



# 目 录

第一部分 报告摘要 .....	- 1 -
第二部分 正文 .....	- 1 -
一、项目基本情况 .....	- 2 -
二、项目实施情况 .....	- 3 -
(一) 组织领导 .....	- 3 -
(二) “四制”管理 .....	- 3 -
(三) 资金预算计划及到位情况 .....	- 5 -
(四) 资金使用和管理情况 .....	- 5 -
(五) 绩效项目目标 .....	- 6 -
三、绩效评价工作情况 .....	- 6 -
(一) 绩效评价目的 .....	- 6 -
(二) 绩效评价指标设计过程 .....	- 7 -
(三) 绩效评价框架 .....	- 7 -
(四) 证据收集方法 .....	- 9 -
(五) 绩效评价实施过程 .....	- 11 -
(六) 本次绩效评价的局限性 .....	- 13 -
四、绩效分析及评价结论 .....	- 13 -
(一) 绩效分析 .....	- 13 -
(二) 评价结论 .....	- 16 -

五、主要经验及做法、存在的问题和建议 .....	18	-
(一) 主要经验及做法 .....	18	-
(二) 存在的问题 .....	19	-
(三) 建议和改进措施 .....	20	-

# 通山县交通运输局 2020 年度第一批车辆购置税 收入补助地方资金（重点项目）项目评价报告

## 报告摘要

本项目于 2018 年 6 月 30 日正式开工，合同规定完工时间为 2020 年 6 月 30 日，现仅部分工程已验收，因征地工作受阻整体工程推进缓慢。

通山县财政局按规定于 2020 年 4 月 9 月，累计足额下拨了“2020 年第一批车辆购置税收入补助地方资金 6000 万元”至通山县交通运输局。

该项目绩效评价是对以上车辆购置税收入补助地方资金 6000 万元使用情况进行绩效分析，经核查以上专项拨款已经用于 106 国道通山县洪港至九宫山段改建长度为 7.129 公里项目上。本路段采用双向四车道一级公路标准，设计时速为 80km/h，路基宽度 25m。合同工期为 24 个月。中标合同金额为 182,817,083 元，设计变更后总投资为 185,485,699 元。截止 2021 年 9 月 30 日为止，已累计完成货币工程量 120,000,000 元。已经完成总工程形象进度的 65%，实际工程总支出为 82,293,651.36 元。

根据《106 国道通山县洪港至九宫山段改建工程车辆购置税收入补助地方资金绩效评价评分表》，因总体工期拖延、绩效管理不健全等方面共扣 17 分，最终得分为 83 分，综合评价结论良。

为规范和加强我县财政项目资金预算绩效管理，强化支出责任，强化财政监督管理，建立科学、合理的财政专项资金绩效评价管理体系，合理配置政府财政资源，增强预算安排的科学性、准确性和有效性，进一步提高财政专项资金使用效益，构建公共财政框架体系，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）、《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）、《省财政厅关于推进全面实施预算绩效管理工作的通知》（鄂财绩发〔2019〕10号）、《通山县财政局关于开展2020年财政专项支出重点评价工作的通知》（通财发〔2021〕94号）等有关规定和要求，湖北嘉信财税服务有限公司受通山县财政局委托，组织成立绩效评价小组，本着客观公正，独立科学的原则，对106国道通山县洪港至九官山段改建工程的车辆购置税收入补助地方6000万元项目资金使用情况进行绩效评价。

## 一、项目基本情况

2017年6月19日，咸宁市发展和改革委员会文件《关于106国道通山县洪港至九官段改建工程可行性研究报告的批复》（咸发改审批〔2017〕60号），同意实施106国道通山县洪港至九官段改建工程，工程计划总投资66,895.25万元；2017年6月28日，咸宁市发展和改革委员会文件《关于106国道通山县洪

港至九宫段改建工程初步设计的批复》（咸发改审批[2017]64号），同意实施 106 国道通山县洪港至九宫段改建工程，本项目初步设计概算总金额核定为 72,270.44 万元。

该项目绩效评价是对车辆购置税收入补助地方资金 6000 万元使用情况进行绩效分析，经核查该笔 6000 万元专项拨款已经用于 106 国道通山县洪港至九宫山段改建长度为 7.129 公里的项目上。本项目路段采用双向四车道一级公路标准，设计时速为 80km/h，路基宽度 25m。合同工期为 24 个月。中标合同金额为 182,817,083 元，设计变更后总投资为 185,485,699 元。截止 2021 年 9 月 30 日为止，已累计完成货币工程量 120,000,000 元。实际工程总支出为 82,293,651.36 元。该工程因项目用地审批受阻处于停缓建状态。

## **二、项目实施情况**

### **（一）组织领导**

2017 年 9 月 9 日，该项目在县委、县政府的大力支持下通山县项目建设督查办公室颁发了《关于成立 106 国道通山县洪港至九宫山段改建工程建设指挥部的通知》（通项办发[2017]20 号）文件。任命了县领导为指挥部指挥长和副指挥长，由此前期各项（招标、监理、施工）工作进展基本顺利。

### **（二）“四制”管理**

1. 项目设专班负责制。指挥部下设办公室和 5 个工作专班，

承担日常工作。办公室设在县交通运输局，时任局长曹可贤兼任办公室主任，徐翔飞任办公室副主任。5个专班是：项目督查专班：负责人赵江明，负责督办工程建设进度和协调各部门工作，并负责督办、电力、电信、移动、联通单位及时迁移红线内杆线；工程建设专班：负责人徐飞翔，负责工程建设管理工作，保证工程建设质量、进度、安全；征地工作专班：负责人夏红斌，负责项目建设辖区内的土地征用、丈量工作；协调工作专班：负责人刘永胜、谭禛、徐立安，负责项目建设辖区内的房屋拆迁、地面附着物清点补偿和建设环境协调工作，确保工程建设顺利推进；建设环境治安专班：负责人冯斌，及时打击强买强卖、强揽工程等阻碍工程施工的违法行为，确保工程建设良好环境。

**2. 招标投标制。**按招投标规定该项目在通山县公共资源交易中心进行了公开招投标，通过招投标程序，最终施工单位中铁十八局集团有限公司中标，监理单位湖北省公路水运工程咨询监理公司中标。

**3. 建设监理制。**湖北省公路水运工程咨询监理公司按照监理中标签定的合同，落实了监理责任，具体指派了3名工地常驻监理工程师，严格控制了工程质量、进度和工程款拨付，为确保工程施工规范有效运行提供了保障。

**4. 合同管理制。**该项目实施以来与施工单位、监理单位、设计单位等经济往来单位签订了合同，款项支付严格按合同执行，至今在合同履行过程中未发生诉讼现象。

### **(三) 资金预算计划及到位情况**

2019年12月22日《省财政厅关于提前下达2020年第一批车辆购置税收入补助地方资金（重点项目）的通知》（鄂财建发[2019]220号）规定，具体由通山县财政局下拨湖北省财政厅关于提前下达2020年第一批车辆购置税收入补助地方资金6,000万元至通山县交通运输局。

通山县财政局按规定于2020年4月9日，累计足额下拨了“2020年第一批车辆购置税收入补助地方资金6000万元”至通山县交通运输局。

### **(四) 资金使用和管理情况**

按照《通山县财政局关于开展2020年财政专项支出重点评价工作的通知》（通财发[2021]94号）“重点评价范围中同一专项支出可以追溯以前年度”的规定，我们延伸到以前年度获悉该项目早在2017年7月31日交通运输部就颁发了《交通运输部关于湖北省S318竹溪县天宝至泉溪段改建工程22个普通国省道项目车购税资金安排的意见》（交规划函[2017]562号）文件，计划三年（2018-2020年）拟安排106国道通山县洪港至九官山段改建工程交通部下拨车购税资金24,757万元。

根据以上文件精神截止2021年9月30日止，通山县交通运输局收到通山县财政局下拨16000万元（含本次绩效评价2020年第一批车辆购置税收入补助地方资金6,000万元），扣除本次绩效评价补助资金6000万元，2018-2019二年度通山县交通运

输局收到车购税补助资金 10000 万元。

截止 2021 年 9 月 30 日止 106 国道通山县洪港至九宫山某段工程支出明细帐合计支出 8229.36 万元。

该项目会计核算已按照《会计法》、《政府会计制度》等要求执行,该项目开工伊始制订了相关财务制度和专项资金管理办法等;资金申请、拨付有完整的审批程序和规范手续。

### **(五) 绩效项目目标**

该项目绩效评价是对以上车辆购置税收入补助地方资金 6000 万元使用情况进行绩效分析,经核查该笔专项拨款已经用于 106 国道通山县洪港至九宫山段改建长度为 7.129 公里项目上。该路段采用双向四车道一级公路标准,设计时速为 80km/h,路基宽度 25m。合同工期为 24 个月。中标合同金额为 182,817,083 元,设计变更后总投资为 185,485,699 元。截止 2021 年 9 月 30 日为止,已累计完成货币工程量 120,000,000 元。实际工程总支出为 82,293,651.36 元。

## **三、绩效评价工作情况**

### **(一) 绩效评价目的**

为加强项目支出资金绩效管理,及时准确反映项目资金使用效益。按照《省财政厅关于提前下达 2020 年第一批车辆购置税收入补助地方资金(重点项目)的通知》(鄂财建发[2019]220 号)《通山县财政局关于开展 2020 年财政专项支出重点评价工作的通知》(通财发[2021]9 号)的规定,本公司受县财政局委

托,对用于 106 国道通山县洪港至九宫山段改建工程车辆购置税收入补助 2020 年度的项目资金 6000 万元,开展绩效评价工作。

通过绩效评价,调查了解项目资金管理和使用是否达到了预期目标,分析衡量项目支出的效率、效益和效果,探索和改进项目资金预算管理,推进通山县交通事业持续高效规范运行,确保按时完成上级下达的各项交通项目任务,促进通山县经济建设持续、健康发展。

## **(二) 绩效评价指标设计过程**

明确绩效评价等级划分,对相关指标进行解释,并拟定评分标准和考评方式;征求县财政局绩效管理股及相关股室意见,了解县财政局绩效管理股及相关股室对指标体系设计的意见和建议,对绩效评价指标设计进一步完善,提高考评可行性、客观性、全面性。

## **(三) 绩效评价框架**

### **1. 绩效评价原则**

(1) 科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序,按照科学可行的要求,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。绩效评价由各级财政部门、各预算部门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. 评价指标体系

财政专项资金绩效评价指标体系是评价财政专项资金绩效的载体，是衡量绩效评价目标实现程度的考核工具。绩效评价指标体系设置遵循相关性、重要性、可比性、系统性和经济性的原则。

本次绩效评价指标从“决策、过程、产出、效益、”四个维度设置，共设5个一级指标、10个二级指标和20个三级指标。一是决策管理指标，主要是评价项目立项、绩效目标、资金投入情况。重点评价项目立项充分性、规范性；评价绩效目标合理性、明确性；评价资金投入预算编制科学性、资金分配合理性。二是过程管理指标，重点评价资金管理（资金到位率、预算执行率、资金使用合规性）、组织实施（管理制度健全性、制度执行有效性）；三是产出管理指标主要是评价产出数量、产出质量、产出时效、产出成本情况；四是效益管理指标主要是评价经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、服务对象满意度情况。

## 3. 绩效标准及综合评价等级确定

（1）计划标准。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。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。参照同类指标的历史数据制定的评价标准。

(4) 其他经财政部门确认的标准。

(5) 综合评价等级确定。根据得分情况将评价结果划分为四个等级：考核得分 90 分（含）以上为优秀，80 分（含）-90 分为良好，60 分（含）-80 分为中，60 分以下为不合格。

#### 4. 评价方法

绩效评价基本方法是根据管理学原理对财政支出进行系统分析评价的技术思路，评价小组采取书面审核和现场核查相结合的方式实施绩效评价，通过评价指标体系中的各项指标的实际完成情况与评价标准的比较，综合分析绩效目标实现程度，并进行量化处理得到综合评价分值。绩效评价方法主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等。

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。比较法是指通过对绩效目标与实施效果、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。因素分析法是指通过综合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。最低成本法是指对效益确定却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。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果进行评判，评价绩效目标实现程度。

#### （四）证据收集方法

充分发挥社会中介机构在绩效评价工作的作用，一是中介机构依据评价指标体系中的二级或三级指标，按指标分类收集整理评价资料。二是评价工作组在资料收集整理结束后，按照评价指标分类，对每一项指标提出初步的书面审核和评价意见。

绩效评价采用的具体方法要有为审阅法、勘察法、访谈法、抽样调查法、统计分析法和比较分析法等。审阅法是通过通过对书面文件资料进行审查、阅读而取得证据的一种方法。绩效评价中，评价人员可以根据需要，查阅被评价单位的报表、账册、财务收支计划、内部管理制度、重要会议记录、文件合同，调阅相关的评价档案、统计资料等。

勘察法是通过实地观察来取得绩效证据的一种方法。这一方法主要应用于调查单位的经营环境、内部控制制度的遵循情况和财产物资的管理等方面，来判断单位行为的规范性和资金使用的真实性。在实地观察中可以同时采用录音、录像、拍照等方式来取得评价证据。

访谈法是通过召开座谈会或个别访谈而取得证据的一种方法。

抽样调查法通过从总体中选取一定量的样本，根据对选取样本的调查来推断总体情况，获取有关事项的信息。统计分析方法的实质是从观察数据中找出自变量与因变量之间的相关关系。

比较分析法是通过对不同来源的有关指标、数字等内容的对比，或通过与评价标准的对比，来进行数据或证据分析的一种方法。

法。

## **（五）绩效评价实施过程**

按照项目绩效评价工作流程，一是前期准备，明确工作分工、了解基本情况、设计指标体系；二是收集信息，分别落实工作进度，定时报送材料；三是对照检查核实，提出意见建议；四是数据分析、评价，相关部门交流意见，形成报告。

### **1. 前期准备阶段**

此次绩效评价工作委托方为通山县财政局，主要负责 106 国道通山县洪港至九宫山段改建工程绩效评价工作的组织与协调。被评价单位通山县运输交通局统筹配合做好相关工作。106 国道通山县洪港至九宫山段改建工程建设管理部明确专人，配合评价机构开展评价工作。湖北嘉信财税服务有限公司组织成立评价小组，客观公正独立开展工作，主要负责拟定评价工作方案（含评价指标及评分细则）、具体实施绩效评价、提交绩效评价报告等。

评价小组制定绩效评价方案，细化量化评价指标体系和评分标准，通过认真学习有关制度文件、熟悉评价项目内容、研究绩效评价方法、收集项目基础评价工作资料，为下一步工作作出必要准备。

### **2. 现场核查阶段**

评价专家组采取书面审核和现场核查相结合的方式实施绩效评价。

（1）书面审核。评价小组对 106 国道通山县洪港至九宫山

段改建工程项目建设管理部及相关项目管理单位报送的资料证据进行书面审核，重点审核目标设置科学性、资金分配合理性、管理办法可行性和绩效目标实现程度。

(2) 现场核查。评价小组具体负责实施，针对 106 国道通山县洪港至九宫山某段改建工程项目建设资金绩效评价进行现场核查。一是从投入管理、过程管理、产出管理、项目效益进行核查，采集相关证据资料，采用计划标准、行业标准、历史标准等评价标准，运用成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法等评价方法，进行评价分析，并完成评价工作底稿；二是公众满意度调查问卷、实地调查、典型核查等方式了解，组织开展问卷调查，并做好调查分析，作出调查结论，了解受益群体满意度。

(3) 与县交通运输局、106 国道通山县洪港至九宫山段改建工程项目建设管理部、施工单位、监理单位进行沟通。针对现场发现的问题，评价小组与县交通运输局、106 国道通山县洪港至九宫山段改建工程项目建设管理部进行反馈和沟通。

### **3. 评价分析和撰写评价报告阶段**

一是整理书面审核和现场核查情况，对照绩效评价指标及评分细则进行评价打分，确定项目资金绩效评价初步结果；

二是根据初步评价结果在综合分析的基础上拟定 106 国道通山县洪港至九宫山段改建工程车辆购置税收入补助地方资金绩效评价报告初稿，提交县交通运输局、县财政局征求意见。评

价小组根据各方书面反馈意见对评价报告修改完善后，形成正式评价报告报县财政局。

#### **（六）本次绩效评价的局限性**

本次绩效评价工作一是创新工作，需要通山县财政局、通山县交通运输局、该工程项目建设管理部等有关部门和单位的协作；二是绩效评价人员评价专业知识不够全面，评价指标体系有待进一步探究和完善；三是受项目管理单位提供资料的完整性、真实性及评价小组综合能力等因素影响。鉴此，本次评价具有一定的局限性。

### **四、绩效分析及评价结论**

#### **（一）绩效分析**

##### **1. 项目决策情况分析（满分 20 分，得 20 分）**

##### **（1）项目立项情况分析（满分 6 分，得 6 分）**

##### **① 立项依据情况分析（满分 3 分，得 3 分）**

项目立项符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责。根据评分标准该指标满分 3 分，实际得分 3 分。

##### **② 立项程序规范情况分析（满分 3 分，得 3 分）**

项目申请、设立过程符合相关要求，该指标满分 3 分，实际得分 3 分。

##### **（2）绩效目标情况分析（满分 7 分，得 7 分）**

##### **① 绩效目标合理性情况分析（满分 3.5 分，得 3.5 分）**

项目所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际。根据评分

标准该指标满分 3.5 分，实际得分 3.5 分。

②绩效目标明确性情况分析（满分 3.5 分，得 3.5 分）

绩效目标设定的绩效指标清晰、细化、可衡量符合相关要求，该指标满分 3.5 分，实际得分 3.5 分。

**(3) 资金投入情况分析（满分 7 分，得 7 分）**

①预算编制科学性情况分析（满分 3.5 分，得 3.5 分）

预算编制有明确标准，资金额度与年度目标相适应。根据评分标准该指标满分 3.5 分，实际得分 3.5 分。

②资金分配合理性情况分析（满分 3.5 分，得 3.5 分）

项目预算资金分配有测算依据，与补助单位实际相适应，该指标满分 3.5 分，实际得分 3.5 分。

**2. 项目过程情况分析（满分 20 分，得 20 分）**

**(1) 资金管理情况分析（满分 10 分，得 10 分）**

①到位率情况分析（满分 3 分，得 3 分）

2020 年 1 月 7 日《省财政厅关于提前下达 2020 年中央农村环境整治资金的通知》（鄂财环发[2020]2 号）文件规定计划到位 306 万元，实际到位 306 万元。资金到位率 100%该指标满分 3 分，实际得分 3 分。

②预算执行率情况分析（满分 3 分，得 3 分）

项目预算资金是按照计划执行，预算执行率 100%该指标满分 3 分，实际得分 3 分。

③资金使用合规性情况分析（满分 4 分，得 4 分）

项目资金使用符合相关的财务管理制度规定。该指标满分 4 分，得 4 分。

**(2) 组织实施情况分析 (满分 10 分, 得 10 分)**

**①管理制度健全性情况分析 (满分 5 分, 得 5 分)**

项目实施单位的财务和业务管理制度健全, 该指标满分 5 分, 实际得分 5 分。

**②制度执行有效性情况分析 (满分 5 分, 得 5 分)**

项目实施符合相关管理规定。该指标满分 5 分, 实际得分 5 分。

**3. 项目产出情况分析 (满分 40 分, 得 24 分)**

**(1) 产出数量-实际完成率情况分析 (满分 10 分, 得 6 分)**

该项目实际完成率仅 65%, 该指标满分 10 分, 扣 4 分, 得 6 分。

**(2) 产出质量-质量达标率情况分析 (满分 10 分, 得 5 分)**

该项目分部分项工程质量达标率合格率 100%。该指标满分 5 分, 得 5 分。

**(3) 产出时效-完成及时性情况分析 (满分 10 分, 得 5 分)**

该项目未按时完成该项投资该指标满分 10 分, 扣 5 分得 5 分。

**(4) 产出成本-成本节约率情况分析 (满分 10 分, 得 8 分)**

该项目目标段造价控制在预算招标中标价内得 10 分,实际已超过招标控制价,但超过比例在 5%以内应扣 2 分,得 8 分。

#### **4. 项目效益情况分析 (满分 20 分, 得 19 分)**

##### **(1) 经济效益情况分析 (满分 4 分, 得 4 分)**

该项目只能假设完工后可能产生经济效益方面进行分析,得 4 分。

##### **(2) 社会效益情况分析 (满分 4 分, 得 4 分)**

该项目只能假设项目完工后可能产生社会效益方面进行分析,该指标满分 4 分,得 4 分。

##### **(3) 生态效益情况分析 (满分 4 分, 得 4 分)**

该项目只能假设项目完工后可能产生生态效益方面进行分析,该指标满分 4 分,得 4 分。

##### **(4) 可持续影响情况分析 (满分 4 分, 得 4 分)**

该项目只能假设项目完工后可能产生可持续影响方面分析,该指标满分 4 分,得 4 分。

##### **(5) 服务对象满意度 (满分 4 分, 得 3 分)**

通过本次向该项目受益区群众发放“满意度调查表”,对本项目全过程进行随机调查,广泛争求受益区群众意见。群众和社会对项目工程比较满意,社会调查满意度率达 93%,得 3 分。

## **(二) 评价结论**

### **1. 评分结果**

根据 106 国道通山县洪港至九宫山段改建工程资金绩效评

价指标评分体系，绩效评价小组综合评分 83 分，评价等级为良。

## 2. 主要结论

本项目于 2018 年 6 月 30 日正式开工，合同规定完工时间为 2020 年 6 月 30 日，因征地工作受阻延期现仅部分项工程已验收，因征地工作受阻延期整体工程推进缓慢。

通山县财政局按规定于 2020 年 4 月 9 月，累计足额下拨了“2020 年第一批车辆购置税收入补助地方资金 6000 万元”至通山县交通运输局。

该项目绩效评价是对以上车辆购置税收入补助地方资金 6000 万元使用情况进行绩效分析，经核查该笔专项拨款已经用于 106 国道通山县洪港至九宫山段改建长度为 7.129 公里上。本路段采用双向四车道一级公路标准，设计时速为 80km/h，路基宽度 25m。合同工期为 24 个月。中标合同金额为 182,817,083 元，设计变更后总投资为 185,485,699 元。截止 2021 年 9 月 30 日为止，已累计完成货币工程量 120,000,000 元。实际工程总支出为 82,293,651.36 元。

该项目的实施，将有效提升 106 国道通山段整体通行能力，充分发挥国道干线功能，从而极大改善通山县对外出行条件，能强化湖北幕阜山片区内部交通联系，带动区域旅游资源、推动沿线城镇及产业的发展，为通山县打造咸宁市域次中心城市提供基础设施的强有力保障。项目区域内农民群众对于加大交通工程建设工作满意度大大提高，通过调查问卷显示，项目实施后，群众

满意度达 93%。

根据《106 国道通山县洪港至九宫山段改建工程车辆购置税收入补助地方资金绩效评价评分表》，因总体工期拖延、绩效管理不健全等方面共扣 17 分，最终得分为 83 分，综合评价结论良。评分结果如下：

**评分结果一览表**

评价项目	评价分值	评价得分
决策管理	20 分	20
过程管理	20 分	20
产出管理	40 分	24
效益管理	20 分	19
合计	100 分	83
评价等级	良	

## 五、主要经验及做法、存在的问题和建议

### （一）主要经验及做法

#### 1. 完善“四制”机制

该项目在“法人责任制、招标投标制、合同管理制、工程监理制”方面，总结了往年工程实施中经验，针对本项目实施情况制定完善了相关操作办法。该项目工作的组织领导得到了加强，健全了项目管理工作机构。

#### 2. 加强岗位责任制

该项目在工程前期筹备中就修订制订了一整套项目部各岗位责任制，明确了责、权和激励政策措施。调动了项目部管理人员积极性，保证该项目工作有效推进。

### **3. 狠抓安全生产**

该项目在开工筹备期间根据公路工程建设管理有关规定，结合 106 国道通山县洪港至九宫山段改建工程建设地点涉及洪港镇和九宫山镇二镇，沿线改建情况复杂，安全生产问题尤为重要。为加强 106 国道通山县洪港、九宫山段改建工程安全生产工作的领导和协调，县交通运输局党组高度重视成立了项目部施工单位法人代表任组长，各部门负责人为成员的 106 国道通山县洪港至九宫山段改建工程安全生产领导小组。根据多年施工管理经验同时制订了一套工程各环节安全生产制度、措施、细则。由于组织严密安全生产制度贯彻执行到位，至今未发生一起安全事故。在各级安全大检查中获得一致好评。

### **4. 推行建养一体化试点**

县交通运输局党组对该项目推行“建养一体化”高度重视，抽调工程及财务方面专家参与该项目管理，制定了“建养一体化”改革方案，建立了相关制度和配套措施。该项工作在稳步推进。

## **(二) 存在的问题**

1. 工程因征地审批受阻处于停缓建状态。至今该项目用地审批手续因各种原因还未审批下来。该项目路基桥涵施工推进缓慢。

2. **整体工程进展滞后。**因以上原因影响工程推进缓慢，目前只完成总工程形象进度的 65%。

3. **项目资金绩效管理意识不强。**部门内部缺乏规范的绩效管理流程和制度，对项目资金绩效管理意识不强，“重支出轻绩效”思想仍然存在。

### **（三）建议**

**（1）加强征地审批工作力度。**针对征地审批工作中存在的问题分工落实到人，限期完成征地审批工作，争取尽早恢复开工。力争年底完成标段工程建设任务。

**（2）严格遵循道路工程验收规程。**及时做好整体工程验收，发现问题及时返工纠正，确保工程保质、保量、按时完工。

**（3）加强项目资金事前、事中、事后的监管。**按照财政部、交通运输部《车辆购置税收入补助地方资金管理暂行办法》（财建〔2021〕50号）文件的要求改进工作方法，切实抓好资金的使用和项目管理，加强对车辆购置税收入补助地方资金及项目实施的事前、事中、事后的监管，完善项目和资金管理体系，强化车辆购置税收入补助地方资金和项目建设管理的基础性工作。确保车辆购置税收入补助地方资金遵循“谁使用、谁负责”的原则，对项目建设特别是资金使用实行从严管理，做到项目绩效管理科学、资金使用规范。

**（4）积极争取当地各级党委、政府对该项目支持力度。**项目建设征地和施工过程中与农民协调关系好是该工程项目是否

能顺利完成的重要环节，项目管理单位应加强同当地党委、政府的沟通协调，主动作为，不等不靠，保质保量按时完成项目绩效目标。

**(5) 建立科学的项目绩效目标指标体系。**县交通部门要会同县财政部门按照上级交通部门专项资金管理办法，认真研究建立一套较为科学的中央财政车辆购置税专项资金项目绩效目标指标体系，各专项资金项目实施部门依据项目绩效指标体系认真组织落实，充分发挥上级专项资金的使用效益。

**(6) 完善管理制度。**结合本项目实施中临时外聘人员岗位履职考核结果，进一步完善《项目部岗位责任制》等相关管理制度，为今后加强项目管理积累更多经验。

**(7) 加快工程开工。**按照交通工程项目设计、施工、审计、验收等相关工作程序和业务规范，迅速制定落实方案，明确责任，责任到人，倒排工期，确保该项目迅速全面开工、完工，尽快通过验收，早日发挥项目带来的各项效益。

主评人：

湖北嘉信财税服务有限公司

二〇二一年十月十五日

## 附件 1

## 2020 年度第一批车辆购置税收入补助地方资金 106 国道通山县洪港至九宫山段改建工程资金绩效评价体系及评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	实际得分
决策 (20分)	项目立项 (6分)	立项依据充分性	3	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。	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得 0.6 分;②项目立项符合行业发展规划和政策要求得 0.6 分;③项目立项与部门职责范围相符得 0.3 分,属于部门履职所需得 0.3 分;④项目属于公共财政支持范围得 0.3 分,符合中央、地方事权支出责任划分原则得 0.3 分;⑤项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复得 0.6 分。	3
		立项程序规范性	3	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。	①项目按照规定的程序申请设立得 1 分;②审批文件、材料符合相关要求得 1 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、集体决策得 1 分。	3
	绩效目标 (7分)	绩效目标合理性	3.5	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。	①项目有绩效目标得 1 分;②项目绩效目标与实际工作内容是具有相关性得 0.9 分;③项目预期产出效益和效果是符合正常的业绩水平得 0.8 分;④是与预算确定的项目投资额或资金量相匹配得 0.8 分。	3.5
		绩效目标明确性	3.5	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细化情况。	①是将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标得 1.25 分;②是通过清晰、可衡量的指标值予以体现得 1.25 分;③是与项目目标任务数或计划数相对应得 1 分。	3.5
	资金投入 (7分)	预算编制科学性	3.5	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。	①预算编制是经过科学论证得 0.9 分;②预算内容与项目内容是匹配得 0.9 分;③预算额度测算依据充分得,是按照标准编制得 0.9 分;④预算确定的项目投资额或资金量是与工作任务相匹配得 0.8 分。	3.5
		资金分配合理性	3.5	项目预算资金分配是否有测算依据,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合理性情况。	①预算资金分配依据充分得 1.75 分;②资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应得 1.75 分。	3.5
过程 (20分)	资金管理 (10分)	资金到位率	3	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 100%得 3 分。	3
		预算执行率	3	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 100%得 3 分	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。	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得 1 分;②资金的拨付有完整的审批程序和手续得 1 分;③符合项目预算批复或合同规定的用途得 1 分;④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得 1 分。	4
	组织实施 (10分)	管理制度健全性	5	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。	①已制定或具有相应的财务和业务管理制度得 3 分;②财务和业务管理制度合法、合规、完整得 2 分。	5
		制度执行有效性	5	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。	①遵守相关法律法规和相关管理规定得 1.4 分;②项目调整及支出调整手续完备得 1.2 分;③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档得 1.2 分;④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位得 1.2 分。	5
产出 (40分)	产出数量 (10分)	实际完成率	10	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。	①实际完成 100%得 10 分,②实际完成 80%得 8 分,③实际完成 60%得 6 分,④实际完成 50%得 4 分,⑤实际完成 30%得 2 分。	6
	产出质量	质量达标率	10	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。	质量达标率合格率(5分)验收合格得满分,未通过验收不得分;若工程未完工,该项不得分。	5
	产出时效	完成及时性	10	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。	按时完成投资得满分,未按时完成该项投资不得分。	5
	产出成本	成本节约率	10	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。	标段造价控制在预算招标中标价内得 5 分,每超过 5%分扣减 2.5,超 10%分扣减 5 分。	8
效益 (20分)	项目效益 (20分)	经济效益	4	项目实施是否对当地经济起促进作用	对当地经济起促进作用得 4 分	4
		社会效益	4	项目实施是否满足基本公共服务水平、公路安全水平的要求	满足基本公共服务水平、公路安全水平的得 4 分,不满足的不得分。	4
		生态效益	4	项目实施是否环评审批要求。	符合环评审批得 4 分,不符合环评审批不得分。	4
		可持续影响	4	项目实施是适应未来一定时期内交通需求。	适应未来一定时期内交通需求得 4 分,不适应未来一定时期内交通需求不得分。	4
		服务对象满意度	4	项目实施改善通行服务水平群众满意程度调查问卷具体情况	①服务对象满意度调查问卷得 95 分以上(4 分)②服务对象满意度调查问卷得 90—95 分(3 分)③服务对象满意度调查问卷得 80—90 分以下(2 分)④服务对象满意度调查问卷得 70—80 分以下(1 分)⑤服务对象满意度调查问卷得 70 分以下不得分	3
总分	100		100			83

