

裕民县 2023 年度车辆购置税用于 农村公路新、改建项目

绩效评价报告

委托单位：裕民县财政局

主管部门：裕民县交通运输局

评价机构：北京用友政务软件股份有限公司

报告时间：2024 年 7 月 23 日



项 目 名 称：裕民县 2023 年度车辆购置税用于农村公路新、
改建项目

委 托 单 位：裕民县财政局

评 价 机 构：北京用友政务软件股份有限公司

机 构 负 责 人：柯敏

通 讯 地 址：新疆乌鲁木齐市天山区红山路 16 号时代广场小
区 C 座 17 楼

评价小组成员：

主评人：史敏

质量复核人员：余浩远

报告撰写人员：刘阳

项目组成员：马洋远、姬嘉欣、何巍

摘要

一、项目概述

（一）项目概述

1.项目背景

随着脱贫攻坚任务的完成，农村公路建设项目致力于巩固已有的交通脱贫成果，确保农村地区不会因交通不便而再次陷入贫困。裕民县 2023 年车辆购置税用于农村公路新、改建项目，本项目全长 26.77km，为农村公路形成便捷的交通网络。该项目实施后，能够有效改善区域交通出行环境，缓解区域交通路网交通压力，提升区域道路网通行能力及服务水平。有助于与周边的道路联通，并改善地方投资环境，加强城乡经济联系，形成县城对外的辐射网络，惠及周边村镇的群众，推进美丽乡村建设。

2.项目立项依据

裕民县交通运输局“裕民县 2023 年车辆购置税用于农村公路新、改建”项目的立项依据塔城地区交通运输局《关于对 2023 年裕民县农村公路车辆购置税建设项目初步设计文件的批复》（塔地公交字〔2023〕26 号）及《关于裕民县 2023 年农村公路车购税建设项目立项的批复》（裕发改项目〔2023〕142 号）《新疆维吾尔自治区农村公路建设管理办法》等规定，设立本项目。

3.项目主要内容

该项目投入预算 1598.9 万元，2023 年实际到位 799.45 万元，实际支付资金 798.4 万元，执行率为 99.87%。项目建

设内容为：（1）建设规模：建设农村公路及其附属设施共计 26.77 公里，其中：（自然村通硬化路）Y346 线-哈拉赛村新建项目，全长 10.23 公里。（建制村通双车道）S222 线 K46.34 公里岔口-团结东村改建项目、S222 线 K54.96 公里岔口-喀拉萨依村改建项目，全长 9.29 公里。（其他路网）Z807 线 K3.97 公里岔口-切格村改建项目，全长 7.25 公里。（2）技术标准：三、四级公路，计算行车速度 40km/h、20km/h。主线路基 8m，路面宽 7m；支线路面宽度 5m。桥涵荷载标准：公路-II 级，桥涵与路基同宽。（3）建设地点：裕民县江格斯乡、新地乡、吉也克镇。

（二）项目实施情况

本项目于 2023 年 8 月开始实施，截至 2023 年 10 月，该项目已实施完成，各项任务指标全部完成。通过本项目的实施，有效地改善道路服务水平，提升道路运输效率，形成县城对外的辐射网络，惠及周边村镇的群众，推进美丽乡村建设，增进广大农村居民的生态福祉，促进乡村振兴。

（三）绩效目标

1.总目标

农村公路建设里程共计 26.77 公里，其中：（自然村通硬化路）Y346 线-哈拉赛村新建项目，全长 10.23 公里。（建制村通双车道）S222 线 K46.34 公里岔口-团结东村改建项目、S222 线 K54.96 公里岔口-喀拉萨依村改建项目，全长 9.29 公里。（其他路网）Z807 线 K3.97 公里岔口-切格村改建项目，全长 7.25 公里。建设内容：道路路基、路面、涵洞、防

护、交通工程。建设地点：裕民县江格斯乡、新地乡、吉也克镇。项目计划 2023 年 8 月开工建设，2023 年 10 月完工。

2.年度绩效目标

表 1 项目 2023 年度绩效目标表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	新建农村公路及其附属设施	≥26.77 公里
		新建农村公路涉及乡镇数	≥3 个
	质量指标	项目验收合格率	=100%
	时效指标	项目完工及时率	=100%
	成本指标	预算控制率	≤100%
效益指标	社会效益指标	改善农村公路的路域环境	有效改善
满意度指标	满意度指标	受益村民满意度	≥90%

二、绩效评价情况

（一）评价结论

通过调研、数据分析、访谈等方式，根据绩效评价方案确定的指标体系及评分标准，对裕民县 2023 年度车辆购置税用于农村公路新、改建项目支出绩效进行客观评价，得出综合评价结论如下：最终评分结果为 87.75 分，评价等级为“良”，各部分得分情况详见下表。

表 2 项目绩效评价得分表

评价指标	权重	评价得分	评价分值占比
1.决策	18	13	72.22%
2.过程	22	16.75	76.13%
3.产出	40	38	95%
4.效益	20	20	100%
综合绩效	100	87.75	87.75%

（二）预算执行情况

根据《关于提前下达 2023 年车辆购置税“以奖代补”预拨资金建设项目计划的通知》（塔地交公字〔2023〕5 号）文件，裕民县 2023 年车辆购置税用于农村公路新、改建项目预算安排总额为 1598.9 万元，2023 年实际到位金额为 799.45 万元，其中财政资金 799.45 万元、其他资金 0 万元；

截至 2023 年 12 月 31 日，本项目实际支付资金 798.4 万元，剩余 1.15 万元财政已收回，预算执行率 99.87%。

（三）项目绩效情况

该项目实施后改善了区域交通出行环境，缓解区域交通路网交通压力，提升区域道路网通行能力及服务水平，有助于与周边的道路联通，形成县城对外的辐射网络，惠及周边村镇的群众，推进美丽乡村建设，增进广大农村居民的生态福祉，促进乡村振兴。

三、经验、问题和建议

（一）主要经验及做法

实施本项目过程中，一是采取积极有效的措施，在用好、管好项目资金的同时，制定切实可行的资金使用方案，保证项目能够如期完成。二是建立风险预警机制，密切关注市场建筑材料的价格变化情况，推行工程量清单计价，将工程招标放在建筑材料市场价格较低的时间，降低工程建设费用。三是项目建设采用了冷再生水稳基层新技术，通过该技术的实施，缩短了项目的施工时间，同时节约施工成本，减少对环境的破坏。

（二）存在问题与不足

1.预算资金未及时到位

根据《关于裕民县 2023 年农村公路车购税建设项目立项的批复》（裕发改项目[2023]142 号）文件可知，该项目总投资为 1598.9 万元，2023 年该项目实际到位金额为 799.54 万元。

2.未按工程进度支付工程款

根据项目设计施工总承包合同可知“合同签订取得项目开工报告后支付合同总价的 30%的项目工程预付款，工程进度款按工程形象进度支付”，该项目于 2023 年 10 月完工，截止到 2023 年 12 月 31 日，仅完成支付项目总投资的 50%，即 798.4 万元。

3.未按照规定的程序申请设立项目

根据项目合同与项目业绩证明可知，该项目于 2023 年 8 月 21 日开工。根据《关于裕民县 2023 年农村公路车购税建设项目立项的批复》（裕发改项目〔2023〕142 号）可知，该项目于 23023 年 9 月 5 日正式立项，所以项目未经过立项审批就提前开工，未按照规定的程序申请设立。

4.绩效指标设置缺乏合理性和明确性

成本指标“本年计划投资额”预期指标值按预算 799.54 万元设置，未按照项目内容做进一步细化，且指标名称设置不合理；时效指标“资金支付及时率”、“资金支付完成时间”都是衡量工程款是否及时支付，指标设置重复。

（三）建议和改进措施

1.加强资金管理力度

应主动与上级财政部门沟通，了解资金未到位的具体原因，并催促尽快完成资金下达程序。如果口头沟通效果不明显，及时向财政部门申请资金，请求加快预算资金的下达速度。

2.加强项目过程管理，确保项目实施规范

财政部门和行业主管部门要进一步强化责任意识，督促指导项目实施单位严格执行相关制度，规范资金管理。从项目执行、财务管理、绩效管理等方面加强对项目实施单位相关人员的培训，进一步提高项目管理水平。

3.强化预算绩效管理专业能力建设，提升预算绩效管理科学性

绩效目标设置是预算批复和预算安排的前置条件，是实施绩效监控、开展绩效评价等工作的重要基础和依据，统领预算绩效管理。一是建议裕民县交通运输局加强对预算绩效管理相关规章制度的学习和研究，重视相互间的沟通协调工作，严格落实绩效政策的相关要求，提高业务人员绩效站位。二是建议做好项目绩效目标管理，在制定绩效指标时充分考虑绩效指标与项目的相关性，绩效目标要与支出方向、政策依据、部门职责以及项目实施的内容相关联，绩效目标中的具体指标应指向明确，强化目标对项目实施的约束力。

目录

一、基本情况	1
（一）项目概况	1
（二）项目绩效目标	3
二、绩效评价工作开展情况	3
（一）绩效评价目的、对象和范围	3
（二）绩效评价原则、评价方法、评价指标体系及标准	4
（三）绩效评价工作过程	9
三、综合评价情况及评价结论	12
四、绩效评价指标分析	12
（一）项目决策情况	12
（二）项目过程情况	17
（三）项目产出情况	20
（四）项目效益情况	22
五、主要经验及做法、存在的问题	23
（一）主要经验及做法	23
（二）存在的问题	24
六、相关建议	25
七、绩效评价结果应用建议	26
八、其他需要说明的事项	26
（一）关于评价责任的说明	26
（二）关于影响本次绩效评价局限性的说明	27
（三）提示报告使用者注意事项的说明	27

裕民县 2023 年度车辆购置税用于农村公路新、改建项目预算绩效评价报告

为贯彻落实全面推进预算绩效管理工作的要求，完善部门预算管理，强化预算支出责任，提高财政资金的使用效益，根据《中华人民共和国预算法》《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）和《自治区党委自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（新党发〔2018〕30号）等系列文件的要求，受裕民县财政局的委托，北京用友政务软件股份有限公司（以下简称“我公司”）以第三方社会评价机构的身份，承担了裕民县 2023 年度车辆购置税用于农村公路新、改建项目（以下简称“该项目”或“项目”）的绩效评价工作并形成绩效评价报告，裕民县交通运输局负责提供与本次绩效评价相关的项目资料并保证项目资料的真实、合法、准确和完整。现将项目绩效评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

随着脱贫攻坚任务的完成，农村公路建设项目致力于巩固已有的交通脱贫成果，确保农村地区不会因交通不便而再次陷入贫困。裕民县 2023 年车辆购置税用于农村公路新、改建项目，本项目全长 26.77km，为农村公路形成便捷的交通网络。该项目实施后，能够有效改善区域交通出行环境，

缓解区域交通路网交通压力，提升区域道路网通行能力及服务水平。有助于与周边的道路连通，并改善地方投资环境，加强城乡经济联系，形成县城对外的辐射网络，惠及周边村镇的群众，推进美丽乡村建设。

2.项目立项依据

裕民县交通运输局“裕民县 2023 年车辆购置税用于农村公路新、改建项目”是根据《关于对 2023 年裕民县农村公路车辆购置税建设项目初步设计文件的批复》（塔地公交字〔2023〕26 号）、《关于裕民县 2023 年农村公路车辆购置税建设项目立项的批复》（裕发改项目〔2023〕142 号）和《新疆维吾尔自治区农村公路建设管理办法》等相关文件要求组织开展实施的。

3.项目主要内容

该项目投入总预算为 1598.9 万元，2023 年实际到位金额为 799.45 万元，资金到位率为 50%；截至 2023 年 12 月 31 日，实际支付资金 798.4 万元，执行率为 99.87%。

项目建设内容为：（1）建设规模：建设农村公路及其附属设施共计 26.77 公里，其中：（自然村通硬化路）Y346 线-哈拉赛村新建项目，全长 10.23 公里。（建制村通双车道）S222 线 K46.34 公里岔口-团结东村改建项目、S222 线 K54.96 公里岔口-喀拉萨依村改建项目，全长 9.29 公里。（其他路网）Z807 线 K3.97 公里岔口-切格村改建项目，全长 7.25 公里。（2）技术标准：三、四级公路，计算行车速度 40km/h、20km/h。主线路基 8m，路面宽 7m；支线路面宽度 5m。桥

涵荷载标准：公路-II级，桥涵与路基同宽。（3）建设地点：裕民县江格斯乡、新地乡、吉也克镇。

(二) 项目绩效目标

1.总目标

农村公路建设里程共计 26.77 公里，其中：（自然村通硬化路）Y346 线-哈拉赛村新建项目，全长 10.23 公里。（建制村通双车道）S222 线 K46.34 公里岔口-团结东村改建项目、S222 线 K54.96 公里岔口-喀拉萨依村改建项目，全长 9.29 公里。（其他路网）Z807 线 K3.97 公里岔口-切格村改建项目，全长 7.25 公里。建设内容：道路路基、路面、涵洞、防护、交通工程。建设地点：裕民县江格斯乡、新地乡、吉也克镇。项目计划 2023 年 8 月开工建设 2023 年 10 月完工。

2.年度绩效目标

表 1 该项目 2023 年度绩效目标表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	新建农村公路及其附属设施	≥26.77 公里
		新建农村公路涉及乡镇数	≥3 个
	质量指标	项目验收合格率	=100%
	时效指标	项目完工及时率	=100%
	成本指标	预算控制率	≤100%
效益指标	社会效益指标	改善农村公路的路域环境	有效改善
满意度指标	满意度指标	受益村民满意度	≥90%

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

通过对裕民县 2023 年车辆购置税用于农村公路新、改建项目开展绩效评价，旨在从决策、过程、产出和效益四个方面，对该项目使用、项目实施、监督管理、绩效目标实现程度以及服务对象的满意度等进行综合分析评价，及时总结经验、查找和分析存在的问题及原因，有针对性提出优化改进建议，促进主管部门和项目实施单位改进工作、提高履职效率，同时为裕民县财政部门今后加强对项目资金的管理提供重要的参考依据。

2.绩效评价对象和范围

本次绩效评价的对象为裕民县 2023 年车辆购置税用于农村公路新、改建项目资金，该笔资金来源为 2023 年车辆购置税“以奖代补”预拨资金，项目全年预算数 1598.9 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，实际到位 799.45 万元，故此次评价项目金额为 799.45 万元，资金用途为项目资金主要用于支付裕民县 2023 年车辆购置税用于农村公路新、改建项目工程款。评价范围主要包括以下四个方面：项目决策情况、项目过程管理情况、项目实现的产出情况、取得的效益情况等。

（二）绩效评价原则、评价方法、评价指标体系及标准

1.绩效评价原则

科学规范、客观、真实原则。严格执行财政部门规定的程序，以项目实际情况为主，选用操作性较强的评价方法进行独立、客观、公正的评价，标准统一、依据充分。

经济性、效率性、效益性原则。即把财政支出行为及其过程的实际情况，通过对其经济性、效率性、效益性的比较

和评价分析，判断支出的行为过程 and 执行的业绩、效果优劣。

定量分析和定性分析相结合的原则。定量分析建立在支出项目的资金决策和资金执行后的产出上，主要通过对项目产出量化指标的统计分析进行评价。定性分析主要是根据绩效评价材料及有关信息数据，结合专家评审意见，以更全面、合理、准确地反映支出的实际效益。

2. 评价体系

本项目绩效评价体系严格按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件要求设置，指标体系设置一级指标共4个，包括决策指标（18%）、过程指标（22%）、产出指标（40%）、效益指标（20%）四类指标；主要围绕资金使用、项目管理、资源配置等方面，客观分析项目的产出和效果，从而考察项目实施绩效，进而提出完善意见。整个评价框架构成体现从投入、过程到产出、效果和影响的绩效逻辑路径。具体指标分类如下：

一级指标为：决策、过程、产出、效益。

二级指标为：项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目效益。

三级指标为：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、资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性、实际完成率、质量达标率、完成及时性、成本节约率、经济效益、社会效益、服务对象

满意度。

指标体系包括综合评价表和基础表两部分，综合评价表是评价的依据，基础表是支持评价的基础数据。指标体系为评分所用，需要基础表、问卷调查和访谈的支持。综合评价表中各指标的权重由该项目绩效评价工作组根据绩效评价原理和评价需求，在调研基础上依据指标的重要性制定形成。

3. 评价方法

正确的评价是评价工作顺利开展保障，在结合实际经验的情况下，绩效评价工作组根据该项目资金的性质和特点，选用比较法、公众评判法以及文献法对项目进行评价，旨在通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素，从而评价该项目绩效。

三级指标分析环节：总体采用比较法，同时辅以文献法、成本效益法、因素分析法以及公众评判法，根据不同三级指标类型进行逐项分析。

①定量指标分析环节：主要采用比较法，对比三级指标预期指标值和三级指标截止评价日的完成情况，综合分析绩效目标实现程度。详细评价方法的应用如下：

一般量化统计类等定量指标：通过对比实际完成值和预期指标值，达成预期指标值的，得满分；对完成值高于指标值较多的，要分析原因，如果是由于年初指标值设定明显偏低造成的，要按照偏离程度适度调减分值；未完成指标值的，按照完成值与指标值的比值计算分值。属于“是”或“否”

判断的单一评判定量指标：比较法，符合要求的得满分，不符合要求的不得分或者扣减相应的分数。

满意度指标：主要采用比较法，根据满意度问卷统计结果计算指标完成比率，将指标完成比率与预期指标值对比，达成满意度预期目标的，得满分；未完成指标值的，按照完成值与预期指标值的比值计算得分；满意度小于 60%不得分。

②定性指标分析环节：主要采用公众评判法，通过问卷及抽样调查等方式评价本项目实施后社会公众对于其实施效果的满意程度，将调研结果按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）《关于印发〈自治区项目支出绩效目标设置指引〉的通知》（新财预〔2022〕42号）文件要求分为基本达成目标、部分实现目标、实现目标程度较低三档，分别按照该指标对应分值区间 100%-80%(含)、80%-60%(含)、60%-0%合理确定分值，详细评价方法的应用如下：

立项依据充分性：比较法和文献法，查找法律法规政策以及规划，对比实际执行内容和政策支持内容是否匹配，分析立项依据充分性。

立项程序规范性：比较法和文献法，查找相关项目设立的政策和文件要求，对比分析实际执行程序是否按照政策及文件要求执行，分析立项程序的规范性。

绩效目标合理性：比较法和因素分析法，对比分析年初编制项目支出绩效目标表与项目内容的相关性、资金的匹配性等。

绩效指标明确性：比较法和因素分析法，比较分析年初

编制项目支出绩效目标表是否符合双七原则，是否可衡量。

预算编制科学性：比较法和因素分析法，将实施情况与绩效目标、历史情况进行比较，综合分析项目是否按照历史标准和绩效目标编制。

资金分配合理性：因素分析法，综合分析资金的分配依据是否充分，分配金额是否与项目实施单位需求金额一致。

资金到位率：比较法和因素分析法，项目完成且资金到位数满足年度预算规模需求，得4分；项目尚未完成，资金到位率小于100%且大于等于80%的得3分，资金到位率小于80%且大于等于60%的得1分，资金到位率小于60%的不得分，并分析实际完成值和预期指标值之间的差距和原因。

预算执行率：比较法和因素分析法，项目完成且执行数控制在年度预算规模之内的，得4分；项目尚未完成，预算执行率小于100%且大于等于80%的得3分，预算执行率小于80%且大于等于60%的得2分，预算执行率小于60%的不得分，并分析实际完成值和预期指标值之间的差距和原因。

资金使用合规性：比较法、文献法和因素分析法等，通过实地调研，检查项目资金使用情况，对比专项资金管理办法要求，分析资金使用合规性。

管理制度健全性：文献法、比较法和因素分析法等，通过查阅项目实施单位提供的财务和业务管理制度，将已建立的制度与现行的法律法规和政策要求进行对比，分析项目制度的合法性、合规性、完整性。

制度执行有效性：比较法，结合项目实际实施过程性文

件，根据已建设的财务管理制度和项目管理制度综合分析制度执行的有效性。

其他定性指标：公众评判法，通过问卷抽样调查的方式评价该项目实施后社会公众对于其实施效果的满意程度。

4. 评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

历史标准。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

财政部门 and 预算部门确认或认可的其他标准。本次绩效评价采用计划标准，以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准，对比分析项目产出、效益的完成情况。对于定性指标，通过文献查阅、问卷调查及访谈方式，采集相关数据，运用等级描述法，设置分级标准，体现该指标认可程度的差异。对于定量指标，通过公式计算、数据统计等方式予以量化，可以准确衡量，并设定目标值的考核指标。

（三）绩效评价工作过程

为确保绩效评价工作的客观公正，评价工作组严格按照绩效评价工作程序组织实施绩效评价工作，绩效评价工作过

程主要分为前期准备、评价实施、评价总结和评价资料归档四个阶段。各阶段工作内容如下：

1.前期准备阶段

成立项目绩效评价小组，明确每名成员的职责及分工，并对全体参与人员进行了内部培训。通过对被评价单位进行前期调研及座谈，确定评价指标体系，制定评价工作方案，确定评价重点、评价方法、评价指标体系框架和评分方法，明确了评价风险识别及应对措施。

表 2 绩效评价小组成员表

序号	姓名	本评价工作中角色	工作职责
1	史敏	主评人	负责项目总体计划的审批，项目重大风险的整体把握，对整体检查工作进行全面技术把关和指导；报告质量内部质量总体把控，对整体评价结论进行最终复核。
2	余浩远	报告质量复核人员	通过稽核强化工作质量管理，严格把控评价结果报告质量关，规范出具报告的标准，杜绝或减少对外出具的报告中出现不应出错或低级错误的发生，确保工作质量不出现重大纰漏。
3	刘阳	项目撰写人员	统筹、协调与项目单位就评价工作开展有效沟通；组织有关绩效评价工作的具体实施；绩效目标框架梳理及指标体系设置和调整；定期组织评价工作组就评价工作进行分析、总结。撰写绩效评价报告；根据评审专家意见及建议修改绩效评价报告。
4	马洋远	项目组成员	负责收集、整理、归类部门重点工作相关资料；了解部门整体预算资金安排及实际执行情况；深入了解部门工作具体实施及绩效目标完成情况，整合分析部门重点工作相关资料和数据等工作。
5	姬嘉欣	项目组成员	负责收集、整理、归类部门重点工作相关资料；了解部门整体预算资金安排及实际执行情况；深入了解部门工作具体实施及绩效目标完成情况，整合分析部门重点工作相关资料和数据等工作。

6	何巍	项目组成员	负责收集、整理、归类部门重点工作相关资料；了解部门整体预算资金安排及实际执行情况；深入了解部门工作具体实施及绩效目标完成情况，整合分析部门重点工作相关资料和数据等工作。
---	----	-------	--

2.评价实施阶段

评价小组到被评价单位开展现场资料收集与财务数据审核工作，对收集的资料进行核实和全面分析，同时要求被评价单位对缺失的资料及时补充，对存在疑问的重要基础数据资料进行解释说明。

3.工作总结阶段

评价小组对收集到的相关资料进行整理、分析并进行统计，将分析、统计结果与既定的绩效目标指标进行定量、定性比较，进而对绩效指标进行评分，对绩效目标未完成的原因进行综合分析。根据评分结果和掌握的相关资料撰写绩效评价报告初稿，针对主要问题提出初步建议，并以书面形式向被评价单位及其主管部门征求意见，对被评价单位及其主管部门反馈的意见逐一核实，逐条说明采纳或不予采纳的理由，并根据反馈的有效意见对绩效评价报告初稿进行修改和完善，形成绩效评价报告终稿。

4.出具报告及资料归档阶段

绩效评价报告终稿经过内部三级审核后，由该项目主评人签名并加盖机构公章形成正式报告，在规定时间内提交托里县财政局。同时，按照《中华人民共和国档案法》《中华人民共和国保守国家秘密法》等法律法规的要求，评价小组及时对评价业务资料进行建档、存放、保管管理，确保档案

资料的原始、完整和安全。

三、综合评价情况及评价结论

通过调研、数据分析、访谈等方式，根据绩效评价方案确定的指标体系及评分标准，对裕民县 2023 年度车辆购置税用于农村公路新、改建项目支出绩效进行客观评价，得出综合评价结论如下：最终评分结果为 87.75 分，评价等级为“良”，各部分得分情况详见下表。

表 3 项目综合绩效评价得分情况表

评价指标	权重	评价得分	评价分值占比
1.决策	18	13	72.22%
2.过程	22	16.75	76.13%
3.产出	40	38	95%
4.效益	20	20	100%
综合绩效	100	87.75	87.75%

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策指标从项目立项、绩效目标编制、资金投入三个方面考察评价项目前期准备情况，指标分值 18 分，评价得分 13 分，得分率为 72.22%。

表 4 项目决策指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
A 项目决策	A1 项目立项	A11 立项依据充分性	3	3	100%
		A12 立项程序规范性	2	0	0%
	A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性	4	3	75%
		A22 绩效指标明确性	4	2	50%
	A3 资金投入	A31 预算编制科学性	3	3	100%
		A32 资金分配合理性	2	2	100%
小计			18	13	72.22%

1.A1 项目立项

该指标涉及 2 个三级指标，分值 5 分，评价得分 3 分，

得分率为 60%。

(1) A11 立项依据充分性

①本项目是根据《裕民县综合交通运输“十四五”发展规划（2021-2025）》及《新疆维吾尔自治区农村公路建设管理办法》等相关文件的精神和要求组织开展实施。

②《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标》中第二十四章实施农村建设行动：专栏 10 现代农业农村建设工程，第 7 条乡村基础设施：“因地制宜推动自然村通硬化路，加强村组连通和村内道路建设。该项目立项符合国家十四五国民经济发展规划”。

③该项目立项符合《裕民县交通运输局主要职责》中第四条部门职能范围：“承担全县农村公路建设市场监管工作，组织协调全县农村公路有关重点工程建设和工程质量、安全生产监督管理和有关人员资质管理工作，指导全县交通运输基础设施管理和维护，承担有关重要设施的管理和维护，负责辖区范围内的农村公路的建设、养护、路政等组织管理，依法保护农村公路路产、路权，指导全县交通运输行业环境保护和节能减排工作；指导、检查、考核管辖范围内公路建设、管理、养护工作”。

④该项目为基建类项目，基建类项目属于公共财政的范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则。

⑤财政预算一体化大平台和决算数据显示，无相关部门同类项目或部门内部相关项目重复事项。

综上所述，该指标分值 3 分，根据评分标准得 3 分。

（2）A12 立项程序规范性

①根据项目合同与项目业绩证明可知，该项目于 2023 年 8 月 21 日开工。根据《关于裕民县 2023 年农村公路车购税建设项目立项的批复》（裕发改项目〔2023〕142 号）可知，该项目于 2023 年 9 月 5 日正式立项，所以项目未经过立项审批就提前开工，未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该项目为经常性项目，不涉及事前绩效评估报告、可行性研究报告以及专家论证等。

综上所述，该指标分值 2 分，根据评分标准得 0 分。

2.A2 绩效目标

该指标涉及 2 个三级指标，分值 8 分，评价得分 5 分，得分率为 62.5%。

（1）A21 绩效目标合理性

①该项目已设置绩效目标，设置内容如下：总投资 1598.9 万元，新、改建农村公路 26.77 公里，建设内容：道路路基、路面、涵洞、防护、交通工程。建设地点：裕民县江格斯乡、新地乡、吉也克镇。

②该项目已将新建公路里程与改建公路里程设置为数量指标，三级指标设置指向明确；该项目共设置三级指标 8 个，其中：定量指标 6 个，定性指标 2 个，指标量化率为 75%，且所设置效益指标为具体项目实施后的社会效益，核心指标值均为数值型且符合客观实际，具有可衡量性和可实现性；该项目已设置两个时效指标，设置指标为“资金支付完成时

间，年度指标值为 2023 年 12 月 25 日”和“资金支付及时率，年度指标值为 100%”，时效指标具有重复性；

③该项目按照绩效目标完成数量指标、质量指标、时效指标、成本指标，等效益指标，年度绩效目标完成，预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；

④根据项目立项批复显示：该项目资金预算额度为 1598.9 万元；根据项目实施单位提供的《项目支出绩效目标表》显示：该项目预算金额为 799.45 万元，产出指标设置的内容为此项目所有的工程量，故预算确定的项目资金与绩效目标编制预算金额不匹配。按照评价标准扣除本指标权重的 25.00%，即 1 分。

综上所述，该指标分值 4 分，根据评分标准得 3 分。

（2）A22 绩效指标明确性

经查看，该项目单位提供的《项目支出绩效目标表》《关于裕民县 2023 年农村公路车购税建设项目立项的批复》（裕发改项目〔2023〕142 号）文件得出结论如下：

①该项目绩效目标已细化分解为具体绩效指标，其中：一级指标 3 个，二级指标 6 个，三级指标 8 个，成本指标“本年计划投资额”预期指标值按预算 799.54 万元设置，未按照项目内容做进一步细化。按照评价标准扣除本指标权重的 25%，即 1 分。

②该项目已将核心指标“新、改建公路里程数”设置为数量指标，三级指标设置指向明确；该项目共设置三级指标 8 个，其中：定量指标 6 个，定性指标 2 个，指标量化率为

75%，量化率达到 75%且所设置的社会效益指标为具体项目实施后的完善区域交通网络，核心指标值均为数值型且符合客观实际，具有可衡量性和可实现性；该项目已设置两个时效指标，设置指标为“资金支付完成时间，年度指标值为 2023 年 12 月 25 日”和“资金支付及时率，年度指标值 100%”，上述两个时效指标都是衡量工程款是否及时支付，指标设置重复，按照评价标准扣除本指标权重的 25.00%，即 1 分。

综上所述，该指标分值 4 分，根据评分标准得 2 分。

3.A3 资金投入

该指标涉及 2 个三级指标，分值 5 分，评价得分 5 分，得分率为 100%。

（1）A31 预算编制科学性

①预算测算严格遵守《财政部交通运输部关于印发<车辆购置税收入补助地方资金管理暂行办法>的通知》（财建〔2021〕50 号）文件规定，服务乡村振兴战略的实施，加快建设交通强国，加强普通省道和农村公路建设和养护；

②根据《关于裕民县 2023 年农村公路车购税建设项目立项的批复》（裕发改项目〔2023〕142 号）文件显示该项目建设规模及主要建设内容：新、改建裕民县农村公路 26.77km，包括路基、路面、桥涵、交通安全设施等。项目实际建设内容为新、改建裕民县各村农村公路及其附属设施共计 26.77km，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根据《关于裕民县 2023 年农村公路车购税建设项目

立项的批复》（裕发改项目〔2023〕142号）文件，该项目预算确定的项目投资额为1598.9万元，预算确定的项目投资额与工作任务相匹配。

综上所述，该指标分值3分，根据评分标准得3分。

（2）A32 资金分配合理性

①项目资金分配严格按照《关于提前下达2023年车辆购置税“以奖代补”预拨资金建设项目计划的通知》（塔地交公字〔2023〕5号）文件分配。

②根据《关于提前下达2023年车辆购置税“以奖代补”预拨资金建设项目计划的通知》（塔地交公字〔2023〕5号）显示，该项目实际分配额度为1598.9万元，实际分配额度与项目单位初步设计文件中所需资金额度一致，与该项目实施单位实际需求相适应。

综上所述，该指标分值2分，根据评分标准得2分。

（二）项目过程情况

项目管理指标从资金管理和组织实施两个方面考察项目实施管理过程，指标分值22分，评价得分16.75分，得分率为76.14%。

表5 项目过程指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
B 项目过程	B1 资金管理	B11 资金到位率	4	0	0%
		B12 预算执行率	5	5	100%
		B13 资金使用合规性	5	3.75	75%
	B2 组织实施	B21 管理制度健全性	4	4	100%
		B22 制度执行有效性	4	4	100%
小计			22	16.75	76.14%

1.B1 资金管理

该指标涉及 3 个三级指标，分值 14 分，评价得分 8.75 分，得分率为 62.5%。

（1）B11 资金到位率

根据《关于裕民县 2023 年农村公路车购税建设项目立项的批复》（裕发改项目〔2023〕142 号）显示，裕民县 2023 年车辆购置税用于农村公路新、改建项目预算资金总额为 1598.9 万元，2023 年实际到位资金 799.45 万元。

资金到位率 = （实际到位资金 / 预算资金） × 100% =
（799.45 / 1598.9） × 100% = 50%。

综上所述，该指标分值 4 分，根据评分标准得 0 分。

（2）B12 预算执行率

本次绩效评价核查的资金为 799.45 万元，根据财政直接支付凭证，裕民县财政局国库支付中心截至 2023 年 10 月 8 日，已支付 798.4 万元，结余资金 1.05 万元已由财政收回。

预算执行率 = （实际支出资金 / 实际到位资金） × 100%
= (798.4 / 799.45) × 100%
= 99.87%

综上所述，该指标分值 5 分，根据评分标准得 5 分。

（3）B13 资金使用合规性

经核查项目资金的使用符合《车辆购置税收入补助地方资金管理暂行办法》（财建〔2021〕50 号）规定，但根据项目设计施工总承包合同可知“合同签订取得项目开工报告后支付合同总价的 30% 的项目工程预付款，工程进度款按工程形象进度支付”，该项目于 2023 年 10 月完工，截至 2023 年

12月31日，仅完成支付项目总投资的50%，即798.4万元。故未按照合同约定的方式及时支付工程款，按照评价标准扣除本指标权重的25.00%，即1.25分。

综上所述，该指标分值5分，根据评分标准得3.75分。

2.B2 组织实施

该指标涉及2个三级指标，分值8分，评价得分8分，得分率为100%。

（1）B21 管理制度健全性

①经查看，裕民县交通运输局提供的相关制度，该项目实施单位已制定相应的财务制度和业务管理制度，具体包括：《裕民县交通运输局财务管理制度》《新疆维吾尔自治区农村公路条例》《裕民县交通运输局收入业务内部控制制度》《裕民县交通运输局支出业务内部控制制度》等。

②上述制度内容，已建立的制度均符合行政事业单位内控管理要求。

综上所述，该指标分值4分，根据评分标准得4分。

（2）B22 制度执行有效性

①经对比分析该项目实际执行过程资料和已建立的项目管理制度和财务管理制度，得出该项目严格按照项目实施单位已建立制度执行。

②该项目实施内容和支出均不存在调整的情况。

③经查看，裕民县交通运输局提供的项目档案，档案管理较为规范，项目档案资料较为齐全，其中包括：中标通知书、施工合同、业绩证明、自验评估报告等相关资料。

④该项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等已落实到位。

综上所述，该指标分值 4 分，根据评分标准得 4 分。

（三）项目产出情况

项目产出指标从产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四个方面考察项目产出实现情况，指标分值 40 分，评价得分 38 分，得分率为 95%。

表 6 项目产出指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
C 项目产出	C1 产出数量	C11 新建农村公路及其附属设施	5	5	100%
		C12 新建农村公路涉及乡镇数	5	5	100%
	C2 产出质量	C21 项目验收合格率	10	8	80%
	C3 产出时效	C31 项目完工及时率	10	10	100%
	C4 产出成本	C41 预算控制率	10	10	100%
	小计		40	38	95%

1.C1 产出数量

该指标涉及 2 个三级指标，分值 10 分，评价得分 10 分，得分率为 100%

“C11 新建农村公路及其附属设施”指标，预期指标值为“ ≥ 26.77 公里”，根据项目交工证书可知，实际完成新建农村公路及其附属设施共计 30.37 公里，指标实际完成值达到预期指标，根据评分标准，该指标 5 分，得 5 分。

“C12 新建农村公路涉及乡镇数”指标，预期指标值为“ ≥ 3 个”，根据 3 个标段的业绩证明可知，该项目的建设地

点分别为：裕民县江格斯乡、裕民县吉也克镇、裕民县哈拉布拉克乡，指标实际完成值达到预期指标，根据评分标准，该指标 5 分，得 5 分。

2.C2 产出质量

该指标涉及 1 个三级指标，分值 10 分，评价得分 8 分，得分率为 80%

“项目验收合格率”指标，预期指标值为“=100%”，根据项目完工证明可知，该项目于 2023 年 9 月 30 日完工，根据文件要求农村公路工程完工后需要度过一个冻融期后方可验收，因此截止 2023 年 12 月 31 日，本项目尚未到验收时间。

根据评分标准，该指标 10 分，得 8 分。

3.C3 产出时效

该指标涉及 1 个三级指标，分值 10 分，评价得分 10 分，得分率为 100%

“C31 项目完工及时率”指标，预期指标值为“=100%”；项目设计施工总承包合同计划工期为 2023 年 8 月 21 日至 2023 年 10 月 31 日，根据项目完工证明可知，该项目在 2023 年 9 月 30 日完工，该项目在规定时间内完工。指标实际完成值达到预期指标，根据评分标准，该指标 10 分，得 10 分。

4.C4 产出成本

该指标涉及 1 个三级指标，分值 10 分，评价得分 10 分，得分率为 100%

“C41 预算控制率”指标，预期指标值为“≤100%”，

根据《关于裕民县 2023 年农村公路车购税建设项目立项的批复》（裕发改项目〔2023〕142 号）显示，该项目预算资金总额为 1598.90 万元，根据裕民县交通运输局提供的支付凭证显示，截至 2023 年 12 月 31 日，该项目实际支付 798.4 万元，预算控制率为 49.93%，支出控制在预算范围之内，根据评分标准，该指标 10 分，得 10 分。

（四）项目效益情况

项目效益指标从社会效益和服务对象满意度 2 个方面考察项目实施后达到的效果，指标分值 20 分，评价得分 20 分，得分率为 100%。

表 7 项目效益指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
D 项目效益	D1 社会效益	D11 改善农村公路的路域环境	10	10	100%
	D2 服务对象满意度	D21 受益村民满意度	10	10	100%
小计			20	20	100%

1.D1 效益指标

该指标涉及 1 个三级指标，分值 10 分，评价得分 10 分，得分率为 100%

“D11 改善农村公路的路域环境”，指标预期值为“有效改善”，根据《满意度调查问卷》中“问题：2 您对所在村庄的公路的路域环境满意度是？”统计情况，本次问卷调查共计调查样本总量为 55 个样本，有效调查问卷 55 个，问卷调查结果为“非常满意”40 个，占总样本的 72.73%，“满意”15 个，占总样本的 27.27%，具体满意分值计算如下：

(选择 “非常满意” 样本数+ “满意” 样本数 $\times 0.80$ + “基本满意” 样本数 $\times 0.60$ + “不太满意” 样本数 $\times 0.40$ + 非常不满意 $\times 0.20$) / 总样本数 $\times 100.00\% = (40+15 \times 0.80) / 55 \times 100\% = 94.55\%$; 通过问卷调查可知受益村民满意度为 94.55%，看出村民对新建的农村公路的路域环境较为满意，项目的实施有效改善了农村公路的路域环境，根据评分标准，该指标 10 分，得 10 分。

2.D2 满意度指标

该指标涉及 1 个三级指标，分值 10 分，评价得分 10 分，得分率为 100%

“D21 受益村民满意度” 指标，预期值为 “ $\geq 90\%$ ”，该项绩效指标的评价主要通过设置问卷调查的方式进行考核评价，本次问卷调查共计调查样本总量为 55 个样本，有效调查问卷 55 个，问卷调查结果为 “非常满意” 42 个，占总样本的 76.36%， “满意” 13 个，占总样本的 23.63%，具体满意分值计算如下：

(选择 “非常满意” 样本数+ “满意” 样本数 $\times 0.80$ + “基本满意” 样本数 $\times 0.60$ + “不太满意” 样本数 $\times 0.40$ + 非常不满意 $\times 0.20$) / 总样本数 $\times 100.00\% = (42+13 \times 0.80) / 55 \times 100\% = 95.27\%$; 通过上述问卷可知受益乡镇人员满意度为 95.27%，达到了既定的绩效目标，得 10 分。

五、主要经验及做法、存在的问题

(一) 主要经验及做法

实施本项目过程中，一是采取积极有效的措施，在用好、

管好项目资金的同时，制定切实可行的资金使用方案，保证项目能够如期完成。二是建立风险预警机制，密切关注市场建筑材料的价格变化情况，推行工程量清单计价，将工程招标放在建筑材料市场价格较低的时间，降低工程建设费用。三是项目建设采用了冷再生水稳基层新技术，通过该技术的实施，缩短了项目的施工时间，同时节约施工成本，减少对环境的破坏。

（二）存在的问题

1.预算资金未及时到位

根据《关于裕民县 2023 年农村公路车购税建设项目立项的批复》（裕发改项目〔2023〕142 号）文件可知，该项目总投资为 1598.9 万元，2023 年该项目实际到位金额为 799.54 万元。

2.未按工程进度支付工程款

根据项目设计施工总承包合同可知“合同签订取得项目开工报告后支付合同总价的 30%的项目工程预付款，工程进度款按工程形象进度支付”，该项目于 2023 年 10 月完工，截至 2023 年 12 月 31 日，仅完成支付项目总投资的 50%，即 798.4 万元。

3.未按照规定的程序申请设立项目

根据项目合同与项目业绩证明可知，该项目于 2023 年 8 月 21 日开工。根据《关于裕民县 2023 年农村公路车购税建设项目立项的批复》（裕发改项目〔2023〕142 号）可知，该项目于 2023 年 9 月 5 日正式立项，所以项目未经过立项

审批就提前开工，未按照规定的程序申请设立。

4. 绩效指标设置缺乏合理性和明确性

成本指标“本年计划投资额”预期指标值按预算 799.54 万元设置，未按照项目内容做进一步细化，且指标名称设置不合理；时效指标“资金支付及时率”“资金支付完成时间”都是衡量工程款是否及时支付，指标设置重复。

六、相关建议

（一）加强资金管理力度

应主动与上级财政部门沟通，了解资金未到位的具体原因，并催促尽快完成资金下达程序。如果口头沟通效果不明显，及时向财政部门申请资金，请求加快预算资金的下达速度。

（二）加强项目过程管理，确保项目实施规范

财政部门和行业主管部门要进一步强化责任意识，督促指导项目实施单位严格执行相关制度，规范资金管理。从项目执行、财务管理、绩效管理等方面加强对项目实施单位相关人员的培训，进一步提高项目管理水平。

（三）强化预算绩效管理专业能力建设，提升预算绩效目标管理科学性

绩效目标设置是预算批复和预算安排的前置条件，是实施绩效监控、开展绩效评价等工作的重要基础和依据，统领预算绩效管理。一是建议裕民县交通运输局加强对预算绩效管理相关规章制度的学习和研究，重视相互间的沟通协调工作，严格落实绩效政策的相关要求，提高业务人员绩效站位。

二是建议做好项目绩效目标管理，在制定绩效指标时充分考虑绩效指标与项目的相关性，绩效目标要与支出方向、政策依据、部门职责以及项目实施的内容相关联，绩效目标中的具体指标应指向明确，强化目标对项目实施的约束力。

七、绩效评价结果应用建议

一是强化预算关联。建议将本次绩效评价结果作为预算单位次年预算编制的重要依据，并优化支出结构、完善相关办法、改进预算管理。对项目绩效好、支出进度快的优先考虑安排预算资金，对项目绩效差、支出进度慢的相应减少部门专项业务经费预算安排，并将项目支出绩效评价结果纳入年度考核。二是强化整改落实。根据本次绩效评价报告中所反馈的问题和建议，由被评价单位及时研究制定整改措施，积极落实整改，进一步提高资金使用效率和使用效益。三是强化信息公开。按照政府信息公开有关规定，由裕民县财政局将本次绩效评价的结果信息进行公开，加强社会和舆论监督，提高财政资金使用透明度。

八、其他需要说明的事项

（一）关于评价责任的说明

裕民县交通运输局的责任是提供与形成本绩效评价报告相关的基础工作材料和资金财务核算资料，并对其真实性、合法性、完整性负责。我们的绩效评价基于相关部门和单位提供资料的全面性和准确性，评价工作组尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据，但由于受客观因素的限制，只能在相关部门和单位提供的现有资料的前提下，结

合应有的职业判断作出尽可能可靠的评价结论。

（二）关于影响本次绩效评价局限性的说明

本次部门整体支出绩效评价的部分指标在具体目标值以及实际完成值量化方面存在一定难度，评价工作组本着尽可能公平、公正、合理的原则，并结合问卷调查统计结果对相关指标进行综合评价。

（三）提示报告使用者注意事项的说明

1.评价机构及评价人员与委托单位和被评价单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利害关系，评价人员在评价过程中恪守职业道德规范。

2.本报告使用人对评价结果的把握应建立在对本报告所提供的有关评价结果的各项条件及说明的认真阅读和理解的基础之上。

附件：

- 1.裕民县 2023 年车辆购置税用于农村公路新、改建项目项目绩效评价指标体系评分表
- 2.受益村民满意度调查问卷统计结果
- 3.绩效评价报告意见反馈表

北京用友政务软件股份有限公司

2024 年 7 月 23 日



裕民县2023年车辆购置税用于农村公路新、改建项目支出绩效评价指标体系及综合评分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评价标准	评价过程	目标值	实际完成值	指标得分	得分率
A决策(18分)	A1项目立项(5分)	A11立项依据充分性(3分)	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。	评价要点: ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策;②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求;③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需;④项目是否属于公共财政支持范围,是否符合中央、地方事权支出责任划分原则;⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	①本项目是根据《裕民县总和交通运输“十四五”发展规划(2021-2025)》及《新疆维吾尔自治区农村公路建设管理办法》等相关文件精神和要求组织开展实施。②《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标》中第二十四章实施农村建设行动:“专栏10 现代农业农村建设工程,第7条 乡村基础设施:因地制宜推动自然村通硬化路,加强村组连通和村内道路建设。”该项目立项符合国家十四五国民经济发展规划。③该项目立项符合《裕民县交通运输局主要职责》中第四条部门职能范围:“承担全县农村公路建设市场监管工作,组织协调全县农村公路有关重点工程建设和工程质量、安全生产监督管理和有关人员资质管理工作,指导全县交通运输基础设施管理和维护,承担有关重要设施的管理和维护,负责辖区范围内的农村公路的建设、养护、路政等组织管理,依法保护农村公路路产、路权,指导全县交通运输行业环境保护和节能减排工作;指导、检查、考核管辖范围内公路建设、管理、养护工作”。④该项目为基建类项目,基建类项目属于公共财政的范围,符合中央、地方事权支出责任划分原则。⑤财政预算一体化大平台和决算数据显示,无相关部门同类项目或部门内部相关项目重复事项。故该指标得满分3分。	充分	充分	3	100.00%
		A12立项程序规范性(2分)	2	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。	评价要点: ①项目是否按照规定的程序申请设立;②审批文件、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、绩效评价、集体决策。	根据项目合同与项目业绩证明可知,该项目于2023年8月21日开工。根据《关于裕民县2023年农村公路车购税建设项目立项的批复》(裕发改项目〔2023〕142号)可知,该项目于23023年9月5日正式立项,所以项目未经过立项审批就提前开工,未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该项目为经常性项目,不涉及事前绩效评估报告、可行性研究报告以及专家论证等。综上所述,该指标分值2分,根据评分标准得0分。	合规	不合规	0	0.00%
	A2绩效目标(8分)	A21绩效目标合理性(4分)	4	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:(如未设定预算绩效目标,也可考核其他工作任务目标) ①项目是否有绩效目标;②项目绩效目标与实际工作是否具有相关性;③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平;④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	①该项目已设置绩效目标,设置内容如下:总投资1598.90万元,新、改建农村公路26.77公里,建设内容:道路路基、路面、涵洞、防护、交通工程。建设地点:裕民县江格斯乡、新地乡、吉也克镇。②该项目已将新建公路里程与改建公路里程设置为数量指标,三级指标设置指向明确;该项目共设置三级指标8个,其中:定量指标6个,定性指标2个,指标量化率为75%,量化率达到了75%,且所设置效益指标为具体项目实施后的社会效益,核心指标值均为数值型且符合客观实际,具有可衡量性和可实现性;该项目已设置两个时效指标,设置指标为“资金支付完成时间,年度指标值为2023年12月25日”和“资金支付及时率,年度指标值为100%”。③该项目按照绩效目标完成数量指标、质量指标、时效指标、成本指标,等效益指标,年度绩效目标完成,预期产出效益和效果符合正常的业绩水平;④根据项目立项批复显示:该项目资金预算额度为1598.90万元;根据项目实施单位提供的《项目支出绩效目标表》显示:该项目投资额799.45万元,故预算确定的项目资金与绩效目标编制预算金额不匹配。按照评价标准扣除本指标权重的25.00%,即1分,故该指标得3分。	合理	部分合理	3	75.00%
		A22绩效指标明确性(4分)	4	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。	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是否与项目目标任务数或计划数相对应。	经查看,该项目单位提供的《项目支出绩效目标表》《关于裕民县2023年农村公路车购税建设项目立项的批复》(裕发改项目〔2023〕142号)文件得出结论如下: ①该项目绩效目标已细化分解为具体绩效指标,其中:一级指标3个,二级指标6个,三级指标8个,成本指标“本年计划投资额”预期指标值按预算799.54万元设置,未按照项目内容做进一步细化。按照评价标准扣除本指标权重的25%,即1分。 ②该项目已将核心新、改建公路里程数设置为数量指标,三级指标设置指向明确;该项目共设置三级指标8个,其中:定量指标6个,定性指标2个,指标量化率为75%,量化率达到75%且所设置的社会效益指标为具体项目实施后的完善区域交通网络,核心指标值均为数值型且符合客观实际,具有可衡量性和可实现性;该项目已设置两个时效指标,设置指标为“资金支付完成时间,年度指标值为2023年12月25日”和“资金支付及时率,年度指标值100%”,上述两个时效指标都是衡量工程款是否及时支付,指标设置重复,按照评价标准扣除本指标权重的25.00%,即1分。故该指标得2分。	明确	明确	2	50.00%
	A3资金投入(5分)	A31预算编制科学性(3分)	3	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。	评价要点: ①预算编制是否经过科学论证;②预算内容与项目内容是否匹配;③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制;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预算测算严格遵守《财政部交通运输部关于印发<车辆购置税收入补助地方资金管理暂行办法>的通知》(财建〔2021〕50号)文件规定,服务乡村振兴战略的实施,加快建设交通强国,加强普通省道和农村公路建设和养护; ②根据《关于裕民县2023年农村公路车购税建设项目立项的批复》(裕发改项目〔2023〕142号)文件显示该项目建设规模及主要建设内容:新、改建裕民县农村公路26.77km,包括路基、路面、桥涵、交通安全设施等。项目实际建设内容为新、改建裕民县各村农村公路及其附属设施共计26.77km,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根据《关于裕民县2023年农村公路车购税建设项目立项的批复》(裕发改项目〔2023〕142号)文件,该项目预算确定的项目投资额为1598.90万元,预算确定的项目投资额与工作任务相匹配。故该指标得满分3分。	科学	科学	3	100.00%
		A32资金分配合理性(2分)	2	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。	评价要点: ①预算资金分配依据是否充分;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项目资金分配严格按照《关于提前下达2023年车辆购置税“以奖代补”预拨资金建设项目计划的通知》(塔地交公字〔2023〕5号)文件分配。 ②根据《关于提前下达2023年车辆购置税“以奖代补”预拨资金建设项目计划的通知》(塔地交公字〔2023〕5号)显示,该项目实际分配额度为1598.90万元,实际分配额度与项目单位初步设计文件中所需资金额度一致,与该项目实施单位实际需求相适应。故该指标得满分2分。	合理	合理	2	100.00%

B过程 (22分)	B1资金管理 (14分)	B11资金到位率 (4分)	4	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。	评价要点： 项目完成且资金到位数满足年度预算规模需求，得4分；项目尚未完成，资金到位率小于100.00%且大于等于80.00%的得3分，资金到位率小于80.00%且大于等于60.00%的得1分，资金到位率小于60.00%的不得分	根据《关于裕民县2023年农村公路车购税建设项目立项的批复》（裕发改项目〔2023〕142号）显示，该项目预算资金总额为1598.90万元，2023年实际到位资金799.45万元， 资金到位率=（实际到位资金 /预算资金）×100.00%=（799.45/1598.9）×100.00%=50%。根据评分规则，该指标得0分。	100.00%	50.00%	0	0.00%
		B12预算执行率 (5分)	5	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=（实际支出资金/实际到位资金）×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。	根据裕民县交通运输局提供的支付凭证可知，2023年该项目实际支出798.4万元，预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%=（798.4/799.45）×100%=99.87%，故该指标得满分5分。	100.00%	99.87%	5	100.00%
		B13资金使用合规性 (5分)	5	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的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	经核查项目资金的使用符合《车辆购置税收入补助地方资金管理暂行办法》（财建〔2021〕50号）规定，但根据项目设计施工总承包合同可知“合同签订取得项目开工报告后支付合同总价的30%的项目工程预付款，工程进度款按工程形象进度支付”，该项目于2023年9月30日完工，截止到2023年12月31日，仅完成支付项目总投资的50%，即798.4万元。故未按照合同约定的方式及时支付工程款，按照评价标准扣除本指标权重的25.00%，即1.25分，故该指标得3.75分。	合规	部分合规	3.75	75.00%
	B2组织实施 (8分)	B21管理制度健全性 (4分)	4	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。	评价要点： ①是否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是否合法、合规、完整。	①经查看，裕民县交通运输局提供的相关制度，该项目实施单位已制定相应的财务制度和业务管理制度，具体包括：《裕民县交通运输局财务管理制度》《新疆维吾尔自治区农村公路条例》《裕民县交通运输局收入业务内部控制制度》《裕民县交通运输局支出业务内部控制制度》等。 ②上述制度内容，已建立的制度均符合行政事业单位内控管理要求。故该指标得满分4分。	健全	健全	4	100.00%
		B22制度执行有效性 (4分)	4	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。	评价要点： ①是否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是否完备；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；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经对比分析该项目实际执行过程资料 and 已建立的项目管理制度和财务管理制度，得出该项目严格按照项目实施单位已建立制度执行。 ②该项目项目实施内容和支出均不存在调整的情况。③经查看，裕民县交通运输局提供的项目档案，档案管理较为规范，项目档案资料较为齐全，其中包括：中标通知书、施工合同、业绩证明、自验评估报告等相关资料④该项目项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等已落实到位。故该指标得满分。	有效	有效	4	100.00%
C产出 (40分)	C1产出数量 (10分)	C11新建农村公路及其附属设施	5	考核项目新建农村公路及附属设施里程数	①实际完成等于年度指标值，得满分； ②实际完成值不等于年度指标值，且偏离程度小于20%，得分=实际完成值/年度指标值×分值； ③实际完成值不等于年度指标值，偏离程度大于等于20%，得0分。	根据交工证书可知，截止2023年9月30日，实际完成新建农村公路及附属设施30.37公里，指标实际完成值达到预期指标，故该指标得满分。	≥26.77公里	30.37公里	5	100.00%
		C12新建农村公路涉及乡镇数	5	考核项目是否按照批复为村队新建农村公路	①实际完成等于年度指标值，得满分； ②实际完成值不等于年度指标值，且偏离程度小于20%，得分=实际完成值/年度指标值×分值； ③实际完成值不等于年度指标值，偏离程度大于等于20%，得0分。	根据项目三个标段的业绩证明可知，截止2023年9月30日，该项目的建设地点分别为：裕民县江格斯乡、裕民县吉也克镇、裕民县哈拉布拉乡，指标实际完成值达到预期指标，故该指标得满分。	≥3个	3个	5	100.00%
	C2产出质量 (10分)	C21项目验收合格率	10	考核工程质量	①项目实际验收，并完成年度指标任务，得满分； ②项目未验收，及验收不合格，得0分。 ③项目未及时验收，得8分。	根据项目完工证明可知，该项目于2023年9月30日完工，根据文件要求农村公路工程完工后需要度过一个冻融期后方可验收，截止2023年12月31日，本项目尚未到验收时间。根据评分规则，该指标得8分。	100.00%	0.00%	8	80.00%
	C3产出时效 (10分)	C31项目完工及时率	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。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	项目设计施工总承包合同计划工期为2023年8月21日至2023年10月31日，根据项目完工证明可知，该项目在2023年9月30日完工，该项目在规定时间内完工，指标实际完成值达到预期指标，该指标得满分。	100.00%	100.00%	10	100.00%

C产出（40分）	C4产出成本（10分）	C41预算控制率	10	反映和考核项目的成本控制情况	按照预算管理法规，未经批准不得超支；按照项目管理制度，未经批准不得超概算。加快预算执行进度；评价要点：①实际支付预算资金控制在预算范围之内，得满分。否则，不得分。②不存在超概算问题，得满分。否则，不得分。	根据《关于裕民县2023年农村公路车购税建设项目立项的批复》（裕发改项目〔2023〕142号）显示，该项目预算资金总额为1598.90万元，根据裕民县交通运输局提供的支付凭证显示，截止2023年12月31日该项目实际支付798.4万元，预算控制率为49.93%，支出控制在预算范围之内，该指标得满分。	≤100%	49.93%	10	100.00%
D效益（20分）	D1社会效益（10分）	D11改善农村公路的路域环境	10	项目实施是否产生社会综合效益	项目实施所产生的社会效益。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	该项绩效指标的评价主要通过设置问卷调查的方式进行考核评价，本次问卷调查共计调查样本总量为55个样本，有效调查问卷55个，问卷调查结果为“非常满意”40个，占总样本的72.73%，“满意”15个，占总样本的27.27%，具体满意分值计算如下： （选择“非常满意”样本数+“满意”样本数×0.80+“基本满意”样本数×0.60+“不太满意”样本数×0.40+非常不满意×0.20）/总样本数×100.00%=（40+15*0.80）/55*100%=94.55%；通过问卷调查可知受益村民满意度为94.55%，看出村民对新建的农村公路的路域环境较为满意，项目的实施有效改善了农村公路的路域环境，该指标得满分。	有效改善	有效改善	10	80.00%
	D2服务对象满意度（10分）	D21受益村民满意度	10	受益群众对项目实施效果的满意程度。	通过抽样问卷调查等方式专门对本项目受益对象开展满意度调查或测评，根据调查结果直接计算得分。受益对象满意度达到目标值得满分，低于则每降低1%扣除5%的权重分，扣完为止。	该项绩效指标的评价主要通过设置问卷调查的方式进行考核评价，本次问卷调查共计调查样本总量为55个样本，有效调查问卷55个，问卷调查结果为“非常满意”42个，占总样本的76.36%，“满意”13个，占总样本的23.63%，具体满意分值计算如下： （选择“非常满意”样本数+“满意”样本数×0.80+“基本满意”样本数×0.60+“不太满意”样本数×0.40+非常不满意×0.20）/总样本数×100.00%=（42+13*0.80）/55*100%=95.27%；通过上述问卷调查可知受益乡镇人员满意度为95.27%，达到了既定的绩效目标，得10分。	≥90%	95.27%	10	100.00%
合计			100						87.75	87.75%

裕民县 2023 年车辆购置税用于农村公路新、改建项目绩效评价调查问卷统计表

为真实反映 2023 年度裕民县车辆购置税用于农村公路新、改建项目绩效和受益对象满意度情况，对裕民县各乡镇村民进行问卷调查，共计发放调查问卷 55 分，回收有效问卷共计 55 份，回收率 100%。主要反馈如下：

序号	问题	回应情况				E
		A	B	C	D	
2	您对所在村庄的公路的路域环境满意度是？	非常满意	满意	一般	不满意	非常不满意
		40	15	0	0	0
3	您对所在村庄的公路平整度的满意度是？	非常满意	满意	一般	不满意	非常不满意
		41	13	0	0	0
4	您对所在村庄的公路整体状况满意度是？	非常满意	满意	一般	不满意	非常不满意
		43	12	0	0	0
7	您对裕民县 2023 年车辆购置税用于农村公路新、改建项目总体满意度是？	非常满意	满意	一般	不满意	非常不满意
		42	13	0	0	0

上述结果显示，2023 年度裕民县车辆购置税用于农村公




路新、改建项目绩效问卷调查对象为裕民县各乡镇村民，共计 55 份问卷调查统计分析，55 名调查对象对 2023 年车辆购置税用于农村公路新、改建项目总体是满意的，问卷调查结果为“非常满意” 42 个，占总样本的 76.36%， “满意” 13 个，占总样本的 23.63%，具体满意分值计算如下：

（选择“非常满意”样本数+“满意”样本数×0.80+“基本满意”样本数×0.60+“不太满意”样本数×0.40+非常不满意×0.20）/总样本数×100.00%

$$= (42+13*0.80) / 55 * 100\% = 95.27\%$$

通过上述问卷可知满意度为 95.27%。

绩效评价报告意见反馈表

报告名称	裕民县 2023 年度车辆购置税用于农村公路新·改建项目预算绩效评价报告		
评价实施中介机构	北京用友政务软件股份有限公司	联系人	刘阳
		联系电话	15569182679
部门(单位)名称	裕民县交通运输局	联系人	金贺建
		联系电话	13565783835
部门(单位)意见	 		
部门(单位)签章确认	<div> <div> 部门(单位)签章 确认 </div>  <div> 2024 年 7 月 22 日 </div> </div>		