

上杭县古田梅花山路一期公路工程 专项资金财政评价报告

项目名称：古田梅花山路一期公路工程

项目实施单位：上杭县交通运输局

项目委托单位：上杭县财政局

评价机构：福建农林大学绩效管理研究中心
福建农林大学经济与管理学院（代章）

评价时间：2023年6月30日-9月30日

摘 要

为了进一步规范和加强专项资金管理,提高财政资源配置效率和使用效益,受上杭县财政局委托,福建农林大学绩效管理研究中心组成评价小组,于2023年6月30日至9月30日,对上杭县古田梅花山路一期公路工程专项资金的使用情况开展财政评价工作,并形成评价报告。现将评价报告主要内容摘要如下:

一、评价结论

上杭县古田梅花山路一期公路工程专项资金的使用达到了绩效目标且取得了较为明显的成效。本次评价遵循科学规范、公开公正、绩效相关和问题导向的原则,重点评价项目的决策、过程、产出和效益等四大方面的指标。在此基础上,以相关的项目数据为依据,综合应用对比分析法、公众评判法、实地调查法和专家评判法等评价方法,结合评价标准和评分规则,该专项资金绩效评价得分为90.41分,评价等级为“优”。其各方面的得分情况如下:

(一)决策方面:该部分绩效分值为19分,评价得分17.8分,得分率为93.68%。

(二)过程方面:该部分绩效分值为15分,评价得分13.2分,得分率为88%。

(三)产出方面:该部分绩效分值为28分,评价得分22.91分,得分率为81.82%。

（四）效益方面：该部分绩效分值为 38 分，评价得分 36.5 分，得分率为 96.05 %。

二、存在的问题及原因分析

1.专项资金到位方面问题

就该项目专项资金的到位情况而言，其主要存在以下两方面问题：

一是部分资金延时到位。该项目存在 2000 万元一般债券资金延时到位的现象。

二是资金下达无文件。在本次评价所涉及的 5000 万元一般债券资金中，仅有 1000 万元有下达资金文件，而剩余的 4000 万元却无下达资金文件。

出现上述问题的主要原因是由于相应的制度尚不健全，资金到位的保障机制尚未完善，资金下达的流程也不规范。若不加强管理，则专项资金的监管可能存在一定风险与漏洞。

2.绩效目标设置方面问题

就该项目绩效目标的设置情况而言，其主要存在以下两方面问题：

一是绩效目标的设置并非反映项目的重点工作任务。根据古田梅花山路一期工程的建设的批复可知，该项目主要是为了助力古田景区的打造，推动古田旅游经济的发展，但目前的绩效目标却并未体现这一重点工作内容，而是主要侧重“为了修路而修路”，这使项目的绩效目标与实际的工作内容出现了一定的偏差。

二是绩效评价主体的明确性有待提高。因该项目为跨年度项目，项目

实际投资达 3.954 亿元，而本次评价所涉及的 5000 万元一般债券资金主要是用于支付 2022 年的项目尾款，故项目绩效指标的设置原则上应当根据这 5000 万元资金的产出和效益进行设置，但由于相应的产出和效益较难分割且较难评价，故不能单独将 5000 万元作为评价的主体对象，否则将造成绩效评价的失真。

出现上述问题的主要原因是由于单一项目的产出和效益绝非某一部门的权责可以涵盖，如本项目的产出和效益就涉及交通局、文旅局、公路局和当地镇政府等多个部门的工作内容和权责范畴，而要开展更为准确的绩效评价便需在这方面做进一步的统筹调整。

3.项目建设质量和后期养护方面问题

一是盲道建设不规范。主要表现为项目建设地出现多处盲道尽头未设置圆点型提示盲道、盲道道路难行及部分盲道被井盖占用。

二是斑马线设置不合理。主要表现为斑马线尽头因绿化带建设而未预留路口。

三是人行道和隧道欠养护。主要表现为人行道处杂草丛生并未修剪，人行道的砖面已出现一定的沉降现象和隧道中的灯具已出现部分损坏，隧道内壁青苔横生欠缺清理。

出现上述问题的主要原因是项目建设过程中未加强细节管理，项目前期规划不够精准以及养护不够到位等造成。

三、有关建议

（一）健全管理制度，提升专项资金的透明度

财政部门应健全完善相应的资金到位保障制度，完善资金下达的手续流程，树立起下达资金文件为专项资金使用约束、重要依据和有效凭证的理念。并在此基础上完善资金下拨文件编制的流程，确保文件的准确性、完整性和及时性，以保证项目资金的有效使用。同时，项目资金下达文件的编制还应考虑企业内部的财务管理制度，以保证项目资金的高效利用。除此之外，还应进一步落实财政公示制度，将重点项目的开支、资金下达情况及时在政府网站进行公示，积极接受群众的监督，以提高专项资金使用的透明度。

（二）多方协同互联，打通预算部门间的壁垒

各预算部门之间应逐步形成“一盘棋”思想，针对政策批复内容超出部门权责范畴的部分，应积极联合其他部门开展相应的绩效目标设置工作，强化绩效目标设置的完整性，并逐步推进以项目为导向的绩效目标申报机制，即仅通过一份绩效目标申报表便可向多个相关的预算部门申请专项资金，而后续的绩效监控和绩效考评则由多部门联合交由第三方机构负责，如此一来不但使项目的绩效目标更加贴合项目实际，也确保了项目实施单位和预算部门的独立性，使得项目的绩效监控和绩效评价工作更为客观、有效。

（三）提升设计质量，平衡好前瞻性与实效性

在本项目中，由于道路设计过于具有前瞻性地“罕有人往”的路段设置了二级公路标准的人行道，但在项目周边地带的后续规划中，时至人行道路面已出现沉降却仍未开发出人流量众多的商圈或聚集地，且由于项

目较偏，人行道实际使用频率不高，长期维护的效益不大，因此也造成了该路段人行道养护的闲置，若后续要继续开展，则很可能要重新翻修人行道。所以，项目的规划设计不单纯要关注前瞻性，还应当把握好时下的实效性，既要高瞻远瞩，也要经济实用。同时，针对项目的规划设计还应当广泛在群众中开展调研，实际了解民生之所急、群众之所需、百姓之所期，以避免返工、闲置的现象发生。

目 录

一、项目基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目绩效目标	5
二、绩效评价工作开展情况	6
(一) 评价目的、对象和范围	6
(二) 评价原则、方法和标准	6
(三) 评价指标体系及指标设置依据	8
(四) 绩效评价工作过程	11
三、综合评价情况及评价结论	12
(一) 综合评价情况	12
(二) 评价结论	13
四、绩效评价指标分析	13
(一) 项目决策情况（总分 19 分，评价得分 17.8 分）	13
(二) 项目过程情况（总分 15 分，评价得分 13.2 分）	18
(三) 项目产出情况（总分 28 分，评价得分 22.91 分）	21
(四) 项目效益情况（总分 38 分，评价得分 36.5 分）	25
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析	28
(一) 主要经验及做法	28
1. 落实监察矫正机制，握牢专项资金管理的“方向盘”	29
2. 积极响应上级政策，把控专项资金投入的“风向标”	29

3. 加强项目进度管理，稳住专项资金使用的“基本盘”	29
（二）存在的问题及原因分析	29
1. 专项资金到位方面问题	29
2. 绩效目标设置方面问题	30
3. 项目建设质量和后期养护方面问题	31
六、有关建议	31
（一）健全管理制度，提升专项资金的透明度	31
（二）多方协同互联，打通预算部门间的壁垒	32
（三）提升设计质量，平衡好前瞻性与实效性	32
七、其他需要说明的问题	33

上杭县古田梅花山路一期公路工程

专项资金财政评价报告

为了进一步规范和加强专项资金管理、提高财政资源配置效率和使用效益，发挥资金的引导和撬动作用，现遵照《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）《中共福建省委福建省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（闽委发〔2019〕5号）的精神，按照《上杭县财政局关于开展2023年财政支出重点绩效评价工作的通知》（杭财绩〔2023〕3号）的要求，在上杭县财政局和上杭县交通运输局的大力支持下，遵循预算绩效管理4E原则，坚持问题导向，通过座谈、资料核查、现场调研、问卷调查等方式获取第一手数据资料，依据设置科学合理的绩效评价指标体系对上杭县古田梅花山路一期公路工程专项资金的使用情况开展独立、客观、规范的财政评价，着重评价项目决策、过程、产出和效益等方面内容，并提出改进建议，为财政资金预算安排、调整及推进项目的高质量建设等提供决策参考。

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

习近平总书记强调，“交通基础设施建设具有很强的先导作用，特别是在一些贫困地区，改一条溜索、修一段公路就能给群众打开一扇脱贫致富的大门”。为加快建设综合交通运输体系、促进现代物流业发展，构建布局合理、功能完善、覆盖广泛、安全可靠的国家公路网络。2013年，

中华人民共和国国家发展和改革委员会和中华人民共和国交通运输部联合发布《国家公路网规划（2013 年-2030 年）》，《规划》不仅结合我国实际情况对公路网络布局进行了调整，更是为国家公路建设工程起到了纲领性的指引作用。

借此交通运输部调整国家公路网规划的契机，福建省加快了省内路网布局规划调整，并批复了《福建省普通国省干线公路布局规划》。根据布局规划，全省所有县级及以上行政中心连通普通国道、全省 929 个乡镇和重要旅游景区全部通上三级及以上干线公路、全省所有高速公路通道都布设普通国省干线作为应急替代线路，将有效提升路网运输保障能力，并力争实现“镇镇有干线”的建设目标。

为深入落实党中央、福建省人民政府对交通基础设施建设的战略部署，贯彻龙岩市委市政府提出的着力构建“产业、基础设施、民生”体系的需要。同时，为完善上杭县公路网建设，增强古田镇与外界的联系，促进当地的社会经济发展，推动项目周边区域旅游业发展，促进当地旅游资源的开发。龙岩市发展和改革委员会于 2015 年发布《关于杭县古田梅花山路一期〔含国省干线横九线岩下山（新罗界）至古田段、镇镇有干线 ZX760 步云乡至古田镇（竹岭-五龙段）〕公路工程可行性研究报告的批复》（龙发改审批〔2015〕38 号），将古田梅花山路一期工程列入《福建省普通国省干线公路龙岩市境路线规划实施方案》和《福建省“镇镇有干线”公路项目龙岩市境路线规划实施方案》。同年，龙岩市交通运输局批复了上杭县交通运输局提请《关于要求批复上杭县古田梅花山路一期〔含国省干

线横九线岩下山（新罗界）至古田段、镇镇有干线 ZX760 步云乡至古田镇（竹岭-五龙段）公路工程线路施工图设计文件的请示》（杭交〔2015〕84 号）。至此，古田梅花山路一期工程正式被提上日程。

2. 项目主要内容及实施情况

古田梅花山路一期工程作为国省干线横九线及镇镇有干线 ZX7610 重要组成部分。其中，国省干线横九线岩下山（新罗界）至古田段公路工程，路线起走向与规划梅花山路一期一致，设古田隧道后，终于梅花山路一期终点接线 2 道交叉口附近，按二级公路标准（兼城市主干道）设计，设计速度主线 40 公里/小时，双向四车道，主线路基宽度 25 米、接线 1、2 道路基宽度 32 米，全幅沥青砼路面，路线长 4.394 公里（含连线 1 道 0.176 公里，连接线 2 道 0.218 公里）；镇镇有干线 ZX7610 步云乡至古田镇（竹岭-五龙段）公路工程，路线走向与镇区规划一致，终点位于古田镇五龙村，按二级公路标准（兼城市主干道）设计，双向四车道，路基宽度 25 米，全幅沥青砼路面，路线长 3.851 公里。全线路基及小桥涵设计洪水频率为 1/50，大中桥设计洪水频率为 1/100，汽车荷载等级为公路-I 级，其他技术指标按《公路工程技术标准》（JTGB01-2014）及《城市道路工程设计规范》执行。

截至目前，国省干线横九线岩下山（新罗界）至古田段公路工程（A 标段）于 2016 年 7 月 5 日开工，2018 年 9 月 7 日完工，并于 2019 年 9 月 30 日完成了交工验收；镇镇有干线 ZX7610 步云乡至古田镇（竹岭-五龙段）公路工程（B 标段）于 2016 年 3 月 25 日开工，主体工程于 2018

年 9 月 21 日完工，附属工程于 2018 年 12 月完工，并于 2019 年 7 月 9 日完成交工验收。后又为迎接古田会议 90 周年庆典活动，根据上杭县政府 2019 年 7 月 15 日《关于梅花山路一期绿化提升项目暨增投事宜专题会议的纪要》（〔2019〕55 号）文件精神，暂缓梅花山路一期交工验收手续对古田梅花山路一期绿化进行提升改造，至 2019 年 12 月已完成绿化提升目标任务。

3. 项目资金投入和使用情况

根据《古田梅花山路一期公路工程——国省干线横九线岩下山（新罗界）至古田段（A 标）工程预算评审报告》（杭财评审〔2015〕预 45 号）、《古田梅花山路一期公路工程——镇镇有干线（ZX7610）步云乡至古田镇（竹岭-五龙段）（B 标）工程预算评审报告》（杭财评审〔2015〕预 45 号）、《上杭县古田梅花山路一期公路工程 A 标段中标结果公示》（互华招字〔2015〕79 号）、《上杭县古田梅花山路一期公路工程 B 标段中标结果公示》（互华招字〔2015〕66 号）和有关合同可知，项目 A 标段估算总投资 26590 万元（其中建安费 19090 万元），施工合同价 14464.76 万元，审定造价 13525.79 万元；项目 B 标段估算总投资 12950 万元（其中建安费 8840 万元），施工合同价 14320.38 万元，审定造价 13793.95 万元；项目 B 标段绿化提升工程估算总投资 800 万元，实际投入 780 万元。

本次评价所涉及的 5000 万元一般债券资金主要用于支付 2022 年的项目尾款。其中 3000 万元已在 2022 年内拨付到位，而剩余 2000 万元时至

2023 年 1 月 15 日才拨付到位，由于该项目的申报年度为 2022 年，所以该项目的资金到位率为 60%。同时，项目实施单位也在项目实施期内将已到位的资金全部支出，所以该项目的资金执行率为 100%。

（二）项目绩效目标

1. 总体目标

项目建设致力于贯彻龙岩市委市政府提出的着力构建“产业、基础设施、民生”体系的需要，实现上杭县“十二五”交通发展目标，完善上杭县公路网建设，增强本区域与外界的联系，促进当地的社会经济发展，推动项目影响区旅游业发展，促进当地旅游资源开发的需要。项目建成后，将与古田大道形成景区环形通道，有利于拓展古田景区范围，进一步提升红色旅游品牌，加快打造古田 5A 级景区，对加快上杭县古田经济发展具有重要意义。

2. 具体目标

根据项目的绩效目标申报表可知，项目主要有以下几方面的具体目标：

（1）完成国省干线公里数 ≥ 4.394 公里；完成镇镇有干线公里数 ≥ 3.851 公里。

（2）项目验收合格率 $\geq 90\%$ ；资金支付合规率=100%。

（3）项目按计划开工及时率 $\geq 90\%$ 。

（4）项目成本控制数 ≤ 5000 万元；项目超概算比率 $\leq 10\%$ 。

（5）群众投诉发生数 ≤ 3 次。

（6）环保要求达标率 $\geq 90\%$ 。

(7) 施工单位满意度 $\geq 90\%$ 。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 评价目的、对象和范围

1. 评价目的

通过对“古田梅花山路一期工程”项目的绩效评价，全面了解该项目决策过程的规范性和合理性，项目资金管理、实施过程的合规性和有效性，项目绩效目标的完成情况以及项目的产出、效益情况等。依据设定的绩效目标、绩效目标及其完成情况，按照绩效评价指标体系，对项目支出进行客观、公正地测量、分析和评判，并加强评价结果反馈和应用，具体评价目的主要是总结经验做法，评价专项资金用于项目的实施对推进古田旅游区开发的促进作用。同时，根据评价情况总结“古田梅花山路一期工程”项目实施过程中好的做法和经验，梳理分析其中存在的主要问题及原因并提出相应的对策建议，以规范财政专项资金投入、管理和使用及提高专项资金的使用效率和效果。

2. 评价对象和范围

本次评价的对象为 2022 年用于支付“古田梅花山路一期工程”项目款项所涉及的一般债券资金，共计 5000 万元。而本次评价的范围主要包括专项资金的决策情况、资金管理和使用情况、相关管理制度办法的健全性及执行情况、实现的产出情况和取得的效益情况等。

(二) 评价原则、方法和标准

1. 评价原则

绩效评价工作应当遵守法律、法规等有关规定，并按照以下原则从事预算绩效评价业务：

（1）坚持目的性原则。绩效评价工作要明确评价目的，做好项目经验做法总结、查找问题及原因、提出对策建议，实现规范财政专项资金投入、管理和使用及提高使用效率和效果，以及为财政部门制定政策、预算决策等提供参考和依据的目的。

（2）坚持独立客观原则。应当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。应当按照协议约定事项客观公正、实事求是地开展预算绩效评价，不得出具不实预算绩效评价报告。

（3）坚持科学规范原则。按照财政部《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）、《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》和《上杭县财政局关于开展2023年财政支出重点绩效评价工作的通知》（杭财绩〔2023〕3号）的工作程序和规范要求，采用科学规范的评价方法，合理选取具有代表性的样本，对原始资料进行必要的核查验证，科学制定符合项目特点的绩效评价指标体系，实事求是地开展绩效评价，形成结论并出具预算绩效评价报告。

（4）坚持问题导向原则。绩效评价工作应坚持问题导向，以问题为突破口，通过数据收集、实地核查、访谈调研，综合运用成本效益分析等各种分析评价方法，深入挖掘项目在资金管理与使用、项目产出效益等方面的存在的问题及原因，提出对策建议。

2. 评价方法和标准

本次评价综合采用了定量与定性相结合分析法、对比分析法、公众评判法、实地调查法等多种方法，从项目决策、项目过程、项目产出及项目效益等方面开展全面绩效评价。

同时，根据梅花山路一期公路工程实际的实施情况及特点，主要采用以下 3 种评价标准：

（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。是指由财政部于 2019 年发布的《分行业分领域绩效指标》、福建省财政厅于 2020 年发布的《福建省财政预算绩效指标库》及相关的政策文件要求；

（3）财政部门 and 预算部门确认或认可的其他标准。

（三）评价指标体系及指标设置依据

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）、福建省财政厅《福建省财政支出绩效评价管理办法》（闽财绩〔2015〕4 号）和《上杭县财政局关于开展 2023 年财政支出重点绩效评价工作的通知》（杭财绩〔2023〕3 号）等相关文件要求，结合梅花山路一期公路工程项目的特点及福建省财政预算绩效指标库评价标准，并根据调研过程中获得的第一手资料的研究总结，围绕项目决策、过程、产出和效益四个方面，设计绩效评价指标体系及评分标准、指标分值。其中，评价指标的权重是根据各项指标重要程度进行确定，原则上产出指标及效益指标合计权重不低于 60%。

梅花山路一期公路工程项目绩效评价指标体系（详见表 1）共设置 4 个一级指标、13 个二级指标、22 个三级指标，满分值为 100 分。其中：决策方面指标 19 分、过程方面指标 15 分、产出方面指标 28 分、效益方面指标 38 分。具体指标设置依据如下：

（1）决策指标：主要考察项目立项、绩效目标和资金投入情况。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）制定。

（2）过程指标：主要考察项目资金管理和组织实施方面的情况。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），结合专项资金管理和制度实施的工作内容进行制定。

（3）产出指标：主要考察项目产出数量、产出质量、产出时效和产出成本。其中：

①产出数量指标根据专项资金支出情况归类结果，分别考核各项目的具体完成情况；

②产出质量指标依据专项资金预算执行情况及项目验收报告等进行设置；

③产出时效指标依据财政部《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10 号）中的指标进行设定；

④产出成本指标依照《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10 号）中的有关描述进行设置。

（4）效益指标：主要考察专项的经济效益、社会效益、可持续影响

和满意度。其中：

①经济效益指标根据项目规划批复及项目的实际实施情况制定；

②社会效益指标根据政策文件要求、项目绩效目标及项目实际实施情况进行制定；

③生态效益指标根据项目规划批复及项目实际实施情况进行制定；

③满意度指标依据《福建省财政预算绩效指标库》中的指标进行设定，主要用于衡量专项资金的满意情况，从而在一定程度上反映了专项工作的执行效率和质量情况。

表 1 古田梅花山路一期公路工程专项资金绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标
决策（19 分）	项目立项（6 分）	立项依据充分性（3 分）
		立项程序规范性（3 分）
	绩效目标（7 分）	绩效目标合理性（4 分）
		绩效指标明确性（3 分）
	资金投入（6 分）	预算编制科学性（4 分）
		资金分配合理性（2 分）
过程（15 分）	资金管理（9 分）	资金到位率（2 分）
		预算执行率（2 分）
		资金使用合规性（5 分）
	组织实施（6 分）	管理制度健全性（2 分）
		制度执行有效性（4 分）
产出（28 分）	产出数量（8 分）	完成道路建设的公里数（8 分）
	产出质量（10 分）	项目质量达标率（10 分）
	产出时效（5 分）	项目完工及时性（5 分）
	产出成本（5 分）	项目支出预算控制率（5 分）
效益（38 分）	经济效益（5 分）	促进项目建设地旅游经济发展情况（5 分）

	社会效益（14分）	道路利用情况（5分）
		负面新闻报道数量（4分）
		财政可持续性（5分）
	生态效益（9分）	环保要求达标率（5分）
		被环境执法部门处罚次数（4分）
	满意度（10分）	社会公众满意度（10分）

（四）绩效评价工作过程

1. 前期准备阶段（2023年7月1日-7月22日）

（1）组建评价工作组。组建“古田梅花山路一期工程”项目的评价工作组，确定项目主评人及参与工作人员，明确职责分工，落实工作责任。罗列“古田梅花山路一期工程”项目评价所需材料清单，要求项目联络人及时通知被评价单位就有关项目的基础资料收集、现场评价等工作做好初步准备。

（2）制定评价工作方案。根据“古田梅花山路一期工程”项目特点和评价时间安排及要求，制定绩效评价工作方案，明确评价对象、范围、评价内容、评价原则、评价方法、评价标准以及评价组织与实施等。

（3）初步设置绩效评价指标体系与发现问题。认真查阅、分析收到的被评价单位的自评报告、自评表、工作总结等前期材料，发现其存在的问题，并初步设置绩效评价指标体系，为第二阶段调研座谈做好准备。

2. 实地核查与调研座谈（2023年7月23日-7月31日）

按照绩效评价工作安排，评价工作组前往上杭县交通运输局实地核查与调研座谈。了解项目在决策、过程、产出及效益等方面的实际情况，同

时通过问卷调查收集评价所需的数据资料，为撰写财政评价报告做好准备。

3. 报告形成与反馈阶段（2023 年 8 月 1 日-9 月 15 日）

（1）确定绩效评价指标体系。在前期初步设置绩效评价指标体系的基础上，结合实地核查、调研座谈以及与上杭县交通运输局充分沟通后确定绩效评价指标体系。

（2）根据确定的绩效评价指标体系，分析整理评价数据，确定评价等级。及时就评价过程中的疑点问题同上杭县财政局和上杭县交通运输局进行反馈与沟通，出具绩效评价初步意见。

（3）撰写评价报告初稿，就绩效评价报告初稿征求上杭县财政局和上杭县交通运输局意见，根据反馈的书面有效意见对评价报告初稿进行修改。

4. 报告定稿与提交阶段（2023 年 9 月 16 日-9 月 30 日）

评价工作组指定组内专门人员对修改后的评价报告进行审核，经内部审核通过的评价报告，形成正式评价报告，提交上杭县财政局。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

本次财政评价遵循科学规范、公开公正、绩效相关和问题导向的原则，重点评价项目的决策、过程、产出、效益指标。在此基础上，以相关的项目数据为基础，综合应用对比分析法、公众评判法和实地调查法等评价方法，结合评价标准和评分规则，“古田梅花山路一期公路工程”项目评价综合得分为 90.41 分，等级为“优”。各项指标权重和分值详见表 2，具

体得分情况详见附件 1。

表 2 古田梅花山路一期公路工程专项资金绩效评价得分情况表

指标	权重	得分	得分率 (%)
决策	19	17.8	93.68%
过程	15	13.2	88%
产出	28	22.91	81.82%
效益	38	36.5	96.05%
合计	100	90.41	90.41%

（二）评价结论

古田梅花山路一期公路工程专项资金的使用达到了绩效目标且取得了较为明显的成效。具体表现为：项目建成后，梅花山路与古田大道形成景区环形通道，有利于拓展古田景区范围，进一步提升红色旅游品牌。但在专项资金到位、绩效目标设置和项目完工质量等方面还有待进一步加强。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（总分 19 分，评价得分 17.8 分）

1.项目立项（绩效分值 6 分，评价得分 6 分）

（1）立项依据充分性（3 分）

该评分项有①项目立项是否符合国民经济发展规划和相关政策（1 分）；②项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需（1 分）；③项目是否属于公共财政支持范围，是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（1 分）等评分要点。各评分要点符合要求则按照各项分值得分，不符合则不得分，现结合项目实际的实施情况结合评分要点对“项目立项依据充分性”做出如下分析：

首先，该项目为国省干线横九线及镇镇有干线 ZX7610 的重要组织部分，项目立项深入落实了《国家公路网规划（2013 年-2030 年）》和《福建省普通国省干线公路布局规划》等对交通基础设施建设的战略部署，并贯彻了龙岩市委市政府提出的着力构建“产业、基础设施、民生”体系的政策需要和《上杭县城总体规划（2002-2020）》。所以，项目立项符合国民经济发展规划和相关政策，评价得分 1 分。

其次，该项目的主管部门为上杭县交通运输局，项目立项与其主管部门承担全县综合运输体系的规划协调，会同有关部门组织编制全县综合运输体系规划，指导交通运输枢纽规划和管理的职能相符合，属于上杭县交通运输局履职所需，评价得分 1 分。

最后，项目支出的类型为交通基础设施的建设和维护费用，属于公共财政支持范围。同时，暂未发现相关部门同类项目或部门内部相关项目重复，评价得分 1 分。

综上所述，该项目符合“立项依据充分性”评分项的所有评分要点，评价得分为 3 分。

（2）立项程序规范性（3 分）

该评分项有①项目是否按照规定的程序申请设立（1 分）；②审批文件、材料是否符合相关要求（1 分）；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（1 分）等三大评分要点。各评分要点符合要求则按照各项分值得分，不符合则不得分，现结合项目实际的实施情况结合评分要点对“项目立项程序规范性”做出如下分析：

首先，根据目前收集到的资料可知，项目实施单位已按财政部门的规定对项目进行申请，并及时将施工设计图等有关材料提交于福建省公路管

理局、龙岩市发展和改革委员会、龙岩市交通运输局等上级部门进行核准审批。暂未发现项目有未按规定程序申请设立的情况，评价得分 1 分。

其次，暂未发现项目审批文件、材料有不符合要求之处，评价得分 1 分。

最后，该项目已于 2013 年 1 月委托福建省交通规划设计院完成该项目的可行性研究报告。同时，项目主管部门已于 2015 年 7 月召开该项目的工程预评价审查会议，项目主管部门也及时根据评审专家提出的意见及时进行了相应的改进完善工作。项目事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估和集体决策，评价得分 1 分。

综上所述，该项目符合“立项程序规范性”评分项的所有评分要点，评价得分为 3 分。

2. 绩效目标（绩效分值 7 分，评价得分 5.8 分）

（1）绩效目标合理性（4 分）

该评分项有①项目是否有绩效目标且与实际工作内容具有相关性（2 分）；②项目预期产出和效益是否符合正常的业绩水平（1 分）；③是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1 分）等三大评分要点。各评分要点符合要求则按照各项分值得分，不符合则不得分，现结合项目实际的实施情况结合评分要点对“绩效目标合理性”做出如下分析：

首先，根据项目的绩效目标申报表可知，项目仅针对具体的实施内容——“修建两条公路”设置了绩效目标，虽然这样的绩效目标与实际工作内容具有一定的相关性，但是却并未体现《关于杭县古田梅花山路一期（含国省干线横九线岩下山（新罗界）至古田段、镇镇有干线 ZX760 步云乡至古田镇（竹岭-五龙段））公路工程可行性研究报告的批复》（龙发改

审批〔2015〕38号）中诸如“进一步提升古田红色旅游品牌”、“加快上杭县古田经济发展”等批复内容，评价得分1分。

其次，暂未发现项目预期产出和效益有不符正常业绩水平的情况，评价得分1分。

最后，该项目绩效目标申报表中填列的资金总额为“5000万元”与2022年实际用于结算项目尾款的5000万元资金一致，评价得分1分。

综上所述，该项目基本符合“绩效目标合理性”的评分要求，评价得分为3分。

（2）绩效指标明确性（3分）

该评分项有①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）；③是否与项目目标任务数或计划数相对应（1分）等三大评分要点。各评分要点符合要求则按照各项分值得分，不符合则不得分，现结合项目实际的实施情况结合评分要点对“绩效目标合理性”做出如下分析：

首先，项目已按照《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）的有关要求将项目的绩效目标分解细化为了7个产出指标、2个效益指标和1个满意度指标，共计10个具体指标，评价得分1分。

其次，在该项目的绩效目标申报表中存在“群众投诉时间发生数”这一表意不明的指标，该指标内涵解释为“反映道路施工过程中发生群众到有关部门投诉时间的发生数”，经评价工作组判断，疑似项目主管部门将“事件”错录入成了“时间”。除此之外，暂未发现其他指标存在表述不清晰、不可衡量的情况，评价得分0.9分。

最后，该项目成本指标中“项目成本控制数”为“≤5000 万元”，但根据《关于杭县古田梅花山路一期〔含国省干线横九线岩下山（新罗界）至古田段、镇镇有干线 ZX760 步云乡至古田镇（竹岭-五龙段）〕公路工程可行性研究报告的批复》（龙发改审批〔2015〕38 号）中提及的该项目的预算控制数为“39540 万元”。除此之外，暂未发现项目存在其他绩效指标与项目目标任务数或计划数不对应的现象，评价得分 0.9 分。

综上所述，该项目基本符合“绩效指标明确性”评分项的评分要点，评价得分为 2.8 分。

3. 资金投入（绩效分值 6 分，评价得分 6 分）

（1）预算编制科学性（4 分）

该评分项有①预算编制是否经过科学论证（1 分）；②预算内容与项目内容是否匹配（1 分）；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制（1 分）；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配（1 分）等四大评分要点。各评分要点符合要求则按照各项分值得分，不符合则不得分，现结合项目实际的实施情况结合评分要点对“预算编制科学性”做出如下分析：

首先，根据《关于杭县古田梅花山路一期〔含国省干线横九线岩下山（新罗界）至古田段、镇镇有干线 ZX760 步云乡至古田镇（竹岭-五龙段）〕公路工程可行性研究报告的批复》（龙发改审批〔2015〕38 号）、《古田梅花山路一期公路工程——国省干线横九线岩下山（新罗界）至古田段（A 标）工程预算评审报告》（杭财评审〔2015〕预 45 号）和《古田梅花山路一期公路工程——镇镇有干线（ZX7610）步云乡至古田镇（竹岭-五龙段）（B 标）工程预算评审报告》（杭财评审〔2015〕预 45 号）可

知，项目的预算已经过内部会议讨论，上级有关部门集体决策等科学的论证流程，评价得分 1 分。

其次，暂未发现项目预算内容和项目内容不匹配的情况，评价得分 1 分。

再次，暂未发现项目预算额度测算依据存在不充分、未按标准编制的情况，评价得分 1 分。

最后，暂未发现预算确定的项目投资额与工作任务不匹配的情况，评价得分 1 分。

综上所述，该项目符合“预算编制科学性”评分项的所有评分要点，评价得分为 4 分。

（2）资金分配合理性（2 分）

该评分项有①预算资金分配依据是否充分（1 分）；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应（1 分）等两大评分要点。各评分要点符合要求则按照各项分值得分，不符合则不得分，现结合项目实际的实施情况结合评分要点对“资金分配合理性”做出如下分析：

根据调研情况可知，该项目预算资金分配依据市场行情确定，分配依据相对充分，评价得分 1 分；

同时，也暂未发现资金分配额度有不合理，与项目单位实际不相适应的现象，评价得分 1 分。

综上所述，该项目符合“资金分配合理性”评分项的所有评分要点，评价得分为 2 分。

（二）项目过程情况（总分 15 分，评价得分 13.2 分）

1. 资金管理（绩效分值 9 分，评价得分 7.2 分）

（1）资金到位率（2分）

根据《古田梅花山路一期工程明细账》可知，本次评价所涉及的 5000 万元一般债券资金中的 3000 万元已在 2022 年内拨付到位，而剩余 2000 万元一般债券资金时至 2023 年 1 月 15 日才拨付到位，资金到位率为 60%，根据评分标准，评价得分 1.2 分（ $60\% \div 100\% \times 2$ ）。

（2）预算执行率（2分）

本次评价所涉及、已到位的一般债券资金均已按期执行完毕，预算执行率达 100%，评价得分 2 分。

（3）资金使用合规性（5分）

该评分项有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分）；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续（1分）；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途（1分）；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）等四大评分要点。各评分要点符合要求则按照各项分值得分，不符合则不得分，现结合项目实际的实施情况结合评分要点对“资金使用合规性”做出如下分析：

首先，暂未发现项目的资金使用存在违反国家财经法规和财务管理制度的情况。同时，项目实施单位分别与“福建龙岩农村商业银行股份有限公司古田支行”和“中国农业发展银行上杭县支行”签署了对项目 A 标段和 B 标段的工程资金监管协议，以保障专项资金的专款专用，评价得分 2 分。

其次，在本次评价所涉及的 5000 万元一般债券资金中，目前仅有 1000 万元的下拨资金文（杭财债〔2022〕6 号），而无剩余 4000 万元的下拨资金文，但目前上杭县交通运输局已收到剩余的 4000 万元一般债券资金

且全部支出完毕，评价得分 0 分。

再次，暂未发现项目存在不符合预算批复或合同规定用途的情况，评价得分 1 分。

最后，暂未发现项目有截留、挤占、挪用、虚列支出的情况，故评价得分 1 分。

综上所述，该项目基本符合“资金使用合规性”评分项的评分要点，评价得分为 4 分。

2. 组织实施（绩效分值 6 分，评价得分 6 分）

（1）管理制度健全性（2 分）

该评分项有①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度（1 分）；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整（1 分）等两大评分要点。各评分要点符合要求则按照各项分值得分，不符合则不得分，现结合项目实际的实施情况结合评分要点对“管理制度健全性”做出如下分析：

根据目前收集到的材料可知，项目已制定了如《上杭县交通建设有限公司财务管理制度》（杭交建〔2018〕17 号）、《上杭交通建设投资公司关于计量支付的补充规定》（杭交投〔2017〕4 号）、《上杭交通建设投资公司工程管理办法》（杭交投〔2012〕35 号）相应的财务和业务管理制度，评价得分 1 分。

同时，暂未发现项目现行的财务和业务管理制度有违法、违规、残缺的现象，评价得分 1 分。

综上所述，该项目符合“管理制度健全性”评分项的所有评分要点，评价得分为 2 分。

（2）制度执行有效性（4 分）

该评分项有①是否遵守相关法律法规和相关管理规定（1分）；②项目调整及支出调整手续是否完备（1分）；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档（1分）；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（1分）等四大评分要点。各评分要点符合要求则按照各项分值得分，不符合则不得分，现结合项目实际的实施情况结合评分要点对“制度执行有效性”做出如下分析：

首先，根据现收集到的资料可知，项目的实施并未发现有违反相关法律法规和管理制度的规定，评价得分1分。

其次，暂未发现项目存在支出的变化或相关调整的需求，评价得分1分。

再次，根据调研的实际情况而言，该项目的项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并做好了及时归档的工作，评价得分1分。

最后，在项目实施过程中，出现工程总监办人员未履约到岗的情况，后上杭交通建设投资公司发函《关于对上杭县古田梅花山路一期公路工程总监办人员未履约到岗的函》（杭交投〔2016〕69号）督促相关人员及时到位。除此之外，暂未发现其他保障条件未落实到位的情况，评价得分1分。

综上所述，该项目符合“制度执行有效性”评分项的所有评分要点，评价得分为4分。

（三）项目产出情况（总分28分，评价得分22.91分）

1. 产出数量（绩效分值8分，评价得分7.91分）

完成道路建设的公里数。根据该项目A标段和B标段的交工验收报告及实地调研情况可知，项目A标段公里数达4.320公里（其中包含干线

3.930 公里、接线 1 路 0.218 公里和接线 2 路 0.172 公里）、项目 B 标段公里数达 3.826 公里，根据评分标准，评价得分 7.91 分（ $4.320 \div 4.395 \times 4 + 3.826 \div 3.851 \times 4 = 7.91$ ）。

2. 产出质量（绩效分值 10 分，评价得分 7 分）

项目质量达标率。根据项目 A 标段和 B 标段的交工验收报告及实地调研情况可知，项目两段工程均已通过龙岩市交通建设基本质量监督站的质量核验（龙交质监〔2019〕13 号）并被评定为合格。但是，在前往项目点实地调研的过程中却发现了如下问题：

（1）盲道建设不规范

根据《城市道路和建筑物无障碍设施设计规范》（JGJ50-2001）可知，指引残疾者向前行走的盲道应为条形的行进盲道，而在行进盲道的起点、终点及拐弯处应设圆点型的提示盲道。同时，盲道应避开井盖铺设。

但在项目建设地却出现多处盲道尽头未设置提示盲道之处。具体情况如下图所示：





同时，还存在部分盲道被井盖占用的现象，具体情况如下图所示：



（2）斑马线设置不合理

根据《城市道路交通设施设计规范》（GB 50688）和《城市道路工程设计规范》（CJJ 37）可知，人行道斑马线必须与路口保持科学距离，但在项目建设地却存在斑马线尽头因绿化带建设而未预留路口的现象，具体情况如下图所示：



同时，在项目 B 标段终点发现一段近 50 米的人行道，因村道预留坡段限制未达项目建设标准宽度的现象。



除上述问题外，暂未发现其他严重影响交通安全的质量问题存在，也暂未发现道路建设未达标准的情况。综合考虑项目建设的质量情况，评价得分 7 分。

3. 产出时效（绩效分值 5 分，评价得分 3 分）

项目完工及时性。根据项目的施工合同及交工验收证书可知，项目两标段的合同工期均为 18 个月，而项目 A 标段于 2016 年 7 月 5 日开工，2018 年 9 月 7 日完工，并于 2019 年 9 月 30 日完成了交工验收；项目 B 标段于 2016 年 3 月 25 日开工，主体工程于 2018 年 9 月 21 日完工，附属

工程于 2018 年 12 月完工，并于 2019 年 7 月 9 日完成交工验收。项目两段的建设期均已超出合同工期的 18 个月，但考虑到工程调度、征迁等影响因素，故酌情扣分，评价得分 3 分。

4. 产出成本（绩效分值 5 分，评价得分 5 分）

项目支出预算控制率。根据目前收集的数据可知，至项目实施期结束，项目支出预算控制率达 100%，预算执行数未超出预算安排数，评价得分为 5 分。

（四）项目效益情况（总分 38 分，评价得分 36.5 分）

1. 经济效益（绩效分值 5 分，评价得分 5 分）

促进项目建设地旅游经济发展情况。根据项目的交工验收会议纪要的结论可知，参与会议的专家、领导一致认为梅花山路的建成进一步提升了我县古田 5A 级旅游景区和红色圣地的整体形象，极大的减轻了古田集镇的交通压力，特别有利于旅游车辆的快捷往来，将大大促进当地的经济发展，评价得分 5 分。

2. 社会效益（绩效分值 14 分，评价得分 12.5 分）

（1）道路利用情况（5 分）

经实地调研发现，项目主干道确有一定的车流量通过，但人行道的利用率却不是很高。同时，人行道的养护工作尚有待加强。具体表现如下：



人行道处杂草丛生并未修剪。同时，人行道的砖面已出现一定的沉降现象。



不仅如此，本项目所建设隧道中的灯具已出现部分损坏，隧道内壁青苔横生欠缺清理。具体情况如下图所示：





因考虑到该项目的责任单位上杭县交通运输局的主要职责为修建道路，而市政（管线、绿化、路灯等）管理由古田镇人民政府负责，且本次评价所涉及的资金不涉及项目后期的养护，故酌情扣分，评价得分 3.5 分。

（2）负面新闻报道数量（4 分）

通过查询主流媒体的信息报道，暂未发现本项目在实施过程中出现重大负面新闻，根据评分标准，评价得分为 4 分。

（3）财政可持续性（5 分）

根据《关于上杭县 2022 年财政预算执行情况与 2023 年财政预算草案的报告》可知，上杭县本级地方一般公共预算收入预计 32.5 亿元；加上上级补助收入预计 8.83 亿元、下级上解收入 0.12 亿元、调入预算稳定调节基金 1.96 亿元、调入土地出让收入资金 4.5 亿元、调入国有资本经营预算收入资金 0.02 亿元以及 2022 年新增一般债券 5.32 亿元，合计 53.25 亿元；减去上解支出、补助下级支出和调出资金 4.49 亿元，债务还本支出 3.75 亿元；县本级全年可用财力预计为 45.01 亿元，县本级一般公共预算支出预计 44.99 亿元，收支对抵，县本级一般公共预算结余 0.02 亿元。由此可知，上杭县财政未来财政情况预期良好，可以抵付用于该项目建设的

5000 万元一般债券资金，评价得分 5 分。

3. 生态效益（绩效分值 9 分，评价得分 9 分）

（1）环保要求达标率（5 分）

根据《关于上杭县古田梅花山路一期[含国省干线横九线岩下山（新罗界）至古田段、镇镇有干线 ZX7610 步云乡至古田镇（竹岭-五龙段）]公路工程环境影响报告书的批复》（龙环评〔2015〕050 号）可知，项目两段公路建设的环境影响报告书均已得到达标批复，根据评分标准，评价得分 5 分。

（2）被环境执法部门处罚次数（4 分）

根据目前收集到的信息可知，暂未发现该项目建设有受到环境执法部门处罚。根据评分标准，评价得分 4 分。

4. 满意度（绩效分值 10 分，评价得分 10 分）

针对上杭县社会公众所收集的 111 份有效问卷可知，社会公众对于“古田梅花山路一期公路工程”项目的综合满意度为 92.84%（ $92.79\% \times 100\% + 4.5\% \times 75\% + 2.7\% \times 50\%$ ）。其中，有 92.79% 的受访者表示“非常满意”（权重 100），4.5% 的受访者表示“比较满意”（权重 75），2.7% 的受访者表示“一般”（权重 50），无受访者表示“不太满意”（权重 25）或“很不满意”（权重 0）。根据评分标准，该项目的“社会公众满意度”完成情况良好，评价得分为 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

1. 落实监察矫正机制，握牢专项资金管理的“方向盘”

为确保项目建设的顺利实施，管好用好建设资金，确保项目工程资金的专款专用，项目实施单位、项目承包人与银行三方共同签订了资金监管协议，以防止专项资金的浪费和流失。同时，项目实施方也严格落实项目监察矫正机制，对于工程总监办人员未履约到岗的情况及时做出督促与调整，切实保障了项目建设的顺利开展。

2. 积极响应上级政策，把控专项资金投入的“风向标”

惠民的项目离不开政策的扶持，项目的落地离不开积极的跟进。古田梅花山路一期工程便是在上杭县各级政府把握福建省加快省内路网布局规划调整的契机和对标龙岩市构建“产业、基础设施、民生”体系的大势所趋之下终得以顺利立项。并借此机会将专项资金投入到党和国家之所期、群众之所盼的关键之处，以加速古田景区红色旅游品牌的建设，促进古田镇的经济高质量发展。

3. 加强项目进度管理，稳住专项资金使用的“基本盘”

在项目施工推进的过程当中，项目实施单位积极与镇村协调处理困难，克服了征地拆迁、三杆迁移、群众纠纷、高温梅雨持续时间长等不利因素，确保项目的建设工期不耽误宏观的战略布局。同时，项目实施单位还结合公路建设的实际情况，制定了层级分明的计量支付规定，并严格落实按项目进度付款的相关准则，确保了专项资金支出的高效性和有效性

（二）存在的问题及原因分析

1. 专项资金到位方面问题

就该项目专项资金的到位情况而言，其主要存在以下两方面问题：

一是部分资金延时到位。该项目存在 2000 万元一般债券资金延时到位的现象。

二是资金下达无文件。在本次评价所涉及的 5000 万元一般债券资金中，仅有 1000 万元有下达资金文件，而剩余的 4000 万元却无下达资金文件。

出现上述问题的主要原因是由于相应的制度尚不健全，资金到位的保障机制尚未完善，资金下达的流程也不规范。若不加强管理，则专项资金的监管可能存在一定风险与漏洞。

2. 绩效目标设置方面问题

就该项目绩效目标的设置情况而言，其主要存在以下两方面问题：

一是绩效目标的设置并非反映项目的重点工作任务。根据古田梅花山路一期工程的建设的批复可知，该项目主要是为了助力古田景区的打造，推动古田旅游经济的发展，但目前的绩效目标却并未体现这一重点工作内容，而是主要侧重“为了修路而修路”，这使项目的绩效目标与实际的工作内容出现了一定的偏差。

二是绩效评价主体的明确性有待提高。因该项目为跨年度项目，项目实际投资达 3.954 亿元，而本次评价所涉及的 5000 万元一般债券资金主要是用于支付 2022 年的项目尾款，故项目绩效指标的设置原则上应当根据这 5000 万元资金的产出和效益进行设置，但由于相应的产出和效益较难分割且较难评价，故不能单独将 5000 万元作为评价的主体对象，否则

将造成绩效评价的失真。

出现上述问题的主要原因是由于单一项目的产出和效益绝非某一部门的权责可以涵盖，如本项目的产出和效益就涉及交通局、文旅局、公路局和当地镇政府等多个部门的工作内容和权责范畴，而要开展更为准确的绩效评价便需在这方面做进一步的统筹调整。

3. 项目建设质量和后期养护方面问题

一是盲道建设不规范。主要表现为项目建设地出现多处盲道尽头未设置圆点型提示盲道、盲道道路难行及部分盲道被井盖占用。

二是斑马线设置不合理。主要表现为斑马线尽头因绿化带建设而未预留路口。

三是人行道和隧道欠养护。主要表现为人行道处杂草丛生并未修剪，人行道的砖面已出现一定的沉降现象和隧道中的灯具已出现部分损坏，隧道内壁青苔横生欠缺清理。

出现上述问题的主要原因是项目建设过程中未加强细节管理，项目前期规划不够精准以及养护不够到位等造成。

六、有关建议

（一）健全管理制度，提升专项资金的透明度

财政部门应健全完善相应的资金到位保障制度，完善资金下达的手续流程，树立起下达资金文件为专项资金使用约束、重要依据和有效凭证的理念。并在此基础上完善资金下拨文件编制的流程，确保文件的准确性、完整性和及时性，以保证项目资金的有效使用。同时，项目资金下达文件

的编制还应考虑企业内部的财务管理制度，以保证项目资金的高效利用。除此之外，还应进一步落实财政公示制度，将重点项目的开支、资金下达情况及时在政府网站进行公示，积极接受群众的监督，以提高专项资金使用的透明度。

（二）多方协同互联，打通预算部门间的壁垒

各预算部门之间应逐步形成“一盘棋”思想，针对政策批复内容超出部门权责范畴的部分，应积极联合其他部门开展相应的绩效目标设置工作，强化绩效目标设置的完整性，并逐步推进以项目为导向的绩效目标申报机制，即仅通过一份绩效目标申报表便可向多个相关的预算部门申请专项资金，而后续的绩效监控和绩效考评则由多部门联合交由第三方机构负责，如此一来不但使项目的绩效目标更加贴合项目实际，也确保了项目实施单位和预算部门的独立性，更使得项目的绩效监控和绩效评价工作更为客观、有效。

（三）提升设计质量，平衡好前瞻性与实效性

在本项目中，由于道路设计过于具有前瞻性地“罕有人往”的路段设置了二级公路标准的人行道，但在项目周边地带的后续规划中，时至人行道路面已出现沉降却仍未开发出人流量众多的商圈或聚集地，且由于项目较偏，人行道实际使用频率不高，长期维护的效益不大，因此也造成了该路段人行道养护的闲置，若后续要继续开展，则很可能要重新翻修人行道。所以，项目的规划设计不单纯要关注前瞻性，还应当把握好时下的实效性，既要高瞻远瞩，也要经济实用。同时，针对项目的规划设计还应当

广泛在群众中开展调研，实际了解民生之所急、群众之所需、百姓之所期，以避免返工、闲置的现象发生。

七、其他需要说明的问题

无

附件 1:

上杭县古田梅花山路一期公路工程专项资金绩效评价评分表

	一级指标	二级指标	三级指标	内涵解释	设置依据	评分标准	权重	得分	备注
项目支出绩效评价	决策 (19 分)	项目立项	立项依据充分性	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	《项目支出绩效评价管理办法》 (财预[2020]10号)	①项目立项是否符合国民经济发展规划和相关政策（1 分）； ②项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需（1 分）； ③项目是否属于公共财政支持范围，是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（1 分）； 符合则按照各项分值得分，不符合则不得分。	3	3	
			立项程序规范性	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	《项目支出绩效评价管理办法》 (财预[2020]10号)	①项目是否按照规定的程序申请设立（1 分）； ②审批文件、材料是否符合相关要求（1 分）； 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（1 分）； 符合则按照各项分值得分，不符合则不得分。	3	3	

		绩效目标	绩效目标合理性	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	《项目支出绩效评价管理办法》 （财预[2020]10号）	①项目是否有绩效目标且与实际工作内容具有相关性（2分）； ②项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（1分）； ③是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（1分）； 符合则按照各项分值得分，不符合则不得分。	4	3	
			绩效指标明确性	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细化情况	《项目支出绩效评价管理办法》 （财预[2020]10号）	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。 符合则按照各项分值得分，不符合则不得分。	3	2.8	
		资金投入	预算编制科学性	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	《项目支出绩效评价管理办法》 （财预[2020]10号）	①预算编制是否经过科学论证（1分）； ②预算内容与项目内容是否匹配（1分）； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制（1分）； ④预算确定的项目投资额或资金量是否和工作任务相匹配（1分）； 符合则按照各项分值得分，不符合则不得分。	4	4	

			资金分配合理性	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科学性、合理性情况。	《项目支出绩效评价管理办法》 （财预[2020]10号）	①预算资金分配依据是否充分（1分）； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应（1分）； 符合则按照各项分值得分，不符合则不得分。	2	2	
过程 (15分)	资金管理	资金到位率	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	《项目支出绩效评价管理办法》 （财预[2020]10号）	资金到位率=（实际到位资金/预算资金） ×100%(2分) 若资金到位率达100%得满分，未达到要求则按(完成数量/目标数量)×指标权重计分。	2	1.2		
		预算执行率	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	《项目支出绩效评价管理办法》 （财预[2020]10号）	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金） ×100%（2分） 若预算执行率达100%得满分，未达到要求则按(完成数量/目标数量)×指标权重计分。	2	2		

			资金使用合规性	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	《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020]10号）	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分)； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续（1分）； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途（1分）； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1分）； 符合则按照各项分值得分，不符合则不得分。	5	4	
		组织实施	管理制度健全性	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	《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020]10号）	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度（1分）； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整（1分）； 符合则按照各项分值得分，不符合则不得分。	2	2	
			制度执行有效性	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	《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020]10号）	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定（1分）； ②项目调整及支出调整手续是否完备（1分）； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档（1分）； 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（1分）。 符合则按照各项分值得分，不符合则不得分。	4	4	

产出 (28分)	产出数量	完成道路建设的公里数	反映完成国省干线横九线岩下山（新罗界）至古田段公路工程和镇镇有干线 ZX7610 步云乡至古田镇（竹岭-五龙段）公路的公里数	《项目绩效目标申报表》、项目规划批复	①项目实施期内完成国省干线横九线岩下山（新罗界）至古田段公路工程公里数是否达 4.395 公里（4 分）。②项目实施期内完成镇镇有干线 ZX7610 步云乡至古田镇（竹岭-五龙段）公路公里数是否达 3.851 公里（4 分）。若建设达目标值以上则得满分，未达到要求则按(完成数量/目标数量)×指标权重计分	8	7.91	
	产出质量	项目质量达标率	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	《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020]10号）	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。（10 分） 若质量达标率达 100%则得满分, 未达 100%则按(完成值/目标值)×指标分值计分。	10	7	
	产出时效	项目完工及时性	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	《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020]10号）	按时完成率=(按时完成工作数/实际完成工作数)×100%（5 分） 若按时完成率达 100%则得满分, 未达 100%则按(完成值/目标值)×指标分值计分。	5	3	
	产出成本	项目支出预算控制率	反映为实施 2022 年相关项目的预算执行是否超出预算安排数	《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020]10号）	项目支出预算控制率=(项目实际支出资金/项目预算支出资金)×100%（5 分） 若项目支出预算控制率小于或等于 100%得满分, 大于 100%则不得分。	5	5	

	效益 (38 分)	经济效益	促进项目建设地旅游经济发展情况	反映项目建设完成后对古田镇旅游发展的促进作用。	项目规划批复	反映项目建设达成（龙发改审批〔2015〕38 号）中促进古田镇旅游经济发展的效果如何（5 分）。评分按项目完成情况将评分项的达标情况划分为基本符合、部分符合、不符合三个档次，每档次分别对应分值区间为 100%-80%（含）、80%-60%（含）、60%-0%。最后，根据实际情况予以在合理区间内的分值。	5	5	
		社会效益	道路利用情况	反映项目建设完成后是否有得到充分利用	项目规划批复	反映项目建设完成后是否有得到充分利用（5 分）。评分按项目完成情况将评分项的达标情况划分为基本符合、部分符合、不符合三个档次，每档次分别对应分值区间为 100%-80%（含）、80%-60%（含）、60%-0%。最后，根据实际情况予以在合理区间内的分值。	5	3.5	
			负面新闻报道数量	反映相关项目对社会发展、公共福利等方面可能造成的负面影响。	项目性质	若截止项目实施期结束，重大负面报道数量小于或等于 6 个得满分，大于 6 个则不得分。（4 分）	4	4	
			财政可持续性	反映当地财政是否足以支持相关债券资金的支出	政策要求	若上杭县财政收入预期可抵付用于项目支出的债券资金则得满分，若无则不得分。（5 分）	5	5	

	生态效益	环保要求达标率	反映项目工程的各项目环评的手续是否达标	《项目绩效目标申报表》	环保要求达标率=(达到环评要求的项目数/提交环评的项目数)×100%(5分) 若环保要求达标率达100%则得满分,未达100%则按(完成值/目标值)×指标分值计分。	5	5	
		被环境执法部门处罚次数	反映实施相关项目对自然环境可能造成的负面影响。	项目性质	若截止项目实施期结束,被环境执法部门处罚次数小于或等于6个得满分,大于6个则不得分。(4分)	4	4	
		满意度	社会公众满意度	反映当地社会公众对于项目的满意度	福建省财政预算绩效指标库	对社会公众以问卷调查的形式调查满意度情况,综合满意度达90%以上得满分,未达到要求则按(完成数量/目标数量)×指标分值计分(5分)。	10	10
	总权重、评价总分 (S)						100	90.41
评价等级	☒ 优 (S≥90) ☐ 良 (90>S≥80) ☐ 中 (80>S≥60) ☐ 差 (60<S)							

附件 2:

现场调研照片

一、上杭县交通建设有限公司会议



二、古田梅花山路一期工程现场调研





