永济沿黄旅游公路改建工程

项目绩效评价报告

实施单位：永济市交通运输局

委托单位：永济市财政局

评价机构：山西同仁会计师事务所（有限公司）

二〇二二年十一月

**目 录**

[绩效评价报告摘要 1](#_Toc18859)

[绩效评价报告正文 13](#_Toc27751)

[一、项目概况 13](#_Toc13008)

[（一）项目立项背景及依据 13](#_Toc8474)

[（二）项目资金到位及使用情况 17](#_Toc12696)

[（三）项目绩效目标 20](#_Toc20032)

[（四）项目组织及管理 22](#_Toc11603)

[（五）利益相关方 22](#_Toc21157)

[二、绩效评价工作情况 23](#_Toc13826)

[（一）绩效评价目的、对象及范围 23](#_Toc293)

[（二）绩效评价原则及方法 24](#_Toc12926)

[（三）绩效评价基准日 25](#_Toc20187)

[（四）绩效评价依据 25](#_Toc28281)

[（五）绩效评价指标体系及评价标准 27](#_Toc24493)

[（六）评价的组织实施 29](#_Toc20821)

[三、绩效评价结论及评价指标分析 31](#_Toc19522)

[（一）评价结论 31](#_Toc19647)

[（二）评价指标分析 31](#_Toc5288)

[四、主要经验与做法 42](#_Toc18751)

[五、存在的问题 43](#_Toc27913)

[六、相关建议 44](#_Toc14127)

[附件1：绩效评价指标体系 47](#_Toc16329)

[附件2：绩效评价评分表 54](#_Toc8479)

[附件3：访谈报告 55](#_Toc25285)

[附件4：问卷调查 58](#_Toc6959)

[附件5：问卷调查分析报告 59](#_Toc19540)

[附件6：资金合规性检查报告 62](#_Toc30385)

[附件7：基础信息及自评报告复核情况表 67](#_Toc29869)

永济沿黄旅游公路改建工程

项目绩效评价报告摘要

晋同仁鉴[2022]0098号

为加强财政专项资金项目管理，保障资金发挥预期效益，山西同仁会计师事务所（有限公司）受永济市财政局委托对永济沿黄旅游公路改建工程项目开展绩效评价工作。绩效评价报告主要内容汇总如下：

## 一、项目概况

旅游公路是兼具交通与旅游双重功能的公路，是绿色公路建设的重要内容，是促进交通与旅游融合发展的重要载体。

2015年8月4日，国务院办公厅关于进一步促进旅游投资和消费的若干意见（国办发〔2015〕62号）指出：旅游业是我国经济社会发展的综合性产业，是国民经济和现代服务业的重要组成部分。2016年12月7日，国务院关于印发“十三五”旅游业发展规划的通知（国发〔2016〕70号），提出要打造国家精品旅游带，重点打造丝绸之路旅游带、黄河华夏文明旅游带等10条国家精品旅游带。

山西省提出发展黄河、长城、太行三大旅游板块，利用山西旅游资源优势，推动文化旅游融合发展，打造“夏养山西”康养产业集群，打造文化旅游村镇。黄河、长城、太行扶贫旅游公路（一号公路）是山西省省委、省政府开发三大旅游板块、打造国家全域旅游示范区的重要组成部分。

永济市地处晋、陕、豫“黄河金三角”的核心地带，是山西的“南大门”，西临“母亲河”、南屏中条山、北望峨眉岭、腹有伍姓湖、横贯涑水河，区位优势明显，交通条件便利，被授予“中国优秀旅游城市”。

为积极响应国家和山西号召，充分发挥山西旅游业优势，适应山西经济转型升级和国家全域旅游示范区创建需要，进一步推进永济市旅游产业发展进程，提升永济市旅游文化品位，结合沿黄旅游公路现状，制定了《永济市全域旅游总体规划及三年行动计划（2017-2021）》，开展永济沿黄旅游公路改建工程。项目分期开展，本次评价永济沿黄旅游公路改建工程二三期。

## 二、项目主要内容

**1.项目批复**

（1）永济市发展和改革局《关于永济沿黄旅游公路改建工程初步设计报告的批复》（永政发改〔2019〕18号）文件内容如下：

项目编码：2018-140881-48-01-028145

建设地址：路线起点位于永济市与临猗县县界处，沿引黄渠东侧途经舜帝村、永宁村等，终点位于与芮城县交界处。支线起点位于永济市雪花山风景区，途径赵坊村、舜帝山森林公园，止于神潭大峡谷，接中条山旅游绿道经万固寺、唐开元铁牛馆，终点位于鹤雀楼景区。

项目建设内容及规模：项目采用三级公路标准，路线全长75.349千米。其中A1K0+000～A1K6+248.523段，路面宽度7.5米，路基宽度8.5米，剩余路段路面宽度6.5米，路基宽度7.5米。其中改建路线37.886千米，绿化75.349千米，景观及配套设施建设等绿化面积379088平方米。路面采用改性沥青混凝土路面。不需征用土地。

（2）本次评价对象永济沿黄旅游公路改建工程二三期情况如下：

根据2019年9月20日永济市财政投资评审中心（永财预评报〔2019〕第87号）、2020年5月22日永济市财政投资评审中心（永财预评报〔2020〕第39号）、2020年8月21日永济市财政投资评审中心（永财预评报〔2020〕第109、110、111号）文件，项目主要包括杨马-万固寺西段和张营-文学段、西敬庄-张营段、雪花山-万固寺东段以及道路安全设施。路线全长36.139千米，其中：二期为杨马-万固寺西段和张营-文学两段，全长20.448千米（其中：杨马-万固寺西段长3.27千米、张营-文学段长17.178千米）；三期的西敬庄-张营段（K0+000-K6+248.522）长6.227千米、雪花山-万固寺东段长9.464千米。项目招投标情况如下：

| **项目标段** | **招标时间** | **中标单位** | **中标价（万元）** |
| --- | --- | --- | --- |
| 张营-黄龙 | 2019.11.8 | 山西鹏翼路桥有限公司 | 886.6235 |
| 黄龙-大鸳鸯 | 2019.11.8 | 山西宝路通路桥工程有限公司 | 1085.2383 |
| 大鸳鸯-南苏 | 2019.11.8 | 南阳泓宇路桥工程有限公司 | 1008.3951 |
| 南苏-太吕 | 2019.11.8 | 山西四建集团有限公司 | 903.8668 |
| 太吕-韩家庄 | 2019.11.8 | 山西杰兴源建设工程有限公司 | 871.2698 |
| 杨马-万固寺西段 | 2019.11.8 | 山西玉达路桥工程有限公司 | 613.0105 |
| 监理 | 2019.11.8 | 山西正大通畅建设工程监理有限公司 | 65.28 |
| 西敬庄-张营 | 2020.9.22 | 山西宝路通路桥工程有限公司 | 2165.0058 |
| 雪花山-万固寺东段（1） | 2020.9.22 | 山西玉达路桥工程有限公司 | 1416.4819 |
| 雪花山-万固寺东段（2） | 2020.9.22 | 陕西大道建筑工程有限公司 | 659.1927 |
| 安保 | 2020.9.22 | 山西鹏翼路桥有限公司 | 459.9006 |
| 监理 | 2020.9.22 | 山西正大通畅建设工程监理有限公司 | 65.88 |
| **合计** |  |  | **10200.145** |

**2.项目实施情况**

永济沿黄旅游公路改建工程二三期项目共分为12个标段，项目分别委托山西景屹招标代理有限公司、天马盛鼎项目管理有限公司进行公开招标，共确定8家中标单位。项目二期工程于2019年12月开始建设，项目三期工程于2020年10月开始建设，截至2022年6月，项目均已建设完成。

## 三、项目资金管理及使用情况

**（一）资金预算情况**

1.永济沿黄旅游公路改建工程项目总体预算情况

（1）根据2018年12月14日永济市发展和改革局《关于永济沿黄旅游公路改建工程可行性研究报告的批复》，项目估算总投资为32211.0623万元，其中：勘察、设计676.9616万元；建筑、安装工程27078.4599万元；监理676.9615万元。资金来源：除上级补助资金外，剩余部分由市财政按地方政府债券方式筹措解决。

（2）根据2019年5月21日永济市发展和改革局《关于永济沿黄旅游公路改建工程初步设计报告的批复》，该项目初步设计概算总投资30675.8776万元。资金来源：除上级补助资金外，剩余部分由市财政按地方政府债券方式筹措解决。

2.本次评价对象永济沿黄旅游公路改建工程二三期预算情况

根据2019年9月20日永济市财政投资评审中心（永财预评报〔2019〕第87号）、2020年5月22日永济市财政投资评审中心（永财预评报〔2020〕第39号）、2020年8月21日永济市财政投资评审中心（永财预评报〔2020〕第109、110、111号），该工程包括杨马-万固寺西段和张营-文学段、西敬庄-张营段、雪花山-万固寺东段道路建设费、安全设施费用以及沿黄二期工程安全技术评估报告费用，项目审定金额10504.43万元，其中工程费用10078万元，前期费用413.75万元，安全技术评估报告费12.68万元。具体情况如下表所示：

 项目财政评审情况

金额：万元

| **项目标段** | **工程****费用** | **前期费用** | **安全技术评估报告费** | **合计** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **管理费** | **造价费** | **监理费** | **竣工验收检测费** | **图纸设计费** | **测量放线费** |
| 张营-文学、杨马-万固寺西段 | 5374.46 | 40.00 | 11.13 | 65.43 | 10.22 | 86.82 |  | 12.68 | **5600.74** |
| 西敬庄-张营 | 2165.53 | 5.00 | 7.18 | 29.62 | 3.50 | 42.36 | 1.50 |  | **2254.69** |
| 雪花山-万固寺东段 | 2077.13 | 5.00 | 6.96 | 28.54 | 3.95 | 40.78 | 2.00 |  | **2164.36** |
| 安保 | 460.88 | 2.00 | 1.77 | 8.42 | 0.88 | 10.69 |  |  | **484.64** |
| **合计** | **10078.00** | **52.00** | **27.04** | **132.01** | **18.55** | **180.65** | **3.50** | **12.68** | **10504.43** |

**（二）资金到位情况**

根据永济市财政局永财建〔2019〕19号、永财预非税指〔2020〕016号等文件，截至2022年8月31日，永济沿黄旅游公路改建工程总项目共计到位财政资金13005.074819万元，其中：省级资金5705万元，市级资金7300.074819万元。具体到位情况如下表所示：

资金到位情况

 金额单位：万元

| **时间** | **文号** | **省级资金** | **市级资金** | **合计** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019.5.6 | 永财建〔2019〕19号 | 1670.00 |  | 1670.00 |
| 2020.1.19 | 永财建〔2020〕14号 | 4035.00  |  | 4035.00  |
| 2020.2.28 | 永财预非税指〔2020〕016号 |  | 1110.97643  | 1110.97643  |
| 2020.4.13 | 永财预非税指〔2020〕032号 |  | 105.81  | 105.81  |
| 2020.9.15 | 永财预非税指〔2020〕095/96号 |  | 61.50  | 61.50  |
| 2020.9.21 | 永财预〔2020〕012号 |  | 1000.00  | 1000.00  |
| 2021.2.8 | 永财预非税指〔2021〕008号 |  | 1205.217189  | 1205.217189  |
| 2021.6.28 | 永财预〔2021〕004号 |  | 3600.00  | 3600.00  |
| 2021.6.29 | 永财预非税指〔2021〕067号 |  | 95.9459  | 95.9459  |
| 2022.4.25 | 永财预非税指〔2022〕021号 |  | 120.6253  | 120.6253  |
| **合 计** | **5705.00** | **7300.074819** | **13005.074819** |

**（三）资金使用情况**

截至2022年8月31日，本次评价的永济沿黄旅游公路改建工程二三期累计支出资金11682.056426万元，园林及绿化累计支出1043.106033万元（为永济沿黄旅游公路改建工程总项目中的子项目，不包含在本次评价中），财政收回52.289069万元，单位结余财政资金227.623291万元。具体支出情况如下表所示：

资金使用情况

| **项目标段** | **合同价 （万元）** | **已付价款 （万元）** | **未付价款 （万元）** | **支付率** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 张营-黄龙 | 886.6235 | 751.85675 | 134.76675 | 84.8% |
| 黄龙-大鸳鸯 | 1085.2383 | 922.45159 | 162.78671 | 85% |
| 大鸳鸯-南苏 | 1008.3951 | 775.11743 | 233.27767 | 76.87% |
| 南苏-太吕 | 903.8668 | 756.36244 | 147.50436 | 83.68% |
| 太吕-韩家庄 | 871.2698 | 735.0381 | 136.2317 | 84.36% |
| 杨马-万固寺西段 | 613.0105 | 545.6674 | 67.3431 | 89.01% |
| 西敬庄-张营 | 2165.0058 | 1830.3077 | 334.6981 | 84.54% |
| 雪花山-万固寺东段（1） | 1416.4819 | 1331.0916 | 85.3903 | 93.97% |
| 雪花山-万固寺东段（2） | 659.1927 | 557.84941 | 101.34329 | 84.63% |
| 安保 | 459.9006 | 390.91548 | 68.98512 | 85% |
| 监理 | 131.16 | 124.58 | 6.58 | 94.98% |
| 土地征用及拆迁补偿费 | 2447.78575 | 2447.78575 | - | 100% |
| 检测费 | 18.15 | 18.15 | - | 100% |
| 勘察设计费 | 506.389 | 440.3688 | 66.0202 | 86.96% |
| 技术评估费 | 12.68 | 12.68 | - | 100% |
| 造价费 | 27.04 | 27.04 | - | 100% |
| 管理费 | 14.793976 | 14.793976 | - | - |
| **合计** | **13226.983726** | **11682.056426** | **1544.9273** | **88.32%** |

## 四、项目绩效目标

根据项目绩效目标申报表等相关资料，评价组梳理出以下绩效目标：

**（一）项目绩效总目标**

进一步完善永济市的旅游公路，改善基础设施、生产运输条件，为沿线地区经济社会发展提供优质的交通服务，促进永济市经济和旅游业的发展，把旅游公路建设与本地旅游资源深度融合，有效串联沿线旅游景点，改善交通面貌的同时助力当地经济发展，带动富民增收，改善人民的生活环境。

**（二）项目绩效指标**

1.产出指标

| **项目名称** | **数量指标** | **质量 指标** | **时效指标** | **成本 指标** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 张营至文学段 | 道路长17.178千米。 | 三级公路 | 2019.12.1-2020.11.30共计365日历天 | 预算内 |
| 杨马至万固寺段 | 道路长3.27千米。 | 三级公路 | 2019.12.1-2020.11.30共计365日历天 | 预算内 |
| 西敬庄至张营段 | 道路长6.227千米。 | 三级公路 | 2020.10.20-2021.7.20共计270日历天 | 预算内 |
| 雪花山至万固寺东段（一标） | 道路长4.725千米。 | 三级公路 | 2020.10.20-2021.7.20共计270日历天 | 预算内 |
| 雪花山至万固寺东段（二标） | 道路长4.739千米。 | 三级公路 | 2020.10.20-2021.7.20共计275日历天 | 预算内 |
| 安保 | 波形护栏16460米、交通标志144块、交通标线8838.3平方米、里程碑20个、百米桩185个。 | 合格 | 2020.10.20-2021.7.20共计275日历天 | 预算内 |

2.效益指标

社会效益：改善交通路网情况；促进旅游业发展。

经济效益：促进经济发展。

生态效益：美化环境。

可持续影响：项目具有可持续利用性。

满意度：受益群众满意度≥96%。

## 五、评价结论

经评价，永济沿黄旅游公路改建工程项目综合评价得分84.03分，绩效评价等级为“良”。具体分值和得分情况如下表所示：

项目绩效评价得分情况

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **分值** | **得分** | **得分率%** |
| A决策 | 20 | 20 | 100 |
| B过程 | 20 | 15.21 | 76.05 |
| C产出 | 30 | 22.4 | 74.67 |
| D效益 | 30 | 26.42 | 88.07 |
| **合计** | **100** | **84.03** | **84.03** |

## 六、主要经验与做法

**（一）规范建设，严格管理**

永济市交通运输局成立了永济沿黄旅游公路改建工程项目指挥部，明确了各人员的工作职责及分工，严格按照项目相关管理规定执行，促进项目规范建设。

**（二）强化监管，确保质量**

永济市交通运输局为该项目聘请了监理单位，监理单位严格按照相关政策要求，对项目质量、施工单位的安全生产情况进行全程监督把控，对发现的问题及时进行处理并记录。同时，项目指挥部中负责监督检查监理工作的人员应全面考核和评价监理工作，确保项目质量。

## 七、存在的问题

**（一）合同签订不规范**

永济市交通运输局在与项目三期施工单位签订合同过程中，存在以下问题：①项目招标文件显示工期为365日历天，合同签订工期为270日历天/275日历天。②项目三期建设工程共分为4个标段，工期统一为2020年10月20日-2021年7月20日，但一二标段合同签订总工期为270日历天，三四标段合同签订总工期为275日历天。

**（二）管理制度不健全**

永济市交通运输局未制定项目后期维护管理制度。

**（三）制度执行不规范**

永济市交通运输局实施项目过程中存在以下问题：一是项目资料不完整。①项目完成后，永济市交通运输局未及时将竣工验收报告等资料收集归档。②项目交工验收报告上未标明项目开完工时间。二是竣工决算不及时。项目二期工程早于三期工程，三期工程已进行竣工结算审计。但截至报告日，二期工程仍未竣工结算审计。三是项目完成后，永济市交通运输局未编制自评报告。

## 八、相关建议

**（一）加强合同管理**

项目实施单位应根据《中华人民共和国招标投标法》第五十九条“ 招标人与中标人不按照招标文件和中标人的投标文件订立合同的，或者招标人、中标人订立背离合同实质性内容的协议的，责令改正；可以处中标项目金额千分之五以上千分之十以下的罚款”的规定，对双方实际签订合同方不一致的事项进行处理。”

 项目实施单位应严格按照招标公告总工期，确定合同总工期，二者要保持一致。

**（二）建立健全项目管理制度**

项目实施单位应当制定项目后期管护制度，使投入使用的资产得到良好的管护。

**（三）增强制度执行有效性**

（1）加强档案管理。项目完成后，项目实施单位应及时将项目相关资料进行收集整理，并归纳编号，放于档案室中，由专门人员进行管理，便于后期查看。

（2）根据《关于印发基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法的通知》（财建〔2016〕503号）文件要求，基本建设项目完工可投入使用或者试运行合格后，应当在3个月内编报竣工财务决算，特殊情况确需延长的，中小型项目不得超过2个月，大型项目不得超过6个月。

该项目于2019年年底开工建设，2020年底建设完成，而截至2022年11月评价组实地调研期间，项目仍未开展竣工财务决算工作，与财建〔2016〕503号文件要求不符。竣工决算的延期，不利于投入使用后的资产得到良好的管理与有效的利用。

（3）年度预算执行完毕，主管单位应按照相关规定和要求开展自评工作，项目分管部门根据批复的项目绩效目标，收集绩效目标完成情况、预算执行进度等数据资料，填写年度总体绩效目标、具体绩效指标完成情况和预算执行情况，对未完成绩效目标或偏离绩效目标较大的要分析并说明原因，做到自评报告内容完整、数据真实、结果客观。

永济沿黄旅游公路改建工程

项目绩效评价报告正文

为全面了解永济沿黄旅游公路改建工程项目的实施效果和资金使用情况，保障财政资金管理使用的安全性、有效性，进一步提升财政资金管理的精细化水平，山西同仁会计师事务所(有限公司)受永济市财政局的委托，以2021年12月31日为评价基准日，通过实地走访，现场查验与永济沿黄旅游公路改建工程项目有关的内部管理、业务管理、财务管理等相关资料，对有关人员进行访谈，发放调查问卷，对收集到的有关数据、文件进行认真整理、分析和研判，完成了本次绩效评价工作。现报告如下：

## 一、项目概况

### （一）项目立项背景及依据

**1.项目背景**

旅游公路是兼具交通与旅游双重功能的公路，是绿色公路建设的重要内容，是促进交通与旅游融合发展的重要载体。

2015年8月4日，国务院办公厅关于进一步促进旅游投资和消费的若干意见（国办发〔2015〕62号）指出：旅游业是我国经济社会发展的综合性产业，是国民经济和现代服务业的重要组成部分。2016年12月7日，国务院关于印发“十三五”旅游业发展规划的通知（国发〔2016〕70号），提出要打造国家精品旅游带，重点打造丝绸之路旅游带、黄河华夏文明旅游带等10条国家精品旅游带。

山西省提出发展黄河、长城、太行三大旅游板块，利用山西旅游资源优势，推动文化旅游融合发展，打造“夏养山西”康养产业集群，打造文化旅游村镇。黄河、长城、太行扶贫旅游公路（一号公路）是山西省省委、省政府开发三大旅游板块、打造国家全域旅游示范区的重要组成部分。

永济市地处晋、陕、豫“黄河金三角”的核心地带，是山西的“南大门”，西临“母亲河”、南屏中条山、北望峨眉岭、腹有伍姓湖、横贯涑水河，区位优势明显，交通条件便利，被授予“中国优秀旅游城市”。

为积极响应国家和山西号召，充分发挥山西旅游业优势，适应山西经济转型升级和国家全域旅游示范区创建需要，进一步推进永济市旅游产业发展进程，提升永济市旅游文化品位，结合沿黄旅游公路现状，制定了《永济市全域旅游总体规划及三年行动计划（2017-2021）》，开展永济沿黄旅游公路改建工程。项目分期开展，本次评价永济沿黄旅游公路改建工程二三期。

**2.立项依据**

（1）山西省人民政府办公厅《关于深入推进“四好农村路”建设的实施意见》（晋政办发〔2018〕54号）；

（2）山西省交通运输厅《关于三大模块旅游公路和“四好农村路”建设目标任务及融资方式的说明》；

（3）山西省交通运输厅《关于推进黄河，长城、太行三大板块旅游公路建设的实施意见（2018-2020年）》；

（4）《永济市全域旅游总体规划及三年行动计划（2017-2021）》。

**3.项目内容**

（1）永济市发展和改革局《关于永济沿黄旅游公路改建工程初步设计报告的批复》（永政发改〔2019〕18号）文件内容如下：

项目编码：2018-140881-48-01-028145

建设地址：路线起点位于永济市与临猗县县界处，沿引黄渠东侧途经舜帝村、永宁村等，终点位于与芮城县交界处。支线起点位于永济市雪花山风景区，途径赵坊村、舜帝山森林公园，止于神潭大峡谷，接中条山旅游绿道经万固寺、唐开元铁牛馆，终点位于鹤雀楼景区。

项目建设内容及规模：项目采用三级公路标准，路线全长75.349千米。其中A1K0+000～A1K6+248.523段，路面宽度7.5米，路基宽度8.5米，剩余路段路面宽度6.5米，路基宽度7.5米。其中改建路线37.886千米，绿化75.349千米，景观及配套设施建设等绿化面积379088平方米。路面采用改性沥青混凝土路面。不需征用土地。

（2）本次评价对象永济沿黄旅游公路改建工程二三期情况如下：

根据2019年9月20日永济市财政投资评审中心（永财预评报〔2019〕第87号）、2020年5月22日永济市财政投资评审中心（永财预评报〔2020〕第39号）、2020年8月21日永济市财政投资评审中心（永财预评报〔2020〕第109、110、111号）文件，项目主要包括杨马-万固寺西段和张营-文学段、西敬庄-张营段、雪花山-万固寺东段以及道路安全设施。路线全长36.139千米，其中：二期为杨马-万固寺西段和张营-文学两段，全长20.448千米（其中：杨马-万固寺西段长3.27千米、张营-文学段长17.178千米）；三期的西敬庄-张营段（K0+000-K6+248.522）长6.227千米、雪花山-万固寺东段长9.464千米。项目招投标情况如下：

| **项目标段** | **招标时间** | **中标单位** | **中标价（万元）** |
| --- | --- | --- | --- |
| 张营-黄龙 | 2019.11.8 | 山西鹏翼路桥有限公司 | 886.6235 |
| 黄龙-大鸳鸯 | 2019.11.8 | 山西宝路通路桥工程有限公司 | 1085.2383 |
| 大鸳鸯-南苏 | 2019.11.8 | 南阳泓宇路桥工程有限公司 | 1008.3951 |
| 南苏-太吕 | 2019.11.8 | 山西四建集团有限公司 | 903.8668 |
| 太吕-韩家庄 | 2019.11.8 | 山西杰兴源建设工程有限公司 | 871.2698 |
| 杨马-万固寺西段 | 2019.11.8 | 山西玉达路桥工程有限公司 | 613.0105 |
| 监理 | 2019.11.8 | 山西正大通畅建设工程监理有限公司 | 65.28 |
| 西敬庄-张营 | 2020.9.22 | 山西宝路通路桥工程有限公司 | 2165.0058 |
| 雪花山-万固寺东段（1） | 2020.9.22 | 山西玉达路桥工程有限公司 | 1416.4819 |
| 雪花山-万固寺东段（2） | 2020.9.22 | 陕西大道建筑工程有限公司 | 659.1927 |
| 安保 | 2020.9.22 | 山西鹏翼路桥有限公司 | 459.9006 |
| 监理 | 2020.9.22 | 山西正大通畅建设工程监理有限公司 | 65.88 |
| **合计** |  |  | **10200.145** |

**4.项目实施情况**

永济沿黄旅游公路改建工程二三期项目共分为12个标段，项目分别委托山西景屹招标代理有限公司、天马盛鼎项目管理有限公司进行公开招标，共确定8家中标单位。项目二期工程于2019年12月开始建设，项目三期工程于2020年10月开始建设，截至2022年6月，项目均已建设完成。

### （二）项目资金到位及使用情况

**1.资金预算情况**

（1）永济沿黄旅游公路改建工程项目总体预算情况

①根据2018年12月14日永济市发展和改革局《关于永济沿黄旅游公路改建工程可行性研究报告的批复》，项目估算总投资为32211.0623万元，其中：勘察、设计676.9616万元；建筑、安装工程27078.4599万元；监理676.9615万元。资金来源：除上级补助资金外，剩余部分由市财政按地方政府债券方式筹措解决。

②根据2019年5月21日永济市发展和改革局《关于永济沿黄旅游公路改建工程初步设计报告的批复》，该项目初步设计概算总投资30675.8776万元。资金来源：除上级补助资金外，剩余部分由市财政按地方政府债券方式筹措解决。

（2）本次评价对象永济沿黄旅游公路改建工程二三期预算情况

根据2019年9月20日永济市财政投资评审中心（永财预评报〔2019〕第87号）、2020年5月22日永济市财政投资评审中心（永财预评报〔2020〕第39号）、2020年8月21日永济市财政投资评审中心（永财预评报〔2020〕第109、110、111号），该工程包括杨马-万固寺西段和张营-文学段、西敬庄-张营段、雪花山-万固寺东段道路建设费、安全设施费用以及沿黄二期工程安全技术评估报告费用，项目审定金额10504.43万元，其中工程费用10078万元，前期费用413.75万元，安全技术评估报告费12.68万元。具体情况如下表所示：

表1-1 项目财政评审情况

金额：万元

| **项目标段** | **工程****费用** | **前期费用** | **安全技术评估报告费** | **合计** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **管理费** | **造价费** | **监理费** | **竣工验收检测费** | **图纸设计费** | **测量放线费** |
| 张营-文学、杨马-万固寺西段 | 5374.46 | 40.00 | 11.13 | 65.43 | 10.22 | 86.82 |  | 12.68 | **5600.74** |
| 西敬庄-张营 | 2165.53 | 5.00 | 7.18 | 29.62 | 3.50 | 42.36 | 1.50 |  | **2254.69** |
| 雪花山-万固寺东段 | 2077.13 | 5.00 | 6.96 | 28.54 | 3.95 | 40.78 | 2.00 |  | **2164.36** |
| 安保 | 460.88 | 2.00 | 1.77 | 8.42 | 0.88 | 10.69 |  |  | **484.64** |
| **合计** | **10078.00** | **52.00** | **27.04** | **132.01** | **18.55** | **180.65** | **3.50** | **12.68** | **10504.43** |

**2.资金到位情况**

根据永济市财政局永财建〔2019〕19号、永财预非税指〔2020〕016号等文件，截至2022年8月31日，永济沿黄旅游公路改建工程二三期累计到位财政资金13005.074819万元，其中：省级资金5705万元，市级资金7300.074819万元。具体情况如下表所示：

表1-2 资金到位情况

 金额单位：万元

| **时间** | **文号** | **省级资金** | **市级资金** | **合计** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019.5.6 | 永财建〔2019〕19号 | 1670.00 |  | 1670.00 |
| 2020.1.19 | 永财建〔2020〕14号 | 4035.00  |  | 4035.00  |
| 2020.2.28 | 永财预非税指〔2020〕016号 |  | 1110.97643  | 1110.97643  |
| 2020.4.13 | 永财预非税指〔2020〕032号 |  | 105.81  | 105.81  |
| 2020.9.15 | 永财预非税指〔2020〕095/96号 |  | 61.50  | 61.50  |
| 2020.9.21 | 永财预〔2020〕012号 |  | 1000.00  | 1000.00  |
| 2021.2.8 | 永财预非税指〔2021〕008号 |  | 1205.217189  | 1205.217189  |
| 2021.6.28 | 永财预〔2021〕004号 |  | 3600.00  | 3600.00  |
| 2021.6.29 | 永财预非税指〔2021〕067号 |  | 95.9459  | 95.9459  |
| 2022.4.25 | 永财预非税指〔2022〕021号 |  | 120.6253  | 120.6253  |
| **合 计** | **5705.00** | **7300.074819** | **13005.074819** |

**3.资金支出情况**

截至2022年8月31日，永济沿黄旅游公路改建工程二三期累计支出资金11682.056426万元，园林及绿化累计支出1043.106033万元（为永济沿黄旅游公路改建工程总项目中的子项目，不包含在本次评价中），财政收回52.289069万元，单位结余财政资金227.623291万元。具体支出情况如下表所示：

表1-3 资金使用情况

| **项目标段** | **合同价 （万元）** | **已付价款 （万元）** | **未付价款 （万元）** | **支付率** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 张营-黄龙 | 886.6235 | 751.85675 | 134.76675 | 84.8% |
| 黄龙-大鸳鸯 | 1085.2383 | 922.45159 | 162.78671 | 85% |
| 大鸳鸯-南苏 | 1008.3951 | 775.11743 | 233.27767 | 76.87% |
| 南苏-太吕 | 903.8668 | 756.36244 | 147.50436 | 83.68% |
| 太吕-韩家庄 | 871.2698 | 735.0381 | 136.2317 | 84.36% |
| 杨马-万固寺西段 | 613.0105 | 545.6674 | 67.3431 | 89.01% |
| 西敬庄-张营 | 2165.0058 | 1830.3077 | 334.6981 | 84.54% |
| 雪花山-万固寺东段（1） | 1416.4819 | 1331.0916 | 85.3903 | 93.97% |
| 雪花山-万固寺东段（2） | 659.1927 | 557.84941 | 101.34329 | 84.63% |
| 安保 | 459.9006 | 390.91548 | 68.98512 | 85% |
| 监理 | 131.16 | 124.58 | 6.58 | 94.98% |
| 土地征用及拆迁补偿费 | 2447.78575 | 2447.78575 | - | 100% |
| 检测费 | 18.15 | 18.15 | - | 100% |
| 勘察设计费 | 506.389 | 440.3688 | 66.0202 | 86.96% |
| 技术评估费 | 12.68 | 12.68 | - | 100% |
| 造价费 | 27.04 | 27.04 | - | 100% |
| 管理费 | 14.793976 | 14.793976 | - | - |
| **合计** | **13226.983726** | **11682.056426** | **1544.9273** | **88.32%** |

### （三）项目绩效目标

根据项目绩效目标申报表等相关资料，评价组梳理出以下绩效目标：

**1.项目绩效总目标**

进一步完善永济市的旅游公路，改善基础设施、生产运输条件，为沿线地区经济社会发展提供优质的交通服务，促进永济市经济和旅游业的发展，把旅游公路建设与本地旅游资源深度融合，有效串联沿线旅游景点，改善交通面貌的同时助力当地经济发展，带动富民增收，改善人民的生活环境。

**2.项目绩效指标**

（1）产出指标

| **项目名称** | **数量指标** | **质量 指标** | **时效指标** | **成本 指标** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 张营至文学段 | 道路长17.178千米。 | 三级公路 | 2019.12.1-2020.11.30共计365日历天 | 预算内 |
| 杨马至万固寺段 | 道路长3.27千米。 | 三级公路 | 2019.12.1-2020.11.30共计365日历天 | 预算内 |
| 西敬庄至张营段 | 道路长6.227千米。 | 三级公路 | 2020.10.20-2021.7.20共计270日历天 | 预算内 |
| 雪花山至万固寺东段（一标） | 道路长4.725千米。 | 三级公路 | 2020.10.20-2021.7.20共计270日历天 | 预算内 |
| 雪花山至万固寺东段（二标） | 道路长4.739千米。 | 三级公路 | 2020.10.20-2021.7.20共计275日历天 | 预算内 |
| 安保 | 波形护栏16460米、交通标志144块、交通标线8838.3平方米、里程碑20个、百米桩185个。 | 合格 | 2020.10.20-2021.7.20共计275日历天 | 预算内 |

（2）效益指标

社会效益：改善交通路网情况；促进旅游业发展。

经济效益：促进经济发展。

生态效益：美化环境。

可持续影响：项目具有可持续利用性。

满意度：受益群众满意度≥96%。

### （四）项目组织及管理

**1.部门职责**

（1）财政部门：永济市财政局。负责审批、拨付预算资金，对专项资金的使用进行监管，组织开展绩效评价工作等。

（2）实施单位：永济市交通运输局。根据财政拨付的资金，按规定用途使用资金，负责组织项目的申报和审查，对项目实施进行监督检查，开展项目的绩效评价等工作。

**2.保障制度**

（1）招投标制。项目招标委托有资质的招标代理公司进行公开招标。本项目采用公开招投标方式进行采购，投标单位均超过招标投标法规定的三家或三家以上投标单位，均对招标结果进行公示。整个项目的招标、投标、评标符合招投标法的规定。

（2）监理制。项目聘请监理公司。编制监理大纲、监理细则、监理日志、分部分项工程验收记录等。

（3）项目管理实行合同制，项目单位按照民法典的有关规定同参与项目服务的单位均签订了合同。

### （五）利益相关方

本次绩效评价涉及的利益相关方包括：

1.资金拨付部门：永济市财政局；

2.实施单位：永济市交通运输局；

3.项目设计勘察单位：中铁三局集团有限公司；

4.项目施工单位：山西鹏翼路桥有限公司、山西宝路通路桥工程有限公司等；

5.项目监理单位：山西正达通畅建设工程监理有限公司；

6.受益对象：广大人民群众；

7.其他利益相关方等。

## 二、绩效评价工作情况

### （一）绩效评价目的、对象及范围

**1.绩效评价目的**

评价组通过查阅账簿、访谈、实地调研、调查问卷、走访等形式，收集项目立项、资金管理和使用、项目实施等资料，考察项目立项是否规范，资金使用是否合规，项目管理制度是否健全以及制度的执行有效情况，分析项目是否达到预期产出和效益，综合衡量预算资金的绩效情况，及时发现该项目存在的问题，总结经验，提出改进意见和建议，进一步提高专项资金的使用效率。

**2.绩效评价对象**

本次绩效评价对象为永济沿黄旅游公路改建工程项目二三期，项目支出财政资金11682.056426万元。

**3.绩效评价范围**

本次绩效评价范围为永济沿黄旅游公路改建工程项目二三期产生的绩效以及为产生绩效所经历的各环节过程，具体绩效评价范围包括决策、过程、产出、效益。

### （二）绩效评价原则及方法

**1.绩效评价原则**

（1）独立原则。评价机构在委托方和被评价对象提供工作便利条件和相关资料情况下独立完成委托事项。

（2）客观原则。按照协议（合同）约定事项客观公正、实事求是地开展预算绩效评价，不预设立场，通过实地查证取得的佐证资料，对照评价工作方案设置考核标准，确保绩效评价报告真实、有效。

（3）规范原则。严格按照要求和评价方案规定的程序，根据项目的重要性，在项目中合理选取样本，对原始资料进行必要的核查验证，形成结论并出具预算绩效评价报告。

**2.绩效评价方法**

本次绩效评价主要运用因素分析法、公众评判法等方法，本着科学价值导向、客观公正、综合分析、受益对象满意、绩效相关评价原则，按照决策、过程、产出和效益的绩效逻辑路径，结合本项目实施情况，根据设定的评价指标检验项目资金的产出和效果。

（1）因素分析法：针对本项目，评价组首先梳理项目评价点和影响因素。本次评价项目影响因素主要包括：项目实施的各项制度、项目实施的过程管理、资金拨付的过程管理等。据以上因素，设置指标体系，综合全面的开展绩效评价工作。

（2）公众评判法：对本次评价中无法进行量化的指标，采取调查问卷和实地访谈的方式进行。针对本项目，评价组为考察项目实施的效益，抽取项目受益对象，开展满意度调查。

（3）预定目标与实施效果的比较法：通过对项目产生的实际经济效益、社会效益与预期目标进行分析对比和定性分析、定量分析，分析哪些预期目标已经完成（包含全部完成和部分完成），哪些没有完成，从而评价财政支出绩效。

（4）现场核查法。现场评价小组与项目实施的相关单位，包括主管单位、实施单位等进行深入沟通交流，实事求是核查其 财务情况、项目管理情况和绩效表现等相关资料，对项目进行核实。

### （三）绩效评价基准日

此次绩效评价的基准日为2021年12月31日。

绩效评价基准日是在与委托单位、项目主管单位、项目实施单位协商后确定的，对评价结果无特别影响因素，符合常规情况。

### （四）绩效评价依据

（1）《中华人民共和国预算法》（2018年修订）；

（2）《中华人民共和国预算法实施条例》（2020年8月3日中华人民共和国国务院令第729号修订）；

（3）《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）；

（4）《关于进一步深化预算管理制度改革的意见》（国发〔2021〕5号）；

（5）《全国人民代表大会常务委员会关于加强中央预算审查监督的决定》（2021年4月29日第十三届全国人民代表大会常务委员会第二十八次会议修订）；

（6）财政部《关于贯彻落实<中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（财预〔2018〕167号）；

（7）《中央部门预算绩效目标管理办法》（财预〔2015〕88号）；

（8）《中央部门项目支出核心绩效目标和指标设置及取值指引（试行）》（财预〔2021〕101号）；

（9）《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）；

（10）《财政部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）；

（11）《财政部第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》（财监〔2021〕4号）；

 （12）《山西省财政厅关于印发<财政专项资金监管办法>的通知》（晋财省直预〔2021〕9号）；

（13）《永济市财政局2022年重点绩效评价实施方案》（永财字〔2022〕37号）；

（14）其他有关的法律、法规规章、政策文件。

### （五）绩效评价指标体系及评价标准

评价小组结合永济沿黄旅游公路改建工程二三期绩效目标，按照永济市财政局《2022年重点绩效评价实施方案》等文件要求，按照“决策-过程-产出-效益”的逻辑思路对绩效目标进行分解，参考匹配性与适用性原则，结合计划标准等制定指标的目标值，形成本项目绩效评价指标体系。

**1.指标体系框架**

本次绩效评价指标共分三级。一级指标4个：决策（20分）、过程（20分）、产出（30分）、效益（30分），二级指标14个，三级指标20个。具体指标如下表所示：

表2-1 评价指标体系

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值** |
| --- | --- | --- | --- |
| A决策（20分） | A1项目立项 | A1-1立项依据充分性 | 3 |
| A1-2立项程序规范性 | 3 |
| A2绩效目标 | A2-1绩效目标合理性 | 4 |
| A2-2绩效指标明确性 | 3 |
| A3资金投入 | A3-1预算编制科学性 | 4 |
| A3-2资金分配合理性 | 3 |
| B过程（20分） | B1资金管理 | B1-1资金到位率 | 2 |
| B1-2预算执行率 | 2 |
| B1-3资金使用合规性 | 4 |
| B2组织实施 | B2-1管理制度健全性 | 4 |
| B2-2制度执行有效性 | 8 |
| C产出（30分） | C1产出数量 | C1-1项目完成率 | 12 |
| C2产出质量 | C2-1验收合格率 | 10 |
| C3产出时效 | C3-1完成及时性 | 4 |
| C4产出成本 | C4-1成本节约率 | 4 |
| D效益（30分） | D1社会效益 | D1-1改善交通路网情况 | 5 |
| D2经济效益 | D2-1促进经济发展 | 5 |
| D3生态效益 | D3-1美化环境 | 5 |
| D4可持续影响 | D4-1可持续利用性 | 5 |
| D5满意度 | D5-1受益对象满意度 | 10 |
| **总分** |  |  | **100** |

**2.绩效指标赋分规则**

（1）直接赋分。主要适用于进行是否满足的单一评判指标。符合要求的得满分，不符合要求的不得分或者扣相应的分数。

（2）按照完成比例赋分，同时设置及格门槛。主要适用于量化的统计类等定量指标。具体可根据指标目标值的精细程度、数据变化进行设定。

（3）满意度赋分。适用于对受益群体的满意程度询问调查，根据实际满意程度按比例得分。

**3.评价结果等级标准**

|  |  |
| --- | --- |
| **分值范围** | **绩效级别** |
| 90≤分值≤100 | 优 |
| 80≤分值<90 | 良 |
| 60≤分值<80 | 中 |
| 分值<60 | 差 |

### （六）评价的组织实施

**1.工作组人员及分工**

为使本次绩效评价工作顺利进行，我公司成立绩效评价工作组，评价组由6人组成。具体分工如下表所示：

表2-2 人员分工表

| **姓名** | **职位** | **职称** | **岗位职责** |
| --- | --- | --- | --- |
| 尉灵房 | 质量控制复核人 | 注册会计师 | 协调沟通，参与制定实施方案，修改绩效评价报告，督导项目进度和项目质量。 |
| 陈召月 | 二级复核人 | 注册会计师 | 参与制定实施方案，督促小组成员按照时间进度执行业务，参与总报告修改，审核总报告。 |
| 王 敏 | 绩效评价组主评人 | 中级会计师 | 组织制定实施方案与现场绩效评价、设计问卷调查方案、撰写总报告。 |
| 古 盼 | 绩效评价组成员 | 中级会计师 | 协助制定实施方案、指标设计、撰写报告，现场绩效评价、问卷调查。 |
| 杨 坤 | 绩效评价组成员 | 初级会计师 | 负责实地调研、问卷调查等。 |
| 秦佳琪 | 绩效评价组成员 | 初级会计师 | 负责实地调研、问卷调查等。 |

**2.工作安排、工作要求及具体时间进度**

本次绩效评价实施过程分为绩效评价前期准备、现场实施、绩效评价报告撰写和提交三个阶段。绩效评价工作于2022年9月6日—2022年11月25日内完成，前期通过查阅政府有关文件、进行访谈等方式搜集整理资料，编制绩效评价工作方案。在此基础上，通过实施下列工作流程，完成评价工作：

（1）评价前期准备阶段（2022年9月6日—9月23日）

成立评价工作小组，制定项目评价实施方案。评价人员在收集、审核资料的基础上，根据项目具体情况制定绩效评价实施方案，并拟定评价指标体系，细化评分标准，报永济市财政局审核。

（2）评价现场实施阶段（2022年9月24日—10月25日）

评价组根据确定的工作方案，下发基础表、资料清单等至项目实施单位填写基础表、准备相关资料。评价组进行实地数据采集，完善评价基础资料，并进行查验，深入了解项目情况，组织开展问卷调查、访谈等。对相关文件、资料、财务数据进行甄别、汇总、分析，结合绩效评价指标、权重、标准和方法进行定量定性分析和综合评价，形成评价结论。运用定量与定性结合的方法确定分值。具体工作包括：

a.现场检查。收集整理，分析项目业务和财务资料，并积极发挥专家的业务优势，对项目决策、项目管理、项目效益中的业务资料和财务信息进行了检查。评价人员对项目资料进行详细分析，重点审查了项目绩效情况，同时对实施单位提交的绩效自评或验收报告进行审查。

b.资料信息汇总。将现场收集的项目资料进行分类归集。按照资料清单，逐一分类，核实资料的完整性。根据资料所反映的项目信息，分析资料的真实性。结合绩效评价的重点，检查资料的充分性。评价人员按照指标体系，对项目资料进行梳理，以保证所收集的资料真实反映项目的实际情况，避免出现遗漏。

（3）评价报告撰写阶段（2022年10月26日—11月25日）

分析评价数据，依据制定的评价标准和指标分值，对单位履职效能、管理效率、社会效应、可持续性进行分析打分，撰写绩效评价报告，针对存在问题提出改进建议。组织专家对报告进行评审，评审通过后，依据相关意见对报告进行修改完善，形成绩效评价报告终稿提交永济市财政局。

## 三、绩效评价结论及评价指标分析

### （一）评价结论

经评价，永济沿黄旅游公路改建工程项目综合评价得分84.03分，绩效评价等级为“良”。具体分值和得分情况如下表所示：

表3-1项目绩效评价得分情况

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **分值** | **得分** | **得分率%** |
| A决策 | 20 | 20 | 100 |
| B过程 | 20 | 15.21 | 76.05 |
| C产出 | 30 | 22.4 | 74.67 |
| D效益 | 30 | 26.42 | 88.07 |
| **合计** | **100** | **84.03** | **84.03** |

### （二）评价指标分析

**1.决策类指标**

项目决策评价主要是从项目立项依据充分性、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、资金分配合理性进行分析。决策类指标设计分值20分，综合评价得分20分，得分率100%。具体得分情况如下表所示：

表3-2 决策类指标得分情况

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **得分** | **得分率%** |
| A1项目立项 | A1-1立项依据充分性 | 3 | 3 | 100 |
| A1-2立项程序规范性 | 3 | 3 | 100 |
| A2绩效目标 | A2-1绩效目标合理性 | 4 | 4 | 100 |
| A2-2绩效指标明确性 | 3 | 3 | 100 |
| A3资金投入 | A3-1预算编制科学性 | 4 | 4 | 100 |
| A3-2资金分配合理性 | 3 | 3 | 100 |
| **一级指标决策类得分合计** | **20** | **20** | **100** |

（1）A1-1立项依据充分性

评价组通过查阅项目立项材料了解到，为充分发挥财政资金作用，根据《中共中央国务院关于实施乡村振兴战略的意见》（中发〔2018〕1号）、山西省人民政府办公厅《关于深入推进“四好农村路”建设的实施意见》（晋政办发〔2018〕54号）、山西省交通运输厅《关于三大模块旅游公路和“四好农村路”建设目标任务及融资方式的说明》和《关于推进黄河、长城、太行三大板块旅游公路建设的实施意见（2018-2020年）》、结合《永济市全域旅游总体规划及三年行动计划（2017-2021）》等文件确定实施本项目。

永济市交通运输局的主要职能为：负责编制本市交通行业中长期发展规划及[交通基础设施](https://baike.baidu.com/item/%E4%BA%A4%E9%80%9A%E5%9F%BA%E7%A1%80%E8%AE%BE%E6%96%BD/12695450?fromModule=lemma_inlink" \t "https://baike.baidu.com/item/%E6%B0%B8%E6%B5%8E%E5%B8%82%E4%BA%A4%E9%80%9A%E8%BF%90%E8%BE%93%E5%B1%80/_blank)、城乡公共交通、综合运输等专项规划并监督执行；制定本市交通近期建设维护、年度项目投资、专项资金开支等计划并监督检查；负责对本市交通旅客运输、物流和货物运输的行业管理等。评价组通过查阅资料未发现存在相关部门同类项目或部门内部相关项目与本项目重复的情况，项目属于永济市交通运输局部门履职所需。

满分3分，得分3分，得分率100%。

（2）A1-2立项程序规范性

评价组通过查阅项目业务资料，了解到永济市交通运输局于2018年11月21日呈报了永济沿黄旅游公路改建工程可行性研究报告，永济市发展和改革局于2018年12月14日对可行性研究报告进行了批复、于2019年5月21日对初步设计报告进行了批复。综上所述项目按规定的程序申请设立、立项提交的文件和材料符合国家有关法律法规和文件。

满分3分，得分3分，得分率100%。

（3）A2-1绩效目标合理性

通过核查项目绩效目标申报表，了解到永济市交通运输局制定的绩效目标合理，与其单位的实际工作内容相关，与预算确定的项目投资额相匹配。项目预期产出效益和效果符合正常业绩水平。

满分4分，得分4分，得分率100%。

（4）A2-2绩效指标明确性

通过核查项目绩效目标申报表，了解到项目单位根据相关要求将绩效目标分解为产出指标、效益指标、满意度指标等，绩效指标设置细化、全面，可通过清晰可衡量的指标予以体现。项目单位设置的绩效指标与项目目标任务数相对应。

满分3分，得分3分，得分率100%。

（5）A3-1预算编制科学性

项目经永济市财政投资评审中心评审，并分别出具永财评报[2019]第87号、[2020]第110号、[2020]第111号文件，文件确定永济市沿黄旅游公路改建工程（杨马-万固寺东段、张营-文学、西敬庄-张营、雪花山-万固寺东段）的相关建设费用，以及杨马-万固寺东段、张营-文学段的安全设施费用。综上所述，预算编制经过可行性论证，测算依据充分，按照标准编制。

满分4分，得分4分，得分率100%。

（6）A3-2资金分配合理性

项目经过永济市财政投资评审中心评审并出具财政评审报告，预算资金分配依据充分，资金分配额度合理，与项目单位实际相适应。

满分3分，得分3分，得分率100%。

**2.过程类指标**

项目过程评价包括资金管理和组织实施两个方面，资金管理主要评价项目的资金到位率、预算执行率、资金使用合规性。组织实施主要评价项目的管理制度健全性、制度执行有效性。过程类指标设计分值20分，综合评价得分15.21分，得分率76.05%。具体得分情况如下表所示：

表3-3过程类指标得分情况

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **得分** | **得分率%** |
| B1资金管理 | B1-1资金到位率 | 2 | 2 | 100 |
| B1-2预算执行率 | 2 | 1.71 | 85.5 |
| B1-3资金使用合规性 | 4 | 4 | 100 |
| B2组织实施 | B2-1管理制度健全性 | 4 | 3.5 | 87.5 |
| B2-2制度执行有效性 | 8 | 4 | 50 |
| **一级指标过程类合计** | **20** | **15.21** | **76.05** |

（1）B1-1 资金到位率

通过核查项目财务数据了解到，依据永建财〔2019〕19号文件，下达专项资金1670万元（省级财政资金）、永建财〔2020〕14号文件，下达专项资金4035万元（省级财政资金）、永财预非税指〔2020〕016号，下达专项资金1110.97643万元、永财预非税指〔2020〕032号，下达专项资金105.81万元、永财预非税指〔2020〕095/96号，下达专项资金61.5万元、永财预〔2020〕012号，下达专项资金1000万元、永财预非税指〔2021〕008号，下达专项资金1205.217189万元、永财预〔2021〕004号，下达专项资金3600万元、永财预非税指〔2021〕067号，下达专项资金95.9459万元、永财预非税指〔2022〕021号，下达专项资金120.6253万元，共计到位资金13005.074819万元（为永济沿黄旅游公路总项目共到位资金）。实际到位资金与预算资金一致，资金到位率100%。

满分2分，得分2分，得分率100%。

（2）B1-2 预算执行率

截至评价基准日，永济沿黄旅游公路改建工程项目二三期实际到位资金13005.074819万元，实际支付资金11682.056426万元。预算执行率=（实际支付资金/到位资金）=（11682.056426万元/13005.074819万元）=89.83%。

根据评分标准，60%≤预算执行率＜95%，按比例计算得分，得分=（89.83-60%）/（95%-60%）\*2=1.71分。

满分2分，得分1.71分，得分率85.5%。

（3）B1-3 资金使用合规性

通过查阅项目业务资料和财务材料，了解到项目资金能够按照规定进行发放，资金的拨付有完整的审批程序和手续，资金的使用符合项目预算规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出的情况。

满分4分，得分4分，得分率100%。

（4）B2-1 管理制度健全性

评价小组通过查看项目业务资料，发现永济市交通运输局制定了项目管理办法汇编，其中包括：工程管理办法、工程施工现场管理办法、工程质量管理办法、资金管理办法等。但未制定项目后期维护管理制度，根据评分标准扣0.5分。

满分4分，得分3.5分，得分率87.5%。

（5）B2-2 制度执行有效性

评价小组通过核查业务和财务资料，了解到项目实施过程中严格遵守相关法律法规和制度的规定，项目实施流程规范，有相关部门签字；项目经中铁三局集团有限公司编制施工图设计文件，经永济市交通运输局批复，施工单位严格按照施工图及批复执行；对项目施工、监理单位的选择，经过公开招标程序确定，并进行公示。

永济市交通运输局实施项目过程中存在以下问题：一是与项目三期施工单位签订合同不规范。①项目招标文件显示工期为365日历天，合同签订工期为270日历天/275日历天。②项目三期建设工程共分为4个标段，工期统一为2020年10月20日-2021年7月20日，但一二标段合同签订总工期为270日历天，三四标段合同签订总工期为275日历天。二是项目资料不完整。①项目完成后，永济市交通运输局未及时将交工验收报告等资料收集齐全。②项目交工验收报告上未标明项目开完工时间。三是竣工决算不及时。项目二期工程早于三期工程，三期工程已进行竣工结算审计。但截至报告日，二期工程仍未竣工结算审计。四是项目完成后，永济市交通运输局未编制自评报告。根据评分标准扣4分。

满分8分，得分4分，得分率50%。

**3.产出类指标**

项目产出主要评价项目产出数量、产出质量、产出时效、产出成本。产出数量主要评价项目完成率；产出质量主要验收合格率；产出时效主要评价完成及时性；产出成本主要评价成本节约率。产出类指标设计分值30分，综合评价得分22.4分，得分率74.67%。具体得分情况如下表所示：

表3-4 产出类指标得分情况

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **得分** | **得分率%** |
| C1产出数量 | C1-1项目完成率 | 12 | 8.4 | 70 |
| C2产出质量 | C2-1验收合格率 | 10 | 8 | 80 |
| C3产出时效 | C3-1完成及时性 | 4 | 2 | 50 |
| C4产出成本 | C4-1成本节约率 | 4 | 4 | 100 |
| **一级指标产出类合计** | **30** | **22.4** | **74.67** |

（1）C1-1项目完成率

| **项目标段** | **计划数** | **实际数** | **完成率** |
| --- | --- | --- | --- |
| 张营至文学段 | 道路长17.178千米。 | 道路长17.178千米。 | 100% |
| 杨马至万固寺段 | 道路长3.27千米。 | 道路长3.27千米。 | 100% |
| 西敬庄至张营段 | 道路长6.227千米。 | 道路长6.15千米。 | 98.76% |
| 雪花山至万固寺东段（一标） | 道路长4.725千米。 | 道路长4.725千米。 | 100% |
| 雪花山至万固寺东段（二标） | 道路长4.739千米。 | 道路长4.739千米。 | 100% |
| 安保 | 波形护栏16460米、交通标志144块、交通标线8838.3平方米、里程碑20个、百米桩185个。 | 波形护栏13090米、交通标志144块、交通标线7535.05平方米。 | 20% |

通过核查项目业务资料，评价组了解到，西敬庄至张营段道路建设工程和安保工程未按计划完成，但未发现项目变更支撑依据。根据评分标准扣3.6分。

满分12分，得分8.4分，得分率70%。

（2）C2-1验收合格率

通过核查项目业务资料，评价组了解到，项目完成后，由项目施工单位、监理单位、设计单位及实施单位共同盖章签字，同意工程交工。项目道路工程由山西汇鼎建设工程质量检测有限公司对项目质量进行检测，检测结果为合格。未发现安保项目质量检测报告，无法进行评价。根据评分标准扣2分。

满分10分，得分8分，得分率80%。

（3）C3-1完成及时性

通过核查项目业务资料，评价组了解到，项目工程共分为二期和三期，二期工程合同签订工期为2019年12月1日-2020年11月30日，三期工程合同签订工期为2020年10月20日-2021年7月20日。根据2019年12月9日永济市交通运输局《关于永济市沿黄旅游公路改建工程施工许可的批复》（永交发〔2019〕115号）、2020年10月20日永济市交通运输局《关于永济市沿黄旅游公路改建工程施工许可的批复》（永交发〔2020〕107、108、109号）文件精神，同意项目开工建设。但项目交工报告上未标明项目开完工日期，评价人员无法对项目是否在规定时间内完工进行评价。根据评分标准扣2分。

满分4分，得分2分，得分率50%。

（4）C4-1成本节约率

通过核查项目业务和财务资料，截至审计报告日，项目支出未超预算。

满分4分，得分4分，得分率100%。

**4.效益类指标**

项目效益类主要评价项目社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响、满意度。社会效益主要评价改善交通路网情况；经济效益主要评价促进经济发展；生态效益主要评价美化环境；可持续影响主要评价可持续利用性；满意度主要评价受益对象满意度。效益类指标设计分值30分，综合评价得分26.42分，得分率88.07%。具体得分情况如下表所示：

表3-5效益类指标得分情况

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **得分** | **得分率%** |
| D1社会效益 | D1-1改善交通路网情况 | 5 | 5 | 100 |
| D2经济效益 | D2-1促进经济发展 | 5 | 5 | 100 |
| D3生态效益 | D3-1美化环境 | 5 | 5 | 100 |
| D4可持续影响 | D4-1可持续利用性 | 5 | 3 | 60 |
| D5满意度 | D5-1受益对象满意度 | 10 | 8.42 | 84.2 |
| **一级指标效益类合计** | **30** | **26.42** | **88.07** |

（1）D1-1改善交通路网情况

项目涉及万固寺、雪花山等多个旅游景点。项目实施前，永济市现有的沿黄公路整体等级不高，路面破损情况严重，存在极大的道路安全隐患，造成沿黄区域很多景点难以到达，也成为制约当地旅游业发展的重要因素。项目建成后，可以串联永济市点状旅游景点，将点状旅游资源向带状旅游资源发展，进一步与永济市其他旅游资源形成“全域旅游”的发展模式，形成“公路+旅游”的标志性工程。

满分5分，得分5分，得分率100%。

（2）D2-1促进经济发展

项目实施后，有效提升永济沿黄旅游品质，使游客可以直接面对当地老百姓的农副产品，实现农副产品产地到客户的直接转变，减少物流等中间商环节，进一步提升沿线人口收入；同时加快农户与客商的互联互通，促进农副产品畅销外运，提升农民收入。另外，可进一步开发乡村旅游的热潮，沿线乡村通过开发农家乐、客栈等，提高旅游收入，促进当地经济的发展。

满分5分，得分5分，得分率100%。

（3）D3-1美化环境

项目实施后，道路基础设施得到了改善，减少扬尘；同时，路边进行绿化、园林建设，项目以“畅、安、舒、美”为重点，打造绿色和自然风景线，大大提升黄河旅游1号公路周边环境的美观性，提高观赏价值，使人们在行车过程中心情舒畅，减少行车中的枯燥、乏味感。

满分5分，得分5分，得分率100%。

（4）D4-1可持续利用性

项目实施后，优化了永济市道路交通布局，串联永济市点状旅游景点，将点状旅游资源向带状旅游资源发展，促进全域旅游发展，促进省旅游业发展。

永济市交通运输局未提供项目后期维护管理制度，根据评分标准，扣2分。

满分5分，得分3分，得分率60%。

（5）D5-1受益对象满意度

为更好更全面的了解群众满意度，评价人员通过现场发放问卷的方式，共发放问卷50份，收回有效问卷49份，统计得出受益对象平均满意度为90.31%，详见附件5。根据评分标准，60%≤满意度＜96%，得分=10\*（90.31%-60%）/（96%-60%）=8.42分。

满分10分，得分8.42分，得分率84.2%。

## 四、主要经验与做法

**（一）****规范建设，严格管理**

永济市交通运输局成立了永济沿黄旅游公路改建工程项目指挥部，明确了各人员的工作职责及分工，严格按照项目相关管理规定执行，促进项目规范建设。

**（二）强化监管，确保质量**

永济市交通运输局为该项目聘请了监理单位，监理单位严格按照相关政策要求，对项目质量、施工单位的安全生产情况进行全程监督把控，对发现的问题及时进行处理并记录。同时，项目指挥部中负责监督检查监理工作的人员应全面考核和评价监理工作，确保项目质量。

## 五、存在的问题

**（一）合同签订不规范**

永济市交通运输局在与项目三期施工单位签订合同过程中，存在以下问题：①项目招标文件显示工期为365日历天，合同签订工期为270日历天/275日历天。②项目三期建设工程共分为4个标段，工期统一为2020年10月20日-2021年7月20日，但一二标段合同签订总工期为270日历天，三四标段合同签订总工期为275日历天。

**（二）管理制度不健全**

永济市交通运输局未制定项目后期维护管理制度。

**（三）制度执行不规范**

永济市交通运输局实施项目过程中存在以下问题：一是项目资料不完整。①项目完成后，永济市交通运输局未及时将竣工验收报告等资料收集归档。②项目交工验收报告上未标明项目开完工时间。二是竣工决算不及时。项目二期工程早于三期工程，三期工程已进行竣工结算审计。但截至报告日，二期工程仍未竣工结算审计。三是项目完成后，永济市交通运输局未编制自评报告。

## 六、相关建议

**（一）加强合同管理**

项目实施单位应根据《中华人民共和国招标投标法》第五十九条“ 招标人与中标人不按照招标文件和中标人的投标文件订立合同的，或者招标人、中标人订立背离合同实质性内容的协议的，责令改正；可以处中标项目金额千分之五以上千分之十以下的罚款”的规定，对双方实际签订合同方不一致的事项进行处理。”

 项目实施单位应严格按照招标公告总工期，确定合同总工期，二者要保持一致。

**（二）建立健全项目管理制度**

项目实施单位应当制定项目后期管护制度，使投入使用的资产得到良好的管护。

1. **增强制度执行有效性**

（1）加强档案管理。项目完成后，项目实施单位应及时将项目相关资料进行收集整理，并归纳编号，放于档案室中，由专门人员进行管理，便于后期查看。

（2）根据《关于印发基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法的通知》（财建〔2016〕503号）文件要求，基本建设项目完工可投入使用或者试运行合格后，应当在3个月内编报竣工财务决算，特殊情况确需延长的，中小型项目不得超过2个月，大型项目不得超过6个月。

该项目于2019年年底开工建设，2020年底建设完成，而截至2022年11月评价组实地调研期间，项目仍未开展竣工财务决算工作，与财建〔2016〕503号文件要求不符。竣工决算的延期，不利于投入使用后的资产得到良好的管理与有效的利用。

（3）年度预算执行完毕，主管单位应按照相关规定和要求开展自评工作，项目分管部门根据批复的项目绩效目标，收集绩效目标完成情况、预算执行进度等数据资料，填写年度总体绩效目标、具体绩效指标完成情况和预算执行情况，对未完成绩效目标或偏离绩效目标较大的要分析并说明原因，做到自评报告内容完整、数据真实、结果客观。

（此页无正文）

附送材料：

附件1：绩效评价指标体系

附件2：绩效评价评分表

附件3：访谈报告

附件4：问卷调查

附件5：问卷调查分析报告

附件6：资金合规性检查报告

附件7：基础信息及自评报告复核情况表

附件8：评价机构营业执照复印件

附件9：评价机构执业资格复印件

山西同仁会计师事务所 主评人：

（有限公司）

 二〇二二年十一月二十五日

**附件1**

**绩效评价指标体系**

| **一级****指标** | **分值** | **二级****指标** | **分值** | **三级****指标** | **分值** | **指标解释与计算公式** | **标杆值** | **评分细则** | **数据来源与取数方式** | **得分** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| A决策 | 20 | A1项目立项 | 6 | A1-1立项依据充分性 | 3 | 评价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。 | 充分 | ①项目立项符合国家法律法规、国民经济社会发展规划和相关政策。符合得0.6分，否则不得分；②项目立项符合行业规划和政策要求。符合得0.6分，否则不得分；③项目立项与永济市交通运输局职责范围相符，属于部门履职所需。符合得0.6分，否则不得分；④项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则。符合得0.6分，否则不得分；⑤项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目无重复。符合得0.6分，否则不得分。 | 根据山西省、永济市政府文件 | 3 |
| A1-2立项程序规范性 | 3 | 评价项目的申请、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。 | 规范 | ①项目按照规定的程序申请设立。满足得1分，否则不得分；②审批文件、材料符合相关要求。满足得1分，否则不得分；③事前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。满足得1分，否则不得分。 | 根据永济市交通运输局的项目可行性报告、财政评审意见等文件 | 3 |
| A决策 | 20 | A2绩效目标 | 7 | A2-1绩效目标合理性 | 4 | 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目标与项目实施的相符情况。 | 合理 | ①项目有绩效目标或工作任务目标。项目有绩效目标且目标合理，得1分，否则不得分；②绩效目标与实际工作内容具有相关性。相关得1分，否则不得分；③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平。符合得1分，否则不得分；④绩效目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。匹配得1分，否则不得分。 | 根据永济市交通运输局提供的绩效申报表等 | 4 |
| A2-2绩效指标明确性 | 3 | 绩效目标是否明确：绩效目标是否可量化；项目预定目标设置合规，是否与预算相匹配。 | 明确 | ①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标。指标具体得1分，1处不具体扣0.5分；②通过清晰、可衡量的指标值予以体现。完全满足得1分，1处不满足扣0.5分；③绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应。完全对应得1分，1出不对应扣0.5分。 | 根据永济市交通运输局提供的绩效申报表、财政评审意见等 | 3 |
| A决策 | 20 | A3资金投入 | 7 | A3-1预算编制科学性 | 4 | 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。 | 科学 | ①预算编制经过事前可行性论证。满足得1分，否则不得分；②预算内容与项目内容匹配。完全匹配得1分，1处不匹配扣0.5分；③预算额度测算依据充分，按照标准编制。充分得1分，1处不充分扣0.5分；④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。完全匹配得1分，1处不匹配扣0.5分。 | 根据永济市交通运输局提供的项目可行性报告、财政评审意见等 | 4 |
| A3-2资金分配合理性 | 3 | 项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。 | 合理 | ①预算资金分配依据充分。充分得1.5分，1处不充分扣0.5分；②资金分配额度合理，与项目单位实际相适应。合理得1.5分，1处不充分扣0.5分。 | 根据永济市交通运输局提供的项目可行性报告、财政评审意见等 | 3 |
| B过程 | 20 | B1资金管理 | 8 | B1-1资金到位率 | 2 | 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%。 | 100% | 资金到位率100%，得2分；60%≤资金到位率＜100%，按比例计算得分；资金到位率＜60%，不得分。 | 根据永济市交通运输局提供的会计凭证、资金下达文件等 | 2 |
| B1-2预算执行率 | 2 | 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%。 | 95% | 预算执行率≥95%，得2分，60%≤预算执行率＜95%时，按比例计算得分；预算执行率＜60%时，不得分。 | 根据永济市交通运输局提供的会计凭证、资金下达文件等 | 1.71 |
| B1-3资金使用合规性 | 4 | 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。 | 合规 | 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。符合得1分，否则不得分；②资金的拨付有完整的审批程序和手续。满足得1分，1处不符合扣0.5分；③资金使用符合项目预算批复或合同规定的用途。符合得1分，1处不符合扣0.5分；④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。符合得1分，否则不得分。 | 根据永济市交通运输局提供的会计凭证等 | 4 |
| B过程 | 20 | B2组织实施 | 12 | B2-1管理制度健全性 | 4 | 项目实施单位的业务和财务管理制度是否健全，用以反映和考核财务、业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。 | 健全 | ①已制定或具有相应的业务和财务管理制度，得2分，1项不满足扣1分，扣完为止；②管理和财务制度合法合规，详细完整，对相关资金的申请、审批、运用等作了具体规定，得2分，1项不满足扣1分，扣完为止； | 根据永济市交通运输局提供的项目管理制度等文件 | 3.5 |
| B2-2制度执行有效性 | 8 | 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。 | 有效 | ①项目实施流程规范，有相关部门审批手续。全部满足得1分，1项不满足扣0.5分，扣完为止；②项目施工有完整、合理的施工图纸及施工方案，并严格按照图纸及方案执行，全部满足得1分，1项不满足扣0.5分，扣完为止；③项目施工、监理等单位的选择是否经过招投标程序。全部符合得1分，否则不得分；④项目申请报告、合同等资料真实完整并建档备查。全部满足得1分，1项不满足扣0.5分，扣完为止；⑤项目是否成立领导组，不定期对项目进行监督检查。符合得1分，否则不得分⑥项目完工后经相关单位验收确认质量情况。全部满足得1分，否则不得分；⑦项目竣工验收后是否出具有审计报表等。全部满足得1分，否则不得分；⑧永济市交通运输局是否有自评报告，自评报告是否客观、真实、完整，全部满足得1分，有一项不满足扣0.5分。 | 根据项目监理报告、验收报告等文件 | 4 |
| C产出 | 30 | C1产出数量 | 12 | C1-1项目完成率 | 12 | 项目实施的实际完成情况与计划完成情况的比较，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。完成率=（实际数/计划数）。 | 100% | ①张营至文学段长17.178千米。达标得2分，否则不得分；②杨马至万固寺段长3.27千米。达标得2分，否则不得分；③西敬庄至张营段6.227千米。达标得2分，否则不得分；④雪花山至万固寺东段（一标）长4.725千米。达标得2分，否则不得分；⑤雪花山至万固寺东段（二标）长4.739千米。达标得2分，否则不得分；⑥安保工程：波形护栏16460米、交通标志144块、交通标线8838.3平方米、里程碑20个、百米桩185个。达标得2分，1项不达标扣0.4分。 | 根据施工资料、监理资料等文件 | 8.4 |
| C2产出质量 | 10 | C2-1验收合格率 | 10 | 项目验收合格率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。 | 100% | 验收合格率达到100%，得10分，1项不满足扣2分，扣完为止。 | 根据验收报告等文件 | 8 |
| C3产出时效 | 4 | C3-1完成及时性 | 4 | 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。 | 及时 | 项目按合同规定时间开工、完工，满足得4分，1项不满足扣2分。 | 根据工程合同和验收报告 | 2 |
| C4产出成本 | 4 | C4-1成本节约率 | 4 | 项目实际成本与预算成本相比，用以反映和考核项目成本节约情况。成本节约率=（计划成本-实际成本）/计划成本\*100%。 | ≥0 | 成本节约率≥0，得4分；-10%≤成本节约率＜0，得3分；-20%≤成本节约率＜-10%，得1分；成本节约率在-10%以下，不得分。 | 根据合同、审计报告等 | 4 |
| D效益 | 30 | D1社会效益 | 5 | D1-1改善交通路网情况 | 5 | 项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。 | 改善 | 改善周边地区交通路网结构，促进省旅游业转型升级。得5分，否则不得分。 | 根据问卷调查、现场走访 | 5 |
| D2经济效益 | 5 | D2-1促进经济发展 | 5 | 项目实施对经济发展所带来的直接或间接经济效益。 | 促进 | 项目建成后，提升公路服务水平，服务经济作物的运输，促进农产品外销，提高农民收入；串联旅游景点，促进全域旅游发展，提高旅游收入得5分，否则不得分。 | 根据问卷调查、现场走访 | 5 |
| D3生态效益 | 5 | D3-1美化环境 | 5 | 项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。 | 美化 | 项目实施后，使道路基础设施得到改善，减少灰尘量，使旅游线路周边环境更加美观，得5分，否则不得分。 | 根据问卷调查、现场走访 | 5 |
| D4可持续影响 | 5 | D4-1可持续利用性 | 5 | 项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。 | 可持续 | ①项目具有可持续利用性，得3分，否则不得分；②永济市交通运输局制定了项目后期管护制度，提高项目的后期管护工作，得2分，否则不得分。 | 根据永济市交通运输局后期管护制度等 | 3 |
| D5满意度 | 10 | D5-1受益群众满意度 | 10 | 受益群众对项目实施效果得满意程度。 | ≥96% | 对受益群众进行问卷调查、获取项目的满意程度情况，根据调查问卷结果综合汇总。满意度≥96%，得10分，满意度＜60%不得分，60%≤满意度＜96%，得分=10\*（满意度-60%）/（96%-60%）。 | 根据问卷调查结果得分 | 8.42 |
| **合计** | **100** |  | **100** |  | **100** |  |  |  |  | **84.03** |

**附件2**

**绩效评价评分表**

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **得分** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| A决策（20分） | A1项目立项 | A1-1立项依据充分性 | 3 | 3 |
| A1-2立项程序规范性 | 3 | 3 |
| A2绩效目标 | A2-1绩效目标合理性 | 4 | 4 |
| A2-2绩效指标明确性 | 3 | 3 |
| A3资金投入 | A3-1预算编制科学性 | 4 | 4 |
| A3-2资金分配合理性 | 3 | 3 |
| B过程（20分） | B1资金管理 | B1-1资金到位率 | 2 | 2 |
| B1-2预算执行率 | 2 | 1.71 |
| B1-3资金使用合规性 | 4 | 4 |
| B2组织实施 | B2-1管理制度健全性 | 4 | 3.5 |
| B2-2制度执行有效性 | 8 | 4 |
| C产出（30分） | C1产出数量 | C1-1项目完成率 | 12 | 8.4 |
| C2产出质量 | C2-1验收合格率 | 10 | 8 |
| C3产出时效 | C3-1完成及时性 | 4 | 2 |
| C4产出成本 | C4-1成本节约率 | 4 | 4 |
| D效益（30分） | D1社会效益 | D1-1改善交通路网情况 | 5 | 5 |
| D2经济效益 | D2-1促进经济发展 | 5 | 5 |
| D3生态效益 | D3-1美化环境 | 5 | 5 |
| D4可持续影响 | D4-1可持续利用性 | 5 | 3 |
| D5满意度 | D5-1受益对象满意度 | 10 | 8.42 |
| **总分** |  |  | **100** | **84.03** |

**附件3**

**永济沿黄旅游公路改建工程**

**项目绩效评价访谈报告**

尊敬的领导：

您好！我们受永济市财政局委托，针对永济沿黄旅游公路改建工程项目二三期开展绩效评价。本项目共计使用财政资金11682.056426万元，为客观测定专项资金的分配、使用情况，我们对本项目进行详细访谈。

访谈对象：永济沿黄旅游公路改建工程项目负责人

访谈内容：

1.请您简要阐述一下永济沿黄旅游公路改建工程项目立项背景及目的。

山西省提出发展黄河、长城、太行三大旅游板块，利用山西旅游资源优势，推动文化旅游融合发展，打造“夏养山西”康养产业集群，打造文化旅游村镇。黄河、长城、太行扶贫旅游公路（一号公路）是山西省省委、省政府开发三大旅游板块、打造国家全域旅游示范区的重要组成部分。

永济市地处晋、陕、豫“黄河金三角”的核心地带，是山西的“南大门”，西临“母亲河”、南屏中条山、北望峨眉岭、腹有伍姓湖、横贯涑水河，区位优势明显，交通条件便利，被授予“中国优秀旅游城市”。

为积极响应国家和山西号召，充分发挥山西旅游业优势，适应山西经济转型升级和国家全域旅游示范区创建需要，进一步推进永济市旅游产业发展进程，提升永济市旅游文化品位，结合沿黄旅游公路现状，制定了《永济市全域旅游总体规划及三年行动计划（2017-2021）》，开展永济沿黄旅游公路改建工程。

2.请您简要阐述一下项目实施过程中，永济市交通运输局在本项目中承担的责任？

负责牵头抓总，统筹推动沿黄旅游公路改建项目的实施，监督落实项目实施情况，对项目开展验收工作等。

3.您认为该项目的实施预期会带来什么样的效益？

进一步完善永济市的旅游公路，改善基础设施、生产运输条件，为沿线地区经济社会发展提供优质的交通服务，促进永济市经济和旅游业的发展，把旅游公路建设与本地旅游资源深度融合，有效串联沿线旅游景点，改善交通面貌的同时助力当地经济发展，带动富民增收，改善人民的生活环境。

4.请您简要阐述一下该项目在实施过程中有哪些经验做法、存在的问题及需要改进的地方。

经验与做法：

（1）规范建设，严格管理。

永济市交通运输局成立了永济沿黄旅游公路改建工程项目指挥部，明确了各人员的工作职责及分工，严格按照项目相关管理规定执行，促进项目规范建设。

（2）强化监管，确保质量。

永济市交通运输局为该项目聘请了监理单位，监理单位严格按照相关政策要求，对项目质量、施工单位的安全生产情况进行全程监督把控，对发现的问题及时进行处理并记录。同时，项目指挥部中负责监督检查监理工作的人员应全面考核和评价监理工作，确保项目质量。

存在的问题：

（1）合同签订不规范。

（2）管理制度不健全。

（3）制度执行存在缺陷。

**附件4**

**永济沿黄旅游公路改建工程**

**项目绩效评价调查问卷**

尊敬的先生/女士：

您好！受永济市财政局委托，我公司对永济沿黄旅游公路改建工程项目二三期的实施情况开展绩效评价。现需要采访您几个问题，约需5分钟，采用不记名形式，数据仅用于统计分析。感谢您的支持与配合！

1、永济市沿黄旅游公路改扩建工程完成后，是否提高了区域农民收入？

A.是  B.否

2、永济市沿黄旅游公路改扩建工程完成后，是否串联了周边景区，促进区域旅游事业的发展？

A.是 B.否

3、永济市沿黄旅游公路改扩建工程完后对出行是否有所改善？

A.效果明显 B.效果一般 C.效果不明显

4、您对道路质量满意吗？

A.非常满意 B.比较满意 C.一般满意 D.不满意

5、您对道路平整度满意吗？

A.非常满意 B.比较满意 C.一般满意 D.不满意

6、您对永济沿黄旅游公路改建工程有什么建议或意见？

**附件5**

**永济沿黄旅游公路改建工程项目**

**绩效评价问卷调查分析报告**

一、调研对象与调研内容

（一）调研对象

本次问卷调查的对象为永济沿黄旅游公路改建工程项目受益对象。

调研内容

1.调研对象对永济沿黄旅游公路改建工程项目的了解、效果评判、满意度评价；

2.调研对象对永济沿黄旅游公路改建工程项目的意见和建议。

二、调研方法与抽样方式

（一）调研方法

针对调查对象开展问卷调查工作。

（二）抽样方式

为保证社会调查工作的开展，项目组在项目实施所在地随机抽取50名人民群众发放调查问卷。

三、问卷的发放和回收

为给调研对象创造良好的作答环境、保证调研的科学性和严谨性，由我公司工作人员组织安排问卷发放。评价组共发放50份问卷，收回49份有效问卷，有效问卷回收率98%。

四、满意度计分标准

评价组采用加权法计算满意度，将非常满意分值设为4分，比较满意分值设为3分，一般满意分值设为2分，不满意分值设为1分。根据选项占比加权计算满意分值，每调查项满意度分值=实际得分/满分×100%。

五、调查问卷分析

1.永济市沿黄旅游公路改扩建工程完成后，是否提高了区域农民收入？

在49份有效问卷中，35位受访者表示是，占比71.43%；14位受访者表示否，占比28.57%。

2.永济市沿黄旅游公路改扩建工程完成后，是否串联了周边景区，促进区域旅游事业的发展？

在49份有效问卷中，40位受访者表示是，占比81.63%；9位受访者表示否，占比18.37%。

3.永济市沿黄旅游公路改扩建工程完后对出行是否有所改善？

在49份有效问卷中，20位受访者表示效果明显，占比40.82%；24位受访者表示效果一般，占比48.98%；5位受访者表示效果不明显，占比10.2%。

4.您对道路质量满意吗？

在49份有效问卷中，29位受访者表示非常满意，占比59.18%；20位受访者表示比较满意，占比40.82%。

5.您对道路平整度满意吗？

在49份有效问卷中，31位受访者表示非常满意，占比63.27%；18位受访者表示比较满意，占比36.73%。

6.您对永济沿黄旅游公路改建工程有什么建议或意见？

综合以上分析，受益对象平均满意度为90.31%，满意度情况良好。

**附件6**

**永济沿黄旅游公路改建工程项目**

**资金合规性检查报告**

本次合规性检查包括财政资金拨付及使用、财务管理、业务管理等内容，目的在于深入了解永济沿黄旅游公路改建工程项目二三期的实施单位对资金管理、使用和监管等方面的开展情况。

一、永济沿黄旅游公路改建工程项目资金预算情况

（一）永济沿黄旅游公路改建工程总体预算情况

1.根据2018年11月21日永济市交通运输局《关于呈报永济沿黄旅游公路改建工程可行性研究报告的报告》，项目总投资为32211.0623万元。资金来源：除上级补助资金外，剩余部分由市财政按地方政府债券方式筹措解决。

2.根据2018年12月14日永济市发展和改革局《关于永济沿黄旅游公路改建工程可行性研究报告的批复》，项目估算总投资为32211.0623万元，其中：勘察、设计676.9616万元；建筑、安装工程27078.4599万元；监理676.9615万元。资金来源：除上级补助资金外，剩余部分由市财政按地方政府债券方式筹措解决。

3.根据2019年5月21日永济市发展和改革局《关于永济沿黄旅游公路改建工程初步设计报告的批复》，该项目初步设计概算总投资30675.8776万元。资金来源：除上级补助资金外，剩余部分由市财政按地方政府债券方式筹措解决。

（二）本次评价对象永济沿黄旅游公路改建工程二三期预算情况

根据2019年9月20日永济市财政投资评审中心（永财预评报〔2019〕第87号）、2020年5月22日永济市财政投资评审中心（永财预评报〔2020〕第39号）、2020年8月21日永济市财政投资评审中心（永财预评报〔2020〕第109、110、111号），该工程包括杨马-万固寺西段和张营-文学段、西敬庄-张营段、雪花山-万固寺东段道路建设费、安全设施费用以及沿黄二期工程安全技术评估报告费用，项目审定金额10504.43万元，其中工程费用10078万元，前期费用413.75万元，安全技术评估报告费12.68万元。具体情况如下：

项目财政评审情况

金额：万元

| **项目标段** | **工程****费用** | **前期费用** | **安全技术评估报告费** | **合计** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **管理费** | **造价费** | **监理费** | **竣工验收检测费** | **图纸设计费** | **测量放线费** |
| 张营-文学、杨马-万固寺西段 | 5374.46 | 40.00 | 11.13 | 65.43 | 10.22 | 86.82 |  | 12.68 | **5600.74** |
| 西敬庄-张营 | 2165.53 | 5.00 | 7.18 | 29.62 | 3.50 | 42.36 | 1.50 |  | **2254.69** |
| 雪花山-万固寺东段 | 2077.13 | 5.00 | 6.96 | 28.54 | 3.95 | 40.78 | 2.00 |  | **2164.36** |
| 安保 | 460.88 | 2.00 | 1.77 | 8.42 | 0.88 | 10.69 |  |  | **484.64** |
| **合计** | **10078.00** | **52.00** | **27.04** | **132.01** | **18.55** | **180.65** | **3.50** | **12.68** | **10504.43** |

二、永济沿黄旅游公路改建工程项目资金到位及支出情况

1.资金到位情况

根据永济市财政局永财建〔2019〕19号、永财预非税指〔2020〕016号等文件，截至2022年8月31日，永济沿黄旅游公路改建工程项目总体累计到位财政资金13005.074819万元，其中：省级资金5705万元，市级资金7300.074819万元。具体情况如下表所示：

资金到位情况

 金额单位：万元

| **时间** | **文号** | **省级资金** | **市级资金** | **合计** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2019.5.6 | 永财建〔2019〕19号 | 1670.00 |  | 1670.00 |
| 2020.1.19 | 永财建〔2020〕14号 | 4035.00  |  | 4035.00  |
| 2020.2.28 | 永财预非税指〔2020〕016号 |  | 1110.97643  | 1110.97643  |
| 2020.4.13 | 永财预非税指〔2020〕032号 |  | 105.81  | 105.81  |
| 2020.9.15 | 永财预非税指〔2020〕095/96号 |  | 61.50  | 61.50  |
| 2020.9.21 | 永财预〔2020〕012号 |  | 1000.00  | 1000.00  |
| 2021.2.8 | 永财预非税指〔2021〕008号 |  | 1205.217189  | 1205.217189  |
| 2021.6.28 | 永财预〔2021〕004号 |  | 3600.00  | 3600.00  |
| 2021.6.29 | 永财预非税指〔2021〕067号 |  | 95.9459  | 95.9459  |
| 2022.4.25 | 永财预非税指〔2022〕021号 |  | 120.6253  | 120.6253  |
| **合 计** | **5705.00** | **7300.074819** | **13005.074819** |

2.资金支出情况

截至2022年8月31日，永济沿黄旅游公路改建工程二三期累计支出资金11682.056426万元，园林及绿化累计支出1043.106033万元（为永济沿黄旅游公路改建工程总项目中的子项目，不包含在本次评价中），财政收回52.289069万元，单位结余财政资金227.623291万元。具体支出情况如下表所示：

 资金使用情况

| **项目标段** | **合同价 （万元）** | **已付价款 （万元）** | **未付价款 （万元）** | **支付率** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 张营-黄龙 | 886.6235 | 751.85675 | 134.76675 | 84.8% |
| 黄龙-大鸳鸯 | 1085.2383 | 922.45159 | 162.78671 | 85% |
| 大鸳鸯-南苏 | 1008.3951 | 775.11743 | 233.27767 | 76.87% |
| 南苏-太吕 | 903.8668 | 756.36244 | 147.50436 | 83.68% |
| 太吕-韩家庄 | 871.2698 | 735.0381 | 136.2317 | 84.36% |
| 杨马-万固寺西段 | 613.0105 | 545.6674 | 67.3431 | 89.01% |
| 西敬庄-张营 | 2165.0058 | 1830.3077 | 334.6981 | 84.54% |
| 雪花山-万固寺东段（1） | 1416.4819 | 1331.0916 | 85.3903 | 93.97% |
| 雪花山-万固寺东段（2） | 659.1927 | 557.84941 | 101.34329 | 84.63% |
| 安保 | 459.9006 | 390.91548 | 68.98512 | 85% |
| 监理 | 131.16 | 124.58 | 6.58 | 94.98% |
| 土地征用及拆迁补偿费 | 2447.78575 | 2447.78575 | - | 100% |
| 检测费 | 18.15 | 18.15 | - | 100% |
| 勘察设计费 | 506.389 | 440.3688 | 66.0202 | 86.96% |
| 技术评估费 | 12.68 | 12.68 | - | 100% |
| 造价费 | 27.04 | 27.04 | - | 100% |
| 管理费 | 14.793976 | 14.793976 | - | - |
| **合计** | **13226.983726** | **11682.056426** | **1544.9273** | **88.32%** |

三、财政资金合规性检查方法

本次合规性检查通过对永济市交通运输局有关本项目资料的检查，包括现场核查、访谈、实地询问等方式。现场检查包括：项目单位的有关规章制度、年终总结、会计凭证、明细账和有关合同等。

四、检查结果

（一）财务管理

1.资金、财务会计管理制度

项目实施单位制定有财务管理制度、内控制度，对支出预算管理、支出事项审批管理、经费支出管理、监督责任等有具体的规定，依照有关制度和办法对财务活动进行管理，管理合规。

2.预算编制

通过项目立项业务和财务材料核查获取数据，发现预算编制论证依据科学，预算额度测算准确性较高。

3.资金监控

项目实施单位具有相应的财务监控机制并采取了相应的财务检查必要的监控措施或手段，有分管领导对项目资金使用情况审核签字。

（二）业务管理

1.业务管理制度

永济市交通运输局制定有工程管理办法、工程施工现场管理办法、工程质量管理办法、资金管理办法等制度。但未制定项目后期维护管理制度。

2.制度执行

永济沿黄旅游公路改建项目工作按照永济市交通运输局制定的项目质量管理制度、资金管理制度等执行，制度执行到位。

（三）财务合规性检查

永济沿黄旅游公路改建工程项目二三期资金的使用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；项目资金的拨付有完整的审批程序和手续，符合项目预算批复规定的用途。

# 附件7

**永济沿黄旅游公路改建工程项目**

**基础信息及自评报告复核情况表**

| 项目名称 | 永济沿黄旅游工程改建工程 | 主管部门 | - |
| --- | --- | --- | --- |
| 实施期间 | 2019-2021年 |
| 实施单位 | 永济市交通运输局 |
| **一、基本情况**山西省提出发展黄河、长城、太行三大旅游板块，利用山西旅游资源优势，推动文化旅游融合发展，打造“夏养山西”康养产业集群，打造文化旅游村镇。黄河、长城、太行扶贫旅游公路（一号公路）是山西省省委、省政府开发三大旅游板块、打造国家全域旅游示范区的重要组成部分。永济市地处晋、陕、豫“黄河金三角”的核心地带，是山西的“南大门”，西临“母亲河”、南屏中条山、北望峨眉岭、腹有伍姓湖、横贯涑水河，区位优势明显，交通条件便利，被授予“中国优秀旅游城市”。为积极响应国家和山西号召，充分发挥山西旅游业优势，适应山西经济转型升级和国家全域旅游示范区创建需要，进一步推进永济市旅游产业发展进程，提升永济市旅游文化品位，结合沿黄旅游公路现状，制定了《永济市全域旅游总体规划及三年行动计划（2017-2021）》，开展永济沿黄旅游公路改建工程。项目分期开展，本次评价永济沿黄旅游公路改建工程二三期。**二、绩效目标****1.项目年度总体目标**进一步完善永济市的旅游公路，改善基础设施、生产运输条件，为沿线地区经济社会发展提供优质的交通服务，促进永济市经济和旅游业的发展，把旅游公路建设与本地旅游资源深度融合，有效串联沿线旅游景点，改善交通面貌的同时助力当地经济发展，带动富民增收，改善人民的生活环境。**2.项目绩效指标**（1）产出指标

| **项目名称** | **数量指标** | **质量 指标** | **时效指标** | **成本 指标** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 张营至文学段 | 道路长17.178千米。 | 三级公路 | 2019.12.1-2020.11.30共计365日历天 | 预算内 |
| 杨马至万固寺段 | 道路长3.27千米。 | 三级公路 | 2019.12.1-2020.11.30共计365日历天 | 预算内 |
| 西敬庄至张营段 | 道路长6.227千米。 | 三级公路 | 2020.10.20-2021.7.20共计270日历天 | 预算内 |
| 雪花山至万固寺东段（一标） | 道路长4.725千米。 | 三级公路 | 2020.10.20-2021.7.20共计270日历天 | 预算内 |
| 雪花山至万固寺东段（二标） | 道路长4.739千米。 | 三级公路 | 2020.10.20-2021.7.20共计275日历天 | 预算内 |
| 安保 | 波形护栏16460米、交通标志144块、交通标线8838.3平方米、里程碑20个、百米桩185个。 | 合格 | 2020.10.20-2021.7.20共计275日历天 | 预算内 |

（2）效益指标社会效益：改善交通路网情况；促进旅游业发展。经济效益：促进经济发展。生态效益：美化环境。可持续影响：项目具有可持续利用性。满意度：受益群众满意度≥96%。 |
| 项目自评报告复核情况 | 项目实施单位能按照绩效管理的要求，绩效报告完整，绩效指标明确，但是未根据不同的目标任务设置相应的基准分值并进行打分，未编制年度工作自评报告。 |