 线道路扩建（吉木萨尔县至大河沿公路）一期工程可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（吉县发改〔2022〕91 号）立项文件，项目正式设立。

2022 年 6 月 7 日，由主管单位吉木萨尔县交通运输局出具《关于吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目先导段二期工程）初步设计的批复》（吉交字〔2022〕49 号），该项目由吉木萨尔县公路养护管理站实施该项目。

2022 年 8 月 16 日，由主管单位吉木萨尔县交通运输局出具《关于吉木萨尔县至泉子街镇 X181 线道路扩建工程施工行政许可的决定》。

2022 年 8 月，吉木萨尔县交通运输局委托新疆华恒通达项目管理有限公司负责招标代理工作，通过公开招标的方式确定施工中标单位为中冶交通建设集团有限公司，联合体设计单位是广东省交通规划设计研究院集团股份有限公司，中标金额是 6351.56 万元，项目工期是 2022 年 8 月 20 日至 2022 年 12 月 7 日。经公开招标确认监理中标单位为新疆腾跃高科工程项目管理咨询有限责任公司。

该项目于 2022 年 8 月 20 日开工，2023 年 5 月 17 日完成了 20.06 公里道路的建设任务经过自验后通车使用，于 2023 年 6 月 5 日该项目已完成建设单位、施工单位、监理单位、设计单位、质监站五方交工验收工作。

### 4.资金投入和使用情况

#### （1）预算安排情况

该项目预算资金总额为 8,046.69 万元，其中：一般债券资金 5,200.0 万元，财政配套资金 2,846.69 万元；实际到位资金 5,200.00 万元，其中：一般债券资金 5,200.00 万元，财政配套资金 0.00 万元，资金到位率为 64.62%；实际支出一般债券资金总额为 5,200.00 万元，预算资金执行率为 100.00%。

#### （2）预算执行情况

该项目实际支出资金总额为 5,200.00 万元，预算资金执行率为 100.00%。详细资金支出明细见“表 1-1：吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目

先导段二期工程）项目预算资金支出明细表”。

表 1-1：吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目先导段二期工程）项目预算资金支出明细表

单位：万元

序号	费用类别	单位名称	合同金额	实际支出金额	资金支付率
1	工程费用	中冶交通建设集团有限公司	6,227.00	5,200.00	83.51%
2	监理费	新疆腾跃高科工程项目管理咨询有限责任公司	93.97	0.00	0.00%
3	设计费	广东省交通规划设计研究院集团股份有限公司	124.56	0.00	0.00%
合计			6,445.53	5,200.00	80.68%

## 5.项目组织及管理情况

### （1）项目组织情况

项目主管单位：吉木萨尔县交通运输局，主要负责申报一般债券资金；根据立项批复管理建设该项目各项工作；依据吉木萨尔县农村公路养护管理站提供的资金计划、项目合同和资金申请文件，及时办理财政债券资金支付手续；督促项目建设单位组织该项目工程竣工结算和财务决算并进行监督。

项目建设单位：吉木萨尔县农村公路养护管理站，负责农村公路建设项目实施期间的质量、合同履行、进度、计量支付和变更的审核等工作。

招标代理公司：新疆华恒通达项目管理有限公司，主要负责该项目前期施工和监理的招标代理工作。

项目施工单位：中冶交通建设集团有限公司，保函标段范围内的路基、路面、桥涵、路线交叉、交通安全设施、管理养护及服务房屋（如有）、绿化（如有）、机电等工程（如有）的实施、完成及缺陷修复。配合项目法人完成征地拆迁、地方协调、项目审计及交竣工验收等工作。

项目设计单位：广东省交通规划设计研究院集团股份有限公司，包含内容：初步设计优化和施工图勘察设计，含路线、路基、路面、桥涵、路线交叉、交通安全设施、管理养护及服务房屋（如有）、环保（如有）、水保（如有）、绿化（如有）、机电工程（如有）等，以及施工图预算的编制，临时结构、大型临建等重要施工方案安全性验算，调整工程概算资料编制（如果有），并负责设计变更、施工期间、缺陷责任期间的后续服务等工作。

项目监理单位：新疆腾跃高科工程项目管理咨询有限责任公司，主要负责该项目工程的施工监理。

### （2）项目管理情况

项目实施管理：项目实施前，根据项目可行性研究报告（代项目建议书）细化项目方案计划，编制项目初步设计并上报审批。项目实施过程中，委托监理公司对项目实施进行监理。

监理单位严格依照法律、法规以及有关技术标准、设计文件和建设工程承包合同对工程的进度及质量进行严格把控。未经检验合格不得进入下道工序。项目管理严格实行工程量清单报价支付工程款。吉木萨尔县交通运输局对工程实施进展情况、建设质量、债券资金到位及使用情况定期进行经常性监督检查，按照工程量拨付工程资金。

**项目验收管理：**项目施工结束后严格按照国家《建设项目（工程）竣工验收办法》的规定，及时组织竣工验收。验收时，首先进行分阶段验收，对各分部过程及整体工程的工程资料及质量进行核查验收，分项验收无问题后进行总体验收并进行工程竣工资料审核备案、编制工程竣工验收报告。

**项目资产管理：**组织验收完成后，形成的资产及项目相关资料需移交至吉木萨尔县交通运输局，由吉木萨尔县交通运输局按照相关制度及管理规定对债券资金形成的资产进行管理。

### （3）项目财务管理情况

施工单位中冶交通建设集团有限公司根据项目进度提交《中期支付证书》《施工费用申请表》，经监理单位审批后由实施单位吉木萨尔县农村公路养护管理站同意后上报，经项目主管部门吉木萨尔县交通运输局审批后，由吉木萨尔县交通运输局填写《单位支付申请》经吉木萨尔县财政局审批后，向吉木萨尔县财政局申请执行国库支付手续，经吉木萨尔县财政局国库支付中心审核审批后办理支付。

## （二）项目绩效目标

### 1.项目绩效总目标

项目计划新建 X181 道路一条，总长 20.30 公里，公路等级为一级，修建道路配套工程包括涵洞，路基防护工程，交通安全设施工程等工程内容，做到及时开工，计划于 2022 年 12 月底完工。通过项目的实施，新建道路通车并提升道路基础设施能，便利当地居民出行，使得周边居民满意。

### 2.阶段性目标

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）的规定，结合项目相关信息，评价小组对原有项目年度目标进行完善后，将年度目标细化分解为个性指标，与文件下发的共性指标共同构成该项目三级指标体系，经与项目单位沟通后，最终确定该项目个性目标如下：

#### （1）项目产出目标

产出数量

“C11 新建公路里程”指标，预期指标值为大于等于 20.30 公里。

产出质量

“C21 工程质量验收合格率”指标，预期指标值为 100.00%。

产出时效

“C31 债券资金全部使用完毕时限”指标，预期指标值为小于等于 90 天。

“C32 项目开工及时率”指标，预期指标值为 100.00%。

“C33 项目总工期”指标，预期指标值为 120 天。

产出成本

“C41 道路单位建造成本”指标，预期指标值为小于等于 396.39 万元/公里。

（2）项目效益目标

经济效益指标

“D11 设计功能实现率”指标，预期指标值为大于等于 90.00%。

生态效益指标

“D21 改善当地生态、人居环境水平”指标，预期指标值为有效改善。

可持续影响指标

“D31 改善当地居民出行条件”指标，预期指标值为长期改善。

服务对象满意度指标

“D41 受益居民满意度”指标，预期指标值为大于等于 95.00%。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围

#### 1.绩效评价目的

本次绩效评价遵循财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）和自治区财政厅《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕189 号）等相关政策文件与规定，旨在评价财政项目实施前期、过程及效果，对财政项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的测量、分析和评判。

绩效评价的目的是为全面了解该项目预算编制合理性、资金使用合规性、项目管理的规范性、项目目标的实现情况、服务对象的满意度等，通过本次项目绩效评价来总结经验和教训，促进项目成果转化和应用，为今后类似项目的长效管理，提供可行性参考建议。

#### 2.绩效评价对象

本次绩效评价的对象为 2022 年吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目先导段二期工程）项目，主要评价该项目的投入、产出及效益。

#### 3.绩效评价范围

本次绩效评价范围主要围绕项目决策情况、资金管理和使用情况、相关管理制度办法的健全性及执行情况、实现的产出情况、取得的效益情况以及其他相关内容。

#### 4.绩效评价时段

本次绩效评价工作的评价时段为：2022 年 1 月 1 日至 2023 年 7 月 27 日。

### （二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法评价标准

#### 1.绩效评价原则

依据《中华人民共和国预算法》《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）、《自治区党委自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（新党发〔2018〕30号）、《自治区全面实施预算绩效管理的工作方案》（新财预〔2018〕158号）、《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕189号）系列文件的要求，本次绩效评价秉承科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关等原则，按照从投入、过程到产出效果和影响的绩效逻辑路径，结合吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目先导段二期工程）项目实际开展情况，运用定量和定性分析相结合的方法，总结经验做法，反思项目实施和管理中的问题，以切实提升财政资金管理的科学化、规范化和精细化水平。

根据以上原则，本次绩效评价遵循的原则包括：

- （1）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）在数据收集时，采取客观数据，主管部门审查、社会中介组织复查，与问卷调查相结合的形式，以保证各项指标的真实性。
- （3）保证评价结果的独立性、真实性、公正性，提高评价报告的公信力。
- （4）绩效评价报告应当简明扼要，除了对绩效评价的过程、结果描述外，还应总结经验，指出问题，并就共性问题提出可操作性改进建议。

## 2.绩效评价指标体系

吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目先导段二期工程）项目财政支出绩效评价指标体系严格按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件要求设置，指标体系设置一级指标共4个，包括决策指标（10%）、过程指标（25%）、产出指标（35%）、效益指标（30%）四类指标；主要围绕资金使用、项目管理、资源配置等方面，客观分析项目的产出和效果，从而考察项目预算定额标准的合理性，进而提出完善意见。整个评价框架构成体现从投入、过程到产出、效果和影响的绩效逻辑路径。具体指标分类如下：

一级指标为：决策、过程、产出、效益。

二级指标为：项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目效益。

三级指标为：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、资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性、实际完成率、质量达标率、完成及时性、成本节约率、社会效益、生态效益、可持续影响、服务对象满意度。

指标体系包括综合评价表和基础表两部分，综合评价表是评价的依据，基础表是支持评价的基础数据。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

各指标的权重由该项目绩效评价小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制定形成。

### 3.绩效评价方法

正确的评价方法是评价工作顺利开展的保障，在结合实际经验的情况下，绩效评价小组根据该项目资金的性质和特点，选用比较法、因素分析法、公众评判法以及文献法对项目进行评价，旨在通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素，从而评价该项目绩效。三级指标分析环节：总体采用公众评判法、文献法、成本效益法、因素分析法以及比较法，根据不同三级指标类型进行逐项分析。

#### （1）项目决策类指标评价方法

立项依据充分性：比较法和文献法，查找法律法规政策以及规划，对比实际执行内容和政策支持内容是否匹配，分析立项依据充分性。

立项程序规范性：比较法和文献法，查找相关项目设立的政策和文件要求，对比分析实际执行程序是否按照政策及文件要求执行，分析立项程序的规范性。

绩效目标合理性：文献法和因素分析法，对比分析年初编制项目支出绩效目标表与项目内容的相关性、资金的匹配性等。

绩效指标明确性：文献法和因素分析法，比较分析年初编制项目支出绩效目标表是否符合双七原则，是否可衡量。

预算编制科学性：比较法和因素分析法，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。

资金分配合理性：因素分析法，综合分析资金的分配依据是否充分，分配金额是否与项目实施单位需求金额一致。

#### （2）项目过程类指标评价方法

资金到位率：比较法和因素分析法，项目完成且资金到位数满足年度预算规模需求，得 3 分；项目尚未完成，资金到位率小于 100%且大于等于 80%的得 2 分，资金到位率小于 80%且大于等于 60%的得 1.50 分，资金到位率小于 60%的不得分，并分析实际完成值和预期指标值之间的差距和原因。

预算执行率：比较法和因素分析法，项目完成且执行数控制在年度预算规模之内的，得 5 分；项目尚未完成，预算执行率小于 100%且大于等于 80%的得 3 分，预算执行率小于 80%且大于等于 60%的得 2 分，预算执行率小于 60%的不得分，并分析实际完成值和预期指标值之间的差距和原因。

资金使用合规性：比较法、文献法和因素分析法等，通过实地调研，检查项目资金使用情况，对比专项资金管理办法要求，分析资金使用合规性。

管理制度健全性：文献法、比较法和因素分析法等，通过查阅项目实施单位提供的财务和业务管理制度，将已建立的制度与现行的法律法规和政策要求进行对比，分析项目制度的

合法性、合规性、完整性。

制度执行有效性：文献法和因素分析法，结合项目实际实施过程性文件，根据已建设的财务管理制度和项目管理制度综合分析制度执行的有效性。

### （3）项目产出类指标评价方法

一般量化统计类等定量指标：通过对比实际完成值和预期指标值和历史值对比分析，并以国内同类项目中较高的绩效水平为标杆进行评判，达成预期指标值的，记该指标所赋全部分值；对完成值高于指标值较多的，要分析原因，如果是由于年初指标值设定明显偏低造成的，要按照偏离度适度调减分值；未完成指标值的，按照完成值与指标值的比值计算分值。

### （4）项目效益类指标评价方法

项目效益类指标主要采用公众评判法，辅以文献法、比较法和因素分析法，通过问卷及抽样调查等方式评价项目实施后社会公众对于其实施效果的满意程度。

1）文献研究法：对吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目先导段二期工程）项目实施内容、预算执行管理要求、活动完成情况及预期效果实现情况等相关资料进行研究、比较、分析，提取重要信息。

2）公众评判法：利益相关方受益居民对实施效果的反馈对本次评价工作具有重要意义，评价过程中采用个别访谈或调查问卷等方式开展相关工作。调研结果参照《关于印发〈自治区项目支出绩效目标设置指引〉的通知》（新财预〔2022〕42 号）文件，分为基本达成目标、部分实现目标、实现目标程度较低三档，分别按照该指标对应分值区间 100%-80%（含）、80%-60%（含）、60%-0%合理确定分值。

3）比较法：在分析实际发挥效果程度时，通过对工作任务、目标与实施完成情况、实施效果的比较，综合分析年度目标任务的实现程度。

4）因素分析法：通过综合分析影响项目年度任务实现及实施效果的内外因素，评价其实现程度。

## 4.绩效评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等。本次绩效评价采用计划标准，以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准，对比分析项目产出、效益的完成情况。对于定性指标，通过文献查阅、问卷调查及访谈方式，采集相关数据，运用等级描述法，设置分级标准，体现该指标认可程度的差异。对于定量指标，通过公式计算、数据统计等方式予以量化，可以准确衡量，并设定目标值的考核指标。

### （三）绩效评价工作过程

吉木萨尔县财政局委托新疆驰远天合有限责任会计师事务所作为专业第三方机构，制定绩效评价工作程序按流程进行评价，第三方机构成立绩效评价工作小组，负责编制该项目绩效评价资料清单，收取各项资料并进行数据整理，根据评价需求实地进行调研考察，最终根据指标体系，形成评价结果并出具绩效评价报告。详细绩效评价工作过程如下：



## 1.前期准备

2023 年 5 月 15 日-5 月 20 日，评价机构开展前期准备工作包括：成立绩效评价工作组，制定绩效评价实施方案，制定评估指标体系等。

（1）成立绩效评价小组。我单位成立由至少 1 名主评人和其他专业绩效评价工作人员组成的实效评价工作组，充分按工作要求考虑人员结构、业务能力、利益关系回避等情况，并同步建立项目人员联系清单和线上工作群。具体成员及职责分工如下：

序号	姓名	项目职责	资质或职位	主要职责
1	冯延萍	主评人	注册会计师、注册评估师	负责项目总体计划的审批，项目重大风险的整体把握，对整体检查工作进行全面技术把关和指导；报告质量内部质量总体把控，对整体评价结论进行最终复核。
2	腊晓林	质控负责人	技术总监	通过稽核强化工作质量管理，严格把控评价结果报告质量关，规范出具报告的标准，杜绝或减少对外出具的报告中出现不应出错或低级错误的发生，确保工作质量不出现重大纰漏。
3	郝欢	项目负责人	部门经理	统筹、协调与项目单位就评价工作开展有效沟通；组织有关绩效评价工作的具体实施；绩效目标框架梳理及指标体系设置和调整；定期组织评价小组就评价工作进行分析、总结。撰写绩效评价报告；根据评审专家意见及建议修改绩效评价报告。
4	赵美云	项目绩效评价人员	助理人员	负责协助项目负责人与被评价单位进行沟通；指标体系相关数据的收集、汇总、打分；问卷调查的发放及汇总；与预算单位相关负责人进行访谈，撰写访谈分析报告。
5	马婷	项目绩效评价人员	助理人员	负责收集、整理、归类项目相关资料；了解项目预算资金安排及实际执行情况；深入了解项目具体实施及绩效目标完成情况，整合分析项目相关资料和数据等工作。

（2）制定评价实施方案。我单位根据项目的基本情况，按照财政预算绩效评价工作要求，拟订评价实施方案，并报委托方审核。实施方案应包括人员配置、时间安排、评价依据、评价方法、评价指标体系、实施步骤及工作纪律等内容。

（3）完善评价指标体系。评价指标体系是评价实施方案的核心。绩效评价小组通过对项目绩效目标已有指标进行分析研究，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，严格按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）文件要求设置完善绩效评价指标体系。对有明确受益对象的评价项目，设计满意度调查问卷，并明确调查的目的、对象、方法等内容。

（4）评价通知及资料清单。按照委托单位下发的评价通知，评价工作组向被评价单位提供资料清单，收集基础资料。在调研过程中根据项目实际情况以及绩效评价工作的需要，及时与被评价单位沟通提供补充资料

## 2.组织实施

2023 年 5 月 21 日-6 月 15 日，绩效评价小组严格按照工作方案，采取现场和非现场评价相结合的方式开展调研、查阅基础资料、数据采集、问卷调查、访谈、数据分析等绩效评价工作，具体实施情况如下：

### （1）采集评价基础数据及相关资料

全面收集项目相关资料和基础数据，完成绩效评价内容和评价指标体系的评价印证资料。整理该项目主要采用查阅相关文件政策、会计凭证等资料，采集项目资金支出情况、项目完成情况以及项目成本构成等数据资料；并通过访谈、社会调查掌握具体情况，对采集的数据做详细的分析和统计。

### （2）实地调研和现场勘察

项目评价组根据项目实施过程及指标评价需求判断，针对项目进行实地调研考察，并拍照形成图片印证材料。进行实地调研检查项目资金使用情况时，重点关注资金使用是否存在截留、挪用财政专项资金的情况；资金支付审批情况是否合规；资金支付所需材料是否齐备；是否存在擅自改变、扩大支出范围的情况；是否存在擅自提高支出标准、虚列项目支出等情况。

### （3）问卷调查

对有明确受益对象的评价项目，设计满意度调查问卷，对调查对象开展独立第三方调研工作。该项目问卷调查使用抽样的方式，对该项目受益人群进行问卷调查，项目共发放问卷调查 816 份，最终收回 816 份。

## 3.分析评价

2023 年 7 月 1 日-7 月 27 日，项目绩效评价小组对采集的数据资料进行复核汇总、分类整理和综合分析。按照设立的评价指标、标准、权重、方法实施评价，并形成评价结论。

## 4.撰写评价报告

项目评价组根据绩效评价的原理，对收集的数据汇总和分析，撰写绩效评价报告，形成绩效评价报告初稿，征求项目实施单位意见，双方意见达成一致后在规定时间内上报吉木萨尔县财政局。

## 5.报告意见反馈及沟通情况

我单位于 2022 年 07 月 29 日将《绩效评价报告意见反馈表》《吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目先导段二期工程）项目绩效评价报告（征求意见稿）》报送至吉木萨尔县交通运输局。

吉木萨尔县交通运输局于 2022 年 07 月 31 日反馈绩效评价报告的审核意见，反馈意见为“无意见”，详细见《绩效评价报告意见反馈表》。

## 三、综合评价情况及评价结论

通过调研、数据分析、访谈等方式，根据绩效评价方案确定的指标体系及评分标准，对

“吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目先导段二期工程）项目”绩效进行客观评价，得出综合评价结论如下：吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目先导段二期工程）项目共设置绩效目标 21 个，实现目标 11 个，完成率 52.38%。项目决策指标共设置 6 个，满分指标 2 个，得分率 69.20%；项目过程指标共设置 5 个，满分指标 3 个，得分率 74.80%；项目产出指标共设置 6 个，满分指标 4 个，得分率 80.00%；项目效益指标共设置 4 个，满分指标 2 个，得分率 83.03%。经评价分析，该项目组织实施方面较规范，X181 公路改造工程完成情况良好，实现当地居民出行便利等预期目标。最终评分结果为 78.53 分，绩效评级为“中”。各部分权重和绩效分值如下表：

表 3-1：吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目先导段二期工程）项目得分表

指标	1.项目决策类	2.项目过程类	3.项目产出类	4.项目效益类	合计分值
权重	10.00	25.00	35.00	30.00	100.00
得分	6.92	18.70	28.00	24.91	78.53
得分率	69.20%	74.80%	80.00%	83.03%	78.53%

#### 四、绩效评价指标分析

##### （一）项目决策情况

项目决策类指标由 3 个二级指标和 6 个三级指标构成，权重分 10.00 分，实际得分 6.92 分，得分率为 69.20%。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

表 4-1：项目决策类指标及分值

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	实际完成值	权重	得分	得分率
A 决策 (10.00 分)	A1 项目立项 (3.00 分)	A11 立项依据充分性	充分	充分	1.50	1.50	100.00%
		A12 立项程序规范性	合规	较合规	1.50	1.00	66.67%
	A2 绩效目标 (4.00 分)	A21 绩效目标合理性	合理	较合理	2.00	1.67	83.50%
		A22 绩效指标明确性	明确	明确	2.00	2.00	100.00%
	A3 资金投入 (3.00 分)	A31 预算编制科学性	科学	不科学	1.50	0.00	0.00%
		A32 资金分配合理性	合理	较合理	1.50	0.75	50.00%
合计					10.00	6.92	69.20%

指标得分分析：

##### （1）A11 立项依据充分性指标：

①项目立项符合《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远

景目标纲要》《“十四五”新型城镇化实施方案》《吉木萨尔县“十三五”公路交通运输发展规划》等国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策。

②《国家公路规划》提出：“国家公路的快速发展总体适应经济社会发展需要，极大便利了人民群众出行，有力支撑了国家重大战略实施，为决胜全面建成小康社会提供了坚实保障。加强公路与其他运输方式规划协调，强化设施衔接纽带功能，注重与城市交通有效衔接，提高资源集约整合利用水平，推动运输结构优化，提升综合交通运输整体效率。”项目立项符合行业发展规划和政策要求。

③该项目立项符合吉木萨尔县交通运输局部门职责范围，属于部门履职所需。

④该项目功能分类为“其他巩固脱贫衔接乡村振兴支出”，经济分类为“基础设施建设”。项目资金为一般公共预算资金，属于公共财政支持范围，项目符合中央、地方事权支出责任划分原则。

⑤经查阅吉木萨尔县预算大平台可知，不存重复项目。

该指标满分为 1.50 分，根据评分标准得 1.50 分。

## （2）A12 立项程序规范性指标：

①2022 年 4 月 28 日，吉木萨尔县交通运输局向吉木萨尔县发展和改革委员会提交了《关于吉木萨尔县至泉子街镇 X181 线道路扩建（吉木萨尔县至大河沿公路）一期工程可行性研究报告（代项目建议书）的批复的申请》进行立项申请，经审核批准后取得了《关于吉木萨尔县至泉子街镇 X181 线道路扩建（吉木萨尔县至大河沿公路）一期工程可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（吉县发改〔2022〕91 号），项目按规定的程序立项。

②项目已按照要求办理如下项目资料：1.《关于吉木萨尔至大河沿公路建设项目环境影响报告书的批复》（新环函〔2017〕1617 号）；2.《关于吉木萨尔县至泉子街镇 X181 线道路扩建（吉木萨尔县至大河沿公路）一期工程可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（吉县发改〔2022〕91 号）；3.《关于吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目先导段二期工程）初步设计的批复》（吉交字〔2022〕49 号）；4.《关于吉木萨尔县至泉子街镇 X181 线道路扩建工程施工行政许可的决定》。该项目前期审批文件材料符合相关要求。

③经查证，《关于吉木萨尔县至泉子街镇 X181 线道路扩建（吉木萨尔县至大河沿公路）一期工程可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（吉县发改〔2022〕91 号）中，项目总投资为 34,393.00 万元，该项目为吉木萨尔县至泉子街镇 X181 线道路扩建（吉木萨尔县至大河沿公路）一期工程中的先导段，主管单位吉木萨尔县交通运输局根据项目实际情况，出具《关于吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目先导段二期工程）初步设计的批复》（吉交字〔2022〕49 号），项目设计批复中的总预算为 8,046.69 万元，项目正式实施过程中按照项目实际情况通过边建编修改初步设计的方式，并对初步设计进行了咨询审查，本次认为该项目在前期开展的可行性研究报告、初步设计评审工作不合

理，前后两个资金预算数差 26,346.31 万元，两者存在较大投资估算偏差，根据评分标准，扣 0.50 分。

该指标满分为 1.50 分，根据评分标准得 1.00 分。

### （3）A21 绩效目标合理性指标：

经查证，该项目单位提供的《项目支出绩效目标申报表》，得出结论如下：

①该项目已设置绩效目标，设置内容如下：“1.总投资 6,500 万元。资金为债券资金和地方政府配套资金。2.建设内容：新建路基 24km 及桥涵。3.总建设期限为 2022 年 05 月至 2022 年 10 月。4.为沿线居民带来经济收入，改善当地居民出行条件。”

②经查看项目资料，实际工作内容为新建路基 24km 及桥涵，与项目绩效目标内容相符。

③绩效目标中的预期效果符合一般债券资金预期效果，项目实施中达成预期的产出内容具体和明确。

④项目绩效目标表预算金额为 6,500.00 万元，与项目立项批复金额不一致，扣 0.33 分。

该指标满分为 2.00 分，根据评分标准得 1.67 分。

### （4）A22 绩效指标明确性指标：

经查看，该项目单位提供的《项目支出绩效目标表》，得出结论如下：

①该项目绩效目标已细化分解为具体绩效指标，其中：一级指标 3 个，二级指标 7 个，三级指标 11 个，其中：定量指标 9 个，定性指标 2 个，指标量化率为 81.82%，量化率在 70% 以上。

②该项目将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，经评价分析，项目绩效目标已设置的三级指标指标具有明确性、可衡量性、可实现性；该项目实施后可产生社会效益以及可持续发展影响；项目指标设置有明确的时限时间；项目绩效目标设置与预算关联性紧密。

该指标满分为 2.00 分，根据评分标准得 2.00 分。

### （5）A31 预算编制科学性指标：

经查看，《关于吉木萨尔县至泉子街镇 X181 线道路扩建（吉木萨尔县至大河沿公路）一期工程可行性研究报告（代项目建议书）的批复》（吉县发改〔2022〕91 号）中，项目总投资为 34,393.00 万元；《关于吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目先导段二期工程）初步设计的批复》（吉交字〔2022〕49 号），项目设计批复中的投资概算为 8,046.69 万元，根据吉木萨尔县交通运输局提交的《关于申请吉木萨尔县至泉子街镇 X181 线道路扩建工程款的请示》中，项目总投资为 6,500.00 万元，吉木萨尔县财政局《工作提示单》项目实际分配下达的预算金额为 5,200.00 万元。经对比分析可知，项目预算编制虽经过可行性研究、初步设计论证，但上述资料存在预算金额估算结果前后不一致，预算编制结果不够准确；可见项目前期的预算编制文件预估的预算金额较实际资金需求偏差较大，缺乏对项目投入资金的约束和控制。因此，项目预算确定投资额度与年度工作任务不够匹配，项目预算编制的科学性、合理性不足，故得 0 分。

该指标满分为 1.50 分，根据评分标准得 0.00 分。

#### （6）A32 资金分配合理性指标：

经查看，该项目在立项阶段总投资为 34,393.00 万元，初步设计阶段总投资 8,046.69 万元，项目资金前后差异较大，根据《关于下达 2022 年地方政府债（巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接资金计划的通知）》（昌州财农〔2022〕21 号）文件进行分配，资金分配依据充分。该项目实际到位资金 5,200.00 万元，该项目实际分配资金与吉木萨尔县交通运输局提交一般债券申请的资金额度基本一致，但是根据项目情况，该项目存在建设资金缺口，对照初步设计概算资金缺口为 2,846.69 万元，资金分配额度存在不合理之处，不能满足吉木萨尔交通运输局建设项目实际需求。根据评分标准，扣 0.75 分。

该指标满分为 1.50 分，根据评分标准得 0.75 分。

### （二）项目过程情况

项目过程类指标由 2 个二级指标和 5 个三级指标构成，权重分 25.00 分，实际得分 18.70 分，得分率为 74.80%。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

表 4-2：项目过程类指标及分值

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	实际完成值	权重	得分	得分率
B 过程 (25.00 分)	B1 资金管理 (13.00 分)	B11 资金到位率	100.00%	64.62%	3.00	1.50	50.00%
		B12 预算执行率	100.00%	100.00%	5.00	5.00	100.00%
		B13 资金使用合规性	合规	合规	5.00	5.00	100.00%
	B2 组织实 施 (12.00 分)	B21 管理制度健全性	健全	健全	4.00	4.00	100.00%
		B22 制度执行有效性	有效	较有效	8.00	3.20	40.00%
合计					25.00	18.70	74.80%

#### 指标得分分析：

##### （1）B11 资金到位率指标：

经查阅《关于吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目先导段二期工程）初步设计的批复》（吉交字〔2022〕49 号），《关于下达 2022 年地方政府债（巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接资金计划的通知）》（昌州财农〔2022〕21 号）等资料，该项目预算金额为 8,046.69 万元，其中：债券资金 5,200.00 万元，地方配套资金 2,846.69 万元，实际到位资金 5,200.00 万元，其中：债券资金 5,200.00 万元，地方配套资金 0.00 万元，资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100.00%=（5,200.00/8,046.69）×100.00%=64.62%，按照评分细则要求，资金到位率小于 80%且大于等于 60%的得 1.50 分。

该指标满分为 3.00 分，根据评分标准得 1.50 分。

##### （2）B12 预算执行率指标：

根据《财政直接支付凭证》等资金拨付文件分析，项目实际支出资金 5,200.00 万元，预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100.00%=（5,200.00/5,200.00）×100.00%=100.00%，得 5.00 分。

该指标满分为 5.00 分，根据评分标准得 5.00 分。

### （3）B13 资金使用合规性指标：

经检查，该项目资金申请报告、财政直接支付凭证等资料，该项目资金使用符合国家财经法规、《政府会计制度》《关于下达 2022 年地方政府债（巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接资金计划的通知）》（昌州财农〔2022〕21 号）以及《吉木萨尔县交通运输局财务制度》等资金使用要求，资金的拨付有完整的审批程序和手续，资金实际使用方向与预算批复用途一致，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出的情况。

该指标满分为 5.00 分，根据评分标准得 5.00 分。

### （4）B21 管理制度健全性指标：

吉木萨尔县交通运输局已建立《吉木萨尔县交通运输局建设项目管理制度》《吉木萨尔县交通运输局财务制度》《交通运输局“三重一大”事项集体决策制度》《吉木萨尔县交通运输局政府采购管理制度》《吉木萨尔县交通运输局“三重一大”制度执行监督制度》等相应的财务和业务管理制度，已提供的财务和业务管理制度内容完整。

该指标满分为 4.00 分，根据评分标准得 4.00 分。

### （5）B22 制度执行有效性指标：

①绩效评价小组在项目实际调研和现场勘查过程中，注意到，项目实施过程中存在未按照合同约定支付费用、土地划拨手续滞后等问题，具体为：经查阅《监理服务合同》，合同中约定“监理服务费用的支付时间、支付内容及支付方式业主根据监理合同向监理单位支付监理服务费用总额的 90%（业主扣减合同总价 10%作为工程缺陷责任期保留金），按预计完成工程月数平均计算，按月向监理单位支付相应监理服务费用。”该项目已完工投入使用，但是查阅所有支付凭证，未发现按时向监理单位支付监理服务费。存在未按照合同约定及时支付费用；经查阅，该项目在 2023 年 4 月 4 日取得《中华人民共和国国有建设用地划拨决定书》，但是该项目在 2022 年 8 月 20 日已开工建设，土地划拨手续办理滞后。根据评分标准，扣 3.20 分。

②经查证，该项目实施过程项目投资额度、建设公里以及路基宽度均有调整，经查看比对项目可行性研究报告、初步设计等资料和评价小组实地勘察，该项目立项批复的总长度为 24.179 公里，路基宽库 24.5 米，总投资为 34,393.00 万元，项目初步设计阶段总长度为 20.30 公里，路基宽度为 12.00 米，总投资为 8,046.69 万元，未见该项目未按规定履行相关立项变更申请及审批。根据评分标准，扣 1.60 分

③经查阅项目档案，项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档。

④根据项目实施单位提供的相关印证材料，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑

等落实到位。

该指标满分为 8.00 分，根据评分标准得 3.20 分。

### （三）项目产出情况

项目产出指标由 4 个二级和 6 个三级指标构成，权重分值 35.00 分，实际得分 28.00 分，得分率为 80.00%。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

表 4-3：项目产出指标及分值

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	实际完成值	权重	得分	得分率
C 产出 (35.00 分)	C1 产出数量 (8.00 分)	C11 新建公路里程	≥20.30 公里	20.06 公里	8.00	8.00	100.00%
	C2 产出质量 (8.00 分)	C21 工程质量验收合格率	100.00%	100.00%	8.00	8.00	100.00%
	C3 产出时效 (11.00 分)	C31 债券资金全部使用完毕时限	≤90 天	117 天	4.00	0.00	0.00%
		C32 项目开工及时率	100.00%	100.00%	4.00	4.00	100.00%
		C33 项目总工期	120 天	150 天	3.00	0.00	0.00%
	C4 产出成本 (8.00 分)	C41 道路单位建造成本	≤396.39 万元/公里	317.51 万元/公里	8.00	8.00	100.00%
合计					35.00	28.00	80.00%

#### 指标得分分析：

##### （1）C11 新建公路里程指标：

经查阅项目公路工程交工验收证书，并结合实际现场查勘可知，该项目确已建设完成道路建设公里数为 20.06 公里。根据评分规则，偏离程度为 1.18%，得满分。

该指标满分为 8.00 分，根据评分标准得 8.00 分。

##### （2）C21 工程质量验收合格率指标：

根据实施单位提供的《公路工程交工验收证书》分析可知，该项目工程于 2023 年 6 月 5 日完工，经项目实施单位组织吉木萨尔县交通运输局、吉木萨尔县农村公路养护管理站、中冶交通建设集团有限公司、广东省交通规划设计研究院集团股份有限公司、新疆腾跃高科工程项目管理咨询有限责任公司、吉木萨尔县交通农村公路管理质量监督站等单位代表共同参加项目验收工作，验收结果为：“工程项目质量总体控制较好，未发现存在影响交工验收的质量问题，验收通过”。因此，项目验收合格率为 100.00%，达到预期目标，得满分。

该指标满分为 8.00 分，根据评分标准得 8.00 分。

##### （3）C31 债券资金全部使用完毕时限指标：

按照《自治区政府债券资金管理奖惩暂行办法》（新财预〔2016〕105 号）规定，新增地方政府债券资金原则上三个月内全部形成实际支出，年末不得形成结转结余资



金。经查证该国库集中支付凭证可知，该项目债券资金到位时间是 2022 年 6 月 27 日，支出完毕时间是 2022 年 10 月 20 日，全部形成实际支出的时间为 117 天，已超过 90 天，根据评分标准，不得分。

该指标满分为 4.00 分，根据评分标准得 0.00 分。

#### （4）C32 项目开工及时率指标：

根据《开工申请单》印证资料可知，该项目计划于 2022 年 8 月 20 日项目开工；项目实际于 2022 年 8 月 20 日开工，项目开工及时率 100.00%，得满分。

该指标满分为 4.00 分，根据评分标准得 4.00 分。

#### （5）C33 项目总工期指标：

经查看，项目与 2022 年 8 月 20 日开工，2022 年 11 月监理单位下发《停工令》，项目计划于 2022 年 11 月 22 日至 2023 年 4 月 10 日停工，该项目施工合同工期为 120 天，最终该项目于 2023 年 6 月 5 日提交了《公路工程交工验收证书》，经计算，项目实际实施的总工期为 150 天，按照评分标准该指标，扣 3.00 分。

该指标满分为 3.00 分，根据评分标准得 0.00 分。

#### （6）C41 道路单位建造成本指标：

根据实施单位提供的财政直接支付凭证、资金申请报告、合同、发票等资料显示，目前项目还未开展决算审计，无法得知项目最终建设成本审定价。经绩效评价小组分析，参照该项目工程建设合同价作为项目建设总成本，以此来核算道路建设单位成本。该项目签订的所有合同价格合计为 6,445.53 万元，经计算道路单位建造成本为 317.51 万元/公里。

该指标满分为 8.00 分，根据评分标准得 8.00 分。

### （四）项目效益情况

项目效益指标由 4 个二级和 4 个三级指标构成，权重分值 30.00 分，实际得分 24.91 分，得分率为 83.03%。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

表 4-4：项目效益指标及分值

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	实际完成值	权重	得分	得分率
D 效益 (30.00 分)	D1 经济效益指标 (5.00 分)	D11 设计功能实现率	≥90.00%	100.00%	5.00	5.00	100.00%
	D2 生态效益指标 (7.00 分)	D21 改善当地生态、人居环境水平	有效改善	基本达成目标	7.00	7.00	100.00%
	D3 可持续影响指标 (8.00 分)	D31 改善当地居民出行条件	长期改善	基本达成目标	8.00	6.02	75.30%
	D4 服务对象满意度指标 (10.00 分)	D41 受益居民满意度	≥95.00%	87.54%	10.00	6.89	68.85%
合计					30.00	24.91	83.03%

指标得分分析：

**（1）D11 设计功能实现率指标：**

依据该项目《公路工程交工验收证书》以及勘察现场，该工程已通过五方验收，并已投入使用，实现了设计功能，依据评价标准，得满分。

该指标满分为 5.00 分，根据评分标准得 5.00 分。

**（2）D21 改善当地生态、人居环境水平指标：**

该效益指标主要采用公众评判法，通过问卷及抽样调查等方式评价“改善当地生态、人居环境水平”的效益实现程度。根据《满意度调查问卷》中“问题 2 该项目的实施在显著改善当地生态、人居环境水平方面的影响程度如何？”，绩效评价小组实际发放问卷 816 份，回收问卷 816 份，统计情况，选择选项“A.较大程度改善”671 人，选择“B.改善程度一般”124 人，选择“C.改善效果较差”3 人，选择“D.未体现改善效果”18 人，选择“E.效果很差”0 人，指标完成率=Σ样本数（“较大程度改善”×1.0+“改善程度一般”×0.8+“改善效果较差”×0.6+“未体现改善效果”×0.3+“效果很差”×0）/总样本数×100.00%=（671×1+124×0.83×0.6+18×0.3）/816×100.00%=95.27%，根据评分标准，得满分。

该指标满分为 7.00 分，根据评分标准得 7.00 分。

**（3）D31 改善当地居民出行便利指标：**

该效益指标主要采用公众评判法，通过问卷及抽样调查等方式评价“不断推动农村客运高质量发展”的效益实现程度。根据《满意度调查问卷》中“问题 3 您认为通过项目实施对农村客运高质量发展推动程度如何？”，绩效评价小组实际发放问卷 816 份，回收问卷 816 份，统计情况，实际发放问卷 816 份，回收问卷 816 份，选择选项“A.有效提升”493 人，选择“B.较大程度提升”270 人，选择“C.提升程度一般”42 人，选择“D.提升效果较差”4 人，选择“E.未体现提升效果”7 人，指标完成率=Σ样本数（“有效提升”×1.0+“较大程度提升”×0.8+“提升程度一般”×0.6+“提升效果较差”×0.3+“未体现提升效果”×0）/总样本数×100.00%=（493×1+270×0.8+42×0.6+4×0.3）/816×100.00%=90.12%。根据评分标准，得分=（实际完成率-60.00%）/（1-60.00%）×指标分值=6.02 分。

该指标满分为 8.00 分，根据评分标准得 6.02 分。

**（4）D41 受益居民满意度指标：**

该效益指标主要采用公众评判法，通过问卷及抽样调查等方式评价“受益农村客运运营者满意度”的效益实现程度。根据《满意度调查问卷》中“问题 4 您对该项目的实施过程及效果是否满意？”，绩效评价小组实际发放问卷 816 份，回收问卷 816 份，统计情况，实际发放问卷 816 份，回收问卷 816 份，选择选项“A.很满意”487 人，选择“B.满意”220 人，选择“C.一般”77 人，选择“D.不满意”17 人，选择“E.很不满意”15 人，指标完成率=Σ样本数（“很满意”×1.0+“满意”×0.8+“一般”×0.6+“不满意”×0.3+“很不满意”×0）/总样本数×100.00%=（487×1+220×0.8+77×0.6+17×0.3）/816×100.00%=87.54%。依据评价标准，得分=（实际完成率-60.00%）/（1-60.00%）×指标分值=（87.54%-60.00%）/（1-60.00%）×10=6.89 分。

该指标满分为 10.00 分，根据评分标准得 6.89 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

为确保 2022 年新建、续建项目和后续新开工项目确保稳定有序的实施，吉木萨尔县交通运输局召开工程项目会议，落实了建设项目领导小组和各部门各人员责任分工，确定建设单位为吉木萨尔县农村公路养护管理站，并下发工程质量管理体系及保证措施和安全生产管理体系及保证措施，制定了《关于对 2022 年农村公路建设项目落实责任体系建立的通知》（吉交字〔2022〕11 号），有效保障了交通运输局的公路建设项目的实施。

### （二）存在的问题

#### 1.项目存在基本建设管理制度执行不到位情况

##### （1）建设项目前期手续办理滞后

经项目绩效评价小组现场实地调研勘察注意到，项目实际开工时间为 2022 年 8 月，但项目实际于 2023 年 4 月完成办理用地划拨手续，项目建设用地手续办理滞后于项目实际开工时间。

##### （2）未按规定履行相关变更申请及审批

《政府投资条例》（国务院令 第 712 号）第二十一条规定：“政府投资项目应当按照投资主管部门或其他有关部门批准的建设地点、建设规模和建设内容实施；拟变更建设地点或者拟对建设规模、建设内容等作较大变更的，应当按照规定的程序报原审批部门审批。”经查看比对项目可行性研究报告、初步设计等资料和评价小组实地勘察，该项目立项批复的总长度为 24.179 公里，路基宽库 24.5 米，总投资为 34,393.00 万元，项目初步设计阶段总长度为 20.30 公里，路基宽度为 12.00 米，总投资为 8,046.69 万元，该项目未按规定履行相关立项变更申请及审批。

##### （3）项目建设进度缓慢，未按时竣工

经项目绩效评价小组现场实地调研勘察注意到，该项目实际 2022 年 8 月 20 日开工，2022 年 11 月监理单位下发《停工令》，项目计划于 2022 年 11 月 22 日至 2023 年 4 月 10 日停工，该项目施工合同工期为 120 天，最终该项目于 2023 年 6 月 5 日提交了《公路工程交工验收证书》，经计算，项目实际实施的总工期为 150 天，项目工期滞后。

##### （4）未按照合同约定履行支付

经查阅《监理服务合同》，合同中约定“监理服务费用的支付时间、支付内容及支付方式业主根据监理合同向监理单位支付监理服务费用总额的 90%（业主扣减合同总价 10%作为工程缺陷责任期保留金），按预计完成工程月数平均计算，按月向监理单位支付相应监理服务费用。”该项目已完工投入使用，但是查阅所有支付凭证，未发现按时向监理单位支付监理服务费，存在未按照合同约定及时支付费用。

#### 2.预算编制缺乏科学性,投资估算和设计概算偏差较大

根据项目前期资料，立项阶段项目总投资为 34,393.00 万元，到初步设计阶段项目总概算为 8,046.69 万元，差 26,892.31 万元，项目前期的预算编制文件预估的预算金额较实际资金需求偏差较大，对项目投入资金的约束和控制力不足。

### 3.债券资金未按照要求时间限制内支付完毕

按照《自治区政府债券资金管理奖惩暂行办法》（新财预〔2016〕105 号）规定，新增地方政府债券资金原则上三个月内全部形成实际支出，年末不得形成结转结余资金。经查证该国库集中支付凭证可知，该项目债券资金到位时间是 2022 年 6 月 27 日，支出完毕时间是 2022 年 10 月 20 日，全部形成实际支出的时间为 117 天。因该项目是在一般债券资金到位后开始招标，通过公开招标方式确认施工单位，实际于 2022 年 8 月 20 日开工，导致债券资金未在规定时间内支付完毕。

## 六、有关建议

### 1.加强项目投资建设的监管力度，确保项目建设程序合法合规

建议项目实施单位：一是根据《政府投资条例》（国务院令第 712 号）等相关法律法规要求，对变更的建设内容履行相关申请和审批程序，确保项目变更的合法合规性。二是建议项目投资监管部门加强对建设项目的规范性审查，严格履行对政府投资项目的监督管理职责，项目前期准备工作不充分，前期手续不全，不得开工建设，加强项目投资建设的监管力度，确保项目建设程序合法合规。

### 2.建议引入决策阶段事前审计程序

建议单位在项目决策阶段引入事前审计工作，项目决策阶段的审计主要是对投资决策程序的合规性，投资决策文件的科学性和合理性进行审计，包括可研报告编制单位的资质是否符合要求，收费是否合理，可研报告内容的完整性和深度是否满足项目要求，可研报告的审批程序是否完整等。重点应在出具正式可研报告并立项审批前对可研报告的内容进行事前审计，以便相关建设单位及时调整，主要审计建设方案的可行性，投资估算的准确性和财务效益指标的合理性，为提高投资决策质量提供参考意见。

### 3.加强地方政府债券资金项目穿透式监管，提高资金使用效率

建议项目建设单位严格按照《自治区政府债券资金管理奖惩暂行办法》（新财预〔2016〕105 号）相关规定规范专项债券资金拨付流程；建议地方财政部门加强履行债券资金的审批和监管责任，在拨付债券资金时应优先考虑项目前期程序完备、已开工建设的工程项目，有效提供高债券资金的使用效率。

## 七、其他需要说明的问题

新疆驰远天合有限责任会计师事务所针对上述绩效评价报告结果提出结果应用建议如下：

### （一）绩效结果挂钩次年预算资金安排

为有效提高财政预算资金的经济性、效率性、效益性和公平性，建议将本次绩效评价结

果作为预算单位次年预算编制的重要依据，并优化支出结构、完善相关办法、改进预算管理。对绩效评价结果为“优秀”和“良好”的项目，建议根据政策制度，结合吉木萨尔县党委、吉木萨尔县人民政府工作安排以及本级财力情况等因素，原则上优先予以保障。对绩效评价结果为“一般”的项目，项目实施单位应针对性提出整改措施，落实到位。本级财政部门在编制次年该预算单位同类型项目支出时，按比例扣减预算，具体扣减比例计算方式为： $(80 - \text{项目绩效评价结果得分}) / 100$ 。对绩效评价结果“较差”的项目，本级财政部门原则上不在次年预算中给予安排。

## （二）绩效结果挂钩整改措施

建议根据本次绩效评价报告中所反馈的问题和建议，由项目实施单位及时研究制定整改措施，积极落实整改要求，切实改进资金管理和项目管理，并在规定的时间内，将整改情况向吉木萨尔县财政局行文报告，并附《绩效评价结果整改报告》。

## （三）绩效结果挂钩报告公开

积极推进评价结果和评价报告等绩效信息的公开。按照政府信息公开有关规定，由吉木萨尔县财政局将本次绩效评价的结果信息进行公开，加强社会和舆论监督，提高财政资金使用透明度。

评价机构：新疆驰远天合有限责任会计师事务所

评价时间：2023 年 7 月

## 附件 1：绩效评价指标体系及综合评价表

吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目先导段二期工程）项目绩效评价指标体系及综合评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	目标值	实际完成值	标杆分值	指标得分	得分率
A 决策 (10.00 分)	A1 项目立项 (3.00 分)	A11 立项依据充分性	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项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。 以上五项中，符合则得满分，否则扣除相应分数，扣完为止，具体扣分规则如下：若①至③不符合，则每一点扣 30%的权重分；若④至⑤中不符合，则每一点扣 20%的权重分。	充分	充分	1.50	1.50	100.00%
		A12 立项程序规范性	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项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。 以上三项中，①至③每项满分 0.5 分，每发现一处不符扣 0.5 分，扣完为止。	合规	较合规	1.50	1.00	66.67%
	A2 绩效目标 (4.00 分)	A21 绩效目标合理性	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	评价要点： ①项目是否有绩效目标； 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	合理	较合理	2.00	1.67	83.50%

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	目标值	实际完成值	标杆分值	指标得分	得分率
			目标与项目实施的相符情况。	水平； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 以上四项中，若①不符合，则此指标不得分；若①符合，则②③④分别占 25%的权重分，符合则得分，否则扣除相应权重分，扣完为止。					
		A22 绩效指标明确性	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是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②绩效目标和指标具备明确性（目标是否指向明确）、可衡量性（通过可通过清晰、可衡量的指标予以体现）、可实现性（项目预期产出和效果符合正常的业绩水平）、相关性（绩效目标与预算的关联性）、时限性（有明确目标实现时间）。 以上两项中，若①不符合，则此指标不得分；若①符合，则②中每小点占 20%的权重分，符合则得分，否则扣除相应权重分，扣完为止。	明确	明确	2.00	2.00	100.00%
	A3 资金投入（3.00分）	A31 预算编制科学性	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。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。 以上四项①至④分别占 30%、30%、20%和 20%的权重分，符合则得分，否则扣除相应权重分，扣完为止。	科学	不科学	1.50	0.00	0.00%
		A32 资金分配	项目预算资金分配是否有测算依	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分；	合理	较合理	1.50	0.75	50.00%

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	目标值	实际完成值	标杆分值	指标得分	得分率
		合理性	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。	②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。 以上两项分别占 50%的权重分，符合则得分，否则扣除相应权重的 100%、80%、60%、40%和 20%的分值，扣完为止。					
小计							10.00	6.92	69.20%
B 过程 (25.00 分)	B1 资金管理 (13.00 分)	B11 资金到位率	实际到位资金与预算资金的比率，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/预算资金）×100%。 项目完成且资金到位数满足年度预算规模需求，得 3 分；项目尚未完成，资金到位率小于 100%且大于等于 80%的得 2 分，资金到位率小于 80%且大于等于 60%的得 1.50 分，资金到位率小于 60%的不得分。	100.00%	64.62%	3.00	1.50	50.00%
		B12 预算执行率	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%。 项目完成且执行数控制在年度预算规模之内的，得 5 分；项目尚未完成，预算执行率小于 100%且大于等于 80%的得 3 分，预算执行率小于 80%且大于等于 60%的得 2 分，预算执行率小于 60%的不得分。	100.00%	100.00%	5.00	5.00	100.00%
		B13 资金使用合规性	考察项目单位资金的使用规范程度。项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定，用以反映和考核项目资金使用的规范性和安全性。	评价要点： 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； ②是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ③是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况； ④资金的拨付是否有完整的审批程序和手续。 以上四项分别占 25%的权重分，不满足①或②或③时属于严重违规事项，本项指标不得分，在符合①、②和③的条件下，其他各项符合则得分，	合规	合规	5.00	5.00	100.00%



一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	目标值	实际完成值	标杆 分值	指标 得分	得分率
				否则扣除相应权重分，扣完为止。					
	B2 组织 实施（12.00 分）	B21 管 理制度 健全性	项目实施单位的 财务和业务管理 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。	评价要点： ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 以上两项分别占 50%的权重分，符合则得分， 否 则扣除相应权重的 100%、80%、60%、40%和 20% 的分值，扣完为止。	健全	健全	4.00	4.00	100.00%
		B22 制 度执行 有效性	项目实施是否符 合相关管理规定， 用以反映和考核 相关管理制度的 有效执行情况。	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； 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。 以上四项中，①占 40%的权重分，②至④分别占 20%的权重分，各项符合则得分， 否则扣除相应 权重的 100%、80%、60%、40%和 20%的分值， 扣完为止。	有效	较有效	8.00	3.20	40.00%
小计							25.00	18.70	74.80%
C 产出 （35.00 分）	C1 产出数 量（8.00 分）	C11 新 建公路 里程	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。	①实际完成值大于等于年度指标值，且偏离程度 大于 20%，不得分； ②实际完成值小于等于年度指标值，偏离程度大 于等于 20%，按实际完成比例赋分； ③指标已实际完成，偏离程度小于等于 20%，得 满分。	≥20.30 公 里	20.06 公里	8.00	8.00	100.00%
	C2 产出质 量（8.00 分）	C21 工 程质量 验收合	项目完成的质 量达标产出数与实 际产出数的比率，	实际完成率=实际验收合格数/计划验收合格数 ×100%。 实际完成率符合预期指标值得满分；预期指标未	100.00%	100.00%	8.00	8.00	100.00%

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	目标值	实际完成值	标杆分值	指标得分	得分率
		格率	用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	完成，且实际完成率大于 60%的，按超过的比重赋分，计算公式为：得分=（实际完成率-60%）/（1-60%）×指标分值；完成率小于 60%为不及格，不得分。					
	C3 产出时效（11.00 分）	C31 债券资金全部使用完毕时限	考核债券资金支付的及时性，将实际支出时间与计划支出时间进行比较，	①在实际核查过程中债券资金全部形成实际支出的时间小于等于 90 天的，得满分；否则，得 0.00 分。	≤90 天	117 天	4.00	0.00	0.00%
		C32 项目开工及时率	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	①实际项目开工时间在 2022 年 5 月底前，得满分；否则，得 0.00 分； ②因疫情原因导致项目未按时开工的，在分析计算本指标分值时按照实际疫情发生时间将目标值进行顺延后进行计算。	100.00%	100.00%	4.00	4.00	100.00%
		C33 项目总工期	考核项目是否在计划总工期内完成。	项总工期未超过 120 天，得满分；否则，得 0.00 分。	120 天	150 天	3.00	0.00	0.00%
	C4 产出成本（8.00 分）	C41 道路单位建造成本	考核是否存在超预算执行的情况。	实际完成率符合预期指标值得满分；预期指标未完成，且实际完成率大于 60.00%的，按超过的比重赋分，计算公式为：得分=（实际完成率-60.00%）/（1-60.00%）×指标分值；完成率小于 60.00%为不及格，不得分。	≤396.39 万元/公里	317.51 万元/公里	8.00	8.00	100.00%
小计							35.00	28.00	80.00%
D 效益（30.00 分）	D1 经济效益指标（5.00 分）	D11 设计功能实现率	项目实施所产生的可持续影响是否完全达到设计功能实现率不低于 90%的效益目标	①该项目完全实现基本功能且验收合格，得 10 分； ②该项目基本实现设计功能，验收合格但存在一定的问题需要整改，得 6 分； ③该项目验收有重大问题未通过验收，得 0 分。	≥90.00%	100.00%	5.00	5.00	100.00%

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	目标值	实际完成值	标杆分值	指标得分	得分率
	D2 生态效益指标 (7.00 分)	D21 改善当地生态、人居环境水平	项目实施所产生的生态环境影响是否完全达到改善当地改善当地生态、人居环境水平的效益目标	根据问卷调查情况进行评分，指标完成率=Σ样本数（“提高明显”×1.0+“有所提高”×0.8+“一般”×0.6+“提高不明显”×0.3+“根本没提高”×0）/总样本数×100.00%，若指标完成率大于等于 95.00%，得满分；实际完成率大于 60.00%且小于 95.00%的，按超过的比重赋分，计算公式为：得分=（实际完成率-60.00%）/（1-60.00%）×指标分值；完成率小于 60.00%为不及格，不得分。	有效改善	基本达成目标	7.00	7.00	100.00%
	D3 可持续影响指标 (8.00 分)	D31 改善当地居民出行条件	项目实施所产生的可持续影响是否完全达到改善当地居民出行便利的效益目标	根据问卷调查情况进行评分，指标完成率=Σ样本数（“提高明显”×1.0+“有所提高”×0.8+“一般”×0.6+“提高不明显”×0.3+“根本没提高”×0）/总样本数×100.00%，若指标完成率大于等于 95.00%，得满分；实际完成率大于 60.00%且小于 95.00%的，按超过的比重赋分，计算公式为：得分=（实际完成率-60.00%）/（1-60.00%）×指标分值；完成率小于 60.00%为不及格，不得分。	长期改善	基本达成目标	8.00	6.02	75.30%
	D4 服务对象满意度指标 (10.00 分)	D41 受益居民满意度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	据满意度问卷统计情况计算完成比率，指标完成率=Σ样本数（“很满意”×1.0+“满意”×0.8+“一般”×0.6+“不满意”×0.3+“很不满意”×0）/总样本数×100.00%，根访谈调研情况进行评分，得分大于等于 95%得满分；实际完成率大于 60%且小于 95%的，按超过的比重赋分，计算公式为：得分=（实际完成率-60%）/（1-60%）×指标分值；完成率小于 60%为不及格，不得分。	≥95.00%	87.54%	10.00	6.89	68.85%
小计							30.00	24.91	83.03%
合计							100.00	78.53	78.53%

## 附件 2：基础表

吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目先导段二期工程）项目合同明细表

序号	费用类别	单位名称	合同金额	实际支出金额	资金支付率
1	工程费用	中冶交通建设集团有限公司	6,227.00	5,200.00	83.51%
2	监理费	新疆腾跃高科工程项目管理咨询有限公司	93.97	0.00	0.00%
3	设计费	广东省交通规划设计研究院集团股份有限公司	124.56	0.00	0.00%
合计			6,445.53	5,200.00	80.68%

### 附件 3：问卷调查分析报告

本次绩效评价的对象为吉木萨尔县交通运输局 2022 年吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目先导段二期工程）项目，为客观评价该项目的社会效果，绩效评价小组依据公共支出绩效评价“为顾客服务”原理，引入“改善当地生态、人居环境水平”、“改善当地居民出行便利”、“受益居民满意度”等效益指标，了解群众对项目的评价情况，对该项目展开满意度问卷调查。问卷调查工作情况如下：

#### 1.调研对象

本次调研的受益对象为项目受益人群。

#### 2.调研内容

（1）对吉木萨尔县交通运输局 2022 年吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目先导段二期工程）项目实施后的满意度，包括对项目情况是否了解、知晓和满意、项目产品的应用是否了解和满意等。

（2）对吉木萨尔县交通运输局 2022 年吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目先导段二期工程）项目的意见和建议，通过开放式问答收集，涵盖各个方面。

#### 3.调研方法

问卷调查采取抽样和重点选取的方式进行。在全面调研开展之前会先进行论证，依据论证结果对问卷和抽样方案再进行一次修改和调整。评价过程中还采用了现场勘察、档案法、市场比较法获取相应数据。然后采用定量和定性分析评价、处理数据。

#### 4.抽样方式

为确保问卷调研的全面性和代表性，本次调研问卷调查采取抽样和重点选取的方式进行。问卷调查采取分层随机抽样方式，对项目受益人群随机抽取 816 人为样本，发放问卷 816 份。

#### 5.问卷的发放和回收

为充分采集调研对象的真实想法，保证调研的公平性和科学性，本次问卷调研不记名，在吉木萨尔县交通运输局的协调配合下，组织安排线上电子问卷的发放与回收。

#### 6. 问卷调查分析结果

本次调研过程中，评价小组实际发放问卷 816 份，回收问卷 816 份，问卷回收率为 100%，有效问卷 816 份，有效回收率 100.00%，本次调研的整体情况如下：

（1）您认为该项目的实施在吉木萨尔县至泉子街 X181 线道路扩建（吉木萨尔县至吐鲁番市大河沿公路）一期工程对当地居民出行方面方便提升的程度如何？		
选项	反馈数量	占比
有效提升	493	60.42%
较大程度提升	270	33.09%

提升程度一般	42	5.15%
提升效果较差	4	0.49%
未体现提升效果	7	0.86%
(2) 您认为该项目的实施在显著改善当地生态、人居环境水平方面的影响？		
选项	反馈数量	占比
有效改善	671	82.23%
较大程度改善	124	15.20%
改善程度一般	3	0.37%
改善效果较差	18	2.21%
未体现改善效果	0	0.00%
(3) 请问您对吉木萨尔县至泉子街 X181 线道路扩建（吉木萨尔县至吐鲁番市大河沿公路）一期工程实施的整体情况是否满意？		
选项	反馈数量	占比
很满意	487	59.68%
满意	220	26.96%
一般	77	9.44%
不满意	17	2.08%
很不满意	15	1.84%
(4) 您认为该项目中存在什么问题，有什么意见和建议。		
①提高质量，抓紧时间，加快进度，到大河沿公路贯通。		
②惠民政策应该加快速度，要想富先修路，双向 4 车道提升安全系数。		
③在工程施工的同时，要保护生态环境，文明施工。		
④路基过高，对于周边岔道引响较大，整体如遇车辆失控下路基将造成较大事故。		

#### 附件 4：现场照片



图 1：道路通行照片

附件 5：《绩效评价报告意见反馈表》

绩效评价报告主管部门意见反馈表

填表时间：2023 年 7 月 29 日

项目名称	吉木萨尔县至泉子街镇 X181 改造工程（吉木萨尔县至大河沿公路建设项目先导段二期工程）项目		
评价时间范围	2022 年 01 月 01 日至 2022 年 7 月 27 日	绩效评价时间	2022 年 01 月 01 日至 2022 年 7 月 27 日
评价机构	新疆驰远天合有限责任会计师事务所	联系人及联系方式	郝欢 13579268072
主管部门	吉木萨尔县交通运输局	联系人及联系方式	李晓山
主管部门意见	无意见		
主管部门签章确认	<div>主管部门（盖章）：</div> <div>签字： </div> <div>2023 年 7 月 31 日</div>		

注：1. 本表需提交一式二份，不够填写时可另附纸；  
2. 本表请与 3 日内（截止 2023 年 7 月 31 日）反馈，逾期视为无意见。