

本次绩效评价结果

项目	分数	得分
决策指标	24	20
过程指标	20	12
产出指标	32	27
效益指标	24	22
总分	100	81
综合绩效评价结果	良	

评价工作由九江市柴桑区财政局委托江西天华会计师事务所有限公司执行，评价小组与项目管理实施单位无利益冲突。

目录

一、项目基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目实施的主要内容	2
(三) 绩效目标	2
(四) 项目单位开展绩效自评情况	2
二、绩效评价情况	2
(一) 绩效评价目的、对象和范围	3
(二) 绩效评价原则、依据、评价指标体系、评价方法及标准	3
(三) 绩效评价工作过程	7
三、评价结论和绩效管理情况	8
(一) 评价结论	9
(二) 绩效管理情况	9
四、绩效评价指标分析	11
(一) 项目决策情况	11
(二) 项目过程情况	12
(三) 项目产出情况	14
(四) 项目效益情况	16
五、项目资金使用存在的问题	17
六、项目资金整改的相关建议	18

江西天华会计师事务所有限公司

地址：九江市南海路7号柴桑国际中心

邮编：332000

电话：0792-8130171

传真：0792-8130172

九江市柴桑区交通运输局 2023 年成品油税费改革 转移支付项目 2023 年度绩效评价报告

赣天华绩评字[2024]第 21 号

为了加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，根据九江市柴桑区财政局《关于开展 2023 年财政重点绩效评价的通知》（柴财绩[2024]5 号）等文件制定的绩效评价实施方案要求，江西天华会计师事务所有限公司受九江市柴桑区财政局的委托组成绩效评价组，对九江市柴桑区交通运输局 2023 年成品油税费改革转移支付（2023 年农村公路日常养护和小修项目）资金使用情况进行了绩效评价。九江市柴桑区交通运输局对其提供的绩效评价相关资料的真实性、合法性、完整性负责。我们的责任是对九江市柴桑区交通运输局 2023 年成品油税费改革转移支付（2023 年农村公路日常养护和小修）项目资金进行绩效评价意见；结合单位自评情况，现将绩效评价报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

认真贯彻落实习近平总书记关于“四好农村路”的重要指示精神和党中央、国务院决策部署，践行以人民为中心的发展思想，紧紧围绕实施乡村振兴战略和统筹城乡发展，按照“质量为本、安全至上、自然和谐、绿色发展”的原则，深化农村公路管理养护体制改革，加强农村公路与农村经济社会发展统筹协调，形成上下联动、密切配合、齐抓共管的工作局面，推动“四好农村路”高质量发展，为交通强区战略，提供坚实的交通运输保障。

深入推进农村公路管理养护体制改革，加快建立农村公路管理养护长效机制，助力乡村振兴战略，提升农村人居环境，争创全省“四好农村路”示范县，根据《九江市人民政府办公室关于印发九江市深化农村公路管理养护体制改革实施方案的通知》（九府办字〔2020〕94号）文件精神，制定了《九江市柴桑区人民政府办公室关于印发九江市柴桑区深化农村公路管理养护体制改革实施办法的通知》（柴府办发〔2021〕46号）文件，以加强预算管理，明确资金具体用途、规范资金分配、强化职责履行等。

（二）项目实施的主要内容

完善农村公路管理养护体制，遵循“省级统筹、分级负责、以县为主、乡村尽责、群众参与”的原则，完善农村公路管理养护体制；强化农村公路管理养护资金保障，坚持“政府主导、多元筹资、统筹安排、专款专用、强化监管、绩效考核”的原则，筹集和使用农村公路养护管理资金；建立农村公路管理养护长效机制，按照“有路必养、养必到位，有路必管、管必到位”的要求，建立健全农村公路管理养护长效机制。

（三）绩效目标

到2022年，基本建立权责清晰、齐抓共管的农村公路管理养护体制机制，形成财政投入职责明确、社会力量积极参与的格局。农村公路治理能力明显提高，治理体系初步形成。农村公路通行条件和路域环境明显提升，交通保障能力显著增强。农村公路列养率达到100%，年均养护工程比例不低于5%，中等及以上农村公路占比不低于75%。

到2035年，全面建成体系完备、运转高效的农村公路管理养护体制机制，基本实现城乡公路交通基本公共服务均等化，路况水平和路域环境根本性好转，农村公路治理能力全面提高，治理体系基本健全。

（四）项目单位开展绩效自评情况

项目单位对专项资金使用绩效总体自我评价优良，自评分数100分。

二、绩效评价情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 强化单位自我认知与自我发展。通过实行绩效评价工作，分析专项资金的使用情况是否合理及是否达到预期的效果，了解单位自身的管理、创新能力，以便改进不足并得到进一步提升。通过实行绩效评价工作，为以后资金管理和预算安排提供参考依据。

2. 评价对象和范围：九江市柴桑区交通运输局 2023 年成品油税费改革转移支付项目。

（二）绩效评价原则、依据、评价指标体系、评价方法及标准

1. 绩效评价原则

（1）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（2）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。财政委托第三方机构评价应在单位自评的基础上开展。

（3）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（4）公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

根据以上原则，绩效评价应达到如下要求：

（1）在数据采集及资料收集时，各部门应提供客观数据，第三方评价机构与财政局现场查阅、复核，以确保各项指标的数据真实性。

（2）保证评价结果的真实性、公正性，提高评价报告的公信力。

（3）绩效评价报告应当简明扼要，除了对绩效评价的过程、结果描述外，还应总结经验并指出问题，就共性问题提出可操作性改进建议。

2. 绩效评价依据

- (1) 《中华人民共和国预算法》；
- (2) 《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）；
- (3) 财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；
- (4) 《中共江西省委江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》；
- (5) 中共九江市委 九江市人民政府印发《关于全面实施预算绩效管理的实施办法》的通知（九发〔2020〕4号）；
- (6) 九江市财政局关于印发《九江市市级预算绩效目标管理办法》的通知（九财绩〔2020〕9号）；
- (7) 九江市财政局关于印发《九江市市级绩效评价管理办法》的通知（九财绩〔2020〕11号）；
- (8) 《九江市财政局关于印发〈九江市市级预算绩效目标设置指引（试行）〉的通知》（九财绩〔2024〕4号）；
- (9) 九江市柴桑区财政局《关于开展2023年财政重点绩效评价的通知》（柴财绩〔2024〕5号）。

3. 评价指标体系

根据《九江市财政局关于印发〈九江市市级预算绩效目标设置指引（试行）〉的通知》（九财绩〔2024〕4号）及《九江市市级绩效评价管理办法的通知》（九财绩〔2020〕11号）等文件精神，确定本次绩效评价指标的整体框架。针对2023年成品油税费改革转移支付项目（2023年农村公路日常养护和小修项目）构建一套指标体系，项目绩效指标包括项目决策指标、项目资金过程指标、产出指标、效益指标。2023年成品油税费改革转移支付项目（2023年农村公路日常养护和小修项目）绩效评价指标体系共设计三级指标25个。

- (1) 项目决策指标：占权重24分，主要评价决策过程、绩效目标、

资金投入。

(2) 项目资金过程指标：占权重 20 分，主要评价资金管理、组织实施。

(3) 产出指标：占权重 32 分，主要评价数量指标、质量指标、时效指标、成本指标。

(4) 效益指标：占权重 24 分，主要评价经济效益指标、社会效益指标、生态效益指标、可持续影响指标、满意度指标。

4. 评价方法

2023 年成品油税费改革转移支付项目（2023 年农村公路日常养护和小修项目）绩效评价主要实行定性评价和定量评价相结合的方式进行。根据得分情况将绩效评价结果划分为四个等级：90 分（含）-100 分为“优”；80（含）-90 分为“良”；60 分（含）-80 分为“中”；60 分以下为“差”。本次评价主要运用文献法、社会调查法、实地勘察法、对比分析法等多种方法，具体评价方法如下：

(1) 文献法：通过检索、查阅、梳理政府采购专项项目的申报文件、批复文件等相关材料，了解此项目立项依据的充分性及立项规范性。

(2) 社会调查法：指深入了解项目参与主体和利益相关方对项目认知及态度的主要方法，同时也是搜集标准统计数据的有效途径。评价组将采用实地访谈、问卷调查等方法对本次评价项目的制定方、实施方和受益方等进行充分调研，更加充分地掌握项目的内容、实施过程、实施效果等，为评价指标评分和结果分析提供支撑。

(3) 实地勘察法：通过查账了解项目资金实际开支情况，包括是否专款专用、是否按标准支出。通过核查实施单位专项资金凭证及账册，核实项目资金拨付时间、金额等，核实各项支出是否按照相关财务管理制度、合同约定等执行，是否存在超范围列支的情况。通过查看培训支出凭证、培训记录、考核成绩总表等，核实培训资金到位情况、培训完成情况等。

5. 评价标准

绩效评价标准是财政支出绩效目标完成程度的衡量标尺。通过评价标准判断评价指标的合理与重要性程度，作为评价工作的基本准绳和标尺，决定了评价目标的实现与否以及评价结果的准确与否，并作为评价计分的依据。绩效指标评价标准主要有：

（1）计划标准

以预先制定的计划、目标、预算或定额等数据作为绩效评价标准。计划值作为评价的指标旨在通过将实际完成值与预定值对比，找出两者的差异，从而达到评价目的。但由于容易受主观因素影响，计划标准的制定要求较高。

（2）行业标准

以某一具体行业许多个体或某项财政经费的相关指标数据为样本，运用数理统计方法，计算和制定该行业评价标准。行业标准可方便财政部门对各类支出的绩效情况进行纵向的或横向的比较分析；行业标准具有易取得性、权威性和客观性，广为评价工作者使用，然而行业标准的充分应用需要强大的数据资料库做支撑。

（3）历史标准

以绩效评价指标的历史数据作为样本，运用一定的统计学方法，计算出各类指标的平均历史水平。在运用历史标准进行评价时，要对其根据价格指数、统计口径或核算方法的变化对历史标准进行修订和完善。

（4）经验标准

根据长期的财政经济活动管理实践，由在该领域中具有丰富经验的专家学者，在经过严密分析与研究，得到的有关指标标准。该标准适用于缺乏同行业标准比较资料时使用。即便行业标准与经验标准两者都可得到并使用，如果前者不如后者有权威性时，为保证评价结果的认可度，也应当选择经验标准，而不是选择行业标准。

（三）绩效评价工作过程

实施本次绩效评价，首先根据项目实施方案、绩效目标设立等资料，选择合适的评价指标和标准，同时明确本次绩效评价的目的、方法、评价的原则、评价标准、时间安排等，形成绩效评价工作方案。提交部门审核，并根据审核意见进一步修改和完善绩效评价工作方案。然后运用科学的评价方法，对资金使用全过程及其项目决策、项目管理、产出指标、效益进行客观公正的综合评价，以衡量 2023 年农村公路日常养护和小修项目资金的使用绩效，同时分析其是否达到预期目标，并以书面形式分析绩效优劣的原因、造成的不良后果及影响，提出改进的意见和建议，最后撰写绩效评价报告。

1. 评价前期准备

了解评价对象情况：根据单位的介绍及相关文件资料的解读，了解项目绩效管理情况，确定本次绩效评价类型、适用的原理框架、评价重点领域及涉及的相关方。

2. 绩效评价实施

评价证据的收集：绩效评价工作的科学合理开展建立在合理、完整的证据基础之上。绩效评价组决定一方面对项目方案、项目计划、项目整体实施方面收集资料，另一方面通过对项目资金使用情况、合同管理、信息公开等相关资料进行核查。同时，组织对实施参与者进行深度访谈，以了解项目资金使用的整体情况，诸如覆盖人群、使用方式、组织形式、取得成果及存在问题等，为评价组调整工作重点提供信息支撑，也可对项目整体情况形成总体把握。然后，对项目组织实施资料进行核实，这一阶段主要是进行项目相关证据的收集，为后续分析及报告撰写做好铺垫。另外，对项目组织实施资料进行整理，了解项目实施受益群体范围，并进行问卷调查。

评价证据审核：对收集到的评价证据，运用职业判断，通过核实基础

数据的全面性、真实性以及统计口径的一致性，增加评价证据的可信度。

绩效分析与评级：运用既定的分析方法，根据收集整理的证据和设定的评分标准进行分析，对各项评价指标进行评分。通过加权计算出最终的评价分值，并相应确定绩效等级。

形成评价结论：评价结论按照既定要求在内外组织讨论，从各评价维度对相关细节问题进行核实并权衡。评价结论和说明绩效目标的实现程度，应用项目绩效指标完成情况，对评价指标目标值与实际值的差异情况、产生原因与预期后果等进行具体分析，对已实现的绩效目标总结相关经验与做法，对存在的问题分析影响项目绩效目标及资金预算使用的主要因素，并提出对应建设性意见。

3. 形成绩效评价报告

（1）撰写绩效评价初稿

评价组根据前述绩效分析和评价结论，按照要求提炼撰写绩效评价报告，并在项目组内部进行审核，主要关注报告格式是否规范，内容是否完整；绩效数据是否真实、可靠，是否进行了必要的核实工作；报告逻辑是否清晰，分析问题是否透彻。

（2）绩效评价报告复核

绩效评价组负责人将对评价团队提交的评价报告初稿进行复核，主要关注报告结论是否全面、准确；经验、教训的总结是否深刻，建议是否可行等。

（3）形成评价报告终稿

在绩效评价组负责人对评价报告意见和建议的基础上，修改并完善形成评价报告征求意见稿。将征求意见稿提交至被评价方、委托方，根据被评价方、委托方对征求意见稿的反馈以及结合实际情况，修改并完善形成绩效评价报告终稿。

三、评价结论和绩效管理情况

（一）评价结论

根据《九江市财政局关于印发〈九江市市级预算绩效目标设置指引（试行）〉的通知》（九财绩〔2024〕4号）和九江市财政局关于印发《九江市市级绩效评价管理办法》的通知（九财绩〔2020〕11号）文件要求，我们查阅了九江市柴桑区交通运输局提供的与项目支出相关的文件和资料、财务资料等绩效评价资料，经过整理分析、计算，结合单位工作成果，对九江市柴桑区交通运输局（以下简称交通局）2023年成品油税费改革转移支付项目（2023年农村公路日常养护和小修项目）进行综合评分。项目绩效评价最终得分：81分，综合评价等级为“良”，即成效较好。（具体见附表）

（二）绩效管理情况

1. 项目管理情况

交通局负责指导和监督全区农村公路管理养护工作；制定全区农村公路管理养护计划、规章制度和有关政策；核定全区农村公路管理养护基数，提出全区农村公路养护补助资金计划；指导和监督全区农村公路养护计划执行、资金使用、养护质量、养护市场，加快农村公路养护信用评价体系建设，具体承担全区农村公路管理养护体制改革工作。区财政局负责筹集和落实农村公路养护相关补助资金，会同区交通运输局指导和监管养护资金的使用。各乡（镇、场、区、处）要确定区域内农村公路管理养护专职工作人员，负责乡镇管理养护工作，组织和指导村委会（社区、站、所）做好村道管理养护工作。村委会（社区、站、所）要按照“农民自愿、民主决策”的原则，采取整合资源、一事一议、以工代赈等办法组织村道的管理养护工作。根据项目单位提供的资料来看，2023年农村公路日常养护和小修项目管理情况整体良好，项目基本达到了预期目的。但项目实施方案有待进一步完善，单位未对项目实施过程和事后缺乏有效的绩效监控管理，项目绩效自评质量不高，对各指标完成程度和偏差原因未进行

客观反映和分析，未对乡镇资金的使用情况进行监管并制定相关监管制度。

2. 资金管理情况

根据《关于下达 2023 年成品油税费改革转移支付预算（第一批农村公路养护资金）的通知》（九财建指〔2023〕20 号）、《九江市交通运输局关于下达 2023 年市本级农村公路日常养护与小修项目资金补助计划的通知》（九交规建字〔2023〕11 号）、《关于下达 2023 年成品油税费改革转移支付预算（第二批农村公路养护资金）的通知》（九财建指〔2023〕26 号）文件要求，交通局制定了《柴桑区交通运输专项资金管理暂行办法》，资金实行专项管理、专项核算、专项拨付，确保专款专用，任何单位或个人不得截留、挤占和挪用。

交通局发布了《关于下达 2023 年农村公路养护补助资金计划（第一批）的通知》（柴交中心字〔2023〕5 号）文件资金下发乡镇 114.42 万元和《关于下达 2023 年成品油税费改革转移支付增量资金计划（第一批）的通知》（柴交中心字〔2023〕4 号）文件资金下发乡镇 130 万元用于农村公路日常养护；《九江市 2023 年市本级农村公路日常养护与小修项目资金补助计划表》资金下发乡镇 28 万元用于道路维修补助；《关于下达 2023 年成品油税费改革转移支付增量资金（第二批）的通知》（柴交中心字〔2023〕7 号）支付村道路面损坏修复 16 万元。根据国家有关财政专项资金管理相关规定，项目单位能做到单位公章、法人印章、会计用章进行分开管理；单位根据支付审批表，审批通过后进入支付程序。专项资金的使用能做到严格遵守有关财务制度的规定，未发现有截留现象。会计核算有待进一步规范和加强，会计基础工作有待进一步提高，完善内部审批制度和审批流程，规范资金报销单的填制和审批，避免在原始发票和单据上签字审批，确保原始单据的完整性；并以项目为单位进行资金的归集和会计核算，提高项目明细账的核算的完整和准确；交通局资金已下发给

乡镇，但各乡镇资金使用情况交通局未做到监管作用，无法监管到乡镇资金的使用情况。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1. 决策过程

（1）立项依据充分

该项目依据《九江市柴桑区人民政府办公室关于印发九江市柴桑区深化农村公路管理养护体制改革实施办法的通知》（柴府办发〔2021〕46号）文件要求实施部署。

本项决策依据充分得4分，评价分4分。

（2）立项程序规范性

项目程序申请设立规范，先根据《江西省财政厅关于提前下达2023年成品油税费改革转移支付预算的通知》（赣财预指〔2022〕73）和九江市交通运输局《关于下达2023年成品油税费改革转移支付资金分配的函》（九交函〔2023〕13号）文件要求，再将2023年农村公路日常养护和小修项目入项目库向财政申请资金。

本项项目立项程序规范得4分，评价分4分。

2. 绩效目标

（1）绩效目标合理性

该项目已根据项目实施内容制定项目绩效目标，预期产出效益和效果符合正常的业绩范围。

本项结合实际情况制定绩效目标且预期效益合理得4分，评价分4分。

（2）绩效指标明确性

本项目绩效目标细化分解有的提高，质量指标中实施路段技术状况水平目标编制不符合；成本指标中安全生产检查及农村公路和降低安全生产

及交通安全，绩效指标编制不可衡量；时效指标中资金拨付进度，指标编制不清晰。

本项绩效目标设置细化、清晰、可衡量等得 4 分，一项不符扣 1 分，评价分 0 分。

3. 资金投入

（1）预算编制科学性

交通局根据《关于下达 2023 年成品油税费改革转移支付预算（第一批农村公路养护资金）的通知》（九财建指〔2023〕20 号）、《九江市交通运输局关于下达 2023 年市本级农村公路日常养护与小修项目资金补助计划的通知》（九交规建字〔2023〕11 号）、《关于下达 2023 年成品油税费改革转移支付预算（第二批农村公路养护资金）的通知》（九财建指〔2023〕26 号）文件要求进行编制。

本项预算编制科学合理得 4 分，评价分 4 分。

（2）资金分配合理性

交通局依据《九江市柴桑区人民政府办公室关于印发九江市柴桑区深化农村公路管理养护体制改革实施办法的通知》（柴府办发〔2021〕46 号）文件要求进行资金分配，并下达了《关于下达 2023 年农村公路养护补助资金计划（第一批）的通知》（柴交中心字〔2023〕5 号）、《关于下达 2023 年成品油税费改革转移支付增量资金计划（第一批）的通知》（柴交中心字〔2023〕4 号）、《九江市 2023 年市本级农村公路日常养护与小修项目资金补助计划表》《关于下达 2023 年成品油税费改革转移支付增量资金（第二批）的通知》（柴交中心字〔2023〕7 号）文件要求进行细化分配。

本项资金分配依据充分且合理得 4 分，评价分 4 分。

（二）项目过程情况

1. 资金管理

（1）资金到位率

根据《关于下达 2023 年成品油税费改革转移支付预算（第一批农村公路养护资金）的通知》（九财建指〔2023〕20 号）、《九江市交通运输局关于下达 2023 年市本级农村公路日常养护与小修项目资金补助计划的通知》（九交规建字〔2023〕11 号）、《关于下达 2023 年成品油税费改革转移支付预算（第二批农村公路养护资金）的通知》（九财建指〔2023〕26 号）文件要求下达资金 288.42 万元，已全部下达，资金到位率 100%。

本项资金到位率 $\geq 100\%$ 得 4 分，评价分 4 分。

（2）预算执行率

2023 年农村公路日常养护和小修项目预算资金 288.42 万元，2023 年实际支出 288.42 万元，预算执行率 100%。

本项目预算执行率 $\geq 100\%$ 得 4 分，按预算执行率 $\times 4$ 分计算得分，评价分 4 分。

（3）资金使用合规性

交通局制定了《柴桑区交通运输专项资金管理暂行办法》，文件要求规定了资金开支范围，交通局报销时根据财务管理制度进行报销，交通局根据文件要求将资金拨付乡镇，但未对拨付的乡镇资金的使用情况起到监管作用。

本项资金使用合规得 4 分，未对乡镇资金的使用情况进行监管扣 2 分，评价分 2 分。

2. 组织实施

（1）管理制度健全性

交通局制定了《柴桑区交通运输专项资金管理制度暂行办法》；交通局严格按照《九江市柴桑区人民政府办公室关于印发九江市柴桑区深化农村公路管理养护体制改革实施办法的通知》（柴府办发〔2021〕46 号）文件要求进行项目实施，未建立健全工程质量监督、检查和考核制度和档

案管理制度。

本项制度健全且合法、合规、完整得 4 分，未建立健全工程质量监督、检查和考核制度和档案管理制度扣 2 分，评价分 2 分。

（2）制度执行有效性

交通局未根据《柴桑区交通运输专项资金管理制度暂行办法》要求进行定期或不定期开展专项检查；交通局未根据《九江市柴桑区人民政府办公室关于印发九江市柴桑区深化农村公路管理养护体制改革实施办法的通知》（柴府办发〔2021〕46 号）文件要求进行指导和监督养护资金的使用，例如：港口街镇支付九瑞路至王家咀公路养护大中修工程款 18 万元，实际资金拨付 8 万元，使用日常维护养护资金 10 万元；交通局未将 2023 年度材料整理及时归档，档案管理不完善。

本项制度执行有效得 4 分，项目资金管理制度与项目管理制度均未有效执行扣 4 分，评价分 0 分。

（三）项目产出情况

1. 数量指标

（1）支持农村公路日常养护里程

交通局 2023 年度计划支持农村公路日常养护里程 1350 公里，实际养护里程合计 1355.951 公里，其中县道 175.526 公里，乡道 201.403 公里，村道 979.022 公里。

本项计划支持农村公路日常养护里程 ≥ 1350 公里，完成计划目标值，评价分 4 分。

2. 质量指标

（1）村道 PQI（路面行驶质量）

2023 年柴桑区村道 PQI（路面行驶质量）平均值为 90.37。

本项大于 90 得 4 分，80-90 得 3 分；70-80 得 2 分；60-70 得 1 分；小于 60 不得分，评价分 4 分。

（2）乡道 PQI（路面行驶质量）

2023 年柴桑区乡道 PQI（路面行驶质量）平均值 88.86。

本项大于 90 得 4 分，80-90 得 3 分；70-80 得 2 分；60-70 得 1 分；小于 60 不得分，评价分 3 分。

（3）农村公路优良中路率

柴桑区农村公路技术状况评定采用优良中路率进行评价，2023 年度柴桑区农村公路优良中路率 96.26%。

本项大于 90%得满分，80%-90%得 3 分；70%-80%得 2 分；60%-70%得 1 分；小于 60%不得分，评价分 4 分。

（4）中大修工程数

九江市 2023 年度市本级农村公路日常养护和小修项目资金补助明细表中，金盘村（村主干道至茶园名宿连接线路维修）、尖山村（凌湾至尖山水库（尖山段）道路维修）、茶岭村（九瑞路至王家嘴村道路维修）已竣工验收，但丁家山村（吴家墩至张家桥道路维修）尚未竣工验收。

本项中大修工程数完成 4 个村得 4 分，小一个扣 1 分，评价分 3 分。

3. 时效指标

（1）路面破坏修复及时

交通局 2023 年计划路面损坏修复 7 条村道，7 条村道均已完工，路面破坏修复及时。

本项路面破坏修复及时得 4 分，不及时不得分，评价分 4 分。

（2）公路中大修工程验收及时

交通局 2023 年计划公路大中修 4 个路段，金盘村（村主干道至茶园名宿连接线路维修）、尖山村（凌湾至尖山水库（尖山段）道路维修）、茶岭村（九瑞路至王家嘴村道路维修）已完成验收，丁家山村（吴家墩至张家桥道路维修）尚验收。

本项 4 个路段验收及时得 4 分，一个不及时扣 1 分，评价分 3 分。

4. 成本指标

(1) 成本控制率

2023 年度全年预算数 288.42 万元，2023 年项目支出 288.42 万元，成本节约率 0% $(288.42 \text{ 万元} - 288.42 \text{ 万元}) / 288.42 \text{ 万元}$ 。

本项成本节约率大于 0%得 4 分，等于 0%得 2 分，小于 0%不得分，评价分 2 分。

(四) 项目效益情况

1. 生态效益指标

(1) 公路安全畅通

2023 年度交通局通过农村公路日常养护和小修项目实施，出行安全得到改善。

本项出行安全改善得满分，有待改善得 2 分，不改善不得分，评价分 4 分。

2. 社会效益指标

(1) 打造“美丽农村路”

2023 年度交通局通过农村公路日常养护和小修项目实施，村容村貌得到改善，公路质量得到提升，打造了“美丽农村路”。

本项显著提升得满分，有待提升得 2 分，不提升不得分，评价分 4 分。

3. 生态效益指标

(1) 对农村公路周边生态环境有益

2023 年度交通局通过农村公路日常养护和小修项目实施，对农村公路周边杂草进行修理，有效改善了农村公路周边生态环境。

本项显著改善得满分，有待改善得 2 分，不改善不得分，评价分 4 分。

4. 可持续影响指标

(1) 公路养护机制建立健全性

2023 年度交通局通过农村公路日常养护和小修项目实施，建立公路

养护机制但未健全，未对乡镇实施日常养护工作起到监管作用。

本项公路养护机制建立健全得 4 分，农村公路养护机制不健全，评价分 2 分。

5. 满意度指标

(1) 道路沿线居民满意度：通过对公众满意度问卷调查，非常满意 84.46%、比较满意 14.86%、一般满意 0.68%、不满意 0%，将满意度程度分别按照 100%、70%、40%、0%进行权重赋分，满意度为 95.13%。

本项目问卷调查满意度大于 95%得 4 分，小于或等于 85%得 0 分；85%-95%之间的按公式计算，本项评价分 4 分。

(2) 司乘人员满意度：通过对公众满意度问卷调查，非常满意 84.46%、比较满意 14.86%、一般满意 0.68%、不满意 0%，将满意度程度分别按照 100%、70%、40%、0%进行权重赋分，满意度为 95.13%。

本项目问卷调查满意度大于 95%得 4 分，小于或等于 85%得 0 分；85%-95%之间的按公式计算，本项评价分 4 分。

五、项目资金使用存在的问题

(一) 绩效自评意识薄弱，评价质量不高，未根据预算绩效管理的要求对项目进行有效地动态监控和管理，年度绩效自评未根据完成情况进行总结分析，难以对项目每年度的实施效果进行监控，财务管理及监控机制有待加强。

(二) 公路养护工作相关制度制定不健全，未健全业务流程制度，相应的农村公路养护管理制度体系不健全，对拨付的乡镇资金的使用和结余情况监管不到位，无法明确日常养护资金年末资金结余结转情况，交通局对乡镇资金的使用情况检查频率较低，制度约束力不强。

(三) 项目分类不够明确，会计核算不规范，且未建立项目台账无法核算各个细项具体收支情况。

(四) 项目档案管理有待规范：未按要求将项目资料进行编制装订成

册。

（五）绩效指标明确性不足

项目指标不能通过清晰、可衡量的指标值予以体现，如：质量指标“实施路段技术状况水平”；成本指标“安全生产检查及农村公路和降低安全生产及交通安全”；时效指标“资金拨付进度”。

六、项目资金整改的相关建议

（一）严格按照九江市人民政府颁发的《关于全面实施预算绩效管理的实施办法》的通知（九发〔2020〕4号）文件要求，进一步强化预算绩效管理工作，切实履行预算绩效管理职责，全面强化预算绩效管理工作，加强预算绩效目标管理。

（二）严格执行专项资金的管理办法，完善专项资金的支付、审批流程。

（三）针对项目制定完善的项目管理制度，并按规定开展项目实施工作，对项目档案按照要求及时整理归档。

（四）加强资金的监管和使用，科学、合理地制定和规划项目预算和资金的执行进度，及时拨付使用各项专项资金，并严格按照有关制度的规定，确保资金专款专用，严禁挤占、挪用和截留专项资金的行为，提高资金的使用效益。

（五）同时提高财务管理水平，加强会计核算工作，严格按照政府会计准则制度的规定对发生的经济业务及时准确的进行账务处理，以项目为单位进行资金的归集和会计核算，提高项目明细账核算的完整和准确。

（六）认真开展专项资金绩效自评工作，以便及时发现工作上的不足及失误，尽快弥补和纠正。

（七）结合九江市财政局关于印发《九江市市级预算绩效目标设置指引（试行）》的通知（九财绩〔2024〕4号），进一步提高绩效指标体系设置合理性。

(此页无正文)

江西天华会计师事务所有限公司



中国·九江市

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二四年九月三十日

附表：

2023 年成品油税费改革转移支出绩效评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标值	评分标准	全年完成值	得分
项目决策 (24 分)	决策过程	立项依据充分	4	依据充分	项目立项依据充分得满分，一项不符扣 0.5 分，扣完为止。	依据充分	4
		立项程序规范	4	程序合规	项目立项程序合规得满分，一项不符扣 0.5 分，扣完为止。	程序合规	4
	绩效目标	绩效目标合理性	4	合理	结合实际情况制定绩效目标且预期效益合理得满分，一项不符扣 1 分，扣完为止。	合理	4
		绩效指标明确性	4	绩效目标明确	项目绩效目标设置细化、清晰、可衡量等得满分，一项不符扣 1 分，扣完为止。	质量指标中实施路段技术状况水平目标编制不符合；成本指标中安全生产检查及农村公路和降低安全生产及交通安全，绩效指标编制不可衡量；时效指标中资金拨付进度，指标编制不清晰	0
	资金投入	预算编制科学性	4	合理	项目预算编制科学合理得满分，一项不符扣 1 分，扣完为止。	合理	4
		资金分配合理性	4	充分且合理	项目资金分配依据充分且资金分配额度合理得满分，少一项扣 1 分。	充分且合理	4
资金过程 (20 分)	资金管理	资金到位率	4	$\geq 100\%$	资金到位率*4 分计算得分。	100%	4
		预算资金执行率	4	$\geq 100\%$	预算资金执行率*4 分计算得分。	100%	4
		资金使用合规性	4	合规	资金使用合规得满分，一项不符扣 1 分。	未对乡镇资金的使用情况进行监管	2
	组织实施	管理制度健全性	4	制度健全	制度健全且合法、合规、完整，少一项扣 1 分。	未建立健全工程质量监督、检查和考核制度和档案管理制度	2
		制度执行有效性	4	有效执行	管理制度有效执行得满分，一项不符扣 1 分，扣完为止。	项目资金管理制度与项目管理制度均未有效执行	0
	产出指标 (32 分)	数量指标	4	1350 公里	大于 100 例得满分，少一例扣一分，扣完为止。	1355.951 公里	4

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标值	评分标准	全年完成值	得分
	质量指标	村道 PQI (路面行驶质量)	4	≥90	大于 90 得 4 分, 80-90 得 3 分; 70-80 得 2 分; 60-70 得 1 分; 小于 60 不得分	90.37	4
		乡道 PQI (路面行驶质量)	4	≥90	大于 90 得 4 分, 80-90 得 3 分; 70-80 得 2 分; 60-70 得 1 分; 小于 60 不得分	88.86	3
		农村公路优良中路率	4	≥90%	大于 90% 得满分, 80%-90% 得 3 分; 70%-80% 得 2 分; 60%-70% 得 1 分; 小于 60% 不得分	96.26%	4
		中大修工程数	4	≥4 村	中大修工程数完成 4 个村得 4 分, 小一个扣 1 分	3 个村 (金盘村、尖山村、茶岭村) 完成竣工验收	3
	时效指标	路面损坏修复及时	4	及时	大于 100% 得满分, 否则不得分	及时	4
		公路中大修工程验收及时	4	及时	大于 100% 得满分, 否则不得分	丁家山村 (吴家墩至张家桥道路维修) 尚验收	3
	成本指标	成本节约率	4	0% ≥	大于 0% 得满分, 等于 0% 得 1 分, 小于 0% 不得分	0%	2
效益指标 (24 分)	经济效益指标	公路安全畅通	4	出行安全改善	出行安全改善得满分, 有待改善得 2 分, 不改善不得分。	出行安全改善	4
	社会效益指标	打造“美丽农村路”	4	提升	显著提升得满分, 有待提升得 2 分, 不提升不得分。	显著提升	4
	生态效益指标	对农村公路周边生态环境有益	4	有效改善	显著改善得满分, 有待改善得 2 分, 不改善不得分。	显著改善	4
	可持续影响指标	公路养护机制健全性	4	提升	显著提升得满分, 有待提升得 2 分, 不提升不得分。	公路养护机制不健全	2
	满意度指标	道路沿线居民满意度	4	获得表彰	获得表彰得满分, 否则不得分	非常满意 84.46%、比较满意 14.86%、一般满意 0.68%、不满意 0%, 进行权重赋分满意度 95.13%	4
		司乘人员满意度	4	≥95%	大于 95% 得 4 分, 小于或等于 85% 得 0 分; 85%-95% 之间的按公式计算	非常满意 84.46%、比较满意 14.86%、一般满意 0.68%、不满意 0%, 进行权重赋分满意度 95.13%	4
总分			100				81