

菏泽市牡丹区 2021 年度财政重点项目

绩效评价报告

2022 年 9 月

目 录

摘 要	1
一、项目情况概述	1
二、评价工作基本情况	1
三、评价结论和绩效分析	2
四、经验教训和建议	2
前 言	8
一、开展绩效评价的背景	8
二、评价方式	8
正 文	1
一、项目基本情况	1
(一) 项目立项	1
(二) 项目预算	1
(三) 项目计划实施内容	1
(四) 项目组织管理	1
二、项目绩效目标	2
三、绩效评价工作情况	2
(一) 绩效评价目的	2
(二) 绩效评价工作方案制定过程	3
(三) 绩效评价原则、评价方法、评价框架	4
(四) 数据采集方法及过程	7
(五) 绩效评价实施过程	8
(六) 绩效评价的局限性	10
四、整体评价结论	11

五、绩效评价指标	11
六、项目经验及做法	49
七、主要问题	49
八、有关建议	53
九、附件	58

一、项目基本概况							
项目名称	双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目						
项目起止时间	2020年10月至2021年05月						
全年预算数(万元)	500		实际到位资金(万元)	30			
其中：中央财政	——		其中：中央财政	——			
省财政	——		省财政	——			
市区财政	500		市区财政	30			
其他	——		其他	——			
实际支出(万元)	30						
二、项目绩效情况							
评价指标				指标分值	评价得分		
一级	二级	三级	四级				
决策 (22分)	项目立项 (4分)	立项依据充分性 (降档评级)	符合国家发展规划	降档评级指标	符合		
			符合行业发展规划	降档评级指标	符合		
			符合部门职责	降档评级指标	符合		
			公共财政支持范围	降档评级指标	符合		
			项目重复性	降档评级指标	符合		
	立项程序规范性 (4分)	申请程序合规性		降档评级指标	符合		
				降档评级指标	符合		
		审批资料完整性		降档评级指标	符合		
		项目可行性	4	4			

绩效目标 (7分)	绩效目标合理性 (4分)	绩效目标设立情况	1	1	
		绩效目标匹配度	1	1	
		产出效益合理性	1	1	
		资金匹配度	1	1	
	绩效指标明确性 (3分)	目标细化度	1	0	
		指标值准确度	1	0	
		任务相符度	1	1	
	预算编制科学性 (7分)	预算编制科学性	2	2	
		预算内容匹配性	1	1	
		编制依据充分性	2	2	
		预算资金匹配性	2	2	
	资金分配合理性 (4分)	资金分配充分性	2	2	
		资金分配适应性	2	2	
过程 (26分)	资金管理 (8分)	资金到位率 (4分)	资金到位率	4	0
		预算执行率 (4分)	预算执行率	4	4

组织实施 (18分)	资金使用合规性	财务管理合规性	降档评级指标	符合
		资金拨付合规性	降档评级指标	符合
		资金用途相符度	降档评级指标	符合
		资金违纪性	降档评级指标	符合
		采购程序合规性	降档评级指标	符合
	管理制度健全性	制度完整性	降档评级指标	不符合
		制度合规性	降档评级指标	不符合
	制度执行有效性 (6分)	法规落实程度	降档评级指标	符合
		项目及支出调整 手续完整性	降档评级指标	符合
		合同变更情况	3	1
		相关资料齐全性	降档评级指标	符合
		制度落实达标合 格率	3	3
	安全管理有效性 (12分)	安全措施达标合 格率	3	3
		重大事故发生率	3	3

			卫生防护达标率	3	3
			消防达标率	3	3
产出 (26分)	产出数量 (10分)	实际完成率 (10分)	主体工程量完成率	5	5
			配套排水等工程建设完成率	3	3
			配套绿化工程完成率	2	2
	产出质量 (6分)	质量合格率 (6分)	主体施工质量合格率	2	2
			配套排水等工程建设质量合格率	2	2
			城市道路绿化带达标率	2	2
	产出时效 (4分)	完成及时性 (4分)	工程完成及时率	4	0
	产出成本 (6分)	成本节约率 (6分)	实际支出超概率	2	2
			竣工决算审计核减率	2	0.5
			预算投资节约率	2	2
效益 (26分)	项目效益 (26分)	社会效益 (8分)	社会效益目标设置量化率	2	0
			社会效益量化指标达成率	2	0
		交通状况改善率	4	4	
	生态效益 (4分)	区域植被覆盖率	4	4	

		可持续影响 (4分)	区域城市化建设 度	4	4		
		社会公众或服务 对象满意度 (10 分)	附近居民满意度	5	5		
			项目单位满意度	5	5		
评价得分				100	82.5		
综合得分				82.5			
评价等级				良			

摘要

一、项目情况概述

评价对象：双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目

评价范围：双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目实施情况，包括项目决策、项目过程、项目产出、项目效益等情况。

项目主管部门：菏泽市牡丹区住房和城乡建设局

项目实施单位：菏泽市牡丹区住房和城乡建设局

项目具体内容：双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目规划为城市支路，该项目规划为城市支路，由山东菏建建筑集团有限公司负责新建车行道、人行道、雨污水管道、自来水管道、路灯、绿化、高压入地、交通工程等工程项目，为周边居民提供便利的交通环境。

项目预算：双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目 2021 年预算资金 500 万元，实际到位资金 30 万元，工程建设所需资金全部来源于区财政拨款，资金到位率 6%，截止到 2021 年 5 月，预算执行资金 30 万，资金执行率为 100%。

总体绩效目标：项目所涉及道路作为贯通牡丹区城区的主要道路，完善的交通基础设施是周边商业、企业发展的必要保证，以期进一步增强牡丹区经济实力和竞争力，促进牡丹区在新起点上实现更好更快地发展。

二、评价工作基本情况

受菏泽市牡丹区财政局委托，中协政慧（山东）绩效管理咨询有限公司对双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目开展绩效评价工作。中协政慧（山东）绩效管理咨询有限公司自 2022 年 9 月开始，成立评价组，并制定绩效评价实施方案，在现场调研和资料收集的基础上，

确定绩效评价指标体系、开展内部交流会，到现场审查，并通过问卷方式进行广泛调查，最终分析整理形成评价报告。

三、评价结论和绩效分析

经评价组评价，双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目评价得分为 82.5 分，因该项目使用降档评级法进行评价，即按照一定的降档评级规则对最终的预算项目绩效进行相应的评价，经过评价，指标体系中降档评级指标有 2 条未达标，根据降档评级规则“指标体系中降档评级指标如超过 3 条未达标，则降 1 档”，所以该项目不降档，项目评价综合得分为 82.5 分，绩效评价等级为“良”。

四、经验教训和建议

（一）主要经验

该项目有效防范工程施工风险。在地质初勘和详勘时，对地质进行详细勘察和调查，避开不良地质地段。选择技术力量强、施工经验丰富的单位进行施工，避免由于施工单位经验不足造成的风险。组织专家组对设计、施工及施工方案等进行全面咨询，以减少工程风险。建设期间严把材料关，从选材、配合比工序等全方面控制，防止因材料问题导致结构出现问题。做好施工期工人的教育和日常行为管理工作，杜绝项目施工过程中由于工人的素质问题导致负面影响事件的发生。

（二）主要问题

1. 项目效益指标设置不规范。通过对菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目预算绩效目标申报表分析发现，该项目总体绩效目标明确，但是效益指标及指标值设置未做到细化量化且存在指标内容重复，例如：项目单位在项目绩效目标申报表中效益指标仅

设置了三条，其中社会效益指标设置为“提升城区整体形象，缓解交通压力，方便群众出行”，根据指标内容可以看出，社会效益指标设置不能直接反映出项目实施后对社会发展所产生的影响；生态指标设置为“改善城区居民生活环境”，指标值设置为“改善城区居民生活环境”，根据指标内容可以看出，生态指标设置没有做到细化量化，不能直接反映出项目实施后对双井街道路建设所产生的具体生态影响；可持续影响指标设置为“提升城区整体形象，缓解交通压力，方便群众出行”，可持续影响指标与社会效益指标设置重复。三条效益指标均为定性类指标，无法进行科学的量化，因此该项目社会效益指标、可持续影响指标量化指标达成数量都是 0，项目效益的可衡量性低，设置不规范，对项目实施完成后的绩效评价有一定影响。

2.项目工程存在延期施工情况。菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目由菏泽市牡丹区住房和城乡建设局组织，在招标管理等部门的监督下，于 2018 年 7 月 23 日进行了公开招标。最终，山东菏建建筑集团有限公司为中标单位，负责项目施工建设。菏泽市牡丹区住房和城乡建设局于 2018 年 7 月 30 日与山东菏建建筑集团有限公司签订建设工程施工合同，计划合同工期 60 日。项目计划开工日期为 2018 年 7 月 30 日，计划竣工日期 2018 年 9 月 30 日，后因道路建设涉及附近居民拆迁，项目延期施工，于 2020 年 10 月 6 日开工，于 2021 年 5 月 30 日竣工，于 2021 年 7 月 15 日完成项目工程质量验收。该项目实际完成时间未按照项目合同规定的时间完成建设，项目工程存在延期施工情况。

3.项目工程款支付不及时。菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目 2021 年申请预算资金 500 万元，通过与项目负责人询

证得知，2021 年该项目实际到位资金 30 万元，项目预算资金到位率 6%。菏泽市牡丹区住房和城乡建设局于 2018 年 7 月 30 日与山东菏建建筑集团有限公司签订建设工程施工合同。项目在 2020 年 10 月 6 日开始施工建设，主要建设车行道、人行道、雨污水管道、自来水管道、路灯、绿化、高压入地、交通工程等工程项目，于 2021 年 5 月 30 日完成竣工，2021 年 7 月 15 日对项目进行验收，工程质量合格。根据施工合同中约定，工程竣工验收合格，工程结算价款经财政、审计部门审定后，第一年付审定工程价款的 40%，第二年付审定工程价款的 30%，第三年付审定工程价款的 30%。而截止到 2021 年底，菏泽市牡丹区住房和城乡建设局一共向山东菏建建筑集团有限公司支付工程款 30 万元，说明仍有大量工程款未结算，项目工程款支付不及时。

4.项目财务制度不完善，缺少专项资金管理制度。通过梳理该项目资料，项目单位提供的资料中未发现专项资金管理制度以及业务管理制度，说明项目制度不完善。专项资金管理制度是将按照一定比例提取的财政收入纳入专项管理，用于专门领域范围项目的管理方式。发展专项资金的使用，有利于有效汇集资金来源，专项支持重点项目，增强计划性和简化支出管理程序。专项资金管理制度是一种资金归集制度，确保地方收入资金能够在一定程度上得到全程的监管，从而保证社会资本的收入能够得到支付。而缺少专项资金管理制度，对项目实施中专项资金的支出，无法做到有效的管理和监控，可能会存在资金混用、支出不明确的风险，进而影响项目的顺利实施，无法发挥专款专用的作用。

(三) 有关建议

1.科学编制预算绩效目标表，体现项目的产出效益。绩效目标设定是绩效评价工作的前提条件和关键环节，关系到评价工作的科学开展和结果的合理应用。预算编制人员要进一步细化明确制定绩效目标，严格落实预算编制要求，绩效目标要包含项目的产出与效益，建立科学的指标体系，特别是三级指标体系的设置，既要做到指标内容细化量化，可衡量度高，又要贴合项目的实施目标，体现项目整体情况。

2.做好项目计划安排，避免工程延误。工程项目具有庞大、复杂、周期长和相关单位多等特点，因而在项目实施过程中，造成工期延误的因素会有很多。要有效地进行工期控制，就必须对影响工期的各种因素进行全面的分析和预测。一是选配项目班子，明确责任目标，一个项目能否顺利实施，与是否有一个强有力的项目管理班子密不可分。二是利用合同措施控制施工工期。在合同签约时，明确合同工期及界定工期延期或延误的条件，规定承包单位对项目施工工期的责任及相应的经济条款，以减少在合同执行中的纠纷。执行合同时，严格按合同的条件对施工工期进行检查，有效地督促承包单位按期完成各阶段施工任务。严格工期款确认拨付制度，核定工期报表中的完成情况，确保工期款拨付数额与实际吻合，这样既保证承包单位的合理收益，又防止了建设单位超支。三是强化计划管理。根据工程总工期计划，要求施工单位编制总体施工计划，再根据工期计划，做出月、周、三天工程计划。

3.提高资金到位率，加强资金监管。因财政资金紧张，资金到位不及时，项目单位需要及时向财政部门反映，督促项目资金及时到位，同时要加强资金监管，保证项目发挥最大效益。一是做好项目成本测算，获得财政部门的支持，及时联系财政部门，关注资金到位情况。二是建设资金监管是解决项目建设资金管理的有限手段之一，项目主管单位要将项目资金监管权分配给项目各参与方。项目各利益相关方对建设过程资金使用等过程进行监督和管理，保障建设资金合法、有效使用。三是项目主管单位不定期聘请第三方对道路建设的资金使用状况进行审计，审计项目预算、工程进度款支付、竣工结算金额与工程实体是否一致，资金支付是否按照规范要求进行。四是建立资金使用绩效考核机制。对道路建设项目资金的使用进行分项考核，对每个项目的资金使用情况进行公示。成立由分管项目建设资金的项目负责人担任组长，财务部门负责人、审计部门负责人、工程项目管理部门负责人任组员，成立专业的项目建设资金使用考评小组。由领导小组制定科学、合理的考评办法对资金的使用情况进行评审，在项目实施过程中的每个环节对资金使用情况进行打分。将每一项分数汇总后，进行综合排名。五是项目预算单位加强资金管理，合理分配资金的支付，提高资金执行率，可以保障项目实施过程中的资金充足，及时支付项目工程款，从而有效保障项目的顺利实施。

4.建立健全项目管理制度。项目预算单位要建立健全项目管理制度，包括《财务管理制度》、《专项资金管理办法》、《业务管理制度》等，这些制度是项目各阶段顺利进行的重要保证。财务管理制度作为道路建设项目管理中的重要环节，从日常简单的会计核算逐渐转变成项目的全过程跟踪管理，从项目的立项、可行性分析、建议书编

制、按年度计划安排实施，到项目实施过程中，财务对基建项目的核算与监督，最后进行项目验收后评价整改，在项目建设的事前、事中、事后实行全过程管理，从过去业务与财务相分离转变成当下的业财融合，财务管理人员的角色转变和职能提升对当前我国基建项目的实施具有重要意义。对于专项资金支持范畴的项目要制定专项资金管理办法。项目预算单位要根据有关文件精神和财务规定，结合该项目实际情况，制定《菏泽市牡丹区住房和城乡建设局专项资金管理办法》，目的是严肃财经纪律，进一步规范专项资金管理，做到专款专用，提高专项资金财务管理能力和资金使用效益。业务管理制度是在建设工程项目整个生命周期内，特定组织运用特定管理方法、工具和技术，对项目进行整体计划、协调和控制，以完成包括质量、进度、投资（成本）和安全在内的各项项目预设目标。

项目名称：双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目

主管部门：菏泽市牡丹区住房和城乡建设局

委托部门：菏泽市牡丹区财政局

评价机构：中政协慧（山东）绩效管理咨询有限公司



前 言

一、开展绩效评价的背景

为了加强财政支出管理，提高资金使用效益，检查财政支出项目的预期目标是否实现，项目是否可以持续运行，帮助项目单位分析存在的问题，及时总结经验，改进项目管理措施，提高项目单位绩效管理水平，为预算决策提供正确、有力的依据。根据《中共中央国务院关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（中发〔2018〕34号）、《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）、《山东省委省政府印发关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）、菏泽市财政局《关于印发〈菏泽市“预算绩效管理年”实施方案〉的通知》（菏财绩〔2021〕4号）等文件要求，决定开展财政支出绩效评价工作。

二、评价方式

本次评价通过获取项目单位实施项目相关资料、建立绩效评价指标体系、运用合理的绩效评价方法，对项目单位在执行项目期间的绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，形成绩效评价结论，从而发现项目执行中存在的问题，提出针对性修改意见，从而帮助项目单位不断完善资金管理，更好地发挥项目资金作用。

正 文

一、项目基本情况

（一）项目立项

双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目依据《中华人民共和国国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》、《山东省国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》、《山东省新型城镇化规划（2014-2021年）》、《菏泽市国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》、《牡丹区土地利用总体规划（2006-2021）》等文件要求组织实施。为进一步拉开城市框架，改善牡丹区的投资环境，推进新型城镇化建设进程，拟实施该项目。该项目的建设对牡丹区交通改善、整个路网系统的完善具有重要意义，对牡丹区城市发展具有极大的推动作用。

（二）项目预算

双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目 2021 年预算资金 500 万元，实际到位资金 30 万元，工程建设所需资金全部来源于区财政拨款，资金到位率 6%，截止到 2021 年 5 月，预算执行资金 30 万，资金执行率为 100%。

（三）项目计划实施内容

双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目规划为城市支路，由山东菏建建筑集团有限公司负责新建车行道、人行道、雨污水管道、自来水管道、路灯、绿化、高压入地、交通工程等工程项目，为周边居民提供便利的交通环境。

（四）项目组织管理

双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目主管部门为菏泽市牡丹

区住房和城乡建设局，该项目规划为城市支路，全长 1100m，规划红线宽 12 米，断面形式为：3m（人行道）+6m（车行道）+3m（人行道），一块板结构，新建车行道、人行道、雨污水管道、自来水管道、路灯、绿化、高压入地、交通工程等。由山东菏建建筑集团有限公司施工完成。

二、项目绩效目标

双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目所涉及道路作为贯通牡丹区城区的主要道路，完善的交通基础设施是周边商业、企业发展的必要保证，以期进一步增强牡丹区经济实力和竞争力，促进牡丹区在新起点上实现更好更快地发展。

三、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

随着财政支出规模的日益扩大，公众预算监督意识也不断增强，全社会越来越关注财政资金的使用效益，迫切要求探索创新财政资金绩效评价机制。通过一系列、全方位、多维度的绩效测评指标对专项经费使用效益进行分析，综合评价菏泽市牡丹区住房和城乡建设局项目经费资金安排的科学性、合理性、规范性和资金的使用成效，强化支出的使用责任，提高财务管理水品，以便及时总结项目管理经验，完善项目管理办法，优化资源配置，提高项目管理水平和资金的使用效益。其作用可从外部作用和内部作用两个方面来表述。

根据《中共中央国务院关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（中发〔2018〕34号）、《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）、《山东省委省政府印发关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）等文

件要求，通过建机制、扩范围、抓重点、补短板，建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，促进绩效结果与预算安排和政策调整挂钩，实现预算和绩效管理的一体化、常态化、科学化、规范化，做到花钱必问效、无效必问责，大幅提升预算管理水平和政策实施效果。

通过绩效评价，可以衡量项目资金使用效益，掌握项目资金使用的规范性、科学性，分析项目支出绩效目标完成情况，总结经验，分析存在问题，不断提高项目资金支出管理水平及项目实施效果。即“有利于提升预算管理水平、增强单位支出责任、提高公共服务质量、优化公共资源配置、节约公共支出成本”。

（二）绩效评价工作方案制定过程

我公司接受委托后，明确评价任务的内容后，立即组织专业人员成立评价小组，评价组制定绩效评价工作方案前，以下几个方面对所需资料进行收集：

- 1.与项目相关的法律法规和规章制度；
- 2.与项目相关的各级政府制定的国民经济与社会发展规划、方针政策；
- 3.相关行业政策、行业标准及专业技术规范；
- 4.各级政府或财政部门关于财政支出绩效评价的管理办法及规定；
- 5.预算部门职能职责、发展规划、年度工作计划及工作目标；
- 6.申请预算时提出的资金申报书、项目绩效目标、项目可行性研究报告、项目实施计划与实施方案；
- 7.项目执行单位的预算管理制度、资金及财务管理办法、资金使

用概况、专项审计报告等财务会计资料；

8.项目管理制度、项目管理数据、项目（部门）年度或季度工作总结；

9.项目有关财务资料，预算执行报告；

10.绩效自评报告、上年度绩效评价报告或相关总结。

在收集并熟悉了项目单位提供的自评报告和项目其他文件后，制定了部门基础信息表等文件，本着可行性、科学性、客观性、简明性的原则设计绩效评价工作方案。

（三）绩效评价原则、评价方法、评价框架

1.评价原则

评价组在整个评价过程中坚持科学规范、独立公正、突出重点、系统性的原则。

（1）科学规范原则。根据项目类型，按照规范、公开、透明的要求制定科学、合理的绩效评价指标、评价标准、评价方法，严格执行规定的程序对菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目整体支出进行客观、公正的评价。

（2）独立公正原则。绩效评价委托第三方评价，并积极为第三方营造良好氛围，保证绩效评价的独立性与公正性。

（3）突出重点原则。根据项目实际情况，这次绩效评价的重点从决策、过程、产出和效益四个方面进行评价。

（4）系统性原则。将定量指标与定性指标相结合，以定量分析为主、定性分析为辅，系统反映预算支出所产生的社会效益和经济效益、生态效益、可持续影响、社会公众满意度等。

2.评价方法

评价组依据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）的规定，坚持定量优先、简便有效的原则。根据本次评价对象的具体情况，在本次评价过程中主要采取了比较分析法、因素分析法、公众评判法、成本效益分析法、降档评级法。

（1）比较分析法

通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、同类支出的比较，综合分析绩效目标的实现程度。

（2）因素分析法

通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度。

（3）公众评判法

通过公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标的实现程度。

（4）成本效益分析法

将项目支出与效益进行对比分析，评价绩效目标的实现程度。

（5）降档评级法

基于预算项目实施固有的特点，设定部分定性指标采用降档评级法进行评价，即按照一定的降档评价规则得出最终的项目评价结果与等级。

降档评价规则：

①指标体系中降档评级指标如超过3条未达标，则降1档；如超过6条未达标则降2档，如超过9条未达标，报告评价结论将直接体现为否决式。

②在完成项目赋分阶段评价后，将进入项目降档评级阶段评价，

如项目被评价为降档评级项目，则将赋分阶段评价结果降低相应等级，评价最终得分为该评价等级得分区间的最高分。

3.评价框架

(1) 绩效评价框架

绩效评价框架是开展绩效评价的核心。绩效评价框架包括评价准则、关键评价问题、评价指标、评分标准、证据、证据来源、证据收集方法等。

(2) 绩效评价指标与赋权

依据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）中部门项目支出绩效评价共性指标体系框架，结合项目实际情况，本次菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目绩效评价在指标体系设计上共分为四个维度。其中，一级指标4个，分别为决策、过程、产出、效益；二级指标10个，分别为项目立项、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20个，四级指标56个。

相较于传统的“控制导向”的部门预算，绩效预算是以“结果、绩效为导向”的一种新的预算管理模式，这种预算管理模式将结果与投入联系起来，更加突出项目支出的结果。根据绩效预算管理模式的要求，评价重点是项目支出的成本效率、项目支出的结果和社会效益。为此，在对评价指标体系赋权上，我们在借鉴已有评价指标赋权的一些共同做法的基础上，降低了项目决策和过程的权重，增加了绩效指标的权重，尤其是产出和效益指标的权重。具体而言，采用百分制，项目决策评价指标共占总分数的22%，项目过程评价指标占总分数的26%，项目产出指标占总分数的26%，项目效益指标占总分26%。分

数分布如下表：

评价指标	权重	评级分值
决策	22%	22
过程	26%	26
产出	26%	26
效益	26%	26
综合	100%	100

(3) 绩效评价标准

评价标准主要参照计划标准、行业标准、历史标准等。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。行业标准是指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。历史标准是指参照同类指标的历史数据制定的评价标准。

投入和产出指标的评价主要依据文件制度的记录和现场核查，产出和效益指标的评价主要依据绩效申报表、前一年执行结果、调查结果及调查问卷分析等。其中，调查问卷针对双井街贯通工程项目工作满意度设定。

评价结果级别评定是根据综合评分方法取得的计分结果确定所属等级。以下是《财政支出绩效评价计分结果级别评定对照表》：

评价等级	优	良	中	差
分值 S	$S \geq 90$	$90 > S \geq 80$	$80 > S \geq 60$	$S < 60$

(四) 数据采集方法及过程

数据采集方法为评价过程中用于数据采集的方法，比如案卷研究、个别走访、实地调研、问卷调查、集中座谈、随机抽样等。评价小组根据绩效评价的预算和评价关键问题，在确保证据精确性的前提

下，重点采取了以下方法。

1.案卷研究

从菏泽市牡丹区住房和城乡建设局获取项目申请、评审资料，进行整理分析，判断项目立项的合理性、必要性、可行性。并且通过互联网、报刊等广泛搜索关于项目绩效评价的资料、数据，以提供相关分析的理论和现实基础，从而有利于更加客观、科学、全面、合理地做出绩效评价。

2.实地调研与自评汇报

通过对项目实施单位的现场调研与核查，了解项目的最新动态和相关情况，并对项目开展情况有一个直观、多角度的判断。通过自评汇报沟通，了解项目的业务数据与部分财务数据，核实款项使用情况与产生的效益，使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

3.座谈会

通过召集项目实施单位项目相关负责人开座谈会，交流项目执行情况和所取得的成果，反映项目实施过程中存在的困难和问题，核实定性指标，形成座谈记录。

（五）绩效评价实施过程

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）中的要求，财政局对绩效评价工作的开展进行了动员部署，要求被评价单位根据通知，组织人员自查、自评，并编写项目绩效自评报告。

我司接受委托后，成立了绩效评价组，选派专业人员进点，与菏泽市牡丹区住房和城乡建设局进行对接，进行前期准备工作，制定绩

效评价前期工作计划，然后组织项目小组正式进驻现场，开展绩效评价工作。本次评价于 2022 年 9 月 1 日开展前期工作，于 2022 年 9 月 24 日出具绩效评价报告书，整个评价工作分以下五个阶段进行：

1. 接受委托阶段

我司与菏泽市牡丹区住房和城乡建设局就绩效评价的有关事宜进行洽谈，明确评价目的，确定评价对象、范围及项目内容。此后，根据绩效规范的要求和本次评价的实际情况，拟订了绩效评价工作实施方案，成立评价工作组。

接受委托后，评价组依据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等文件，结合项目实施单位实施项目的实际情况，参照财政部项目支出绩效评价共性指标体系框架，制定了针对此项目的评价程序和项目资金绩效评价指标框架。

2. 绩效评价核实阶段

按照绩效评价规范要求，绩效评价工作组在本阶段主要是收集准备有关资料，并对所有资料进行核实、验证。通过案卷研究、个别走访、实地调研、民意调查、集中座谈、随机抽样等方式，对被评价项目的相关资料信息进行收集。经过整理、分析，以评价项目在项目决策、项目管理上是否依法依规，在项目产出和效益方面是否高效可持续。

(1) 实地核查。评价小组组织开展实地核查及调研活动。本次核查及调研活动依据设计的绩效评价指标体系、调查问卷及后期数据处理分析模式，采取账务核查、实地考察、现场座谈、当面访谈、电话访谈相结合的方式，通过摸底抽样调查，获取项目运行情况及财政资金使用效益等绩效信息。

(2) 比对分析。通过对项目实施单位相关人员进行面访座谈，收集了项目单位业务管理、财务管理等制度。经过对收集到的资料、民意调查情况进行比对和交叉验证后，最终确定用于继续分析和评价的证据。依据确定的证据，通过比较指标的实际情况与预期数据而进行变化分析，最终确认评价结果。

3.绩效评价初步阶段

在绩效评价指标框架内，我们根据项目实施的实际情况，选择相应的评价指标，对收集到的资料及数据进行具体分析，按照真实、客观、公正的要求，采用定量与定性分析相结合的方法开展绩效评价，初步确定项目绩效的评价结果。

4.绩效评价汇总阶段

本阶段，评价组对初步确定项目绩效的评价结果进行逐级复核、汇总、分析，核查评价工作中是否存在重复和遗漏的情况。在此基础上，评价小组成员撰写项目绩效评价报告初稿，经评价组组长复核。

5.提交报告阶段

向委托方提交项目绩效书初稿，在同委托方、被评价单位充分交换意见并作必要的修改后，向委托方提交正式的绩效评价报告。

(六) 绩效评价的局限性

我们的责任是在实施绩效评价程序的基础上，对项目的执行、资金的使用进行绩效评价。选择的绩效评价程序取决于评价人员的判断，项目评价的可靠性基于相关部门和单位提供资料的全面性和准确性，评价小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现有资料的前提下，结合应有的职业判断做出尽可能可靠的评价结论。同时，因评价

小组人数、时间、样本量等限制，无法对各项目资金支出金额、宣传报道、专题调研等具体数量进行全面核实，只能根据项目单位提供的决算报表、会计账簿、文件资料及相关人员描述为准。同时，因评价小组专业的限制，有些业务活动的数量和质量指标无法进行准确测算，在具体评价中针对活动的重要性作了相应地处理，即对影响评价总结果的活动选取了替代指标，对不影响评价总结果的活动未设指标评价，因此，评价总结果可能会稍有偏差。

四、整体评价结论

采取定性和定量相结合的方法。权重确定方面，评价指标按照财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）要求，结合评价项目特点设置。评价时，考评人员分别采用不同的评价方法，对各指标定性定量分析，采用模糊综合评价法对评价结果进行综合处理，形成对项目预算支出实施效果的评价。

本次双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目绩效评价在指标体系设计上共分为四个维度。其中，一级指标4个，分别为决策、过程、产出、效益；二级指标10个，分别为项目立项、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20个，四级指标56个，对该项目实施情况进行综合量化评价，综合评价得分为82.5分，评价级别为“良”。

五、绩效评价指标

项目评价指标分值为100分。按项目决策、项目过程、项目产出和项目效益四大类设一级指标，并进行评价。其中：

项目决策指标分值22分，在总分中占22%，具体包括：项目立项、绩效目标、资金投入3个二级指标；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 6 个三级指标；21 个四级指标。

项目过程指标分值 26 分，在总分中占 26%，具体包括：资金管理、组织实施 2 个二级指标；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、安全管理有效性 6 个三级指标；18 个四级指标。

项目产出指标分值 26 分，在总分中占 26%，具体包括：产出数量、产出质量、产出时效、产出成本 4 个二级指标；实际完成率、质量合格率、完成及时性、成本节约率 4 个三级指标；10 个四级指标。

项目效益指标分值 26 分，在总分中占 26%，具体包括：项目效益 1 个二级指标；社会效益、生态效益、可持续影响、社会公众或服务对象满意度 4 个三级指标；7 个四级指标。

（一）决策（22 分）

1.立项依据充分性（降档评级指标）

（1）符合国家发展规划（降档评级指标）

评价要点：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。

双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目依据《中华人民共和国国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》、《山东省国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》、《山东省新型城镇化规划（2014-2021 年）》、《菏泽市国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》、《牡丹区土地利用总体规划（2006-2021）》等文件要求组织实施。为进一步拉开城市框架，改善牡丹区的投资环境，推进新型城镇化建设进程，拟实施该项目。该项目的建设对牡丹区交通改善、

整个路网系统的完善具有重要意义，对牡丹区城市发展具有极大的推动作用。

综上所述，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。

（2）符合行业发展规划（降档评级指标）

评价要点：考核项目立项是否符合行业发展规划和政策要求。

双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目符合《中华人民共和国城乡规划法》、《城市工程管线综合规划规范》、《产业结构调整指导目录（2011年本）》（2013修正）中第一类“鼓励类”第二十二部分“城市基础设施”第4项“城市道路及智能交通体系建设”等文件要求，项目建设按照菏泽市牡丹区规划的道路开展，充分考虑工程的经济、适用、安全、沿线景观、水文地质、管线等情况。该项目符合城市道路建设行业发展规划，属于当前国家鼓励建设的项目。

综上所述，项目的建设符合行业发展规划。

（3）符合部门职责（降档评级指标）

评价要点：项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需。

菏泽市牡丹区住房和城乡建设局主要职责是贯彻执行国家有关住房和城乡建设行政管理的法律、法规和方针、政策，拟订有关住房和城乡建设方面的发展战略、中长期规划、年度计划并组织实施；研究住房和城乡建设方面的重大问题，并提出政策建议；负责住房和城乡建设行业管理，负责区住房建设和住房制度改革工作；制定城市基础设施建设年度计划，承担城市规划区内的市政道路、桥梁、绿化、亮化等新建市政设施建设有关工作。双井街（中华路-迎宾路）贯通

工程项目为道路建设类项目，符合部门职责。

综上所述，项目建设符合部门职责。

(4) 公共财政支持范围（降档评级指标）

评价要点：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。

该项目属于公共事业项目，以服务于社会，改善交通环境，保障行车安全、行人人身安全为主要目的。项目实施后，将改善本地交通，促进本地经济发展，提升本地土地价值，增加本地就业机会，增加本地税收。该项目的建设将进一步拉开牡丹区城市框架，对改善城市投资环境，提升区域城市品位，促进招商引资具有重要意义。因此，该项目建设是十分必要的，其社会效益也十分明显。该项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则。

综上所述，项目属于公共财政支持范围。

(5) 项目重复性（降档评级指标）

评价要点：项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重
复。

评价组通过与项目单位负责人沟通项目的基本情况得知，2021年菏泽市牡丹区住房和城乡建设局申报的建设类项目中，不存在与双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目重复的情况。根据菏泽市牡丹区发展和改革局关于菏泽市牡丹区双井街（迎宾路-双阳路）贯通工程项目可行性研究报告的批复，该项目为双井街（迎宾路-双阳路）的一部分支路，由山东菏建建筑集团有限公司负责新建车行道、人行道、雨污水管道、自来水管道、路灯、绿化、高压入地、交通工程等工程项目，为周边居民提供便利的交通环境。

综上所述，项目不存在重复性。

2.立项程序规范性（4分）

（1）申请程序合规性（降档评级指标）

评价要点：项目是否按照规定的程序申请设立。

菏泽市牡丹区住房和城乡建设局负责双井街（中华路-迎宾路）

贯通工程项目的总体规划申报立项，组织有关专家编写可行性研究报告，然后编制《关于菏泽市牡丹区双井街（迎宾路-双阳路）贯通工程项目立项的函》送于菏泽市牡丹区发展和改革局进行申报。菏泽市牡丹区发展和改革局对该项目予以同意批复，并发送《关于菏泽市牡丹区双井街（迎宾路-双阳路）贯通工程项目进行可行性研究报告的批复意见》，双井街（中华路-迎宾路）是双井街（迎宾路-双阳路）的支路之一，区住建局根据批复文件要求，开展项目实施。

综上可知，项目按照规定的程序申请设立。

（2）审批资料完整性（降档评级指标）

评价要点：审批文件、材料是否符合相关要求。

在全面了解项目基本情况后，对审批资料的完整性进行全面细致地查阅，《关于菏泽市牡丹区双井街（迎宾路-双阳路）贯通工程项目进行可行性研究报告的批复意见》显示：菏泽市牡丹区发展和改革局对该项目予以同意批复，双井街（中华路-迎宾路）是双井街（迎宾路-双阳路）的支路之一，项目建设内容为：菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目位于山东省菏泽市牡丹区，项目由山东菏建建筑集团有限公司负责新建车行道、人行道、雨污水管道、自来水管道、路灯、绿化、高压入地、交通工程等工程项目，为周边居民提供便利的交通环境。该项目用地审批、规划许可证资料齐全且

符合相关要求。

综上所述，项目审批资料具备完整性。

(3) 项目可行性 (4 分)

评价要点：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。

评分标准：项目进行了相关可行性论证，得 4 分；未进行相关可行性论证，得 0 分。

该项目按照项目立项流程进行了项目的可行性研究，组织有关专家编写可行性研究报告，成立了项目领导小组，组织专家对项目的可行性进行讨论、决策。项目的实施内容为：新建双井街（中华路-迎宾路）车行道、人行道、雨污水管道、自来水管道、路灯、绿化、高压入地、交通工程等工程项目，为周边居民提供便利的交通环境。项目通过了专家科学论证，项目是切实可行的。项目实施以后，能有效解决当地群众出行难问题，该项目的实施不仅带来可观的经济效益，而且具有重大的社会效益。

综上所述，此项分值为 4 分，实际得分 4 分。

3. 绩效目标合理性 (4 分)

(1) 绩效目标设立情况 (1 分)

评价要点：项目是否设立绩效目标。

评分标准：已设立绩效目标 (1 分)；未设置绩效目标 (0 分)。

通过与双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目负责人沟通交流得知，项目单位依据《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）、《菏泽市国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》、《牡丹区土地利用总体规划（2006-2021）》

编制绩效目标，绩效目标设置为“完成双井街（中华路-迎宾路）贯通工程建设，有效解决当地群众出行难问题，改善区域道路交通环境质量，提高周边居民的生活质量，为市民创造良好的交通条件”。

综上所述，此项分值为 1 分，实际得分 1 分。

（2）绩效目标匹配度（1 分）

评价要点：项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

通过双井街（迎宾路至双阳路）贯通工程项目可行性研究报告、项目建设工程施工合同以及项目工程验收报告可知，该项目施工内容为建设车行道、人行道、雨污水管道、自来水管道、路灯、绿化、高压入地、交通工程等工程项目，为周边居民提供便利的交通环境。项目绩效目标设置为“完成双井街（中华路-迎宾路）贯通工程建设，有效解决当地群众出行难问题，改善区域道路交通环境质量，提高周边居民的生活质量，为市民创造良好的交通条件”。由此得出绩效目标与项目实施内容相匹配。

综上所述，此项分值为 1 分，实际得分 1 分。

（3）产出效益合理性（1 分）

评价要点：项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

由双井街（迎宾路至双阳路）贯通工程项目可行性研究报告、项目建设工程施工合同、项目预算申报表可知，该项目的产出为道路建设 420 米，建设用地面积为 5000 万平方米，道路红线宽度设为 12 米，工程验收合格率 100%，工程完成周期 1 年，工程建设成本在 500 万元内；效益为项目建成后，提升城区整体形象，缓解交通压力，方便

群众出行，改善城区居民生活环境。通过该项目竣工验收报告的评价，可知工程已按照施工合同要求完成，且验收合格。据此可以看出，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平。

综上所述，此项分值为 1 分，实际得分 1 分。

（4）资金匹配度（1 分）

评价要点：项目资金是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

通过菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目绩效目标申报表中分析得出，2021 年申请预算资金为 500 万元。菏泽市牡丹区住房和城乡建设局与山东菏建建筑集团有限公司签订的施工合同中约定，工程竣工验收合格，工程结算价款经财政、审计部门审定后，第一年付审定工程价款的 40%，第二年付审定工程价款的 30%，第三年付审定工程价款的 30%。2021 年项目竣工验收，由项目结算审核报告得知，项目结算造价 4936954.18 元。通过对比发现，项目目标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

综上所述，此项分值为 1 分，实际得分 1 分。

4. 绩效指标明确性（3 分）

（1）目标细化度（1 分）

评价要点：考核是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

通过菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目绩效目标申报表分析得出，该项目产出指标设置做到了细化量化，其中三

级指标中对用地面积、道路全长、道路红线宽度、工程完成周期都进行了定量的设置，并贴合项目的实施内容进行指标设定，其中指标量化率 100%，能直观明确的反映出绩效目标的产出，可以通过具体的数值来进行衡量，该项目成本指标虽采用了定量描述，但是并未进行成本细化，不利于后期项目实施过程中的成本控制。该项目效益指标未做到细化量化，设置的社会效益指标、生态效益指标、可持续影响指标均采用定性描述，可衡量性较低。

综上所述，此项分值为 1 分，实际得分 0 分。

（2）指标值准确度（1 分）

评价要点：考核项目是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

绩效指标值设置要求应该与项目计划标准、行业标准或历史标准相对应，指标值要经过调查研究和科学论证，符合客观实际，在一定期限内如期实现，指标值的设置与计划内的任务数或计划数相对应，与预算确定的投资额或资金量相匹配。通过查看此项目指标设置情况发现，社会效益指标设置“提升城区整体形象，缓解交通压力，方便群众出行”、生态指标设置“改善城区居民生活环境”，目标值为定性描述，无法对项目实施后应达到的效益情况进行准确衡量，不利于项目实施后整体评价，指标值准确度不足。

综上所述，此项分值为 1 分，实际得分 0 分。

（3）任务相符度（1 分）

评价要点：考核项目是否与项目目标任务数或计划数相对应。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

通过菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目绩效

目标申报表分析得出，产出目标任务数为道路建设大于等于 420 米，道路建设用地面积为 5000 平方米，道路红线宽度为 12 米，工程验收合格率 100%，项目成本控制在 500 万元内。通过对比项目可研报告、项目实施方案其中的施工内容及项目概况，该项目实际建设道路 537.6 米，道路建设用地面积为 5000 平方米，道路红线宽度为 12 米，工程验收合格率 100%，项目成本结算价 4936954.18 元。项目与项目目标任务数或计划数相对应。

综上所述，此项分值为 1 分，实际得分 1 分。

5. 预算编制科学性（7 分）

（1）预算编制科学性（2 分）

评价要点：考核项目预算编制是否经过科学论证。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

在 2021 年菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目预算编制的过程中，依照程序进行可行性研究报告的编制，其中包含对项目成本的测算，并且该可研报告经菏泽市牡丹区发展改革局批复。在可研报告中，明确的指出了该项目的建设内容及规划，对于资金来源和规划用地作出了说明，详细的阐述了项目的必要性以及项目带来的有利影响和不利影响。2021 年项目预算绩效目标申报表预算资金为 500 万元。由此得出，项目预算编制具有科学性。

综上所述，此项分值为 2 分，实际得分 2 分。

（2）预算内容匹配性（1 分）

评价要点：考核项目预算内容与项目内容是否匹配。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

通过菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目预算

内容与施工情况分析得出，该项目预算内容为：2021 年预算资金 500 万元，主要用于双井街（中华路-迎宾路）的道路修建工程。项目施工的主要内容为：该项目规划为城市支路，由山东菏建建筑集团有限公司负责新建车行道、人行道、雨污水管道、自来水管道、路灯、绿化、高压入地、交通工程等工程项目，为周边居民提供便利的交通环境。由此得出，项目预算内容与项目内容相匹配。

综上所述，此项分值为 1 分，实际得分 1 分。

（3）编制依据充分性（2 分）

评价要点：考核项目预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

预算编制要正确体现和贯彻国家有关方针、政策和规章制度，要稳妥可靠，量入为出，收支平衡，要做到合理安排各项资金，尤其是要合理安排项目支出，要充分体现政策性原则、可靠性原则、合理性原则、完整性原则、统一性原则。项目单位依据《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）、《城市道路交通规划设计规范》（GB50220-95）、《城市道路交通标志和标线设置规范》（GB51038-2015）、《山东省国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》、《菏泽市国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》、《牡丹区土地利用总体规划（2006-2021）》等文件进行预算额度编制，项目预算额度测算依据充分，按照标准编制。

综上所述，此项分值为 2 分，实际得分 2 分。

（4）预算资金匹配性（2 分）

评价要点：考核预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务

相匹配。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

通过菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目绩效目标申报表中分析得出，该项目 2021 年预算资金为 500 万元，绩效目标设置为“完成双井街（中华路-迎宾路）贯通工程建设，有效解决当地群众出行难问题，改善区域道路交通环境质量，提高周边居民的生活质量，为市民创造良好的交通条件”。菏泽市牡丹区住房和城乡建设局与山东菏建建筑集团有限公司签订的施工合同中约定，施工内容为建设车行道、人行道、雨污水管道、自来水管道、路灯、绿化、高压入地、交通工程等工程项目，为周边居民提供便利的交通环境。2021 年项目竣工验收，且通过质量验收合格，由项目结算审核报告得知，项目结算造价 4936954.18 元。项目预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。

综上所述，此项分值为 2 分，实际得分 2 分。

6. 资金分配合理性（4 分）

（1）资金分配充分性（2 分）

评价要点：考核预算资金分配依据是否充分。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

通过对菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目预算绩效申报表分析得出，该项目 2021 年申请预算资金 500 万元，绩效目标为“完成双井街（中华路-迎宾路）贯通工程建设，有效解决当地群众出行难问题，改善区域道路交通环境质量，提高周边居民的生活质量，为市民创造良好的交通条件”。对预算资金进行了成本测算，按照项目施工方案进行了预算资金的分配，分配依据项目实施内

容及成本预估报价进行，符合绩效目标预期的需求。

综上所述，此项分值为 2 分，实际得分 2 分。

(2) 资金分配适应性（2 分）

评价要点：考核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。

评分标准：符合评价要点得满分，不符合得 0 分。

资金分配额度应与项目单位或地方实际相适应，在该项目中，菏泽市牡丹区住房和城乡建设局依据项目可行性研究报告和项目实施方案对双井街（中华路-迎宾路）的基础调查、勘测等相关资料，结合道路规划程度、修建的公里数、资金需求、实际实施进度及实施效果进行资金分配，评价小组通过查阅施工单位的施工日志、监理日志以及相关的资金材料，充分了解道路施工的实际情况，综合分析，资金分配额度应与项目单位或地方实际相适应。

综上所述，此项分值为 2 分，实际得分 2 分。

经工作组评价，一级指标决策类实际得分为 20 分，各四级指标得分具体情况如下：

决策指标得分情况表

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分情况
项目立项 (4分)	立项依据充分性	符合国家发展规划	降档评级指标	符合
		符合行业发展规划	降档评级指标	符合
		符合部门职责	降档评级指标	符合
		公共财政支持范围	降档评级指标	符合

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分情况
绩效目标(7分)	立项程序规范性(4分)	项目重复性	降档评级指标	符合
		申请程序合规性	降档评级指标	符合
		审批资料完整性	降档评级指标	符合
		项目可行性	4	4
资金投入(11分)	绩效目标合理性(4分)	绩效目标设立情况	1	1
		绩效目标匹配度	1	1
		产出效益合理性	1	1
		资金匹配度	1	1
	绩效指标明确性(3分)	目标细化度	1	0
		指标值准确度	1	0
		任务相符度	1	1
预算编制科学性(7分)		预算编制科学性	2	2
		预算内容匹配性	1	1
		编制依据充分性	2	2

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分情况
资金分配合理性(4分)		预算资金匹配性	2	2
		资金分配充分性	2	2
		资金分配适应性	2	2

(二) 过程 (26 分)

1. 资金到位率 (4 分)

计算公式：(实际到位资金/预算资金) ×100%。

实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。

评分标准：①资金到位率大于或等于 100% 的，得满分；②资金到位率小于或等于 80% 的，得 0 分；③资金到位率在 80%-100% 之间的，在 0 和满分之间计算确定。

菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目 2021 年申请预算资金 500 万元，通过与项目负责人询证得知，因双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目是双井街（迎宾路-双阳路）贯通工程项目的一部分支路，原计划在 2018 年开工建设，后因道路建设涉及附近居民拆迁，项目延期施工。项目于 2020 年 10 月 6 日开始施工，于 2021 年 5 月 30 日完成竣工，2021 年 7 月 15 日对项目进行验收，工程质量合格。2021 年该项目实际到位资金 30 万元，项目预算资金到位率 6%。

综上所述，此项分值为 4 分，实际得分 0 分。

2. 预算执行率 (4 分)

预算执行率计算公式：（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。

评分标准：①预算执行率等于 100% 的，得满分；②预算执行率小于或等于 80% 的，得 0 分；③预算执行率在 80%-100% 之间的，在 0 和满分之间计算确定。

菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目 2021 年申请预算资金 500 元，预算资金实际到位 30 万元。根据该项目的支付凭证以及项目施工合同约定，工程竣工验收合格，工程结算价款经财政、审计部门审定后，第一年付审定工程价款的 40%，第二年付审定工程价款的 30%，第三年付审定工程价款的 30%。2021 年菏泽市牡丹区住房和城乡建设局向山东菏建建筑集团有限公司支付 30 万元，所有到位资金全部用于支付工程款。根据预算执行率=（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，项目预算执行率为 100%。

综上所述，此项分值为 4 分，实际得分 4 分。

3. 资金使用合规性（降档评级指标）

（1）财务管理合规性（降档评级指标）

评价要点：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。

菏泽市牡丹区住房和城乡建设局依据《中华人民共和国预算法》、《中华人民共和国会计法》、《山东省省级部门单位预算绩效管理办法》等法律法规，制定了《菏泽市牡丹区住房和城乡建设局财务管理制度》，财务管理制度对预算管理、收入管理、支出管理、财务机构、

发票做出了明确的规定规范。在项目资金使用时，严格遵守以上规定制度，按照财务审批的范围与权限，对不真实、不合规的原始凭证，不予受理；对记载不清楚、不准确、不完整的原始凭证，予以退回，并要求更正、补充。由此得出，财务管理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。

综上所述，项目财务管理具备合规性。

（2）资金拨付合规性（降档评级指标）

评价要点：资金的拨付是否有完整的审批程序和手续。

菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目年初申请预算资金为 500 万元，资金来源于菏泽市牡丹区财政局拨款。项目主管单位为菏泽市牡丹区住房和城乡建设局，资金拨付流程由菏泽市牡丹区财政局批复预算后将资金拨付至项目主管单位处，项目主管单位按照合同约定并依照部门资金支付流程，将款项拨付至山东菏建建筑集团有限公司。截止目前，已向山东菏建建筑集团有限公司支付 30 万元工程款。资金拨付按照有关规定制度进行支付，手续齐全。

综上所述，项目资金拨付具备合规性。

（3）资金用途相符度（降档评级指标）

评价要点：是否符合项目预算批复或合同规定的用途。

通过查阅《关于菏泽市牡丹区双井街（迎宾路-双阳路）贯通工程项目进行可行性研究报告的批复意见》显示：菏泽市牡丹区发展和改革局对该项目予以同意批复，双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目是双井街（迎宾路-双阳路）贯通工程项目的一部分支路，项目建设内容为：菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目位于山东省菏泽市牡丹区，项目由山东菏建建筑集团有限公司负责新

建车行道、人行道、雨污水管道、自来水管道、路灯、绿化、高压入地、交通工程等工程项目，为周边居民提供便利的交通环境。资金用途与项目计划一致，项目已按照计划顺利完成。

综上所述，资金用途符合项目预算批复或合同规定的用途。

(4) 资金违纪性（降档评级指标）

评价要点：是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

通过对项目单位财务明细账、资金支付凭证查阅，单位资金使用合法合规，未出现以储蓄形式存款、虚报冒领、骗取上级资金、应缴未缴财政专户资金、违规使用票据、记账不及时的现象。在资金管理工作中，项目单位领导主观上自觉遵守财经纪律意识，未出现乱收乱支、乱存乱放现象，对项目资金的支付有严格的审批制度，控制严格。项目单位对资金使用的过程进行项目跟踪审查，对项目从开始立项到资金拨付及使用情况整个过程进行监督。确保资金未出现违纪情况。

综上所述，项目资金使用未出现违纪情况。

(5) 采购程序合规性（降档评级指标）

评价要点：是否按规定实施政府采购和政府购买服务。

通过政府采购合同，根据《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国建筑法》、《中华人民共和国政府采购法》、《中华人民共和国民法典》、《山东省政府采购管理办法》（山东省人民政府令第262号）及有关法律规定，遵循平等、自愿、公平和诚实信用的原则，菏泽市牡丹区住房和城乡建设局与山东菏建建筑集团有限公司就菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目施工合同及有关事项协商一致达成协议，项目主要建设车行道、人行道、雨污水管道、自来水管道、路灯、绿化、高压入地、交通工程等工程项目。项目采

购程序合法合规。

综上所述，项目按规定实施政府采购和政府购买服务。

4.管理制度健全性（降档评级指标）

（1）制度完整性（降档评级指标）

评价要点：是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度。

菏泽市牡丹区住房和城乡建设局制定了《菏泽市牡丹区住房和城乡建设局财务管理制度》，但是未制定相关的专项资金管理制度和业务管理制度。建立专项资金管理制度的目的是合理、有效、规范使用专项资金，完善专项资金管理流程，确保财政性资金的安全合理使用，保证项目资金做到专款专用。而缺少专项资金管理制度，可能会导致专项资金的挪用、混用，影响项目资金的正常支付，进而对项目实施进度产生不利因素。业务管理制度是项目运行的基本制度、基本政策和各种具体活动的程序、规则、纪律、规章、规程、行为模式等，缺乏业务管理制度可能会导致项目组织管理缺乏精确性、稳定性、纪律性和高效性。

综上所述，项目制度缺乏完整性。

（2）制度合规性（降档评级指标）

评价要点：财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。

菏泽市牡丹区住房和城乡建设局制定了《菏泽市牡丹区住房和城乡建设局财务管理制度》，财务管理制度符合《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》、《中华人民共和国预算法》、《山东省省级部门单位预算绩效管理办法》的要求。财务管理制度结合项目的实际情况依法制定，对预算管理、收入管理、支出管理、财务机构、发票做出了明确的规定规范。是项目实施顺利开展的重要保证。但项

目单位未制定业务管理制度，因此无法对项目单位的业务制度合规性进行衡量。

综上所述，项目财务制度基本符合要求，但该项目单位并未制定业务管理制度。

5.制度执行有效性（6分）

（1）法规落实程度（降档评级指标）

评价要点：是否遵守相关法律法规和相关管理规定。

双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目预算编制依照《中华人民共和国预算法》，规范收支行为，强化预算约束，加强对预算的管理和监督；项目资金使用严格遵守《项目实施方案》、《菏泽市牡丹区住房和城乡建设局财务管理制度》；项目的建设与验收过程严格遵守《中华人民共和国建筑法》、《菏泽市建设工程现场文明施工检查评定标准》。项目主管部门对法规落实程度十分重视，各项规章制度在项目实施过程中严格执行，确保项目进展顺利。

综上所述，项目法规落实程度较好。

（2）项目及支出调整手续完整性（降档评级指标）

评价要点：项目调整及支出调整手续是否完备。

根据《关于菏泽市牡丹区双井街（迎宾路至双阳路）贯通工程项目可行性研究报告的批复意见》得出，双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目是双井街（迎宾路-双阳路）贯通工程项目的一部分支路，项目建设地点位于菏泽市牡丹区，主要建设内容：项目由山东菏建建筑集团有限公司负责新建车行道、人行道、雨污水管道、自来水管道、路灯、绿化、高压入地、交通工程等工程项目，为周边居民提供便利的交通环境。项目预算资金为500万元，由政府财政拨款。该项目未

进行项目调整，按批复计划正常开展。

综上所述，项目调整及支出调整手续完备。

(3) 合同变更情况 (3 分)

合同价款调整比率：调整的合同价款/合同总价款×100%。

评分标准：①合同价款调整比率等于 0% 得满分；②合同价款调整比率在 60% 以下得 1 分；③合同价款调整比率超过 60% 不得分。

双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目是双井街（迎宾路-双阳路）贯通工程项目的一部分支路，2018 年 7 月 30 日与山东菏建建筑集团有限公司签订建设工程施工合同，合同内容包含“合同双方、工程概况、合同工期及保修期、质量标准、签约合同价与合同价格形式及付款方式、项目负责人、合同文件构成、承诺、词语含义、签订时间、签订地点、补充协议、合同份数”。合同初期定价 3702972.23 元，施工中可以追加工程量，项目完工结算价为 4936954.18 元。建设工程单位合同签订所涉及的合同金额、服务内容、付款方式等内容发生变更，合同价款调整比率 25%。

综上所述，合同价款调整比率为 25%，此项分值为 3 分，实际得分 1 分。

(4) 相关资料齐全性 (降档评级指标)

评价要点：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。

通过梳理项目资料发现，菏泽市牡丹区住房和城乡建设局提供了关于双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目的建设工程施工合同、项目竣工验收报告等资料。该项目是双井街（迎宾路-双阳路）贯通工程项目的一部分支路，原计划在 2018 年开工建设，后因道路建设

涉及附近居民拆迁，项目延期施工。项目单位制定了项目实施方案，主要建设车行道、人行道、雨污水管道、自来水管道、路灯、绿化、高压入地、交通工程等工程项目。项目在 2020 年 10 月 6 日开始施工建设，于 2021 年 5 月 30 日完成竣工，2021 年 7 月 15 日对项目进行验收，工程质量合格。资料基本齐全，及时归档。

综上所述，相关资料基本齐全并及时归档。

（5）制度落实达标合格率（3 分）

评价要点：项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。

评分标准：①制度落实达标合格率等于 100% 得满分；②制度落实达标合格率小于或等于 80% 不得分；③制度落实达标合格率在 80%-100% 之间的，在 0 和满分之间确定。

通过查看项目资料可知，山东菏建建筑集团有限公司负责双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目，在项目实施中，严格按照项目管理制度开展工作，项目人员配置齐全，为项目经理、项目技术负责人、项目施工员、项目质检员、项目安全员、项目材料员、设备管理员等，分工明确，各项制度落实到位；同时施工单位委派有丰富经验的管理者担任该工程项目经理，对道路施工技术、质量以及安全等各方面进行科学的管理。施工方均根据项目实际需要配备专业施工设备，具备详实的信息储备数据。由此得出，项目制度落实达标合格率为 100%。

综上所述，此项分值为 3 分，实际得分 3 分。

6.安全管理有效性（12 分）

（1）安全措施达标合格率（3 分）

计算公式：安全措施已达标数量/安全措施总数量×100%。

评分标准：①安全措施达标合格率等于 100% 的，得满分；②安全措施达标合格率小于或等于 80% 的，得 0 分；③安全措施达标合格率在 80%-100% 之间的，在 0 和满分之间确定。

通过双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目资料分析得出，该项目实施制定了安全管理措施，其主要内容为项目经理建立安全保证体系，落实安全岗位责任制。安全员对工人进行现场安全教育，分项工程施工前由技术员对施工员进行安全技术交底。工作人员进入施工现场必须戴安全帽，不准穿拖鞋上班，高空作业必须系安全带，遵守安全操作规程，严禁违章作业，违反劳动纪律。该项目安全措施已达标数量与安全措施总数量相同。安全措施达标合格率计算公式为：安全措施已达标数量/安全措施总数量×100%。

综上所述，项目安全措施达标合格率为 100%，此项分值为 3 分，实际得分 3 分。

（2）重大事故发生率（3 分）

计算公式：重大事故发生数量/全部事故发生数量×100%

评分标准：①重大事故发生率等于 0% 得满分；②重大事故发生率大于 0% 不得分。

建设工程中的重大事故是指造成十人以上三十人以下死亡，或者五十人以上一百人以下重伤，或者 5000 万元以上 1 亿元以下直接经济损失的事故。通过菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目工程验收报告及工作总结分析得出：该项目在实施过程，严格按照项目管理制度开展工作，建设车行道、人行道、雨污水管道、自来水管道、路灯、绿化、高压入地、交通工程等工程项目，为周边居民提供便利的交通环境。整个施工中未发生重大事故，重大事故发生

率计算公式为：重大事故发生数量/全部事故发生数量×100%。

综上所述，项目重大事故发生率为 0%，此项分值为 3 分，实际得分 3 分。

(3) 卫生防护达标率（3 分）

计算公式：卫生防护指标达标数/全部卫生防护指标数×100%

评分标准：①卫生防护达标率等于 100% 的，得满分；②卫生防护达标率小于或等于 80% 的，得 0 分；③卫生防护达标率在 80%-100% 之间的，在 0 和满分之间确定。

在双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目建设过程中，贯彻“安全第一，预防为主”的方针，对不安全的因素和有害于工作人员健康的因素，采取以下措施予以保证：认真贯彻执行国家卫生法规和有关规章制度，对操作人员加强卫生培训，强化卫生意识。施工人员每年必须进行健康检查，取得健康证后方可上岗。施工中严格遵守国家有关卫生环境保护的法律规定，采取有效措施控制施工现场的各种粉尘废气，固体废物，防止污染物对施工人员的健康造成危害。因此，卫生防护指标达标数与全部卫生防护指标数相同，卫生防护达标率计算公式为：卫生防护指标达标数/全部卫生防护指标数×100%。

综上所述，项目卫生防护达标率为 100%，此项分值为 3 分，实际得分 3 分。

(4) 消防达标率（3 分）

计算公式：消防指标达标数/全部消防指标数×100%

评分标准：①消防达标率等于 100% 的，得满分；②消防达标率小于或等于 80% 的，得 0 分；③消防达标率在 80%-100% 之间的，在 0 和满分之间确定。

消防工程是为防止不正常事态的蔓延和减少事故灾害损失程度的重要措施和保障，通过双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目实施过程中实际情况来进行分析得出，该项目依据消防安全条例，制定消防安全措施，在施工合同中充分考虑了各道路防火类别，规划了消防通道，确保项目施工中所有消防设备全部达标。消防指标达标数与全部消防指标数相同，消防达标率计算公式为：消防指标达标数/全部消防指标数×100%。

综上所述，项目消防达标率为100%，此项分值为3分，实际得分3分。

经工作组评价，一级指标过程类实际得分为20分，各四级指标得分具体情况如下：

过程指标得分情况表

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分情况
资金管理 (8分)	资金到位率	资金到位率	4	0
	预算执行率	预算执行率	4	4
	资金使用合 规性	财务管理合规性	降档评级 指标	符合
		资金拨付合规性	降档评级 指标	符合
		资金用途相符度	降档评级 指标	符合
		资金违纪性	降档评级 指标	符合

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分情况
		采购程序合规性	降档评级指标	符合
组织实施 (18分)	管理制度健全性	制度完整性	降档评级指标	不符合
		制度合规性	降档评级指标	不符合
	制度执行有效性 (6分)	法规落实程度	降档评级指标	符合
		项目及支出调整手续完整性	降档评级指标	符合
		合同变更情况	3	1
		相关资料齐全性	降档评级指标	符合
		制度落实达标合格率	3	3
	安全管理有效性 (12分)	安全措施达标合格率	3	3
		重大事故发生率	3	3
		卫生防护达标率	3	3
		消防达标率	3	3

(三) 产出 (26分)

1. 实际完成率 (10分)

(1) 主体工程量完成率 (5 分)

计算公式：(实际产出数 / 计划产出数) ×100%。

实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。

计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。

评分标准：①主体工程完成率等于 100% 的，得满分；②主体工程完成率小于或等于 80% 的，得 0 分；③主体工程完成率在 80%-100% 之间的，在 0 和满分之间确定。

双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目由菏泽市牡丹区住房和城乡建设局组织，在招标管理等部门的监督下，完成了主体工程建设。项目主要建设内容为：由山东菏建建筑集团有限公司负责新建车行道、人行道、雨污水管道、自来水管道、路灯、绿化、高压入地、交通工程等工程项目，为周边居民提供便利的交通环境。主体工程量完成率计算公式为：(实际产出数 / 计划产出数) ×100%，主体工程量完成率为 100%。

综上所述，此项分值为 5 分，实际得分 5 分。

(2) 配套排水等工程建设完成率 (3 分)

计算公式：(配套排水等工程实际产出数 / 配套排水等工程计划产出数) ×100%。

评分标准：①配套排水等工程建设完成率等于 100% 的，得满分；②配套排水等工程建设完成率小于或等于 80% 的，得 0 分；③配套排水等工程建设完成率在 80%-100% 之间的，在 0 和满分之间确定。

菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目位于山东

省菏泽市牡丹区，项目主要建设车行道、人行道、雨污水管道、自来水管道、路灯、绿化、高压入地、交通工程等工程项目，为周边居民提供便利的交通环境。施工单位按照项目实施方案对道路的配套排水工程进行建设，建设内容包括新建雨水管线、改造污水管线、检查井、雨水口等。该工程解决了道路排水管线老化破损、收水及排水能力下降以及道路破损严重的问题。通过对项目竣工验收报告分析得出，道路配套排水等工程已经竣工。

综上所述，配套排水等工程建设完成率 100%，此项分值为 3 分，实际得分 3 分。

（3）配套绿化工程完成率（2 分）

计算公式：（配套绿化工程实际产出数 / 配套绿化工程计划产出数）×100%。

评分标准：①配套绿化工程完成率等于 100% 的，得满分；②配套绿化工程完成率建设完成率小于或等于 80% 的，得 0 分；③配套绿化工程完成率在 80%-100% 之间的，在 0 和满分之间确定。

绿化是城市道路的重要组成部分，它起着保护环境、净化空气、调节小气候、减低噪声以及改善人民生活质量等作用。施工单位在道路两侧设置防护绿带，隔绝交通噪声和废气，美化道路景观。在机动车与非机动车车道之间建立分隔带，道路两侧的人行道外种植绿篱、草皮和花卉，人行道上种植行道树，尽可能多种方式进行绿化，提高绿化面积，使道路成为绿荫覆盖的富与美的绿色通道，使路网成为覆盖城市的绿化网络。道路绿化要重视遮荫效果，同时避免阻挡行车视线，创造优美的道路景观。通过对项目竣工验收报告分析得出，道路配套绿化工程已经竣工。

综上所述，配套绿化工程完成率为 100%，此项分值为 2 分，实际得分 2 分。

2.质量合格率（6 分）

（1）主体施工质量合格率（2 分）

计算公式：合格主体施工量/主体施工量×100%。

评分标准：①主体施工质量合格率等于 100% 的，得满分；②主体施工质量合格率小于或等于 80% 的，得 0 分；③主体施工质量合格率在 80%-100% 之间的，在 0 和满分之间确定。

菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目由菏泽市牡丹区住房和城乡建设局组织，该项目于 2020 年 10 月 6 日开工建设，施工单位严格管理，文明施工，主要建设车行道、人行道、雨污水管道、自来水管道、路灯、绿化、高压入地、交通工程等工程项目，为周边居民提供便利的交通环境。该项目于 2021 年 5 月 30 日完工，于 2021 年 7 月 15 日组织了对该项目工程竣工验收。通过对项目验收报告分析得出，该项目道路工程建设质量验收合格，达到国家标准。

综上所述，主体施工质量合格率为 100%，此项分值为 2 分，实际得分 2 分。

（2）配套排水等工程建设质量合格率（2 分）

计算公式：合格配套排水等工程量/配套排水等工程量×100%。

评分标准：①配套排水等工程建设质量合格率等于 100% 的，得满分；②配套排水等工程建设质量合格率小于或等于 80% 的，得 0 分；③配套排水等工程建设质量合格率在 80%-100% 之间的，在 0 和满分之间确定。

废水分为生活污水、工业废水和雨水三种类型，它们可以采用同

一个排水管网系统来排除，也可采用各自独立的分质排水管网系统来排除。不同的排除方式所形成的排水系统，称为排水体制。排水系统主要有合流制和分流制两种。根据项目实施方案的规定，新建地区的排水系统宜采用分流制。同时，根据牡丹区的地势、地貌及当地发展的整体需要，确定该地区排水体制为分流制。通过对项目验收报告分析得出，道路配套排水等工程已经竣工且质量验收合格。

综上所述，配套排水等工程建设质量合格率 100%，此项分值为 2 分，实际得分 2 分。

（3）城市道路绿化带达标率（2 分）

评价要点：绿化带施工是否达标。

评分标准：绿化带施工达标（2 分）；绿化带施工未达标（0 分）。

根据项目实施方案的规定，分车绿带乔木树干中心至机动车道路缘石外测距离不宜小于 0.75m。行道树最小株距 4 米，树干中心至路缘石外侧最小距离宜为 0.75m。道路绿化带苗木选择标准为：常绿及灌木高度，枝梢顶至地面之高度，树冠要求发育端正、丰满、造型姿态优美；落叶乔木胸径指树干离地面一米处之直径平均值，冠幅要求发育端正、丰满、造型姿态优美，分枝点应在 2 米以上。通过对项目验收报告分析得出，道路配套绿化带建设已经竣工，城市道路绿化带全部达标。

综上所述，城市道路绿化带达标率 100%，此项分值为 2 分，实际得分 2 分。

3.完成及时性（4 分）

评价要点：项目是否按照合同约定竣工。

评分标准：按照合同约定竣工（1 分）；未按照合同约定竣工（0

分）。

通过对菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目签订的合同、项目验收报告分析得出：双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目是双井街（迎宾路-双阳路）贯通工程项目的一部分支路，原计划在 2018 年开工建设，后因道路建设涉及附近居民拆迁，项目延期施工，该项目施工由山东菏建建筑集团有限公司负责施工，计划合同工期 60 日。项目计划开工日期为 2018 年 7 月 30 日，计划竣工日期 2018 年 9 月 30 日，后因道路建设涉及附近居民拆迁，项目延期施工，于 2020 年 10 月 6 日开工，于 2021 年 5 月 30 日竣工，于 2021 年 7 月 15 日完成项目工程质量验收。由此得出，该项目实际完成时间未按照项目合同规定的时间完成建设，工程完成及时率为 0%。

综上所述，此项分值为 4 分，实际得分 0 分。

4. 成本节约率（6 分）

（1）实际支出超概率（2 分）

计算公式：实际支出超概金额/工程批准概算支出额×100%。

评分标准：①实际支出超概率等于 0% 得满分；②实际支出超概率在 20% 以下得 1 分；③实际支出超概率超过 20% 不得分。

双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目预算投资 500 万元，实际合同签订情况为：菏泽市牡丹区住房和城乡建设局于 2018 年 7 月 30 日与山东菏建建筑集团有限公司签订建设工程施工合同，合同内容包含“合同双方、工程概况、合同工期及保修期、质量标准、签约合同价与合同价格形式及付款方式、项目负责人、合同文件构成、承诺、词语含义、签订时间、签订地点、补充协议、合同份数”。合同初期定价 3702972.23 元，施工中可以追加工程量，项目完工结算价

为 4936954.18 元。由此得出，项目工程实际投资未超出概算投资额，实际投资超概金额为 0，实际投资超概率计算公式为：实际投资超概金额/工程批准概算投资额×100%。

综上所述，实际支出超概率为 0%，此项分值为 2 分，实际得分 2 分。

(2) 竣工决算审计核减率（2 分）

计算公式：(报审金额—审定金额)/报审金额×100%

评分标准：①竣工决算审计核减率等于 0%得满分；②竣工决算审计核减率在 20%以下得 0.5 分；③竣工决算审计核减率超过 20%不得分。

菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目由菏泽市牡丹区住房和城乡建设局组织，该项目于 2020 年 10 月 6 日开工建设，施工单位严格管理，文明施工，主要建设车行道、人行道、雨污水管道、自来水管道、路灯、绿化、高压入地、交通工程等工程项目，于 2021 年 5 月 30 日完成竣工，2021 年 7 月 15 日对项目进行验收，质量合格。山东省经纬招标造价咨询有限公司出具项目工程结算审核报告，项目原报审值 4969631.35 元，最终审定值 4936954.18 元，审减值 32677.17 元，根据竣工决算审计核减率公式计算得出，竣工决算审计核减率为 0.66%。

综上所述，此项分值为 2 分，实际得分 0.5 分。

(3) 预算投资节约率（2 分）

计算公式：(预算金额—实际金额)/预算金额×100%

评分标准：①预算投资节约率大于等于 0%得满分；②预算投资节约率小于 0%得 0 分。

通过双井街（迎宾路至双阳路）贯通工程项目可行性研究报告、施工合同等资料分析得出，该项目计划投资金额 500 万元，由菏泽市牡丹区住房和城乡建设局组织，该项目于 2020 年 10 月 6 日开工建设，施工单位严格管理，文明施工，主要建设车行道、人行道、雨污水管道、自来水管道、路灯、绿化、高压入地、交通工程等工程项目，为周边居民提供便利的交通环境。实际签订施工合同初期定价 3702972.23 元，施工中可以追加工程量，项目完工结算价为 4969631.35 元，最终审定值 4936954.18 元，验收工程质量合格。由预算投资节约率公式计算得出，预算投资节约率为 1%。

综上所述，此项分值为 2 分，实际得分 2 分。

经工作组评价，一级指标产出类实际得分为 20.5 分，各四级指标得分具体情况如下：

产出指标得分情况表

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分情况
产出数量 (10 分)	实际完成率 (10 分)	主体工程量完成率	5	5
		配套排水等工程建设完成率	3	3
		配套绿化工程完成率	2	2
产出质量 (6 分)	质量合格率 (6 分)	主体施工质量合格率	2	2
		配套排水等工程建设质量合格率	2	2
		城市道路绿化带达标率	2	2
产出时效 (4 分)	完成及时性 (4 分)	工程完成及时率	4	0
产出成本 (6 分)	成本节约率 (6 分)	实际支出超概率	2	2

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分情况
		竣工决算审计核减率	2	0.5
		单方平米造价超标率	2	2

(四) 效益 (26 分)

1.社会效益 (8 分)

(1) 社会效益目标设置量化率 (2 分)

计算公式：量化社会效益目标数量/社会效益目标总数量×100%

评分标准：①量化率等于 100% 的，得满分；②量化率小于或等于 60% 的，得 0 分；③量化率在 80%-100% 之间的，在 0 和满分之间确定。

通过查看菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目预算绩效目标申报表分析发现，项目单位仅设置了一条社会效益指标，三级指标设置为“提升城区整体形象，缓解交通压力，方便群众出行”，指标值为“提升城区整体形象，缓解交通压力，方便群众出行”，该社会效益指标未进行细化量化，且指标内容与指标值重复，为定性指标。根据社会效益目标设置量化率计算公式：量化社会效益目标数量/社会效益目标总数量×100%，该项目社会效益目标设置量化率为 0%。

综上所述，社会效益目标设置量化率为 0%，此项分值为 2 分，实际得分 0 分。

(2) 社会效益量化指标达成率 (2 分)

计算公式：社会效益量化指标达成数量/社会效益量化指标总数
量×100%

评分标准：①量化指标达标率等于 100% 的，得满分；②量化指标达标率小于或等于 80% 的，得 0 分；③量化指标达标率在 80%-100% 之间的，在 0 和满分之间确定。

通过对菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目预算绩效目标申报表分析发现，项目单位仅设置了一条社会效益指标，且该指标为定性类指标，无法进行科学的量化。社会效益指标为定性指标无法对项目实施后产生的社会效益进行具体的评价，指标的可衡量性较低，不利于项目后期的绩效评价考核，也无法具体衡量资金使用效益程度。若该项目设置定量指标就可以通过对定量指标的完成情况，进行可衡量评价打分，判断项目实施后的效益程度，资金的使用效益是否充分发挥出来。因此该项目社会效益量化指标达成数量、社会效益量化指标总数量都是 0，社会效益量化指标达成率为 0%。

综上所述，社会效益量化指标达成率为 0%，此项分值为 2 分，实际得分 0 分。

（3）交通状况改善率（4 分）

评价要点：交通状况是否得到改善。

评分标准：项目实施后改善交通状况（4 分）；项目实施后没有改善交通状况（0 分）。

双井街（迎宾路至双阳路）贯通工程规划为城市支路，全长 1100m，规划红线宽 12 米，断面形式为：3m（人行道）+6m（车行道）+3m（人行道），一块板结构，新建车行道、人行道、雨污水管道、自来水管道、路灯、绿化、高压入地、交通工程等。项目建成后，提高了行车速度，降低了运输成本，改善牡丹区路网结构，完善路网体系，消除现状道路安全隐患，保障人民生命财产安全，给市民生活

带来方便，交通状况得到有效改善，交通状况改善率 100%。

综上所述，此项分值为 4 分，实际得分 4 分。

2. 生态效益（4 分）

（1）区域植被覆盖率（4 分）

评价要点：区域植被覆盖率是否得到提高。

评分标准：项目实施后植被覆盖率提高（4 分）；项目实施后植被覆盖率没有变化（0 分）。

该项目通过各项水土保持措施的实施，使因该项目开发建设而导致的新增水土流失得到有效控制。同时，项目区内地表植被覆盖率大幅度增加，加强了水土保持功能，水土流失减轻，生态环境得到明显改善。植物措施的实施，提高了植被覆盖率，对土壤的保土、保肥、保水能力起到促进作用，减少土壤有机质及无机盐的流失，对当地的小气候改善和维护生态平衡具有积极意义。

综上所述，区域植被覆盖率为 100%，此项分值为 4 分，实际得分 4 分。

3. 可持续影响（4 分）

（1）区域城市化建设度（4 分）

评价要点：项目实施后是否有利于区域城市化建设。

评分标准：项目实施后有利于区域城市化建设（4 分）；项目实施后不利于区域城市化建设（0 分）。

双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目所在地区人口密度较低，该地区无论从治安、社会环境还是从人口素质、人们生活水平来说，都离城区的标准有一定的距离。项目实施后，将提供良好的城市基础设施，极大地推动区域范围内各大产业及商业、服务业、餐饮业等行

业的发展，房地产的介入也会改善沿线及周边地带的居住环境，文化、教育、卫生水平的提高也会提高当地居民的文化素质、身体素质。项目建成后，将大大加快沿线周边地带的城市化进程。

综上所述，区域城市化建设度 100%，此项分值为 4 分，实际得分 4 分。

4.社会公众或服务对象满意度（10 分）

（1）附近居民满意度（5 分）

评分标准：①附近居民满意度 $\geq 90\%$ 的，得满分；②附近居民满意度小于或等于 80% 的，得 0 分；③附近居民满意度在 80%-90% 之间的，在 0 和满分之间确定。

在双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目竣工验收结束后，项目主管部门通过日常走访的方式和发放调查问卷的方式，向双井街（中华路-迎宾路）附近居民做满意度调查，居民普遍表示中华路-迎宾路的建设，大大方便了居民日常出行，缓解了交通拥堵的压力，同时绿化带及排水系统的建设，改善了道路环境状况，解决了雨季道路排水不畅、积水较多的现象。该项目一共发放 200 份调查问卷，有效回收 150 份调查问卷，经过数据统计附近居民满意度 95%。

综上所述，该项目附近居民满意度为 95%，此项分值为 5 分，实际得分 5 分。

（2）项目单位对工程建设的满意度（5 分）

评分标准：①项目单位满意度 $\geq 90\%$ 的，得满分；②项目单位满意度小于或等于 80% 的，得 0 分；③项目单位满意度在 80%-90% 之间的，在 0 和满分之间确定。

双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目虽然因为附近居民拆迁

的问题导致项目延期开展，但是项目在开展后，顺利实施，竣工验收，同时通过了质量验收，完成了预期的绩效目标。项目的建设对改善菏泽市牡丹区区域环境，完善城市管理和服务，提升城区功能品质，改善城乡生态环境，努力建设宜居宜业的美丽家园。同时，该项目实施后还可以带动房地产、交通、旅游等相关产业的发展，为社会创造更多的就业机会，具有显著的社会意义。通过问卷调查的方式，向项目主管单位工作人员发放 100 份问卷，回收 90 份问卷，经过数据统计主管单位满意度 99%。

综上所述，该项目单位对工程建设的满意度 99%，此项分值为 5 分，实际得分 5 分。

经工作组评价，一级指标效益类实际得分为 22 分，各四级指标得分具体情况如下：

效益指标得分情况表

二级指标	三级指标	四级指标	分值	得分情况
项目效益 (26 分)	社会效益 (8 分)	社会效益目标设置量化率	2	0
		社会效益量化指标达成率	2	0
		交通状况改善率	4	4
	生态效益 (4 分)	区域植被覆盖率	4	4
		区域城市化建设度	4	4
	社会公众或服务对象满意度 (10 分)	附近居民满意度	5	5
		项目单位对工程建设的满意度	5	5

经评价组评价，项目评价得分为 82.5 分，因该项目使用降档评级法进行评价，即按照一定的降档评级规则对最终的预算项目绩效进

行相应的评价，经过评价，指标体系中降档评级指标有 2 条未达标，根据降档评级规则“指标体系中降档评级指标如超过 3 条未达标，则降 1 档”，所以该项目不降档，项目评价综合得分为 82.5 分，绩效评价等级为“良”，评价指标得分具体情况见附件 1。

六、项目经验及做法

该项目有效防范工程施工风险。在地质初勘和详勘时，对地质进行详细勘察和调查，避开不良地质地段。选择技术力量强、施工经验丰富的单位进行施工，避免由于施工单位经验不足造成的风险。组织专家组对设计、施工及施工方案等进行全面咨询，以减少工程风险。建设期间严把材料关，从选材、配合比工序等全方面控制，防止因材料问题导致结构出现问题。做好施工期工人的教育和日常行为管理工作，杜绝项目施工过程中由于工人的素质问题导致负面影响事件的发生。

七、主要问题

(一) 项目效益指标设置不规范。项目支出预算绩效目标是指财政资金安排的项目在一定期限内预期达到的产出和效果。绩效指标是绩效目标的细化和量化描述，是绩效目标编制的主要形式和内容。项目支出效益指标是对预期效果的描述，效益和效果二者是一致的，效益指标主要反映项目预期产生的经济性、社会性成果、环境效益等，包括经济效益指标、社会效益指标、生态效益指标、可持续影响指标等。效益指标更体现一个项目实施后对区域经济、社会、生态、可持续影响带来多少的变化，反映一个项目“优”与“差”的关键性因素。通过对菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目预算绩效目标申报表分析发现，该项目总体绩效目标明确，但是效益指标及

指标值设置未做到细化量化且存在指标内容重复，例如：项目单位在项目绩效目标申报表中效益指标仅设置了三条，其中社会效益指标设置为“提升城区整体形象，缓解交通压力，方便群众出行”，根据指标内容可以看出，社会效益指标设置无法直接反映出项目实施后对社会发展所产生的影响；生态指标设置为“改善城区居民生活环境”，指标值设置为“改善城区居民生活环境”，根据指标内容可以看出，生态指标设置没有做到细化量化，无法直接反映出项目实施后对双井街道路建设所产生的具体生态影响；可持续影响指标设置为“提升城区整体形象，缓解交通压力，方便群众出行”，可持续影响指标与社会效益指标设置重复。三条效益指标均为定性类指标，未进行量化、细化，因此该项目社会效益指标、可持续影响指标量化指标达成数量都是 0，项目效益指标的可衡量性低，设置不规范，对项目实施完成后的绩效评价有一定影响。

（二）项目单位未及时调整项目，影响施工进度。工期是指建设单位根据工程量、工期定额和项目具体情况，如工程环境、工程使用功能、应有效益要求等，在系统、合理编制进度计划的基础上，根据上级主管部门、建设计划部门的批复，经综合考虑设计的，作为招标条件之一为施工单位投标时响应的开工、竣工日期之间所用的时间，在一般情况下称为合同工期。工期延误是指工程建设实际完工日期超过合同规定的完工日期。菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目由菏泽市牡丹区住房和城乡建设局组织，在招标管理等部门的监督下，于 2018 年 7 月 23 日进行了公开招标。最终，山东菏建建筑集团有限公司为中标单位，负责项目施工建设。菏泽市牡丹区住房和城乡建设局于 2018 年 7 月 30 日与山东菏建建筑集团有限公司签

订建设工程施工合同，计划合同工期 60 日。项目计划开工日期为 2018 年 7 月 30 日，计划竣工日期 2018 年 9 月 30 日，后因道路建设涉及附近居民拆迁，项目延期施工，于 2020 年 10 月 6 日开工，于 2021 年 5 月 30 日竣工，于 2021 年 7 月 15 日完成项目工程质量验收。该项目因周边地区涉及居民拆迁导致项目延期这是由于不可抗力，但是项目单位未及时进行项目变更，调整项目计划，影响了项目总进度。项目总进度的延期会产生多种危害。工期延误是导致项目进度、质量和投资目标失控，以及项目建设各方发生纠纷的重要原因之一，对工程项目的经济和社会效益有着不可忽视的影响。由于工期延误，给大量的建设项目带来了巨大的损失，因此了解工期延误的原因是十分必要和迫切的。

(三) 项目工程款支付不及时。菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目 2021 年申请预算资金 500 万元，通过与项目负责人询证得知，2021 年该项目实际到位资金 30 万元，项目预算资金到位率 6%。菏泽市牡丹区住房和城乡建设局于 2018 年 7 月 30 日与山东菏建建筑集团有限公司签订建设工程施工合同。项目在 2020 年 10 月 6 日开始施工建设，主要建设车行道、人行道、雨污水管道、自来水管道、路灯、绿化、高压入地、交通工程等工程项目，于 2021 年 5 月 30 日完成竣工，2021 年 7 月 15 日对项目进行验收，工程质量合格。根据施工合同中约定，工程竣工验收合格，工程结算价款经财政、审计部门审定后，第一年付审定工程价款的 40%，第二年付审定工程价款的 30%，第三年付审定工程价款的 30%。而截止到 2021 年底，菏泽市牡丹区住房和城乡建设局一共向山东菏建建筑集团有限公司支付工程款 30 万元，说明仍有大量工程款未结算，项目工程款

支付不及时。项目工程款不及时支付会带来较多的社会问题，具体表现在：一是项目施工单位会拖欠农民工的工资，影响社会稳定。我国政府前几年在春节前都要帮农民工讨工钱，表面看是施工方拖欠，其实，更深层次的原因是项目单位拖欠工程款。项目单位拖欠施工单位的，施工单位就没钱付工资。所以每到年末，多数被拖欠的承包商感到年关难过，有时还会到银行贷款，支付民工工资，以缓解舆论压力。二是严重影响到企业的运作，破坏建筑行业的经济秩序。垫资承包（我国虽明令禁止，但还是较多），占用到企业大量的流动资金，以致周转不灵，员工工资拖欠，设备维修成问题，有的企业还因此而倒闭，影响社会经济的发展。

（四）项目制度不完善。菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目属于专项资金支持范畴，依据 2021 年项目预算绩效目标申报表，项目预算投资 500 万元，菏泽市牡丹区住房和城乡建设局于 2018 年 7 月 30 日与山东菏建建筑集团有限公司签订建设工程施工合同，合同初期定价 3702972.23 元，施工中可以追加工程量，项目完工结算价为 4936954.18 元。项目建设内容为：由山东菏建建筑集团有限公司负责新建车行道、人行道、雨污水管道、自来水管道、路灯、绿化、高压入地、交通工程等工程项目，为周边居民提供便利的交通环境。通过梳理该项目资料，项目单位提供的资料中未发现专项资金管理制度以及业务管理制度，说明项目制度不完善。专项资金管理制度是将按照一定比例提取的财政收入纳入专项管理，用于专门领域范围项目的管理方式。发展专项资金的使用，有利于有效汇集资金来源，专项支持重点项目，增强计划性和简化支出管理程序。专项资金管理制度是一种资金归集制度，确保地方收入资金能够在一定程度

上得到全程的监管，从而保证社会资本的收入能够得到支付。而缺少专项资金管理制度，对项目实施中专项资金的支出，无法做到有效的管理和监控，可能会存在资金混用、支出不明确的风险，进而影响项目的顺利实施，无法发挥专款专用的作用。综上所述，业务管理制度是项目运行的基本制度、基本政策和各种具体活动的程序、规则、纪律、规章、规程、行为模式等，是项目顺利实施的重要保障。业务管理制度不完善可能会导致项目组织管理缺乏精确性、稳定性、纪律性和高效性。

八、有关建议

(一) 科学编制预算绩效目标表，体现项目的产出效益。绩效目标设定是绩效评价工作的前提条件和关键环节，关系到评价工作的科学开展和结果的合理应用。预算编制人员要进一步细化明确制定绩效目标，严格落实预算编制要求，绩效目标要包含项目的产出与效益，建立科学的指标体系，特别是三级指标体系的设置，既要做到指标内容细化量化，可衡量度高，又要贴合项目的实施目标，体现项目的整体情况。绩效指标中，一级、二级绩效指标采用财政部的指标体系，三级绩效指标体现各部门在各支出领域的核心产出、效果等用财履职的绩效情况。其中，一级绩效指标主要有产出指标、效益指标和满意度指标：产出指标主要反映项目预期完成的产品数量和质量，以及在项目实施过程中需要投入的资金、资源和时间成本等，包括数量指标、质量指标、时效指标、成本指标等二级绩效指标；效益指标主要反映项目预期产生的经济性、社会性成果、环境效益等，包括经济效益指标、社会效益指标、生态效益指标、可持续影响指标等二级绩效指标；满意度指标主要反映项目实施后服务对象、受益群体的认可和满意程

度情况以及有关部门的评议情况等，主要有服务对象满意度等二级绩效指标。

(二) 做好项目计划安排，避免工程延误。工程项目具有庞大、复杂、周期长和相关单位多等特点，因而在项目实施过程中，造成工期延误的因素会有很多。要有效地进行工期控制，就必须对影响工期的各种因素进行全面的分析和预测。影响项目工期的因素，按照其性质可归纳为人、技术、材料、设备与构配件、机具、资金、水文、地质与气象、环境、社会，以及其它难以预料的因素等等，其中人为的因素影响最多。针对造成工程延误的原因，项目单位可以从以下几个方面来加以改进，避免工程延误的发生。一是选配项目班子，明确责任目标，一个项目能否顺利实施，与是否有一个强有力的项目管理班子密不可分。而在项目管理班子中，项目负责人的作用又十分重要。因此组建项目部应坚持结构合理、素质精干、团结高效的原则，同时应及时与项目部签订项目管理目标责任书，明确项目部责、权、利。项目部应明确各级管理人员的分工与职责，要加强信息沟通，建立进度目标奖惩制度，对重要节点工期进行奖罚。二是利用合同措施控制施工工期。在合同签约时，明确合同工期及界定工期延期或延误的条件，规定承包单位对项目施工工期的责任及相应的经济条款，以减少在合同执行中的纠纷。执行合同时，严格按合同的条件对施工工期进行检查，有效地督促承包单位按期完成各阶段施工任务。严格工期款确认拨付制度，核定工期报表中的完成情况，确保工期款拨付数额与实际吻合，这样既保证承包单位的合理收益，又防止了建设单位超支。严格执行工程合同中的工期奖罚条件，根据设定的工期目标奖励政策，当实现目标后及时兑现，予以鼓励，以促进工程的施工进度。三是强

化计划管理。根据工程总工期计划，要求施工单位编制总体施工计划，再根据工期计划，做出月、周、三天工程计划。在实际施工中将每三天、每周、每月计划实际完成情况进行记录，并与工期计划进行对照分析，及时发现薄弱环节和矛盾，提出补救措施。项目的工期计划控制的全过程是计划、实施、检查、比较分析、确定调整措施、再计划。从编制项目施工工期计划开始，经过实施过程中的跟踪检查，收集有关实际工期的信息，比较和分析实际工期与施工计划工期之间的偏差，找出产生原因和解决办法，确定调整措施，再修改原工期计划，形成一个封闭的循环系统。

(三) 提高资金到位率，加强资金监管。因财政资金紧张，资金到位不及时，项目单位需要及时向财政部门反映，督促项目资金及时到位，同时要加强资金监管，保证项目发挥最大效益。一是做好项目成本测算，获得财政部门的支持，及时联系财政部门，关注资金到位情况。二是建设资金监管是解决项目建设资金管理的有限手段之一，项目主管单位要将项目资金监管权分配给项目各参与方。项目各利益相关方对建设过程资金使用等过程进行监督和管理，保障建设资金合法、有效使用。由建设方、施工方、监理方、设计方、项目单位等道路建设项目各利益相关方组成的项目资金监管小组，制定详细的资金监管制度和项目资金风险管理方案。对项目建设资金的申请、审批、支付、结算等制定详细的过程管理细则、确保项目资金合法、合理使用，提高资金的使用效率。监管小组定期跟踪资金的审批，严禁出现资金截留、闲置的现象，资金监管小组的成员要客观、公正、公平的披露资金使用情况，财政资金使用率每月汇总，形成统计数据报表。监管小组要充分发挥其在资金管理中的监督、管理职能，定期跟

踪项目资金的使用进度，加快道路施工进度。三是项目主管单位不定期聘请第三方对道路建设的资金使用状况进行审计，审计项目预算、工程进度款支付、竣工结算金额与工程实体是否一致，资金支付是否按照规范要求进行。在原有资金预算的基础上删除多余预算，对某些项目资金不足，计划金额偏少适当增加，同时还要加强对资金使用效率的监管，防止因资金闲置滋生腐败。四是建立资金使用绩效考核机制。对道路建设项目资金的使用进行分项考核，对每个项目的资金使用情况进行公示。成立由分管项目建设资金的项目负责人担任组长，财务部门负责人、审计部门负责人、工程项目管理部门负责人任组员，成立专业的项目建设资金使用考评小组。由领导小组制定科学、合理的考评办法对资金的使用情况进行评审，在项目实施过程中的每个环节对资金使用情况进行打分。将每一项分数汇总后，进行综合排名。制定详细的考核指标：目标完成率=累计支出金额÷预算金额×100%；预算执行误差率=预算金额费用执行偏差金额÷预算金额×100%；项目资金支出效率=已投产使用项目资金的总额度÷预算项目资金总额度×100%。通过以上指标的考核，并将考核结果引入到下一年的预算编制中，提高项目资金预算的执行效力。五是项目预算单位加强资金管理，合理分配资金的支付，提高资金执行率，可以保障项目实施过程中的资金充足，及时支付项目工程款，从而有效保障项目的顺利实施。

(四)建立健全项目管理制度。项目预算单位要建立健全项目管理制度，包括《财务管理制度》、《专项资金管理办法》、《业务管理制度》等，这些制度是项目各阶段顺利进行的重要保证。财务管理制度作为道路建设项目管理中的重要环节，从日常简单的会计核算逐

渐转变成项目的全过程跟踪管理，从项目的立项、可行性分析、建议书编制、按年度计划安排实施，到项目实施过程中，财务对基建项目的核算与监督，最后进行项目验收后评价整改，在项目建设的事前、事中、事后实行全过程管理，从过去业务与财务相分离转变成当下的业财融合，财务管理人員的角色转变和职能提升对当前我国基建项目的实施具有重要意义。对于专项资金支持范畴的项目要制定专项资金管理办法。项目预算单位要根据有关文件精神和财务规定，结合该项目实际情况，制定《菏泽市牡丹区住房和城乡建设局专项资金管理办法》，目的是严肃财经纪律，进一步规范专项资金管理，做到专款专用，提高专项资金财务管理水平和资金使用效益。专项资金管理办法主要由专项资金的申报、专项资金的使用、专项资金的监督管理、责任追究等部分构成。专项资金在预算编制、管理、执行过程中，应严格遵循国家、省、市有关财政资金管理使用的相关规定。业务管理制度是在建设工程项目在整个生命周期内，特定组织运用特定管理办法、工具和技术，对项目进行整体计划、协调和控制，以完成包括质量、进度、投资（成本）和安全在内的各项项目预设目标。对项目管理来说，长久不变的规范不一定是适应的规范，经常变化的规范也不一定是好规范，应该根据项目发展的需要而进行相对的稳定和动态的变化。在项目的发展过程中，管理制度应是具有相应的与项目生命周期对应的稳定周期与动态的时期，这种稳定周期与动态时期是受项目的行业性质、产业特征、团队人员素质、项目环境、项目经理的个人因素等相关因素综合影响的。项目主管部门做好项目管理有助于保证项目进度。尤其是在道路建设工程项目管理中，施工进度必须要达标，只有进度符合要求，才能收到阶段性的款项，回笼资金。做好进度管

理可以保证项目健康运行下去，有利于项目按时完成，防范资金风险。

九、附件

附件 1：菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目绩效评价得分表

附件 2：菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目绩效评价工作实施方案

附件 3：菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目问题清单

附件 4：调查问卷及统计分析报告

附件 5：营业执照

附件 1:

菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	评价要点	得分情况
决策 (22分)	项目立项 (4分)	立项依 据充分 性	符合国家 发展规划	降档 评级 指标	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。	符合
			符合行业 发展规划	降档 评级 指标		考核项目立项是否符合行业发展规划和政策要求。	符合
			符合部 门职 责	降档 评级 指标		项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需。	符合
			公共财 政支持 范围	降档 评级 指标		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。	符合
			项目重 复性	降档 评级 指标		项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	符合
	立项程 序规范 性(4分)	申请程 序合 规性	降档 评级 指标	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。	项目是否按照规定的程序申请设立。	符合	

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	评价要点	得分情况
绩效目标(7分)			审批资料完整性	降档评级指标		审批文件、材料是否符合相关要求。	符合
			项目可行性	4		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。	4
	绩效目标合理性(4分)	绩效目标设立情况	绩效目标设立情况	1	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。	项目是否设立绩效目标。	1
			绩效目标匹配度	1		项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性。	1
		产出效益合理性	产出效益合理性	1		项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。	1
			资金匹配度	1		项目资金是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	1
	绩效指标明确性(3分)	目标细化度	目标细化度	1	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精细化情况	考核是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标。	0
		指标值准确度	指标值准确度	1		考核项目是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。	0

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	评价要点	得分情况
资金投入(11分)	预算编制科学性(7分)	任务相符度	1		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。	考核项目是否与项目目标任务数或计划数相对应。	1
			2			考核项目预算编制是否经过科学论证。	2
		预算内容匹配性	1			考核项目预算内容与项目内容是否匹配。	1
		编制依据充分性	2			考核项目预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制。	2
	资金分配合理性(4分)	预算资金匹配性	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。	考核预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	2
		资金分配充分性	2			考核预算资金分配依据是否充分。	2
		资金分配适应性	2			考核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。	2

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	评价要点	得分情况
过程 (26分)	资金管理 (8分)	资金到位率	资金到位率	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。	计算公式: (实际到位资金/预算资金) ×100%。 实际到位资金: 一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。预算资金: 一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。	0
		预算执行率	预算执行率	4	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。	预算执行率计算公式: (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。	4
		资金使用合规性	财务管理合规性	降档评级指标	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。	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。	符合
			资金拨付合规性	降档评级指标		资金的拨付是否有完整的审批程序和手续。	符合
			资金用途相符度	降档评级指标		是否符合项目预算批复或合同规定的用途。	符合

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	评价要点	得分情况
组织实施(18分)			资金违纪性	降档评级指标		是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	符合
			采购程序合规性	降档评级指标		是否按规定实施政府采购和政府购买服务。	符合
	管理制度健全性	制度完整性	降档评级指标		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。	是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度。	不符合
		制度合规性	降档评级指标			财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	不符合
	制度执行有效性(6分)	法规落实程度	降档评级指标		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。	是否遵守相关法律法规和相关管理规定。	符合
		项目及支出调整手续完整性	降档评级指标			项目调整及支出调整手续是否完备。	符合
		合同变更情况	3			合同价款调整比率: 调整的合同价款/合同总价款×100%。	1

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	评价要点	得分情况
安全管理有效性(12分)		相关资料齐全性	降档评级指标			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。	符合
						项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	3
	安全措施达标合格率	安全措施达标合格率	3		采取的安全措施最终达标合格情况	计算公式：安全措施已达标数量/安全措施总数量×100%。	3
		重大事故发生率	3		重大事故在事故发生总数量中所占的比例	计算公式：重大事故发生数量/全部事故发生数量×100%。	3
		卫生防护达标率	3		采取卫生防护措施最终达标合格情况	计算公式：卫生防护指标达标数/全部卫生防护指标数×100%。	3
		消防达标率	3		采用消防措施最终达标合格情况	计算公式：消防指标达标数/全部消防指标数×100%。	3
产出	产出数	实际完成	主体工程	5	项目实施的实际产出数与计划产出	计算公式：(实际产出数 / 计划产出数)	5

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	评价要点	得分情况
(26分)	量(10分)	成率(10分)	量完成率		数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	$\times 100\%$ 。 实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。	
			配套排水等工程建设完成率	3		计算公式: (配套排水等工程实际产出数 / 配套排水等工程计划产出数) $\times 100\%$ 。	3
			配套绿化工程完成率	2		计算公式: (配套绿化工程实际产出数 / 配套绿化工程计划产出数) $\times 100\%$ 。	2
产出质量(6分)	质量合格率(6分)	主体施工质量合格率	2	指标用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。		合格主体施工量/主体施工量 $\times 100\%$ 。	2
		配套排水等工程建设质量合格率	2			合格配套排水等工程量/配套排水等工程量 $\times 100\%$ 。	2
		城市道路绿化带达标率	2			达标配城市道路绿化带工程量/城市道路绿化带工程量 $\times 100\%$ 。	2

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	评价要点	得分情况
效益 (26分)	产出时效 (4分)	完成及时性 (4分)	工程完成及时率	4	指标用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	项目是否按照合同约定竣工。	0
	产出成本 (6分)	成本节约率 (6分)	实际支出超概率	2	指标用以反映和考核项目产出成本目标的实现程度。	计算公式：实际支出超概金额/工程批准概算支出额×100%。	2
			竣工决算审计核减率	2		计算公式：(审定金额—报审金额)/报审金额×100%。	0.5
			预算投资节约率	2		计算公式：(实际金额—预算金额)/预算金额×100%。	2
项目效益 (26分)	社会效益 (8分)	社会效益量化率	社会效益目标设置量化率	2	指标用以反映和考核项目社会效益目标的实现程度。	计算公式：量化社会效益目标数量/社会效益目标总数量×100%。	0
			社会效益量化指标达成率	2		计算公式：社会效益量化指标达成数量/社会效益量化指标总数量×100%。	0
			交通状况改善率	4		计算公式：附近居民满意度认为出行方便数量/附近居民满意度总数量×100%	4
	生态效益 (4分)	区域植被覆盖率	4	指标用以反映和考核项目生态效益目标的实现程度。	计算公式：区域植被覆盖量/区域面积×100%。	4	

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	指标解释	评价要点	得分情况	
社会公众或服务对象满意度(10分)	可持续影响(4分)	区域城市化建设度	4	指标用以反映和考核项目可持续影响目标的实现程度。	项目实施后是否有利于区域城市化建设。		4	
	附近居民满意度	5	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	5	附近居民满意度调查情况		5	
	项目单位满意度	5			项目单位满意度调查情况		5	
评价得分		100		82.5				
综合得分		82.5						
评价等级		良						

附件 2:

双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目预算绩效评价工作实施方案

一、项目基本情况介绍

双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目规划为城市支路，由山东菏建建筑集团有限公司负责新建车行道、人行道、雨污水管道、自来水管道、路灯、绿化、高压入地、交通工程等工程项目，为周边居民提供便利的交通环境。

双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目是双井街（迎宾路-双阳路）贯通工程项目的一部分支路，原计划在 2018 年开工建设，后因道路建设涉及附近居民拆迁，项目延期施工，于 2020 年 10 月 6 日开工，于 2021 年 5 月 30 日竣工，于 2021 年 7 月 15 日完成项目工程质量验收。该项目 2021 年预算资金 500 万元，实际到位资金 30 万元，资金到位率 6%，预算资金来源于区财政拨款，到位资金已经用于支付工程款，资金执行率为 100%。

二、评价实施关联方关系

1. 评价委托方：菏泽市牡丹区财政局
2. 被评价项目主管部门：菏泽市牡丹区住房和城乡建设局
3. 被评价项目实施单位：菏泽市牡丹区住房和城乡建设局

三、评价实施计划

评价工作计划时间为 2022 年 9 月 1 日至 2022 年 9 月 24 日，主要包括方案确认、调研询证、主评分析、撰写报告、审核定稿五个阶段。各阶段工作进度安排如下：

（一）方案确认阶段（9 月 1 日至 9 月 2 日）

1. **方案内容论证分析。**将《双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目预算绩效评价工作实施方案》提交质量控制委员会进行论证，论证会由项目主评人主持召开，同时应当保证至少不少于额外2位主评人（非本项目）参加。

2. **方案完善。**根据质量控制委员会论证结果完善修改工作实施方案，由A1岗位成员将完善后的方案报评价委托方进行确认，并保留沟通会议纪要，作为后期开展工作的依据。

（二）调研询证阶段（9月3日至9月7日）

评价组采取勘察、问询、座谈、复核、发放调查问卷等多种方式，结合实行单位提供的项目资料以及情况介绍，对项目的实施和完成情况进行核实，针对提出的问题方向、评价指标、分值点进行有针对性的调研询证，做好调研询证过程的记录，并与相关单位、人员签署确认单。

（三）主评分析阶段（9月7日至9月15日）

1. 主评实施岗根据确认的工作方案、评价指标及扣分点、问题清单等进行《双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目预算绩效评价报告基础论述》的撰写，撰写尽量清晰、明确、详尽，达到报告撰写岗可直接引用的标准。

2. 成果论证，基础论述撰写完毕后，采用专家论证会的方式，向评价委托方进行评价成果的汇报，由评价委托方做最后的确认。

（四）撰写报告阶段（9月15日至9月18日）

1. 报告撰写，在对项目的立项、资金落实、业务管理、财务管理、项目产出、项目效益等情况进行综合评价分析的基础上，撰写项目支出绩效评价报告编写稿。

2. 资料汇报，报告撰写岗完成报告的同时，并按照交付标准对工作开展的资料进行整理和汇编，为定稿、打印和装订做好准备。

（五）审核定稿阶段（9月18日至9月24日）

1. 初次审核，A4审核岗对报告编写稿和汇编资料进行初次审核，审核的重点为：订正语法、格式和文字错误；按照质量标准进行质量检查；检查报告材料和资料之间逻辑关系的错误。发现错误直接在报告中进行修改，出具《双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目预算绩效评价报告（日期+人员+初步审核稿）》、《双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目预算绩效评价初次审核工作记录表》及《报告撰写工作质量评价表》。

2. 二次审核，A5审核岗对报告审核稿和汇编资料进行二次审核，发现错误直接在报告中进行修改，出具《双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目预算绩效评价报告（日期+人员+初稿）》、《双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目预算绩效评价二次审核工作记录表》及《初次评价工作质量评价表》。

3. 形成报告初稿后，由评价工作联络员（A1）提交评价委托方，进行报告文本确认，确认无误后定稿；沟通后需要修改的，执行：评价委托方—联络岗（A1）—撰写岗（A3）—二审岗（A5）的管理循环，直至定稿。评分和结论指向等重大变更需评价委托方提出正式函件后，由主评人签字确认后方可变更。

4. 成果交接，评价工作联络员（A1）对完成的报告和需要交付的汇编资料进行电子化整理、打印、装订，并与客户签署工作成果交接清单。

附件 3:

菏泽市牡丹区双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目问题清单

双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目问题清单			
问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
项目立项存在的问题	1	——	——
资金管理存在的问题	1	菏泽市牡丹区住房和城乡建设局	工程款支付不及时，存在大量未付款
	2	菏泽市牡丹区住房和城乡建设局	资金到位率低
业务管理存在的问题	1	菏泽市牡丹区住房和城乡建设局	缺少专项资金管理办法
	2	菏泽市牡丹区住房和城乡建设局	业务管理制度不完善
	3	菏泽市牡丹区住房和城乡建设局	项目工程延期施工
项目产出存在的问题	1	——	——
项目效益存在的问题	1	——	——
其他问题	1	菏泽市牡丹区住房和城乡建设局	项目效益指标设置没有做到细化量化
备注：无			

附件4:

双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目

调查问卷及统计分析报告

一、调研对象与调研内容

（一）调研对象

本次调研对象为附近居民满意度。

（二）调研内容

单选题

1、您的年龄是？

2、您是通过什么方式了解双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目的？

多选题

1、双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目对附近居民满意度造成了什么影响？

2、您认为双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目对双井街有什么影响？

满意度题

1、您对双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目的满意度是？

二、调研方法与抽样方式

（一）调研方法

针对上述问卷对象开展问卷调查，在全面调研开展之前先进行论证，根据论证结果对问卷和抽样方式进行一次修改调整。

（二）抽样方式

本次问卷调查采用随机抽样的方式，根据各村的情况，问卷平均分配至各村附近居民满意度填写。

三、问卷的发放和回收

本次问卷调查按照随机的方式发放 200 份，填写完成后及时收回 150 份，进行科学合理的统计。

单选题

1、您的年龄是？

在 150 份有效问卷中，被调查对象中选 18 岁以下的比例为 0.5%，选 19-40 岁的比例为 82.67%，选 41-60 岁的比例为 16.09%，选 61 岁以上的比例为 0.74%。

2、您是通过什么方式了解双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目的？

在 150 份有效问卷中，被调查对象中选电视新闻媒体的比例为 40%，选互联网的比例为 40%，选报纸的比例为 10%，选其他的比例为 10%。

多选题

1、双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目对附近居民满意度造成了什么影响？

在 150 份有效问卷中，被调查对象中选更加了解双井街（中华路-迎宾路）状况的比例为 12.83%，选没有影响的比例为 2.67%，选成对双井街（中华路-迎宾路）贯通工程提出合理建议的比例为 27.6%，选方便出行的比例为 56.9%。

2、您认为双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目对双井街有什么影响？

在 150 份有效问卷中，被调查对象中选有利于双井街道路建设的比例为 31.48%，选带动周边经济发展的比例为 43.12%，选改善街道道路环境质量的比例为 21.73%，选没有影响的比例为 3.68%。

满意度题

1、您对双井街（中华路-迎宾路）贯通工程项目的满意度是？

根据问卷调查结果显示，受益对象的整体满意程度为 95%。

附件 5:

营业执照



国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送年度报告

国家市场监督管理总局监制

登记机关

2022年 03月 14日