

丰宁满族自治县交通运输局
2021 年通行政村主路翻修及通自然村道路硬化
项目评价报告

承永兴会所绩评字[2022]第 065 号

委托人：丰宁满族自治县财政局

受托人：承德永兴会计师事务所有限责任公司

报告日：二〇二二年七月十日

承德永兴会计师事务所有限责任公司

Chengde Yongxing Certified Public Accountants CO.LTD

承永兴会所绩评字〔2022〕第 065 号

丰宁满族自治县交通运输局

2021 年通行政村主路翻修及通自然村道路硬化项目

评价报告

丰宁满族自治县财政局：

我们接受贵局的委托，对丰宁满族自治县交通运输局（具体实施为丰宁满族自治县公路工程领导小组办公室）2021 年通行政村主路翻修及通自然村道路硬化项目进行评价并出具评价报告。

丰宁满族自治县公路工程领导小组办公室对其提供的评价所需资料的真实性、完整性负责，并对此做出了书面承诺。我所的责任是依据丰宁满族自治县交通运输局提供的项目资料对 2021 年通行政村主路翻修及通自然村道路硬化项目进行评价，并出具评价报告。

丰宁满族自治县交通运输局 2021 年通行政村主路翻修及通自然村道路硬化项目计划总投资为 7,015.02 万元，其中 2021 年通行政村主路翻修项目计划投资 4649.68 万元、2021 年通自然村道路硬化项目计划投资 2365.34 万元。

一、项目基本情况

1、基本情况

1.1 项目实施单位基本情况

2021 年通行政村主路翻修及通自然村道路硬化项目执行业主为丰宁满族自治县公路工程领导小组办公室，举办单位：丰宁满族自治县交通运输局，法定代表人付守旺，统一社会信用代码 12130826MB1K71124Q。

1.2 2021 年通行政村主路翻修项目情况

2021. 7. 27 丰宁满族自治县行政审批局以丰审批投资 [2021] 78 号文件，批复关于 2021 年通行政村主路翻修项目可行性研究报告

项目建设地点为丰宁满族自治县外沟门乡、四岔口乡、大阁镇、胡麻营乡、西官营乡。

本项目包含 4 条路线，乡道外沟门至四岔口路线、乡道大阁至上燕窝路线，路基宽度 6.0 米，路面宽度 5.0 米，两侧 0.5 米土路肩；村道半虎线至后大庙路线，根据现场地形条件，分别采用 5.5 或 4.5 米路基宽度、4.5 米或 3.5 路面宽度，两侧 0.5 米土路肩；村道西窝铺至北沟里路线，采用 4.5 米路基、3.5 米路面宽度，两侧 0.5 米土路肩。

项目总建设里程 44.689 公里：乡道外沟门至四岔口路线总长 32.64 公里，扣除中间跨河路段，建设里程为 32.530 公里；大阁至上燕窝路建设里程 2.413 公里；村道半虎线至后大庙路线长 8.389 公里，建设里程 7.784 公里；村道西窝铺至北沟里建设里程 1.962 公里。

项目总投资为 4649.68 万元，资金来源为 2021 年整合资金 2378 万元，其余部分未上级专项资金，项目建设期 12 个月。

2021 年 9 月 26 日发布中报通知书，丰宁北方公路工程建设有限责任公司以 3506.5631 万元中标 2021 年通行政村主路翻修项目。

3.3 2021 年通自然村道路硬化项目情况

2021 年 4 月 28 日丰宁满族自治县行政审批局以丰审批投资 [2021] 32 号文件，批复关于 2021 年通自然村道路硬化项目可行性研究报告

本项目共涉及丰宁满族自治县 12 个乡镇

路线全长 36.05 公里，路基宽度 4.5 米，路面宽度 3.5 米，路面采用 18CM 水泥混凝土路面。参照四级公路技术标准，能够达到四级公路技术标准的路段，设计时速采用 20KM/h，困难路段适当降低设计时速。

项目总投资为 2365.34 万元，资金来源：2021 年整合资金 1476 万元，其

余部分为上级专项资金，项目建设期 8 个月。

2021 年 9 月 3 日发布中报通知书，河北盛通公路建设有限公司以 1758.8555 万元中标 2021 年通自然村道路硬化项目。

2021 年度上述项目为完成建设任务。

2、资金使用情况

(1) 2021 年通行政村主路翻修项目资金到位及使用情况

2021 年度收到并支付项目资金 2378 万元（其中在建工程 624.71845 万元，预付 1753.28155 万元），明细如下：

2021 年 10 月 13 日预付 1753.281555 万元；

2021 年 11 月 18 日付款工程款 387.00 万；

2021 年 12 月 21 日 付款工程款 237.71845 万元。

注：2021 年度整合资金已经全部到位并支付。

(2) 2021 年通行政村主路翻修项目资金到位及使用情况

2021 年度收到并支付项目资金 1288 万元（其中预付款 879.4775 万元），明细如下：

2021 年 09 月 28 日预付 879.4775 万元、

2021 年 11 月 18 日付款工程款 115.00 万元、

2021 年 12 月 21 日 付款工程款 93.55965 万元

2021 年 12 月 27 日付款工程款 200.0126 万元

3、项目绩效目标

3.1 资金投入目标

2021 年通行政村主路翻修项目县级 2021 年整合资金 2378 万元、2021 年通行政村主路翻修项目县级 2021 年整合资金 1476 万元。

3.2 项目计划完成时间目标

该项目预计 2021 年 12 月 31 日完成建设任务。

3.3 任务目标

3.3.1 2021 年通行政村主路翻修项目

乡道外沟门至四岔口路线总长 32.64 公里，扣除中间跨河路段，建设里程为 32.530 公里；大阁至上燕窝路建设里程 2.413 公里；村道半虎线至后大庙路线长 8.389 公里，建设里程 7.784 公里；村道西窝铺至北沟里建设里程 1.962 公里。

2.3.2 2021 年通行政村主路翻修项目

项目涉及丰宁满族自治县 12 个乡镇，路线全长 36.05 公里，路基宽度 4.5 米，路面宽度 3.5 米，路面采用 18CM 水泥混凝土路面。

二、绩效评价工作开展情况

1、绩效评价目的

通过对 2021 年通行政村主路翻修及通自然村道路硬化项目的绩效评价，客观公正反映项目立项的科学性、相关办法实施的有效性、资金管理的规范性和项目的绩效，总结项目实施的经验，发现项目实施过程中存在的问题，提出完善建议，为相关部门决策、实施办法的完善和其他项目预算的制定提供参考依据。

2、绩效评价的对象和范围

2.1 评价对象：2021 年通行政村主路翻修及通自然村道路硬化项目；

2.2 评价资金范围：2021 年度预算整合资金 3854 万元、上级专项资金 1,411.42 万元；

2.3 评价项目实施时间段：2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日；

2.4 评价的主要内容：决策、过程、产出和效果等四个方面；

3、绩效评价的原则、评价指标体系、评价方法

3.1 绩效评价的原则

3.1.1 科学性原则

要求绩效评价严格遵循既定程序，科学可行，评价方法选择恰当，评价指

标数据的收集方法科学合理。

3.1.2 分级分类原则

要求根据评价对象特点分类组织实施；绩效相关则要求支出与其产出之间有紧密相关关系。

3.1.3 公正公开原则

绩效评价应客观公正，标准统一、资料可靠并接受社会公开监督。

3.1.4 客观性原则

运用科学合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对项目资金支出的经济性、效率性和效益性进行客观、公正的评价。

3.1.5 绩效相关原则

绩效评价指标与绩效目标有直接联系，正确反映项目目标的实现程度。

3.1.6 重要性原则

对绩效评价指标在整个评价过程中的地位和作用进行筛选，选择最具代表性、最能反映评价要求的核心指标。

3.1.7 系统性原则

将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益。

3.1.8 经济性原则

绩效评价指标设计通俗易懂、简便易行，考虑现实条件和可操作性，在合理的成本基础上取得绩效目标数。

3.2 评价方法

3.2.1 因素分析法

通过样本调查列举分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

3.2.2 比较法

成本效益比较法。针对项目支出确定的目标，通过比较项目的成本和效益来评估项目价值。



目标预定与实施效果比较法。通过比较对预期目标与实施效果，综合分析项目执行情况，进行综合评价。

4、评价指标体系

4.1 绩效评价指标体系

本次绩效评价指标采用共性指标与个性指标相结合的方式，使用项目决策、项目过程、项目产出和项目效益 4 个一级指标。项目立项、资金落实、资金使用等 7 个二级指标，立项规范性、管理制度保障和资金到位率等 22 个三级指标。

4.2 绩效评价等级

通过对指标体系量化评分，绩效评分分为四个等级，即分值 ≥ 90 为优， $80 \leq \text{分值} < 90$ 为良， $60 \leq \text{分值} < 80$ 为合格，分值 < 60 分不合格。

5、评价工作过程

5.1 项目前期：2022 年 4 月 1 日-4 月 20 日

成立评价小组，明确评价对象、评价范围、评价流程以及评价方法，再根据评价内容和实际情况，确定公司评价小组成员名单，并对项目组人员进行业务培训，统一评价思路和方法，落实评价任务。

前期调研，与项目相关部门工作人员联系，收集相关资料，政策法规和行业资料，准备评价工作实施阶段所需收集的资料清单，进行实地调研。

根据调研内容，设计绩效指标，编制评价方案，向绩效组织方提交评价方案，并根据方案意见进行修订。

5.2 评价项目实施：2022 年 4 月 21 日-5 月 31 日

收集数据和资料，实地采集评价数据，核实数据，并计算评价结果。

5.3 撰写评价报告：2022 年 6 月 1 日-7 月 15 日

征求相关方意见、撰写评价报告初稿、征求各方意见、向委托方提交评价报告，并根据报告评审意见进行修订，形成正式报告。交换意见后，形成绩效评价报告。

6、评价局限性

2021 年通行政村主路翻修及通自然村道路硬化项目 2021 年度未完成建设任务，考虑其未来对建设区域的经济和社会效益的影响，以及长期持续的影响作用，在绩效评价的过程中对项目效益的评分给予了适当考虑。

三、综合评价情况及评价结论

总体上看，该项目立项符合相关要求、适应区域发展需求。但受项目建设进度影响，该项目未能按计划完成建设任务，因此该项目绩效评价得分为 81 分（具体详见附表一），评价为“良”。

四、绩效分析

1、项目投入一级指标

项目决策共分项目立项和资金落实两个二级指标，分项目立项规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、资金到位率等 5 个三级指标，评分情况如下：

1.1 项目立项程序规范，符合相关要求，与单位职责密切相关，符合经济发展规划。立项规范性和目标合理性得满分。

1.2 绩效指标明确性，该项目未提供清晰、可衡量的绩效指标，因此该项指标扣减 2 分

1.3 资金到位率，受项目施工进度影响，部分县级整合资金未到位，上级专项资金全部未到位，到位率低于 80%，因此得 0 分。

1.4 资金到位及时率，从资金拨付进度和项目完成情况分析，资金到位及时，完全能够满足项目建设进度，因此得满分。

综上所述，该项目投入一级指标得 13 分。

2、项目过程一级指标

项目过程一级指标共分业务管理和财务管理两个二级指标、分管理制度健全性、项目质量可控性、财务监控有效性等 6 个三级指标，评分情况如下：

该项目管理制度健全、遵守相关法律和业务管理规定，因项目未完成建设任务，项目验收、结算等同样未完成，因此该制度健全性、执行有效性、质量可控性等 4 个三级指标扣得 2 分。

其他指标得满分

综上所述，该项目过程一级指标得 22 分。

3、项目产出一级指标

项目产出一级指标设产出、项目效益和社会满意度三个二级指标，分项目实际完成率、完成及时率、成本节约率等 8 个三级指标，评分情况如下：

3.1 项目实际完成率低于 80%（以资金拨付进度为准）、项目截止本次评价未完成建设任务，实际完成率和完成及时率偏离绩效目标，完成及时率两项指标得 0 分。

3.2 质量达标率因受项目进度影响，完成质量指标不能核对。适当扣减 2 分。

3.3 成本节约率指标中考虑项目立项预算为 6310.5 万元，实际中标合同金额为 4982.60 万元，成本节约率为 21%。因此得满分。

3.4 项目效益

项目效益设项目效益和社会满意度二级指标，分项目社会效益及经济效益、环境效益、项目可持续性、社会公众或服务对象满意度等 4 个三级指标，评分情况如下：

据了解，该项目大部分工程已经完工，尚有部分尾工未按计划完成，考虑到该项目是农村人民群众生产生活的基础性、保障性设施项目，建成投入使用后将对沿线旅游和农业发展起到促进作用，对当地的经济发展、脱贫致富起到积极作用。为提高当地居民生活质量、完善公路运输网络，为实现全面乡村振兴打下坚实基础。因此项目效益和社会满意度二级指标得 40 分。

综上所述，项目产出一级指标得 46 分。

五、存在的问题

该项目 2021 年度没有完成建设任务，项目完成率以及完成时率明显不合格，严重偏离评价指标。

六、相关建议及其他情况说明

加强项目建设进度管理，确保项目及时完工。

七、附件

1、绩效评价工作组名单

工作组	姓名	工作单位	职务/职称
主评人	王玉琴		注册会计师
	刘开贺		主任会计师
项目经理	王 库		助理会计师
	王丽丽		
	孙彦安		
项目助理	高 帅		

2、绩效评价指标评分表

承德永兴会计师事务所
有限责任公司
河北·承德



中国注册会计师：



中国注册会计师：



报告日期：2022 年 7 月 10 日

附表1

通村通组路翻新硬化项目绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标		指标说明	得分
		指标名称	指标解释		
投入	项目立项 (10分)	项目立项规范性 (3分)	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。 评价要点: ①项目是否按照规定的程序申请设立; ②所提交的文件、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、集体决策等。	全部符合,得3分;符合其中两项,得2分;符合其中一项,得1分;符合一项以下,得0分。	3
		绩效目标合理性 (3分)	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。 评价要点: ①是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策; ②是否与项目实施单位或委托单位职责密切相关; ③项目是否为促进事业发展所必需; ④项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。	全部符合,得3分;符合其中三项,得2分;符合其中两项,得1分;符合其中一项或以下,得0分。	3
		绩效指标明确性 (4分)	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确化情况。 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是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现; ③是否与项目年度任务数或计划数相对应; ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	全部符合,得4分;符合其中三项,得3分;符合其中两项,得2分;符合其中一项,得1分;符合一项以下,得0分。	2
	资金落实 (10分)	资金到位率 (5分)	实际到位资金与计划投入资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的整体保障程度。 资金到位率= (实际到位资金/计划投入资金) × 100%。	资金到位率 ≥ 90%时,得5分; 90% > 资金到位率 ≥ 80%时,得3分; 资金到位率 < 80%时,得0分。	0
		到位及时率 (5分)	及时到位资金与应到位资金的比率,用以反映和考核项目资金落实的及时性程度。 到位及时率= (及时到位资金/应到位资金) × 100%。	到位及时率 ≥ 90%时,得5分; 90% > 到位及时率 ≥ 80%时,得3分; 到位及时率 < 80%时,得0分。	5
过程	业务管理 (15分)	业务管理制度健全性 (3分)	项目实施单位的业务管理制度是否健全,用以反映和考核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业务管理制度; ②业务管理制度是否合法、合规、完整。	每满足1项得1.5分。	3
		制度执行有效性 (8分)	项目实施是否符合相关业务管理规定,用以反映和考核业务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业务管理规定; 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、结算审核报告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。	全部符合,得8分;符合其中三项,得6分;符合其中两项,得4分;符合其中一项,得2分;符合一项以下,得0分。	6
		项目质量可控性 (4分)	项目实施单位是否为达到项目质量要求而采取了必要的措施,用以反映和考核项目实施单位对项目质量的控制情况。 评价要点: ①是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准; ②是否采取了相应的项目质量检查、验收等必要的控制措施或手段。	全部符合,得4分;符合其中一项,得2分;符合一项以下,得0分。	4
	财务管理 (9分)	财务管理制度健全性 (2分)	项目实施单位的财务制度是否健全,用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。评价要点: ①是否已制定或具有相应的项目资金管理办法; ②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。	全部符合,得2分;符合其中一项,得1分;符合一项以下,得0分。	2
		资金使用合规性 (5分)	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。 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资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ③项目的重大开支是否经过评估论证; ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途; ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	全部符合,得5分; 符合其中四项,得4分;符合其中三项,得3分;符合其中两项,得2分;符合其中一项,得1分;符合一项以下,得0分。	5
		财务监控有效性 (2分)	项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施,用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。 评价要点: ①是否已制定或具有相应的监控机制; ②是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	全部符合,得2分;符合其中一项,得1分;符合一项以下,得0分。	2
产出	项目产出 (16分)	实际完成率 (4分)	项目实施的计划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。 实际完成率= (实际产出数/计划产出数) × 100%。	实际完成率 ≥ 90%时,得4分; 90% > 实际完成率 ≥ 80%时,得2分; 实际完成率 < 80%时,得0分。	0
		完成及时率 (4分)	项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。 完成及时率= [(实际完成时间-计划完成时间)/计划完成时间] × 100%	完成及时率 ≤ 10%时,得4分; 10% < 实际完成率 ≤ 15%时,得3分; 15% < 实际完成率 ≤ 20%时,得2分; 20% < 实际完成率 ≤ 25%时,得1分; 25% < 实际完成率时,得0分。	0
		质量达标率 (4分)	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。 质量达标率= (质量达标产出数/实际产出数) × 100%	质量达标率 ≥ 85%时,得4分; 85% > 质量达标率 ≥ 60%时,得2分; 质量达标率 < 60%时,得0分。	2
		成本节约率 (4分)	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。 成本节约率= [(计划成本-实际成本)/计划成本] × 100%	成本节约率 ≥ 5%时,得4分; 5% > 成本节约率 ≥ 0%时,得2分; 成本节约率 < 0%时,得0分。	4
	项目效益 (30分)	社会效益及经济效益 (10分)	评价要点: 是否对地方经济有良性影响;是否改善基础设施条件;是否为当地居民生活、出行提供便利条件。	评分标准: 全部符合得10分;符合一项得5分;全不符合0分。	10
		环境效益 (10分)	评价要点: 是否改善地区交通环境。	评分标准: 全部符合得10分;符合一项得5分;全不符合0分。	10
		项目可持续性 (10分)	评价要点: 该项目是否能持续运行并发挥持久效益。	评分标准: 全部符合得10分;符合一项得5分;全不符合0分。	10
产出	社会满意度 (10分)	社会公众或服务对象满意度 (10分)	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	评价标准: 满意度 ≥ 90%以上属于满意,得10分; 90% > 满意度 ≥ 70%,属于基本满意,得7分; 70% > 满意度 ≥ 60%,得5分; 满意度 < 60%,得0分。	10
	合计	100分			81

照 执 证

1000



1000

100

100



1952年12月22日



成立日期 2005年03月20日

THE UNIVERSITY OF CHICAGO PRESS

在 1977 年 12 月 22 日

五

[illegible]

Journal of Management Studies, 36(7), 809-826.

[illegible][illegible]

证书序号: 0005651

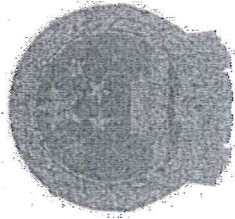
说明

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

发证机关: 河北省财政厅

二〇一九年七月十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 承德永兴会计师事务所有限责任公司

首席合伙人:

主任会计师: 刘开贺

经营场所: 承德双桥区南营子大街永兴大厦B座七层

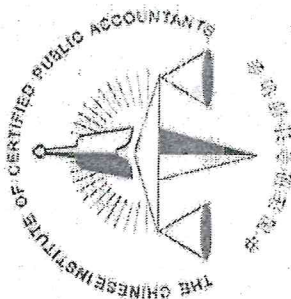
组织形式: 有限责任

执业证书编号: 13030004

批准执业文号: 冀财会〔2005〕53号

批准执业日期: 2005年7月27日





姓名 刘开友
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1950-08-27
 Date of birth
 工作单位 北京中财永兴会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 130221195008270610
 Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年1月23日

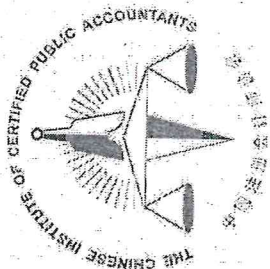
年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2015年1月23日



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号 Identity card No.



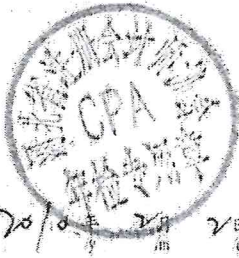
年度检验登记
Annual Renewal Registration 2015.1.23

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration 2016.2.28

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



公司经营业务范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计。代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训、法律、法规规定的其他业务。

地 址：承德市双桥区南营子大街永兴大厦七层

联系电话：2061836 2063866 13503341800