

玉溪市国道 G357 华宁段改造  
修缮项目绩效评价报告  
上会云审（评）字[2021]1326 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所

二〇二一年九月



## 玉溪市国道 G357 华宁段改造修缮项目 绩效评价报告

上会云审（评）字〔2021〕1326 号

华宁县财政局：

根据《华宁县财政局关于对 2020 年度重点项目和部门整体开展绩效评价的通知》（华财债〔2021〕2 号）要求，上会会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所接受华宁县财政局的委托，于 2021 年 8 月 9 日至 20 日对“玉溪市国道 G357 华宁段改造修缮项目”开展绩效评价，本次仅针对《玉溪市财政局关于下达国道 G37 华宁段改造修缮市级补助资金的通知》（玉财建〔2020〕205 号）文拨付 2,000.00 万元项目资金进行绩效评价。现将评价情况报告如下：

### 一、项目基本情况

#### （一）项目概况

##### 1. 立项背景及目的

玉溪市国道 G357 华宁段位于云南省玉溪市华宁县境内，路面处治段落桩号为 K2642+040~K2666+370，是华宁县县域内唯

一的高等级公路,是华宁连接昆明、红河及周边区县的重要通道。目前公路出现裂缝,局部水泥混凝土板错台、脱空、沉陷;局部破裂、坑洞等病害,给通行车辆带来不便。为进一步加快县城公路建设,发展县城经济,建立全县公路养护管理长效机制,更好地为全面建设小康社会服务,现对玉溪市国道 G357 华宁段进行路面修复。

根据华宁县十七届人民政府第 45 次常务会议材料《关于华宁县 2020 年农村公路建设项目计划投资实施方案有关事宜的汇报》,同意由华宁县通达投资有限责任公司作为项目主体负责实施玉溪市国道 G357 华宁段改造修缮。

## 2.项目实施情况

### (1) 项目立项情况

根据 2020 年 8 月 26 日《华宁县交通运输局关于审批华宁县 2020 年农村公路建设项目(江华公路路面修复)工程一阶段施工图设计及预算的请示》(华交运请〔2020〕32 号)及 2020 年 9 月 23 日《华宁县交通运输局关于审批华宁县 2020 年农村公路建设项目可行性研究报告的请示》(华交运请〔2020〕34 号),该项目主要建设内容及建设规模为:玉溪市国道 G357 华宁段路面大修工程,修复工程起止段落为 K2642+040~K2666+370,修复总里程 24.33 公里。项目建设预算总投资 10,339.6646 万元,其中玉溪市市级补助资金 2,000.00 万元,其余建设资金由华宁县政府自筹。

## （2）项目批复情况

2020年8月18日，华宁县发展和改革局以《关于华宁县2020年农村公路建设项目可行性研究报告的批复》（华发改投资〔2020〕132）同意项目立项。

## （3）项目完成情况

截至2020年12月31日，玉溪市国道G357华宁段改造修缮项目尚未完工。

## 3.资金来源及使用情况

（1）收到拨款情况：华宁县交通运输局于2020年11月19日记3号凭证，收到华宁县财政局拨国道G357华宁段改造修缮项目资金2,000.00万元。

（2）资金支付情况：截至2020年12月31日，该项目已支付资金500.00万元，该笔款项为预付华宁县通达投资有限责任公司工程款500.00万元。

（3）资金结余情况：截至2020年12月31日，项目投资500.00万元与到位资金2,000.00万元相比，资金结余1,500.00万元。

## 4.组织及管理情况

### （1）组织领导措施

该项目是以华宁县通达投资有限责任公司为项目实施主体的委托代建项目，华宁县交通运输局在项目实施过程中仅是作为项目拨款单位，并未对项目的全过程进行深度参与和管理。

## （2）建设和运行管理措施

该项目采取委托代建的方式进行建设和管理，华宁县交通运输局在项目实施工程中仅是作为项目拨款单位，并未参与建设和管理，项目的建设和管理是由委托华宁县通达投资有限责任公司进行的。

截至 2020 年 12 月 31 日，该项目尚未完工。

## （二）绩效目标

### 1.年度目标

完成路面改造，资金到位，验收合格。

### 2.产出目标

数量指标：

指标 1：标线，指标值 23676.88 平方米。

指标 2：C20 混凝土挡土墙 161.07 立方米。

指标 3：完成道路硬化 2000 万元。

### 3.效益目标

社会效益：

指标 1：带动农村经济发展。

指标 2：方便群众出行。

### 4.满意度目标

群众满意度≥95%。

## 二、绩效评价工作情况

### （一）绩效评价目的

本次绩效评价的目的主要包括四个方面：

1.通过绩效评价，掌握项目相关制度建设及执行情况、项目的开展情况、资金的使用情况以及取得的成效，考核 2020 年玉溪市国道 G357 华宁段改造修缮项目绩效目标的实现情况。

2.通过绩效评价，及时找准项目实施过程中存在的问题并总结经验，提出改进的意见和建议。完善项目管理制度，保证项目管理、资金管理的规范性、安全性和有效性。

3.通过绩效评价，为指导预算编制、优化财政支出结构，提高公共服务水平提供决策依据。

4.通过绩效评价，构建科学、规范的绩效评价指标体系，对项目进行经常性的评价，以及时反映项目的社会效益及其他效益。

## （二）绩效评价工作方案制定过程

### 1.前期调研

成立绩效评价小组，查阅绩效评价法律、法规、政策资料，收集项目评价相关基础资料，走访相关政府相关职能部门和项目单位，了解现行项目绩效评价方法和资金管理、项目管理具体做法。

### 2.研究文件

（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》；

(3) 关于贯彻落实《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》的通知（财预〔2018〕167号）；

(4) 《财政部关于印发<财政支出绩效评价管理暂行办法>的通知》（财预〔2011〕285号）；

(5) 《中共云南省委 云南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》；

(6) 《云南省人民政府办公厅关于全面推进财政支出预算绩效管理的实施意见》（云政办发〔2012〕190号）；

(7) 云南省财政厅关于印发《云南省项目支出绩效评价管理办法》的通知（云财绩〔2020〕11号）；

(8) 《云南省财政厅关于进一步规范财政支出绩效评价管理工作的通知》（云财绩〔2013〕46号）；

### 3. 绩效评价指标体系及工作方案的设计

#### (1) 指标体系制定原则

本次评价指标体系制定遵循以下原则：

——相关性原则。绩效评价指标应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

——重要性原则。绩效评价指标应当优先使用最具有评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

——可比性原则。对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以相互比较。

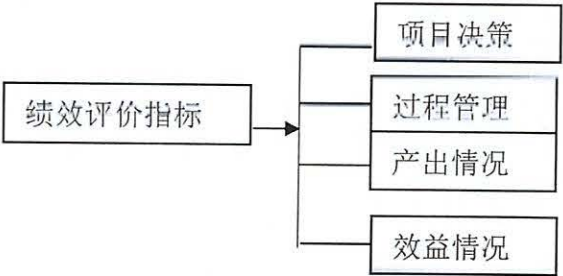
——系统性原则。绩效评价指标的设置应当将定量指标与定

性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、环境效益和可持续影响等。

——经济性原则。绩效评价指标设计应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则

(2) 指标体系框架图

2020 年玉溪市国道 G357 华宁段改造修缮项目绩效评价指标体系框架图



(3) 评价指标

①项目评价指标的内容包括项目决策、过程管理、产出及效益情况四个方面。评分指标具体如下：

玉溪市国道 G357 华宁段改造修缮项目绩效评价指标分为 3 级，包括 4 个一级指标，10 个二级指标，19 个三级指标共计 33 个评价指标。（详见下表）

绩效评价指标表

（截止 2020 年 12 月 31 日）

一级指标		二级指标		三级指标		指标解释	评分说明
指标	分值	指标	分值	指标	分值		

决策	19	项目立项	6	立项依据充分性	4	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。	要点: ①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策得 1 分, 不符得 0 分; ②项目立项符合行业发展规划和政策要求得 1 分, 不符得 0 分;③项目立项与部门职责范围相符,属于部门履职所需得 1 分, 不符得 0 分; ④项目属于公共财政支持范围并符合中央、地方事权支出责任划分原则得 1 分, 不属于及不符合得 0 分。本指标得分为①-④项合计。
				立项程序规范性	2	项目申请、立项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。	要点: ①项目按照规定的程序申请设立得 1 分, 未按照规定程序申请设立得 0 分; ②审批文件、材料是否符合相关要求得 1 分, 不符合相关要求得 0 分;本指标得分为①—②项合计。
		绩效目标	7	绩效目标合理性	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。	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项目设立绩效目标得 1 分, 未设立得 0 分; ②项目绩效目标与实际工作内容有相关性得 1 分, 没有得 0 分; ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平得 1 分, 不符合得 0 分;④与预算确定的项目或资金量相匹配得 1 分, 不匹配得 0 分。本指标得分为①—④项合计。
				绩效指标明确性	3	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。	要点: ①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标得 2 分, 绩效指标设立不完整扣 1 分, 未细化得 0 分;②绩效目标通过清晰、可衡量的指标值予以体现得 1 分, 未能通过清晰、可衡量的指标值予以体现得 0 分。本指标得分为①—②项合计。
		资金投入	6	预算编制科学性	4	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。	要点: ①预算编制经过科学论证且测算依据充分得 2 分, 未经过科学论证扣 1 分, 测算依据不充分扣 1 分; ②预算内容与项目内容匹配得 1 分, 不匹配得 0 分; ③预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配得 1 分, 不匹配的 0 分。本指标得分为①—③项合计。
				资金分配合理性	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合理性情况。	要点: ①预算资金分配依据充分得 1 分, 不充分得 0 分; ②资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应得 1 分, 不合理、不适应得 0 分。本指标得分为①—②项合计。
过程	21	资金管理	14	资金到位率	3	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的整体保障程度。	要点: 按资金到位比例计算得分。 资金到位率=(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。
				预算执行率	3	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	要点: 按资金使用比例计算得分。 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。

产出	45	组织 实施	资金 使用 合规 性	8	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。	要点: ①符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定得1分,不符合得0分; ②资金的拨付有完整的审批程序和手续得2分,出现一笔未经审批的扣0.5分,扣完为止; ③符合项目预算批复或合同规定的用途得1分,不符合得0分; ④款项支付有合法票据得2分,出现一笔白条支付的扣0.5分,扣完为止; ⑤不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得2分,存在前述情况按资金比例扣分。本指标得分为①—⑤项合计。
			管 理 制 度 健 全 性	2	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。	要点: ①已制定或具有相应的财务和业务管理制度得1分,仅具备一项得0.5分,都不具备得0分; ②财务和业务管理制度合法、合规、完整得1分,仅一项合法、合规、完整得0.5分,都不合法、合规、完整得0分。本指标①—②合计。
			制 度 执 行 有 效 性	5	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	要点: ①遵守相关法律法规和相关管理规定得1.5分,未遵守得0分; ②项目调整及支出调整手续完备得1.5分,手续不完备得0分; ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档得1分,仅具备主要项目资料的得0.5分,不具备主要项目资料的得0分; ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位得1分,仅部分落实得0.5分,未落实得0分。本指标得分为①—④项合计。
	45	产出 数量	实 际 完 成 率	15	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	要点: 以实际完成率计算得分,完成计划100%得15分,未达100%按实际完成率计算得分。 实际完成率=(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服务数量
			质 量 达 标 率	10	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	要点: 质量达标率达100%得10分,每差5%扣1分,扣完为止。 质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。 质量达标产出数:一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。
			完 成 及 时 性	10	项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	按计划时间完成或提前完成10分,超期按完成及时率计算得分。完成及时率=[(计划完成时间-实际完成时间)/计划完成时间]×100%。

		产出成本		成本节约率	10	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度	成本节约率为 0 得 10 分，每节省 5%加 1 分，超出 5%扣 1 分，此项扣完记负分。成本节约率=[(计划成本-实际成本) /计划成本]×100%。
效益	15	项目效益	15	经济效益	4	项目实施对人民经济收入、地区发展的影响	根据项目对人民经济收入、地区发展的影响程度，得 1-4 分。
				社会效益	4	项目实施对人民出行安全、增强产业发展能力、为其他地区提供示范带动作用	根据项目对人民出行安全、增强产业发展能力、为其他地区提供示范带动作用的影响程度得 1-4 分。
				可持续影响	4	项目实施后的可持续潜力、项目持续发挥作用、对人民生活产生的程度和影响	根据项目实施后，有可持续潜力程度，项目持续发挥作用影响、对人民生活产生的影响和程度得 1-4 分。
				满意度	3	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度	从非常满意到非常不满意的权重分别为 100%、80%、60%、30%、0%， 则综合满意度 Y=(非常满意*100%+一般满意*80%+不满意 60%+非常不满意*0%) /调查问卷回收总数*100%。 得分=综合满意度/90%*分值

## ②评价计方法

I.项目整体情况评价得计算公式为：

项目整体情况评价得 =  $\sum$  一级指标值

一级指标值 =  $\sum$  二级指标值

二级指标值 =  $\sum$  三级指标值

## ③评价结果

绩效评价量化分值采取百分制，根据评价得分（满分 100 分），评价结果分为优、良、中、差四等。

表 2 评价分值档次

档次	优	良	中	差
分值	得分 $\geq 90$	$80 \leq \text{得分} < 89$	$60 \leq \text{得分} < 80$	得分 $< 60$

### （三）绩效评价原则、评价方法

#### 1.绩效评价的原则

- （1）聚焦精准、突出成效；
- （2）科学规范、公正公开；
- （3）分类分级、权责统一；
- （4）强化监督、适当奖励。

#### 2.绩效评价方法

（1）比较法。是指通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

（2）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对扶贫专项资金效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

（3）成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析，以评价绩效目标实现程度。

### （四）绩效评价实施过程

#### 1.数据填报和采集

根据玉溪市国道 G357 华宁段改造修缮项目的具体情况，本次绩效评价主要采用以下数据收集方法：

##### （1）案卷研究

案卷研究是从现有的项目文件、国家和地方的发展政策及战略规划、各种相关的研究和咨询报告等文档资料中寻找数据的过程。

## （2）资料收集与数据填报

资料收集与数据填报是指根据评价对象的具体情况向预算部门和资金使用单位收集相关资料。为便于对数据进行梳理与汇总，设计相关表格，并配合预算部门和资金使用单位进行填写。

## 2. 社会调查

（1）实地调研通常包括访谈和现场勘查。

（2）从项目利益相关方中确定访谈对象，包括项目的管理人员、实施人员、项目受益者及参与项目立项、决策、实施、管理的行业专家。根据调查的内容范围和主要问题，设计访谈提纲并开展访谈，访谈内容通常为开放式提问，问题应当简明扼要、具体直接。

（3）现场勘查是指通过询问、核对、勘查、检查等方法进行调查，获取绩效评价业务需要的基础资料。

（4）调研结束后应当对调研记录进行整理与分析，调研记录可以作为绩效评价报告的附件和工作底稿。

（5）问卷调查，根据项目的具体情况设计公众对象问卷调查表；按照一定的问卷数量开展问卷调查，对问卷数据进行整理与分析，并将问卷汇总结果作为公众服务对象满意度的依据。

## 3. 数据分析和撰写报告

（1）通过对相关资料的定量分析，以及现场调查、听取单位领导及相关人员的情况介绍的定性评价，评价人员综合对整体项目进行评价分析，确定绩效目标的实现程度及效果。

(2) 根据收集的信息资料及评价分析结果,按照评价规范撰写初步评价报告。

(3) 初步评价结果及评价报告与相关部门进行沟通修改,撰写总体项目评价报告。

#### (五) 本次绩效评价的局限性

1.因本项目为基础设施建设,对效益目标的实现开展评价缺少相关直接数据,主要依据现场核实和调查问卷分析,这对全面反映项目整体目前实现情况具有一定偏差。

2.该项目绩效评价指标设定时,一些效果指标难以量化,如经济效益指标、社会效益指标、生态效益指标、可持续影响指标,这对全面反映项目绩效也可能存在一定的局限性。

3.满意度调查中发放调查问卷,均针对项目受益对象进行调查。参与问卷调查的人员是我们随机抽取的,调查对象和样本量有一定局限性,满意度情况不具有完全代表性。

### 三、评价结论和绩效分析

#### (一) 评价结论

##### 1.评价结果

玉溪市国道 G357 华宁段改造修缮项目是由华宁县通达投资有限责任公司作为项目主体负责实施,华宁县交通运输局在整个项目的实施过程中仅是作为项目拨款单位,并未对项目的实施全过程进行深度参与和管理,建设管理过程不规范,相关管理制度不健全,建设管理档案资料不齐全。绩效评价综合得分为 32.75

分，评价等级为差。

## 2.主要绩效

由于项目还未完工，未能体现出社会效益和生态效益。

### （二）具体绩效分析

根据前期工作方案和指标体系确定的评分指标和评价方法，本次评价得分 32.75 分，评价等级为“差”。得分情况详见下表：

评价内容	决策情况	过程情况	产出情况	效益情况	总分	评分等级
标准分	19	21	45	15	100.00	——
实际得分	18	14.75	0	0	32.75	差

#### 1.项目决策方面

项目按要求立项，申报项目符合相关文件的要求。2020 年 9 月 2 日，华宁县通达投资有限责任公司委托云南山重建设工程招标咨询有限公司对玉溪市国道 G357 华宁段改造修缮项目进行公开招标，中标单位为中交第二航务工程局有限公司，中标金额为 12,779.47 万元。接到中标通知书后，华宁县通达投资有限责任公司于 2020 年 9 月 9 日与中交第二航务局有限公司签订了建设工程施工合同，合同金额为 12,779.47 万元。

#### 2.过程管理方面

华宁县交通运输局在整个项目的实施工程并未参与实际建设和管理，而是以委托代建的方式委托华宁县通达投资有限责任公司进行建设和管理，但未严格按照《公路建设项目代建管理办法》（中华人民共和国交通运输部令 2015 年第 3 号）的要求进

行工程管理。

### 3.项目产出方面

截止 2020 年 12 月 31 日，该项目未完工，无法体现产出情况。

### 4.项目效果方面

截止 2020 年 12 月 31 日，项目未完工，无法体现出效益和效果。

## 四、成本效益分析

截止 2020 年 12 月 31 日，该项目仅拨付了 500 万元的预付工程款，尚有 1500 万元的项目资金结余，未对项目资金进行合理利用，不符合成本效益原则。

## 五、存在的问题和建议

### （一）存在的问题

#### 1.绩效目标设置细化、量化程度不足

根据项目单位提交的《项目支出绩效目标申报表》，预算单位对绩效目标的认识及理解程度不足，其对玉溪市国道 G357 华宁段改造修缮项目绩效指标仅设置了产出指标和效益指标，绩效指标不能充分体现预期产出和效果，预期效益实现情况难以衡量，且对绩效目标完成情况的考核带来不便。

#### 2.未与代建单位签订委托代建合同

华宁县交通运输局委托华宁县通达投资有限责任公司代建玉溪市国道 G357 华宁段改造修缮项目，未签订委托代建合同，

未约定如何支付代建管理费及支付方式。

上述情况不符合《公路建设项目代建管理办法（中华人民共和国交通运输部令 2015 年第 3 号）》第十一条“项目法人应当与所选择的代建单位签订代建合同 代建合同应当包括以下内容：

（一）代建工作内容；（二）项目法人和代建单位的职责、权利与义务；（三）对其他参建单位的管理方式；（四）代建管理目标；（五）代建工作条件；（六）代建组织机构；（七）代建单位服务标准；（八）代建服务费及支付方式；（九）履约担保要求及方式、利益分享办法；（十）绩效考核办法及奖励办法、违约责任、合同争议的解决方式等”的规定。

## （二）建议和改进措施

1.在项目实施过程中，应对项目的规划、实施、质量、进度、资金使用等各个环节进行监测，及时深入项目点调查了解，检查督促项目实施进度和工程质量、及时上报各类报表和工程实施进展情况，做好各环节的监测工作。如果采取委托代建方式进行项目管理应严格按照《委托代建管理办法》的规定进行工程管理。

2.建立健全项目档案。根据档案管理和项目的类别分类建档，从项目立项开始，到项目的实施竣工验收，建立各种档案、凭证档案、数据档案和图像档案等。

附件：1.项目支出绩效目标申报表

2. 玉溪市国道 G357 华宁段改造修缮项目 2020 年绩效评价评分表

上会会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二一年九月十日

# 附件1-项目支出绩效目标申报表

项目名称		玉财建(2020)205号国道G357华宁段改造修繕市级补助项目经费			
项目级次	本级	项目分配类别	因素法	项目属性	一次性项目
项目实施年度	2020	项目实施周期(年)	1	项目开始实施时间	2020年5月1日
是否基本建设项目	是	是否基金项目		是否非税项目	
资金来源		2020年			
合计		20,030,000.00			
上级补助		20,030,000.00			
本级财政安排					
部门自筹					
主管部门		华宁县交通运输局		主管部门联系电话 0877-5011102	
基层项目单位名称		华宁县交通运输局		填报人员 葛光蕊	
基层项目单位地址		华宁县宁州街道虹桥路1号			
基层项目单位项目负责人		普兴华		基层项目单位电话 0877-5011102	
基层项目单位邮编		652899		基层项目单位电子邮箱 jt.jbgs5011102@126.com	
年度总体目标					
完成路面改造,资金到位,验收合格					
指标名称		指标性质	指标值	度量单位	绩效指标值设定依据及数据来源
产出指标					
数量指标					
标线		=	23676.88	平方米	统计
C20混凝土挡土墙161.07立方米		=	161.07	立方米	统计
完成道路硬化		=	2000	万元	统计
效益指标					
社会效益指标					
带动农村经济发展、促进新农村建设		=	带动农村经济发展、促进新农村建设		统计
方便群众出行		=	方便群众出行		统计
满意度指标					
服务对象满意度指标					
群众满意度		>	群众满意度		95

附件2-玉溪市国道G357华宁段改造修缮项目2020年绩效评价评分表

一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	评分说明	第三方评分	得分、扣分原因说明
	指标	分值	指标	分值				
决策	19	5	项目立项	4	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。	要点:①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策得1分,不得得0分;②项目立项符合行业发展规划和政策要求得1分,不得得0分;③项目立项与部门职责范围相符,属于部门职责所需得1分,不得得0分;④项目属于公共财政支持范围并符合中央、地方事权支出责任划分原则得1分,不属于及不符合得0分。本指标得分为①-④项合计。	4	项目立项符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责
					项目申请、立项过程是否符合相关要求的规范情况。	要点:①项目按照规定的程序申请设立得1分,未按照规定的程序申请设立得0分;②审批文件、材料是否符合相关要求得1分,不符合相关要求得0分;本指标得分为①-②项合计。	2	项目申请、立项过程符合相关要求
			绩效目标	4	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否与客观实际、用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	要点:①(如未设定预算绩效目标,也可考核其他工作任务目标)①项目设立绩效目标得1分,未设立得0分;②项目绩效目标与实际工作内含相关性得1分,没有得0分;③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平得1分,不符合得0分;④与预算确定的项目或资金量相匹配得1分,不匹配得0分。本指标得分为①-④项合计。	3	项目未在规定时间内完成,未体现产出效益和效果
				3	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确化情况。	要点:①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标得2分,绩效指标设立不完整扣1分,未细化得0分;②绩效指标通过清晰、可衡量的指标值予以体现得1分,未能通过清晰、可衡量的指标值予以体现得0分。本指标得分为①-②项合计。	3	将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,并且可衡量
				4	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。	要点:①预算编制经过科学论证且测算依据充分得2分,未经过科学论证扣1分,测算依据不充分扣1分;②预算内容与项目内容匹配得1分,不匹配得0分;③预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配得1分,不匹配的0分。本指标得分为①-③项合计。	4	项目预算编制经过科学论证、有明确标准,资金额度与年度目标相适应
				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合理性情况。	要点:①预算资金分配依据充分得1分,不充分得0分;②资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应得1分,不合理、不适应得0分。本指标得分为①-②项合计。	2	
过程	21	14	资金投入	3	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况的总体保障程度。	要点:按资金到位比例计算得分。 资金到位率=(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。	3	实际到位资金2000万,资金到位率 =2000/2000*100%=100%
				3	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	要点:按资金使用比例计算得分。 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。	0.75	预算执行率 =500/2000*100%=25%
			资金管理	8	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。	要点:①符合国家财经法规和财务管理以及其他有关专项资金管理办法的规定得1分,不符合得0分;②资金的拨付有完整的审批程序和手续得2分,出现一笔未经审批的扣0.5分,扣完为止;③符合项目预算批复或合同规定的用途得1分,不符合得0分;④款项支付有合法票据得2分,出现一笔白条支付的扣0.5分,扣完为止;⑤不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得2分,存在前述情况按资金比例扣分。本指标得分为①-⑤项合计。	8	符合国家财经法规和财务管理以及其他有关专项资金管理办法的规定,有完整审批程序和手续及附件
				7	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。	要点:①已制定或具有相应的财务和业务管理制度得1分,仅具备一项得0.5分,都不具备得0分;②财务和业务管理制度合法、合规、完整得1分,仅一项合法、合规、完整得0.5分,都不合法、合规、完整得0分。本指标①-②合计。	0.5	已制定或具有相应的财务管理制度,但制度不完整
			组织实施					

附件2-玉溪市国道G357华宁段改造修缮项目2020年绩效评价评分表

一级指标	二级指标		三级指标		指标解释	评分说明	第三方评分	得分、扣分原因说明
	指标	分值	指标	分值				
产出	45	45	产出数量	15	项目实施的产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	要点:以实际完成率计算得分,完成率100%得15分,未达100%按实际完成率计算得分。实际完成率=(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服务数量。 计划产出数:项目绩效目标在一定时期(本年度或项目期内)计划产出的产品或服务数量。	0	截至2020年12月31日,项目未完工,无产出。
					项目完成的质量达标产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	要点:质量达标率100%得10分,每差5%扣1分,扣完为止。 质量达标率=(质量达标产出数/计划产出数)×100%。质量达标产出数:一定时期(本年度或项目期内)实际达到的质量达标产出产品或服务数量。质量达标率是指项目产出单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而确定的绩效指标值。		截至2020年12月31日,项目未完工,无产出。
					项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	按计划时间完成或提前完成10分,超期按完成及时率计算得分。完成及时率=[(计划完成时间-实际完成时间)/计划完成时间]×100%。		截至2020年12月31日,项目未完工,无产出。
					完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率为0得10分,每节约5%加1分,超出5%扣1分,此项扣完记负分。成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。		截至2020年12月31日,项目未完工,无产出。
					项目实施对人民经济收入、地区发展的影响。	根据项目对人民经济收入、地区发展的影响程度,得1-4分。		截至2020年12月31日,项目未完工,无效益。
					项目实施对人民出行安全、增强产业发展能力、为其他地区提供示范带动作用的影响程度。	根据项目对人民出行安全、增强产业发展能力、为其他地区提供示范带动作用的影响程度得1-4分。		截至2020年12月31日,项目未完工,无效益。
效益	15	15	项目效益	4	项目实施后的可持续发展潜力、项目持续发挥作用的程度和影响。	根据项目实施后,有可持续发展潜力程度,项目持续发挥作用的程度,对人民生活产生的影响和程度得1-4分。	0	截至2020年12月31日,项目未完工,无效益。
					社会公众或服务对象对项目实施效果的满意度。	从非常满意到非常不满意权重分别为100%、80%、60%、30%、0%。 则综合满意度 Y=[非常满意*10%+一般满意*80%+不满意*60%+非常不满意*0%]/调查问卷回收总数*100%。 得分=综合满意度/50%*分值		截至2020年12月31日,项目未完工,无满意度。
合计	100	100		100			32.75	

Nº 01629636



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91530111316334197E

名称 上会会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

营业场所 云南省昆明市官渡区吴井路531号五层

负责人 张晓荣

成立日期 2014年09月26日

营业期限 同隶属公司一致

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分离、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关



2016 年 10 月 11 日



会计师事务所分所

# 执业证书



名称：上会会计师事务所(普通合伙)云南分所

负责人：张晓荣

经营场所：云南省昆明市官渡区吴井路531号五层

分所执业证书编号：310000085301

批准执业文号：云财会〔2014〕63号

批准执业日期：2014/9/10

证书序号：5001343

## 说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



发证机关：云南省财政厅

2018年3月8日

中华人民共和国财政部制



姓名: 朱震  
性别: 男  
出生日期: 1977-08-12  
工作单位: 北京中路华会计师事务所昆明分  
身份证号码: 34212719770812121X



证书编号: 340840270011  
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇五 年 十二月 三十 日  
Date of Issuance



### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



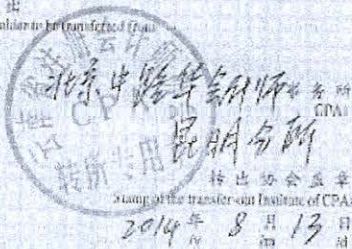
朱震(340800270011)  
您已通过2018年年检  
云南省注册会计师协会

年 月 日  
/y /m /d

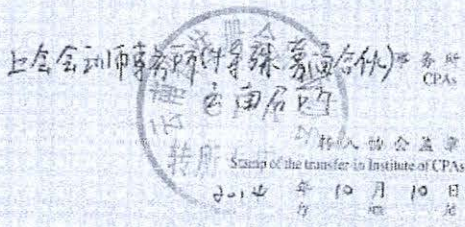


### 注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



姓名: 郭进才  
 Full name: 郭进才  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1968-12-07  
 Date of birth: 1968-12-07  
 工作单位: 天职国际会计师事务所云南分所  
 Working unit: 天职国际会计师事务所云南分所  
 身份证号码: 530122681207115  
 Identity card No.: 530122681207115



证书编号: 530101150009  
 No. of Certificate: 530101150009

批准注册协会: 云南省注册会计师协会  
 Authorized Institution of CPAs: 云南省注册会计师协会

发证日期: 一九九七年十二月十九日  
 Date of Issuance: 1997-12-19



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



郭进才(530101150009)  
 您已通过2018年年检  
 云南省注册会计师协会

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

