

目 录

一、基本情况	1
(一) 项目背景	1
(二) 资金安排及使用情况	2
(三) 实施内容	3
(四) 绩效目标设立情况	3
(五) 组织管理情况	4
二、绩效评价组织情况	4
(一) 绩效评价依据	4
(二) 绩效评价方法	5
(三) 绩效评价指标体系	7
三、绩效评价结论	7
(一) 绩效评价综合结论	7
(二) 绩效目标实现情况	8
四、绩效评价情况分析	8
(一) 决策情况分析	8
(二) 过程情况分析	9
(三) 产出情况分析	11
(四) 效果情况分析	13
五、存在问题	14
(一) 项目建设审批程序执行不到位	14
(二) 项目后期工作不到位	14
六、建议	15
(一) 严格执行项目建设审批程序	15
(二) 加强后期管护	15

嵩明县交通运输局 320 国道至阳先公路连接线改扩建工程建设项目绩效评价报告

根据《嵩明县人民政府关于印发嵩明县全面推进财政支出预算绩效管理改革实施意见的通知》（嵩政发〔2017〕42号）和《中共嵩明县委 嵩明县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（嵩发〔2020〕6号）的要求，天健会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所接受嵩明县财政局委托，于2021年9月至2021年12月对嵩明县交通运输局（以下简称“县交通局”）320国道至阳先公路连接线改扩建工程建设项目（以下简称“320国道改扩建项目”）开展绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目背景

320国道至阳先公路连接线起于老国道320线，与阳先公路交叉后，止于杨林镇老沙龙村，按城市次干路标准建设，全长3.33公里，起点至阳先公路段红线宽30米，双向六车道；阳先公路至终点段红线宽19米，双向四车道。根据《关于对320国道至阳先公路连接线改扩建工程建设项目初步设计的批复》（嵩建复〔2016〕3号），320国道至阳先公路连接线项目概算总投资为15,262.46万元。道路的建成有利于加大区域交通服务效益、提升货物运输水平和物流运输质量，并可大量分流320国道杨林集镇段交通流量，有力缓解杨林集镇交通压力，对整个区域经济快速发展意义

重大。

(二) 资金安排及使用情况

1. 资金安排和下达

320 国道至阳先公路连接线改扩建工程建设项目由施工方全额垫资建设,通过公开招标确定施工方为云南昀锋建筑有限公司,截至 2021 年 9 月,县交通局合计收到专项资金 13,431.90 万元,具体情况详见下表:

表 1:320 国道至阳先公路连接线改扩建工程建设项目资金来源情况表

单位:元

序号	日期	拨款单位	金额
1	2019/1/21	嵩明县土地矿产储备中心	20,000,000.00
2	2020/1/20	嵩明县财政局	35,190,000.00
3	2020/9/29	嵩明县财政局	5,000,000.00
4	2020/12/25	嵩明县财政局	53,412,800.00
5	2021/9/1	嵩明县财政局	20,716,233.00
合计			134,319,033.00

2. 资金使用

截至 2021 年 9 月,上述资金均已使用,资金使用率 100.00%,具体情况详见下表:

表 2:320 国道至阳先公路连接线改扩建工程建设项目资金使用情况表

单位:元

序号	日期	收款单位	金额
1	2019/1/22	云南昀锋建筑有限公司	20,000,000.00
2	2020/1/22	云南昀锋建筑有限公司	35,190,000.00

序号	日期	收款单位	金额
3	2020/9/29	云南昀锋建筑有限公司	5,000,000.00
4	2020/12/25	云南昀锋建筑有限公司	53,412,800.00
5	2021/9/1	云南昀锋建筑有限公司	20,716,233.00
合计			134,319,033.00

(三) 实施内容

1. 道路工程

本项目起于国道 320 上，与东南绕城高速公路杨林南立交匝道口相接，桩号为 K0+000，止于杨林镇老沙龙村南侧，与新昆嵩高速石场路改线起点相接，桩号为 K3+355，路线全长 3355 米，道路红线宽度 30 米。起点处同时与东南绕高速匝道、长嵩大道连接线相接。

2. 排水工程

本项目采用雨污分流制，对道路周边地块雨污水进行收集排放。根据业主提供资料，在穿越本项目路段埋深均大于 1.2m，考虑周边地块、道路纵坡和水系因素，全线双侧布设雨污水管。

3. 综合管线

本道路内综合管线涉及的管线为：给水管线、雨水管线、污水管线、煤气管线、电力管线、电信管线。

4. 交通、绿化及照明工程

道路建设完成后，按相关标准设置交通标线、标志等安全设施；同时新建路侧绿化带，并在路侧绿化带上设置路灯。

(四) 绩效目标设立情况

1. 批复（下达）的绩效目标和绩效指标情况

经与嵩明县交通运输局落实，320 国道至阳先公路连接线改扩建工程建设项目立项时未设立绩效目标和绩效指标，嵩明县财政局拨付项目资金时也未下达绩效目标和绩效指标。

2. 绩效评价调整后的绩效目标和绩效指标情况

根据项目实施背景及项目相关文件资料，我们设置了相应的评价指标体系，并就评价指标体系征求了嵩明县交通运输局的意见，根据嵩明县交通运输局的意见修订完善了评价指标体系。

（五）组织管理情况

受嵩明县政府委托，嵩明县交通运输局作为“320 国道至阳先公路连接线改扩建工程”建设工程的全权代表，负责施工管理、现场工程量确认及工程变更、竣工验收、审计协调及审计结果确认等事宜，杨林镇人民政府负责征地拆迁工作。嵩明县交通运输局印发了《嵩明县交通运输局关于成立综合交通建设领导小组的通知》，成立“综合交通建设领导小组”，下设 320 国道至阳先公路连接线改扩建工程工作组。

二、绩效评价组织情况

（一）绩效评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》（2018 年修订）；
2. 《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）；

3. 《昆明市市本级预算绩效跟踪管理暂行办法》（昆财绩〔2018〕65号）；
4. 《昆明市本级部门预算绩效自评管理暂行办法》（昆财绩〔2016〕60号）；
5. 《昆明市财政局关于公开预算绩效管理信息的通知》（昆财绩〔2017〕41号）；
6. 《昆明市人民政府办公厅关于印发市本级部门预算绩效目标管理办法的通知》（昆政办〔2017〕117号）；
7. 《嵩明县部门预算绩效目标管理办法》（嵩财绩〔2017〕176号）；
8. 《嵩明县人民政府关于印发嵩明县全面推进财政支出预算绩效管理改革实施意见的通知》（嵩政发〔2017〕42号）；
9. 《中共嵩明县委 嵩明县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（嵩发〔2020〕6号）；
10. 其它相关依据文件。

（二）绩效评价方法

结合评价项目的具体情况，主要采用资料审阅、比较分析法、资金查验法、公众评判法等方法进行评价。

（1）资料审阅

获取项目政策文件、资金管理辦法、自评报告、工作总结、资金收支的会计账簿资料、统计年鉴相关数据、项目成果的佐证资料等，进行认真审阅，准确把握项目资金的安排和使用情况、

项目实施的内容、服务对象，通过查阅资料初步了解项目实施情况和绩效目标的实现情况，为评价工作收集充分、有效的证据。

（2）比较分析法

通过对比项目预定目标和实际产出、效果，分析项目产出数量、产出质量、产出时效、产出成本的完成情况和效果实现程度，分析项目实施产生的社会效益、经济效益和可持续性影响、满意度等效果指标，并对相关佐证资料进行逐一分析、对比，分析项目实施前后的效果，分析项目预期目标的实现情况。

（3）资金查验法

通过对承接主体会计账簿记录和原始凭证的检查，对资金的到位、拨付及使用情况进行梳理和检查，对资金未到位或未使用的原因进行追溯分析。结合各种统计报表对相关数据勾稽关系进行对比分析，发现疑点时应延伸检查，通过对资金流向的追溯，判断资金使用的合规性、合理性和相关性。

（4）实地调查法

实地调查评价项目，在现场采用收集资料、填报数据、研究案卷、统计服务成果、查验数据、召开座谈会、问卷调查等方式进行实地调查取证。根据项目目标设置绩效评价指标体系、设计基础数据采集表，拟定资料清单和实地调研清单向调查地有关部门和人员现场收集项目资料或进行现场随机访谈。

（5）公众评判法

通过现场调查与座谈、发放问卷等方式，对社会公众或服务

对象等直接或间接受益对象进行调查，根据有效问卷分析受益群体满意度。问卷设计的问题与项目紧密相关且简单、清晰明了，通过问卷调查采集受益对象对项目实施情况和实施效果的意见和建议，为项目实施产生的社会效益、经济效益、满意度等提供定性与定量评价的基础。

（三）绩效评价指标体系

绩效评价指标体系设置 4 个一级指标：决策、过程、产出和效果；13 个二级指标：项目立项、资金投入、项目管理、资金管理、财务管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出成本、产出时效、社会效益、经济效益、满意度；29 个三级指标：立项依据充分性、立项程序规范性、概算投资编制科学性、筹资计划科学性、招投标制、工程监理制、成本控制、安全管理、资金使用合规性、资金到位及时率、会计核算规范性、管理制度健全性等。

三、绩效评价结论

（一）绩效评价综合结论

嵩明县交通运输局 320 国道改扩建项目绩效评价得分 88.83 分，评价等级为“良”。一级指标具体得分情况详见下表：

表 1：绩效评价得分情况表

一级指标	指标分值	评价得分	得分率
决策	15	15	100.00%
过程	20	15.50	77.50%

一级指标	指标分值	评价得分	得分率
产出	35	30.50	87.14%
效果	30	27.83	92.75%
合计	100	88.83	88.83%

（二）绩效目标实现情况

根据评价结果，项目完成的绩效目标与预期目标还存在一定差距。共5项具体绩效指标，其中：4项指标完成了预期目标，1项指标未及时完成预期目标。各指标完成情况详见下表：

表2：绩效指标完成情况表

绩效指标名称			指标值	指标实现情况	未完成情况说明
一级指标	二级指标	三级指标			
产出	产出数量	建设长度完成率	建设长度完成率=完成长度/计划长度	完成	
产出	产出成本	建设成本控制率	建设成本控制率=实际项目建设成本/计划（规划）建设成本×100%。	完成	
产出	产出成本	资金使用率	资金使用率=（实际到位资金的使用数/实际到位资金数）×100%。	完成	
产出	产出时效	竣工结算	项目竣工后是否及时办理竣工结算手续。	未及时完成	项目于2017年12月15日竣工验收，于2018年7月11日完成竣工结算
产出	产出时效	项目按期完成率	反映项目的实际工期是否超计划工期。	完成	

四、绩效评价情况分析

（一）决策情况分析

决策情况包括项目立项、资金投入两个方面。从评价得分情况来看，此项评价满分15分，得分15分，得分率为100%，具体

指标分析如下：

1. 项目立项方面（满分 8 分，得分 8 分，得分率 100.00%）

（1）立项依据充分性

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，项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需。

（2）立项程序规范性

项目按照规定的程序申请设立，提交的文件、材料符合相关要求。

2. 资金投入方面（满分 7 分，得分 7 分，得分率 100%）

（1）概算投资编制科学性

概算投资经过科学论证，预算内容与项目内容匹配，项目的概算投资编制较为科学、合理。

（2）筹资计划科学性

项目批复后，根据项目需要投入的资金制订相应的筹资计划，筹资计划考虑了资金成本。

（二）过程情况分析

过程情况包括项目管理、资金管理、财务管理和组织实施四个方面。从评价得分情况看，此项评价满分 20 分，实际得分 15.50 分，得分率为 77.50%，具体指标分析如下：

1. 项目管理方面（满分 6 分，得分 5.50 分，得分率 91.67%）

（1）招投标制

该项目通过公开招标的方式确定施工单位、监理单位和设计

单位，未发现存在应招标而未招标的情况。

（2）工程监理制

按规定程序选择有资质的单位承担工程监理，监理规划能满足建设要求。

（3）成本控制

编制估算了概算招标控制价，过程中有工程师跟踪审计，有成本管理和措施相关制度和办法，实际完成投资未超过计划投资。

（5）安全管理

未按规定进行安全施工措施审查备案，扣 0.5 分。

2. 资金管理方面（满分 6 分，得分 5 分，得分率 83.33%）

（1）资金使用合规性

资金使用符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定；资金的拨付有完整的审批程序和手续；资金使用符合项目预算批复和合同规定用途；未发现存在拖欠农民工工资、挪用、虚列支出等情况。

（2）资金到位及时率

第一期回购资金应到账日期为 2018 年 12 月 15 日，实际到账日期为 2019 年 1 月 29 日，第二期回购资金应到账日期为 2019 年 12 月 15 日，实际到账日期为 2020 年 1 月 21 日，酌情扣 1 分。

3. 财务管理方面（满分 2 分，得分 2 分，得分率 100.00%）

（1）会计核算规范性

项目资金会计核算符合《中华人民共和国会计法》和相关会

计准则、会计制度规定，会计核算较为规范；项目资金建立了专账管理，设置专账核算。

4. 组织实施方面（满分 6 分，得分 3 分，得分率 50%）

（1）管理制度健全性

制定了相应的财务和业务管理制度；财务和业务管理制度合法、合规，财务和业务管理制度对项目的顺利实施起到了保障作用。

（2）制度执行有效性

项目开展过程中遵守相关法律法规和相关管理规定；项目合同书、验收报告等资料齐全并及时归档，相关管理制度基本得到有效执行。

（3）开工前准备

开工前未取得建设项目用地预审意见、农用地转用及建设用地审查批复、建设项目使用林地审核同意书、压覆矿产资源备案证明、地质灾害危险性评估报告备案登记表、环境影响评价报告书（登记表）批复、水土保持方案评估报告书批复、安全施工措施审查备案、施工图审查合格证，扣 3 分。

（三）产出情况分析

产出情况包括产出数量、产出质量、产出成本、产出时效四个方面。从评价得分情况看，此项评价满分 35 分，实际得分 30.50 分，得分率为 87.14%，具体指标分析如下：

1. 产出数量方面（满分 5 分，得分 5 分，得分率 100%）

(1) 建设长度完成率

320 国道改扩建项目建设长度为 3.33 公里，实际建设长度为 3.33 公里

2. 产出质量方面（满分 9 分，得分 5.5 分，得分率 61.11%）

(1) 路面平整度

实地评价阶段，查看道路路面的平整度等情况，发现道路路面存在 8 处以上凹凸不平的路面，其中 3 处已经凹痕非常明显，扣 1.5 分。

(2) 绿化树成活率

实地评价阶段，查看了绿化树成活情况，发现绿化带中央的绿化树存在较多死亡的情况，扣 1 分。

(3) 建后管护准备

实地评价阶段，查看道路路面的情况，除未就凹凸不平的路面进行修复外，未将道路路面大量的泥土进行清理，扣 1 分。

3. 产出成本方面（满分 11 分，得分 11 分，得分率 100%）

(1) 建设成本控制率

该项目立项批复的总投资为 15,824.00 万元，审定的总投资为 13,054.16 万元，实际完成投资未超批复总投资。

(2) 资金使用率

嵩明县交通运输局 320 国道改扩建项目合计收到专项资金 11,360.28 万元，已按照项目进度及合同约定支付相关价款，资金使用率 100%。

4 产出时效方面（满分 10 分，得分 9 分，得分率 90%）

（1）竣工结算

项目于 2017 年 12 月 15 日竣工验收，于 2018 年 7 月 11 日完成竣工结算，酌情扣 1 分。

（2）项目按期完成率

该项目于 2015 年 10 月 13 日取得立项批复文件，批复工期为 2016 年 3 月至 2018 年 3 月，实际完工日期为 2017 年 12 月 15 日。

（四）效果情况分析

从评价得分情况看，此项评价满分为 30 分，实际得分 27.83 分，得分率为 92.75%，具体指标分析如下：

针对 320 国道改扩建项目的效果评价，我们设置了三个二级指标，具体为“社会效益”、“经济效益”、“满意度”。“社会效益”下设置“交通状况改善”、“公路网络体系完善”、“生产生活便利”三个三级指标，“经济效益”下设置“经济发展”、“土地开发”、“运输费用节约”三个三级指标。为保证评分的客观性及准确性，效果评价通过问卷调查完成。针对不同的对象，我们设置了三类问卷，A 类问卷主要针对交警等相关部门，主要评价 320 国道改扩建项目建成通车后对交通情况改善的影响程度、对完善公路网络体系的影响程度、对降低运输费用的影响程度等内容；B 类问卷主要针对发改、自然资源、住建等相关部门，主要评价 320 国道改扩建项目建成通车后对促进经济发展的影响程度、对土地开

发效益的影响程度、对完善公路网络体系的影响程度等内容；C类问卷主要针对周边居民、货运司机等，主要评价320国道改扩建项目建成通车后对交通情况改善的影响程度、对降低运输费用的影响程度、对生产生活的影响程度等内容。A、B、C三类问卷的第2-7个问题，A选项1分、B选项0.8分、C选项0.6分、D选项0分。相应评价指标的最终得分取所有问卷相应调查内容，按 $\Sigma (\Sigma (\text{各类问卷相应调查内容各选项的选择率} \times \text{各选项设置分值}) \times \text{得分权重}) \times \text{基准分值}$ 进行计算。通过对收回的有效问卷进行统计分析，“交通状况改善”扣0.11分；“公路网络体系完善”扣0.42分；“生产生活便利”扣0.31分；“经济发展”扣0.44分；“土地开发”扣0.57分；“运输费用节约”扣0.06分；满意度方面扣0.27分。（具体详见附件2）

五、存在问题

（一）项目建设审批程序执行不到位

开工前未办理建设项目用地预审意见、农用地转用及建设用地审查批复、建设项目使用林地审核同意书、压覆矿产资源备案证明、地质灾害危险性评估报告备案登记表、环境影响评价报告书（登记表）批复、水土保持方案评估报告书批复、安全施工措施审查备案、施工图审查合格证等审批手续。

（二）项目后期工作不到位

实地评价阶段，查看道路路面的平整度和绿化树成活情况，发现道路路面存在多处凹凸不平，其中3处毁损较为严重，未进行

修复，绿化带中央的绿化树存在较多死亡的情况，未进行重新栽植，道路路面大量的泥土进行清理。

六、建议

（一）严格执行项目建设审批程序

加强项目管理，严格执行我国工程基本建设程序，杜绝出现开工建设前未办理施工许可证、施工图未经审查、未取得建设工程规划许可证等问题。

（二）加强后期管护

县交通局应充分发挥部门职责，监督相关单位做好道路毁损路面的修复工作，对已经死亡的绿化树重新进行补种，做好后期管护工作。

- 附件：1. 绩效评价指标体系及评分表
2. 调查问卷结果汇总表
3. 绩效评价报告意见反馈表（评价组织方）
4. 绩效评价报告意见反馈采纳情况表（评价组织方）
5. 绩效评价报告意见反馈表（被评价方）
6. 绩效评价报告意见反馈采纳情况表（被评价方）