

郸城县公路管理局

2021 年度郸城县公路小修养护项目

财政重点绩效评价报告

项目单位：郸城县公路管理局

委托单位：郸城县财政局

评价机构：河南昭元绩效评价咨询有限公司

制定日期：2022 年 11 月



报告编制说明

受郸城县财政局委托，河南昭元绩效评价咨询有限公司于2022年10月对郸城县公路管理局2021年度郸城县公路小修养护项目进行财政重点绩效评价，根据委托方的要求，我公司通过制定绩效评价方案、资料数据核查、现场调查与访谈、指标分析与评价、撰写绩效评价报告等程序，完成编制《郸城县公路管理局2021年度郸城县公路小修养护项目财政重点绩效评价报告》。报告中的数据、资料来自郸城县财政部门和项目单位提供的项目资料和其他来源可靠的信息渠道。

本报告遵循河南省财政厅、郸城县财政局有关预算绩效管理的规范要求编制，以纸质印刷版和电子版向郸城县财政局报送，未经郸城县财政局书面允许，不得随意翻印、发布。

报告编号：昭字 ZY-2022-127-6

职务	姓名	职称	专业	质量控制
主要负责人	陈翠莹	注册会计师	会计学	三级审核
项目负责人	胡素敏	高级经济师	经济管理	二级审核
编制人员名单	于旭磊	房地产经济师 房地产估价师	经济学类其他专业	一级审核
	郭良雨	一级注册建造师	项目管理	参评组员

河南昭元绩效评价咨询有限公司

2021 年度鄆城县公路小修养护项目绩效评价总览表

一、项目预算资金安排和使用情况			
评价项目：2021 年度鄆城县公路小修养护项目			
实施单位：鄆城县公路管理局			
年度预算资金安排		750 万元	
年度实际支出		750 万元	
二、项目绩效目标			
通过对辖区内 157.2 公里干线公路的日常养护及小修挖补工作和桥梁隧道监控体系等一系列工作，进一步优化公路交通运输网络及路网结构，从而使运营效率大幅度提高，改善投资环境，有力促进全县经济社会发展。按照“政府主导、行业监管、市场运作、权责明确”的原则，进一步深化干线公路建设投融资体制改革，逐步形成多元化融资格局。			
三、实施成效和主要经验做法			
项目实施过程中严格按照省、市有关项目管理和经费管理规定执行，合理控制成本、使用资金。鄆城县公路管理局严格按照相关的管理制度和办法，组织人力物力完成鄆城县公路小修养护项目。鄆城县公路管理局按照程序申请拨付资金。			
四、主要问题及有关建议			
主要问题：一是项目未设置清晰明确的绩效指标，绩效管理有待提高；二是未设置相应的财务监控机制；三是财务管理制度不完善；四是项目支出调整手续、资料不完备；五是路面仍存在未及处理的坑洼，路边绿化未及时修缮。 有关建议：一是设置完善、清晰明确的项目绩效目标，强化绩效管理意识；二是规范专项资金的管理，建立相应的专项资金财务监控机制；三是建立完善的财务管理制度；四是建立完善的项目支出调整手续、资料责任制；五是完善公路小修养护项目的日常检查及反馈机制。			
五、综合评价得分和等级			
一级指标	分值	得分	得分率
决策	15	12	80.00%
过程	25	17	68.00%
产出	30	30	100.00%
效益	30	30	100.00%
合计	100	89	89.00%
评价结果等级：良			

目 录

一、概述	- 1 -
（一）项目基本情况	- 1 -
（二）项目资金情况	- 2 -
（三）组织及管理	- 3 -
（四）项目绩效目标	- 3 -
二、绩效评价工作开展情况	- 4 -
（一）绩效评价目的、对象和范围	- 4 -
（二）绩效评价依据	- 5 -
（三）评价指标体系	- 6 -
（四）绩效评价原则、评价方法和标准	- 7 -
（五）绩效评价工作过程	- 9 -
三、综合评价情况及评价结论	- 11 -
四、绩效评价分析	- 12 -
（一）项目决策情况分析	- 12 -
（二）项目过程情况分析	- 15 -
（三）项目产出情况分析	- 17 -
（四）项目效益情况分析	- 20 -
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析	- 22 -
（一）主要经验及做法	- 22 -
（二）存在的问题	- 22 -
六、意见和建议	- 23 -

（一）设置完善、清晰明确的项目绩效目标，强化绩效管理意识	- 23 -
（二）规范专项资金的管理，建立相应的专项资金财务监控机制	- 24 -
（三）建立完善的财务管理制度	- 24 -
（四）建立完善的项目支出调整手续、资料责任制	- 24 -
（五）完善公路小修养护项目的日常检查及反馈机制	- 25 -
七、其他需要说明的问题	- 25 -
八、附件	- 25 -
附件一：绩效评价指标体系得分表	- 26 -
附件二：调查问卷	- 31 -

绩效评价报告摘要

一、基本情况

近年来，河南省交通基础设施建设步伐加快，国道、省道等干线公路建设取得长足发展，公路交通运输网络进一步完善，路网结构不断优化，投资环境得到改善，运营效率大幅提高，有力促进了全省经济社会发展。为进一步加快河南省干线公路建设，充分发挥公路基础设施在全面建成小康社会、实现中原崛起中的重要作用，按照“政府主导、行业监管、市场运作、权责明确”的原则，进一步深化干线公路建设投融资体制改革，逐步形成多元化融资格局。为进一步加大干线公路养护和治理工作力度，确保公路路况良好，县财政在年度预算中每年安排不低于 750 万元的资金，用于干线公路养护和治理工作。

二、绩效结论及绩效分析

运用评价组设计的指标体系及评分标准，本项目绩效评价得分为 89 分，评价等级为“良”。

郸城县公路管理局 2021 年度郸城县公路小修养护项目目前已完成。总预算资金 750 万元，实际执行 750 万元，未超过年度预算资金额度。

但项目在绩效方面存在以下问题：一是项目未设置清晰明确的绩效指标，绩效管理有待提高；二是未设置相应的财务监控机制；三是财务管理制度不完善；四是项目支出调整手续、资料不完备；五是路面仍存在未及时处理的坑洼，路边绿化未及时

修缮。

三、主要经验及做法

项目实施过程中严格按照省、市有关项目管理和经费管理规定执行，合理控制成本、使用资金。郸城县公路管理局严格按照相关的管理制度和办法，组织人力物力完成疫情防控任务。郸城县公路管理局按照程序申请拨付资金。

四、主要问题

（一）项目绩效指标设置不清晰，绩效管理水平有待提高

本项目启动时间为 2021 年，项目单位未针对 2021 年度郸城县公路小修养护项目填报明确清晰的绩效目标申报表，整体绩效管理水平不足。

（二）未设置相应的财务监控机制

没有针对项目资金设置相应的专项资金财务监控机制及相应的财务检查等必要的监控措施或手段，不利于项目资金的管理。

（三）财务管理制度不完善

郸城县公路管理局没有建立完善的财务管理制度，不利于专项资金的管理和使用，同时也不利于部门会计队伍的管理工作，容易造成财务管理的混乱状况。

（四）项目支出调整手续、资料不完备

2021 年度郸城县公路小修养护项目月度养护手续、资料不完备，养护工人工资、合同等资料不完整，不利于项目的正常实

施以及后期统计核算工作的正常进行。

（五）路面仍存在未及时处理的坑洼，路边绿化未及时修缮

经过对郸城县公路小修养护项目的实地调研，发现部分路段的坑洼路面未及时处理，路边绿化也未及时修缮，容易影响该路段车辆通行安全。

五、有关建议

（一）设置完善、清晰明确的项目绩效指标，强化绩效管理意识

一是建议项目单位设置完善绩效评价指标。对于项目绩效指标值要求具体清晰，明确责任，指标值与具体实际相对应，进一步加强组织领导以及对预算绩效管理的认识，积极开展绩效跟踪监控，及时纠偏，确保绩效目标实现，强化绩效自评工作，积极运用评价结果，提高资金使用效率。二是项目单位应强化绩效管理意识，通过对服务对象满意度调查等方式收集绩效信息，及时分析绩效管理过程中存在的问题并提出解决措施，逐步提升项目绩效管理的精细化水平。三是建议项目单位加大对从事绩效管理工作人员的培训力度，提高认识，重点培训预算绩效管理工作流程、绩效指标，引举实例、解读政策、树立绩效理念，强化责任意识。

（二）规范专项资金的管理，建立相应的专项资金财务监控机制

建立规范的专项资金管理制度及相应的专项资金财务监控

机制，确保专项资金的有效管理、有效使用，防止中间流程的缺失，保障项目资金管理的规范性。

（三）建立完善的财务管理制度

依据《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国会计法》《会计基础工作规范》等法律法规制定单位内部完善的财务管理制度。按照不相容岗位的原则合理设置管理岗位和工作职责，同时制定岗位分工表。加强财务专用章、印鉴的分离管理，以及按照规定明确指定票据专管人员、建立票据专用台账，确保做好票据保管和序时登记等工作，并按照规定指定资产专管人员、建立资产台账，做好资产处置工作，从而达到进一步明确单位财务管理主体责任、保障资金安全高效运转和依法依规管理的目的。

（四）建立完善的项目支出调整手续、资料责任制

项目主管单位内部建立相应的项目过程管理制度，对于项目的支出调整申请手续、审批手续、收支凭证的管理责任到人，提高管理人员的责任意识，完善项目支出调整手续，提高资料的管理水平，做到有迹可循、有据可查，从而使专项资金的使用更加合理合规，安全有效。

（五）完善公路小修养护项目的日常检查和反馈机制

郸城县公路管理局应加强对公路养护工作的日常巡视检查，从而发现养护过程中存在的问题，并做到及时反馈、及时解决，保证公路养护工作的顺利、有效进行。

鄆城县公路管理局

2021 年度鄆城县公路小修养护项目

财政重点绩效评价报告

河南昭元绩效评价咨询有限公司受鄆城县财政局（以下简称“县财政局”）委托，根据《财政部关于印发〈项目支出绩效管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）和鄆城县财政局《关于开展2021年度财政重点绩效评价工作的通知》要求，对鄆城县公路管理局2021年度鄆城县公路小修养护项目进行绩效评价。评价组在对项目的资金、组织、管理和实施效益等情况进行资料收集、档案核对、现场访谈后，经过汇总分析，最终形成《鄆城县公路管理局2021年度鄆城县公路小修养护项目财政重点绩效评价报告》。

一、概述

（一）项目基本情况

1.项目背景及目的

近年来，河南省交通基础设施建设步伐加快，国道、省道等干线公路建设取得长足发展，公路交通运输网络进一步完善，路网结构不断优化，投资环境得到改善，运营效率大幅提高，有力促进了全省经济社会发展。为进一步加快河南省干线公路建设，充分发挥公路基础设施在全面建成小康社会、实现中原崛起中的

重要作用，按照“政府主导、行业监管、市场运作、权责明确”的原则，进一步深化干线公路建设投融资体制改革，逐步形成多元化融资格局。为进一步加大干线公路养护和治理工作力度，确保公路路况良好，县财政在年度预算中每年安排不低于 750 万元的资金，用于干线公路养护和治理工作。

2.主要内容

项目实施地点：鄆城县辖区内 157.2 公里 G344 西线（鄆淮快速通道）、G220 南线（鄆沈快速通道）、S214 北线（鄆鹿快速通道）、S324 文昌大道。

项目实施规模和主要实施内容：对 G220 汲水段 10 公里、S214 线 15 公里和 G344 鄆淮路 12 公里路肩、边坡、边沟进行标准化整修；对辖区干线公路行道树刷白 20 万棵，对 G344 西线、G220、S214、S324 桥梁进行全面刷白；完成“养护改造示范路”68 公里；清除路边堆积物 2800 多立方米，硬化鱼刺路口 7 处；拆除非公路标牌 120 块，清理路边乱摆乱放 26 处；对 G220、G344、S214 处理水毁 1989.68 平方米；S324、S214、S211、G220 完成沥青灌缝 67878 米，坑槽挖补 8331.215 平方米；G220、S214 微表处 11 公里。

（二）项目资金情况

1.预算安排

项目总投资 750 万元，全部为财政资金，当年实际执行 750 万元，主要用于全县 157.2 公里干线公路的日常养护及小修挖补

工作和桥梁隧道监控体系等一系列的工作。

2.预算执行

截至绩效评价日，资金到位 750 万元，资金到位率 100%，累计执行数 750 万元，预算执行率 100%。

（三）组织及管理

1.相关方职责

工作组根据项目实际情况，梳理出各方职责如下：

表 1-1 项目相关方主要职责

序号	相关方名称	主要职责
1	鄆城县财政局	负责项目预算审批及项目资金拨付等工作。
2	鄆城县公路管理局	主要负责项目立项申请，以及在项目实施过程中进行质量监督工作。

2.项目管理流程

本项目由鄆城县公路管理局组织实施，并编报年度财政资金使用计划，县财政局负责审核并分批分项拨付财政授权支付额度 750 万元，专门用于辖区内干线公路的日常养护及检查修补。根据项目特点，鄆城县公路管理局由养护股牵头成立公路日常巡查队，每天对辖区内干线公路坚持养护 App 打卡制度，坚持执行桥梁养护管理“四个一”制度。另外，成立了以党委书记、局长为组长的公路管理局安全生产领导小组，进一步监督和促进干线公路的日常检查养护工作。

（四）项目绩效目标

1.总体目标

通过对辖区内 157.2 公里干线公路的日常养护及小修挖补工作，以及桥梁隧道监控体系等一系列工作，进一步优化公路交通运输网络及路网结构，从而使运营效率大幅度提高，改善投资环境，有力促进全县经济社会发展。按照“政府主导、行业监管、市场运作、权责明确”的原则，进一步深化干线公路建设投融资体制改革，逐步形成多元化融资格局。

2.阶段性目标

项目单位针对项目填报了绩效目标申报表，具体绩效指标见下表：

表 1-2 项目绩效目标表

一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值
产出指标	数量指标	养护总里程	157.2 公里
	质量指标	养护里程验收合格率	100%
	产出时效	项目完成及时率	100%
效益指标	社会效益	保障居民出行安全及出行率	保障
	满意度指标	群众满意度	100%

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

财政支出绩效评价是建设效能、责任和廉洁政府的重要手段。为客观评价郸城县公路管理局 2021 年度郸城县公路小修养护项目绩效，结合项目特点，制定郸城县公路管理局 2021 年度

鄆城县公路小修养护项目绩效评价指标体系，通过对项目立项、项目实施、资金拨付各环节进行评价，剖析鄆城县公路管理局 2021 年度鄆城县公路小修养护项目在项目预算、管理及项目实施中引入绩效管理理念，发现存在的问题，探究其可能的原因，规范管理方式，总结项目管理经验，同时加强项目资金管理，优化财政支出结构，进一步提升财政专项资金使用效益和政府公共服务水平，为领导科学决策提供切实有力的依据。

2.评价对象及范围

本次绩效评价对象为鄆城县公路管理局 2021 年度鄆城县公路小修养护项目，涉及项目资金为 750 万元。从项目实施流程角度看，评价范围包括项目决策管理到项目产生效益的全过程。从时间维度来看，评价范围涵盖 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。绩效评价相关方包括资金实施过程中涉及的政府职能部门及相关单位。

（二）绩效评价依据

1.《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）；

2.《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）；

3.《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）；

4.《中共河南省委 河南省人民政府关于全面实施预算绩效

管理的实施意见》（豫发〔2019〕10号）；

5.《河南省财政厅关于印发〈河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（豫财效〔2020〕10号）；

6.《中共周口市委 周口市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（周发〔2021〕6号）；

7.《周口市财政局关于印发〈周口市市级预算绩效评价管理办法〉的通知》（周财绩效〔2020〕4号）。

（三）评价指标体系

1.指标体系选取

参考相关文件要求，结合国家、河南省、周口市、郸城县的相关规定，按照“决策—过程—产出一效益”的逻辑思路对绩效目标进行分解，遵循匹配性与适应性原则，结合计划标准、历史标准等制定指标的目标值，形成郸城县公路管理局 2021 年度郸城县公路小修养护项目绩效评价指标体系。

2.指标体系构成

决策：占权重分 15 分，用于考察项目立项、绩效目标以及资金安排。本项目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、资金分配合理性等角度进行考察。

过程：占权重分 25 分，用于考察项目的资金管理和组织实施。本项目重点从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、财务监控有效性、管理制度健全性、制度执行的有效性等方面进

行考察。

产出：占权重分 30 分，用于考察项目的执行情况。本项目从数量、质量、时效、成本等角度进行考察。

效益：占权重分 30 分，用于综合评价资金投入使用后的效益实现程度以及项目的可持续影响。指标设计相应地从社会效益、生态效益及服务对象满意度等角度入手，有针对性地合理制定三级指标。

3.分值评价标准

根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、郸城县财政局《关于开展 2021 年度财政重点绩效评价工作的通知》的要求，制定绩效评价分值评级划分标准。具体情况见下表：

表 2-1 绩效评价分值评级

序号	分值范围	绩效评价结果
1	90-100	优
2	80-90（不含）	良
3	60-80（不含）	中
4	0-60（不含）	差

（四）绩效评价原则、评价方法和标准

1.绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当严格按照规定的程序、科学可行的要求执行，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

（3）分级分类原则。绩效评价由县级财政部门、县级部门（单位）根据评价对象的特点分类组织实施。

（4）绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2.绩效评价方法

（1）成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析以评价绩效目标实现程度。

（2）比较法。是指通过对绩效目标与实施效益、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

（3）因素分析法。是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效益的内外因素，评价绩效目标实现程度。

（4）最低成本法。是指对效益不易计量的多个同类对象的实施成本进行比较，评价绩效目标实现程度。

（5）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效益进行评判，评价绩效目标实现程度。

（6）其他评价方法。

根据项目特点，此次采用因素分析法、公众评判法。

3.绩效评价标准

（1）计划标准。是指以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价的标准。

（2）行业标准。是指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

（3）历史标准。是指参照同类指标的历史数据制定的评价标准。

（4）其他标准。

（五）绩效评价工作过程

绩效评价工作分为前期准备、现场实施、评价报告的撰写提交三个阶段。

1.评价准备阶段

（1）制定评价实施方案，确定现场评价时间。评价组从目标要求、工作内容、方式方法、时间进度及工作步骤等方面做出具体而又明确的计划及实施方案，为绩效评价工作的组织实施提供指引。

（2）确定评价指标。评价组根据《河南省财政厅关于印发〈河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（豫财效〔2020〕10号）文件要求，同时参考项目单位提供的相关资料，结合项目资金的特点，设置了本次评价指标。

（3）确定项目单位需要配合的事项。评价组根据指标体系需要考核的具体内容，设置资料清单以及项目单位需要具体填写的表格和文档，同时要求项目单位及时报送至评价组，以备现场

实施阶段对比核查。

（4）收集整理项目单位的相关资料。评价组对项目单位提供的相关资料按照指标体系考核内容进行分类整理，对提供的数据及财务信息进行重点关注。

（5）形成实施方案初稿，按时提交郸城县财政局，并最终按县财政局意见修改定稿。

2.现场实施阶段

（1）评价组深入现场对上报的相关资料进行审查、复核和测评；评价组到达项目现场，进行资料甄别与复核，获取项目相关信息，并留存现场影像资料。

（2）按照评价标准，对各项指标进行计算和打分，初步形成评价报告框架。评价组通过现场勘查，资料核对后，根据指标体系评分标准进行逐项打分，同时对评分结果进行复核，并将每一项指标得分原因与相关证据相结合，形成指标评分底稿，为撰写报告提供依据。

（3）将初步评价结果与被评价单位交换意见。

3.评价报告撰写提交阶段

（1）评价组根据有关规定，整理、综合分析项目相关信息，向有关方面专家征求、交换意见，得出初步绩效评价结论，并将评价结论和有关说明送达被评价单位进行意见征求。

（2）根据有关规定，整理、综合分析项目相关信息，撰写绩效评价报告。评价组将绩效评价过程中掌握的情况及相关资料

数据进行分析整理，最后按规定格式形成评价报告。

(3) 进行三级复核，完善报告，出具正式评价报告提交县财政局。评价组根据县财政局意见修改报告，并最终提交正式评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

依据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》(财预〔2020〕10号)、郸城县财政局《关于开展2021年度财政重点绩效评价工作的通知》规定，评价组对照绩效指标评价体系，从决策、过程、产出和效益四个维度，通过数据采集、实地调研和问卷访谈等方式，对本项目进行客观公正的绩效评价，总得分为89分，项目评价等级为“良”，得分情况见下表，各指标具体评分情况详见附件1。

表 3-1 指标得分情况表

一级指标	决策	过程	产出	效益	合计
分值	15	25	30	30	100
得分	12	17	30	30	89
得分率	80.00%	68.00%	100.00%	100.00%	89.00%

基于以上绩效分析和评价结果，郸城县公路管理局2021年度郸城县公路小修养护项目效益得到较好实现。项目的实施，有效保障了辖区内干线公路两侧居民的安全出行以及干线公路的安全运行。

但项目存在以下问题：一是项目未设置清晰明确的绩效指

标，绩效管理有待提高；二是未设置相应的财务监控机制；三是财务管理制度不完善；四是项目支出调整手续、资料不完备；五是路面仍存在未及时处理的坑洼，路边绿化未及时修缮。

四、绩效评价分析

（一）项目决策情况分析

决策类指标包括 3 个二级指标以及 6 个三级指标，总分值 15 分，得分 12 分，得分率 80%。

1.项目立项

下设“立项依据充分性”和“立项程序规范性”2 个三级指标，总分值 5 分，综合评分 5 分。

表 4-1 项目立项指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准分值	得分
项目立项	立项依据充分性	评价要点： ①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需； 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； ⑤该项目不与相关部门同类项目或者部门内部相关项目交叉重复。 具备一个得分要素，得到指标分值的 20%。	3	3
	立项程序规范性	评价要点： ①项目按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料符合相关要求； ③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。 具备要素①②，分别得到指标分值的 30%；具备要素③，得到指标分值的 40%。	2	2

立项依据充分性:

2021 年度郸城县公路小修养护项目的设立符合郸城县发展规划,属于财政支持范围和县级事权支出责任范畴,与其他项目的内容不存在交叉重复,符合评价要点①②③④⑤;该指标得 3 分。

立项程序规范性:

2021 年度郸城县公路小修养护项目,审批文件、材料均符合相关要求,符合要点①②③,该指标得 2 分。

2.绩效目标

下设“绩效目标合理性”和“绩效指标明确性”2 个三级指标,总分值 6 分,综合评分 3 分。

表 4-2 绩效目标指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准分值	得分
绩效目标	绩效目标合理性	评价要点:(如未制定预算绩效目标,也可考核其他工作任务目标) ①项目有绩效目标; ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性; ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平; ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 具备一个得分要素,得到指标分值的 25%。	3	3
	绩效指标明确性	评价要点: ①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,且指标设置完整; ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现; ③与项目目标任务数或计划数相对应。 具备得分要素①,得到本指标权重分值的 40%; 具备得分要素②③,各得到本指标权重分值的 30%。	3	0

绩效目标合理性:

郸城县公路小修养护项目绩效目标设置合理，符合全部评价要点，该指标得 3 分。

绩效指标明确性：

该项目绩效目标未细化分解为具体的绩效指标且指标设置不完整，未将桥梁隧道监控体系等工作设置为绩效指标，与项目目标任务数不对应，该指标不得分。

3.资金安排

下设“预算编制科学性”“资金分配合理性”2 个三级指标，总分值 4 分，综合评分 4 分。

表 4-3 资金安排指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准分值	得分
资金安排	预算编制科学性	评价要点： ①预算编制经过科学论证； ②预算内容与项目内容匹配； ③预算额度测算依据充分，按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。 具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。	2	2
	资金分配合理性	评价要点： ①预算资金分配依据充分； ②资金分配额度合理，与被奖励单位或地方实际相适应。 具备一个得分要素，得到指标分值的 50%。	2	2

预算编制科学性：

项目预算编制经过设计测算，预算额度测算依据充分，与实际内容匹配，符合要点①②③④，该指标得 2 分。

资金分配合理性：

项目资金分配依据充分;资金分配额度合理,与实际相适应,该指标得 2 分。

(二) 项目过程情况分析

过程指标包括 2 个二级指标以及 6 个三级指标,总分值 25 分,得 17 分,得分率为 68%。

1.资金管理

下设“资金到位率”“预算执行率”“财务监控有效性”“资金使用合规性”4 个三级指标,总分值 15 分,综合评分 12 分。

表 4-4 资金管理指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准分值	得分
资金管理	资金到位率	评价要点: 资金到位率=(实际到位资金/计划投入资金)×100% 资金到位率≤100%,且未对项目开展造成不良影响,得分等于本指标权重分值×资金到位率; 资金到位率<100%,且对项目开展造成不良影响,不得分。	4	4
	预算执行率	评价要点: 预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。 得分=指标分值×预算执行率。	4	4
	财务监控有效性	评价要点: ①已制定或具有相应的财务监控机制; ②采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。 具备一个得分要素,得到本指标权重分值的 50%。	3	0
	资金使用合规性	评价要点: 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; ②资金的拨付有完整的审批程序和手续; ③符合项目预算批复或合同规定的用途;	4	4

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准 分值	得分
		④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。但不符合要素③或④指标得分为 0 分。		

资金到位率：

项目预算金额 750 万元，到位金额 750 万元，资金到位率 100%。该指标得 4 分。

预算执行率：

项目到位金额 750 万元，截至评价日，累计支出 750 万元，预算执行率 100%。该指标得 4 分。

财务监控有效性：

根据项目单位郸城县公路管理局提供资料，项目单位未设置相对应的专项资金财务监控机制以及相应的财务检查等必要的监控措施或手段。不符合评价要点①②，该指标得 0 分。

资金使用合规性：

根据上报材料和评价组抽查，项目单位资金使用严格遵从相关财务规定，资金的结算报销均有完整的审批程序和手续，暂未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。符合评价要点①②③④，该指标得满分。

2.组织实施

下设“管理制度健全性”和“制度执行有效性”2个三级指标，总分值 10 分，综合评分 5 分。

表 4-5 组织实施指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准 分值	得分
组织实施	管理制度健全性	评价要点： ①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合法、合规、完整。 具备一个得分要素，得到指标分值的 50%。	5	2.5
	制度执行有效性	评价要点： ①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完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。 具备一个得分要素，得到本指标权重分值的 25%。	5	2.5

管理制度健全性：

根据郸城县公路管理局提供的资料，项目实施过程中缺少完整有效的财务管理制度，该指标得 2.5 分。

制度执行有效性：

根据相关资料和访谈，该项目遵守相关法律法规和相关管理规定；但项目调整及支出手续不全；资料不完备且未及时归档，该指标得 2.5 分。

（三）项目产出情况分析

产出指标包含 4 个二级指标以及 8 个三级指标，总分值 30 分，得分为 30 分，得分率 100%。

1.产出数量

下设“养护总里程”“养护投入机械数量”“养护工人数量”3 个三级指标，总分值 10 分，综合评分 10 分。

表 4-6 产出数量指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准分值	得分
产出数量	养护总里程	评价要点： 公路养护总里程达到 157.2 公里。 得分=实际养护公里数/157.2 公里*4 分	4	4
	养护投入机械数量	评价要点： 养护投入机械数量达到 15 台。 完成本内容得到全部指标分值。否则按比例得分。	3	3
	养护工人数量	评价要点： 养护工人数量至少达到 300 人。 完成本内容得到全部指标分值。否则按比例得分。	3	3

养护总里程：

该项目养护总里程达到 157.2 公里，完成了指标任务，该指标得 4 分。

养护投入机械数量：

该项目养护投入机械数量达到 15 台，完成了指标任务，该指标得 3 分。

养护工人数量：

该项目养护工人数量达到 300 人，完成了指标任务，该指标得 3 分。

2.产出质量

下设“养护里程合格率”“养护投入机械保障率”“养护工人出勤率”3 个三级指标，总分值 10 分，综合评分 10 分。

表 4-7 产出质量指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准分值	得分
产出质量	养护里程合格率	评价要点： 公路养护验收合格情况。 验收合格，得到指标分值。否则不得分。	4	4
	养护投入机械保障率	评价要点： 公路养护机械保障验收合格情况。 验收合格，得到指标分值。否则不得分。	3	3
	养护工人出勤率	评价要点： 养护工人出勤合格情况。 出勤合格，得到指标分值。否则不得分。	3	3

养护里程合格率：

该项目养护里程共 157.2 公里，养护里程合格率 100%，根据评分规则，该指标得 4 分。

养护投入机械保障率：

该项目养护机械投入共 15 台，养护机械投入保障率 100%，根据评分规则，该指标得 3 分。

养护工人出勤率：

该项目养护工人数量 300 人，养护工人出勤率达到 100%，根据评分规则，该指标得 3 分。

3.产出时效

下设“项目完成及时率”1 个三级指标，总分值 5 分，综合评分 5 分。

表 4-8 产出时效指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准分值	得分
产出时效	项目完成及时率	评价要点： 评价期内按时完成项目数/评价期内计划完	5	5

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准分值	得分
		成项目数*100%。 得分=指标分值*项目完成及时率。		

项目完成及时率：

该项目已于 2021 年 12 月 31 日前完成养护任务，符合评价指标，该指标得 5 分。

4.产出成本

下设“投入资金节约率”1 个三级指标，总分值 5 分，综合评分 5 分。

表 4-9 产出成本指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准分值	得分
产出成本	投入资金节约率	评价要点： 项目实际投资是否超出预算资金。 完成目标值得满分。否则不得分。	5	5

投入资金节约率：

该项目拨付资金 750 万元，实际支出 750 万元，没有超出预算资金，该指标得 5 分。

（四）项目效益情况分析

项目效益指标包括 3 个二级指标以及 3 个三级指标，总分值 30 分，得分为 30 分，得分率为 100%。

1.社会效益

下设“保障群众出行率，增加出行安全率”1 个三级指标，总分值 10 分，综合评分 10 分。

表 4-10 社会效益指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准分值	得分
社会效益	保障群众出行率，增加出行安全率	评价要点： 项目实施后群众出行安全保障是否得到提升。 有效提升得满分，基本提升得 60%权重分值，没有提升不得分。	10	10

保障群众出行率，增加出行安全率：

该项目实施后，改善辖区内 157.2 公里道路质量，优化居民的出行环境，保障群众出行率，提升居民的生活质量，满足人民群众的出行需求，增加出行安全率。符合评价要点，该指标得 10 分。

2.生态效益

下设“减少道路两侧环境污染”1 个三级指标，总分值 10 分，综合评分 10 分。

表 4-11 生态效益指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准分值	得分
生态效益	减少道路两侧环境污染	评价要点： 项目实施后公路两侧环境是否得到改善。 有效改善得满分，基本改善得 60%权重分值，没有改善不得分。	10	10

减少道路两侧环境污染

该项目的实施清理了干线公路两侧的垃圾，减少了道路两侧环境污染，符合评价要点，该指标得 10 分。

3.服务对象满意度

下设“群众满意度”1 个三级指标，总分值 10 分，综合评

分 10 分。

表 4-12 服务对象满意度指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准分值	得分
服务对象满意度	群众满意度	评价要点： 群众对项目实施效果的满意程度。 满意度大于 90%得满分，否则每降低 1%，扣 5%权重分值。	10	10

群众满意度：

根据社会调查统计，受益群众对该项目的总体满意度为 93.4%，根据评分规则，该指标得 10 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

项目实施过程中严格按照省、市有关项目管理和经费管理规定执行，合理控制成本、使用资金。郸城县公路管理局严格按照相关的管理制度和办法，组织人力物力完成公路小修养护项目。郸城县公路管理局按照程序申请拨付资金。

（二）存在的问题

1.项目未设置清晰明确的绩效指标，绩效管理有待提高

本项目启动时间为 2021 年，项目单位针对 2021 年度郸城县公路小修养护项目未设置清晰明确的绩效指标，整体绩效管理水不足。

2.未设置相应的财务监控机制

没有针对项目资金设置相应的专项资金财务监控机制及相

应的财务检查等必要的监控措施或手段，不利于项目资金的管理。

3.财务管理制度不完善

鄆城县公路管理局没有建立完善的财务管理制度，不利于专项资金的管理和使用，同时也不利于部门会计队伍的管理工作，容易造成财务管理的混乱状况。

4.项目支出调整手续、资料不完备

2021 年度鄆城县公路小修养护项目月度养护支出手续、资料不完备，养护工人工资、合同等资料不完备，不利于项目的正常实施以及后期统计核算工作的正常进行。

5.路面仍存在未及时处理的坑洼，路边绿化未及时修缮

经过对鄆城县公路小修养护项目的实地调研，发现部分路段的坑洼路面未及时处理，路边绿化也未及时修缮，容易影响该路段车辆通行安全。

六、意见和建议

（一）设置完善、清晰明确的项目绩效目标，强化绩效管理意识

一是建议项目单位设置完善绩效评价指标。进一步加强组织领导以及对预算绩效管理的认识，积极开展绩效跟踪监控，及时纠偏，确保绩效目标实现，强化绩效自评工作，积极运用评价结果，提高资金使用效率。二是项目单位应强化绩效管理意识，通过对服务对象满意度调查等方式收集绩效信息，及时分析绩效管

理过程中存在的问题并提出解决措施，逐步提升项目绩效管理的精细化水平。三是建议项目单位加大对从事绩效管理工作人员的培训力度，提高认识，重点培训预算绩效管理工作流程、绩效指标，引举实例、解读政策、树立绩效理念，强化责任意识。

（二）规范专项资金的管理，建立相应的专项资金财务监控机制

建立规范的专项资金管理制度及相应的专项资金财务监控机制，确保专项资金的有效管理、有效使用，防止中间流程的缺失，保障项目资金管理的规范性。

（三）建立完善的财务管理制度

依据《中华人民共和国预算法》《中华人民共和国会计法》《会计基础工作规范》等法律法规制定单位内部完善的财务管理制度。按照不相容岗位的原则合理设置管理岗位和工作职责，同时制定岗位分工表。加强财务专用章、印鉴的分离管理，以及按照规定明确指定票据专管人员、建立票据专用台账，确保做好票据保管和序时登记等工作，并按照规定指定资产专管人员、建立资产台账，做好资产处置工作，从而达到进一步明确单位财务管理主体责任，保障资金安全高效运转和依法依规管理的目的。

（四）建立完善的项目支出调整手续、资料责任制

项目主管单位内部建立相应的项目过程管理制度，对于项目的支出调整申请手续、审批手续、收支凭证的管理责任到人，提高管理人员的责任意识，以及项目支出调整手续、资料的管理水

平，做到有迹可循、有据可查，从而使专项资金的使用更加合理合规，安全有效。

（五）完善公路小修养护项目的日常检查及反馈机制

郸城县公路管理局应加强对公路养护工作的日常巡视检查，从而发现养护过程中存在的问题，并做到及时反馈、及时解决，保证公路养护工作的顺利、有效进行。

七、其他需要说明的问题

无。

八、附件

附件一：绩效评价指标体系得分表

附件二：满意度调查问卷

附件一：绩效评价指标体系得分表

附表 1-1 2021 年度鄆城县公路小修养护项目指标体系得分表

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	目标值	指标说明及评分规则	得分
决策	15	项目立项	5	立项依据充分性	3	充分	评价要点： ①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需； 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； ⑤该项目不与相关部门同类项目或者部门内部项目项目交叉重复。 具备一个得分要素，得到指标分值的 20%。	3
				立项程序规范性	2	规范	评价要点： ①项目按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料符合相关要求； ③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。 具备要素①②，分别得到指标分值的 30%；具备要素③，得到指标分值的 40%。	2
		绩效目标	6	绩效目标合理性	3	合理	评价要点：（如未制定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） ①项目有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性； ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；	3

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	目标值	指标说明及评分规则	得分
							④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。	
				绩效指标明确性	3	明确	评价要点： ①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，且指标设置完整； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③与项目目标任务数或计划数相对应。 具备要素①，得到指标分值的 40%；具备得分要素②和③，各得到指标分值 30%。	0
		资金安排	4	预算编制科学性	2	科学	评价要点： ①预算编制经过科学论证； ②预算内容与项目内容匹配； ③预算额度测算依据充分，按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。 具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。	2
				资金分配合理性	2	合理	评价要点： ①预算资金分配依据充分； ②资金分配额度合理，与被奖励单位或地方实际相适应。 具备一个得分要素，得到指标分值的 50%。	2
过程	25	资金管理	15	资金到位率	4	100%	评价要点： 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到	4

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	目标值	指标说明及评分规则	得分
							具体项目的资金。 资金到位率 $\leq 100\%$ ，得分等于指标分值*资金到位率； 资金到位率 $< 100\%$ ，且对项目开展造成不良影响，不得分。	
				预算执行率	4	100%	评价要点： 预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金） $\times 100\%$ 。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。 得分等于指标分值*预算执行率。	4
				财务监控有效性	3	有效	评价要点： ①已制定或具有相应的财务监控机制； ②采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。 具备一个要素，得到指标分值的 50%。	0
				资金使用合规性	4	合规	评价要点： 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； ②资金的拨付有完整的审批程序和手续； ③符合项目预算批复或合同规定的用途； ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。但如缺少要素③④指标得分为 0。	4
		组织实施	10	管理制度健全性	5	健全	评价要点： ①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合法、合规、完整。 具备一个得分要素，得到指标分值的 50%。	2.5

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	目标值	指标说明及评分规则	得分
				制度执行有效性	5	有效	评价要点： ①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完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。 具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。	2.5
产出	30	产出数量	10	养护总里程	4	100%	评价要点： 公路养护总里程达到 157.2 公里。 得分=实际养护公里数/157.2 公里*4 分	4
				养护投入机械数量	3	15	评价要点： 养护投入机械数量达到 15 台。 完成本内容得到全部指标分值。否则按比例得分。	3
				养护工人数量	3	≥300	评价要点： 养护工人数量至少达到 300 人。 完成本内容得到全部指标分值。否则按比例得分。	3
		产出质量	10	养护里程合格率	4	100%	评价要点： 公路养护验收合格情况。 验收合格，得到指标分值。否则不得分。	4
				养护投入机械保障率	3	100%	评价要点： 公路养护机械保障验收合格情况。 验收合格，得到指标分值。否则不得分。	3
				养护工人出勤率	3	100%	评价要点： 养护工人出勤情况。	3

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	目标值	指标说明及评分规则	得分
							出勤率 100%，得到指标分值。否则不得分。	
		产出时效	5	项目完成及时率	5	100%	评价要点： 评价期内按时完成项目数/评价期内计划完成项目数*100%。 得分=指标分值*项目完成及时率。	5
		产出成本	5	投入资金节约率	5	≤750 万元	评价要点： 项目实际投资是否超出预算资金。 完成目标值得满分。否则不得分。	5
效益	30	社会效益	10	保障群众出行率，增加出行安全率	10	提升	评价要点： 项目实施后群众出行安全保障是否得到提升。 有效提升得满分，基本提升得 60%权重分值，没有提升不得分。	10
		生态效益	10	减少道路两侧环境污染	10	减少	评价要点： 项目实施后公路两侧环境是否得到改善。 有效改善得满分，基本改善得 60%权重分值，没有改善不得分。	10
		服务对象满意度	10	群众满意度	10	满意	评价要点： 群众对项目实施效果的满意程度。 满意度大于 90%得满分，否则每降低 1%，扣 5%权重分值。	10
合计	100		100		100			89

附件二：调查问卷

郸城县公路小修养护项目满意度调查问卷

1. 您周边的干线公路经常有人维护养护吗？

选项	小计	比例
A. 不了解	21	27.6%
B. 有	55	72.4%
C. 没有	0	0%
本题有效填写人次	76	

2. 您认为您周边的干线公路两侧环境质量是否有所改善？

选项	小计	比例
A. 是	71	93.4%
B. 否	5	6.6%
本题有效填写人次	76	

3. 您周边的公路是否经常发生交通事故？

选项	小计	比例
A. 是	0	0%
B. 否	76	100%
本题有效填写人次	76	

4. 您附近的公路是否存在损坏但长时间无人修补的情况？

选项	小计	比例
A. 不了解	13	17.1%
B. 有	2	2.6%
C. 没有	61	80.3%
本题有效填写人次	76	

5.您认为您在出行过程中安全问题是否得到保障？

选项	小计	比例
A. 是	76	100%
B. 否	0	0%
本题有效填写人次	76	

6.随着公路养护工作的不断开展，会提高群众出行率，您是否认同这个观点？

选项	小计	比例
A. 是	75	98.7%
B. 否	1	1.3%
本题有效填写人次	76	

7.您对于周边的公路养护工作的满意程度？

选项	小计	比例
A. 非常满意	55	72.4%
B. 满意	16	21%
C. 一般	4	6.6%
D. 不满意	0	0%
E. 非常不满意	0	0%
本题有效填写人次	76	