

茶山镇爱民路等道路升级改造项目

支出绩效评价报告

委托单位：东莞市财政局茶山分局

评价机构：深圳市栖境咨询服务有限公司

评价时间：2023年11月

目 录

一、项目概况.....	- 1 -
（一）项目背景.....	- 1 -
（二）绩效目标.....	- 2 -
（三）项目经费.....	- 4 -
二、评价说明.....	- 6 -
（一）评价目的.....	- 6 -
（二）评价对象及范围.....	- 6 -
（三）评价内容.....	- 7 -
（四）评价原则.....	- 8 -
（五）评价依据.....	- 8 -
（六）评价方法.....	- 9 -
（七）评价指标.....	- 10 -
（八）实施情况.....	- 11 -
三、评价结论.....	- 11 -
四、绩效分析.....	- 12 -
（一）项目决策情况.....	- 12 -
（二）项目管理情况.....	- 15 -
（三）项目产出情况.....	- 18 -
（四）项目效益情况.....	- 21 -
五、主要经验及做法.....	- 26 -

(一) 道路升级改造, 优化交通脉络.....	- 26 -
(二) 完善道路配套设施, 提升居民生活质量.....	- 26 -
六、 主要问题.....	- 26 -
(一) 预算绩效管理意识薄弱, 管理水平有待提升..	- 26 -
(二) 项目实施程序欠规范, 过程管理有待加强.....	- 27 -
(三) 工程变更次数较多, 项目施工超合同工期.....	- 27 -
七、 对策建议.....	- 28 -
(一) 树立全面预算绩效管理理念, 从源头夯实项目效益 基础.....	- 28 -
(二) 完善项目管理制度, 加强预算单位内部控制管理-	28 -
(三) 加强项目管理, 严格控制合同工期.....	- 29 -
八、 相关附件.....	- 29 -

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《东莞市人民政府办公室关于印发〈关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（东府办〔2019〕51号）、《关于印发〈东莞市市级预算项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（东财〔2021〕50号）的有关要求，结合《2023年东莞市财政局茶山分局重点绩效评价实施方案》，受东莞市财政局茶山分局（以下简称“茶山财政分局”）的委托，深圳市栖境咨询服务有限公司对东莞市茶山镇工程建设中心“茶山镇爱民路等道路升级改造工程项目”进行重点绩效评价。最终绩效评价结果为88分，绩效等次为良。现就有关情况报告如下：

一、项目概况

（一）项目背景

为全面贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中全会精神，紧紧围绕省“1+1+9”、市“1+1+6”工作部署，紧紧抓住茶山镇纳入市中心组团、火车站及地铁站开通等有利机遇，以文明创建为契机，以创新驱动为动力，大力实施“一核两区三品牌”战略，积极抓好转型升级、项目攻坚、城市建设、民生幸福等工作，努力把茶山打造成为东莞城市新门户，推动全面率先建成小康社会。在东莞市交通局年度工作计划中明确提出：适度超前推进交通结构调整，积极借鉴国外的先进经验，为我市经济发展和社会稳定提供有力保障，

把东莞市的城市建设推上新台阶。加大交通设施建设力度，推进东莞市城市化进程，是全力推进交通综合治理、构建“和谐东莞”的一个重要举措。

现状的爱民路等道路路况较差，交通疏解能力差，服务水平较低，完善区域路网结构非常有必要。本项目的实施将进一步完善区域路网，改善区域交通环境，促进茶山镇与周边各镇进一步融合。经2020年10月30日茶山镇城建工作领导小组会议讨论，为进一步优化道路交通环境，开展茶山镇爱民路等道路升级改造工程项目。

项目主要对卢边村爱民路和围面“大塘”两边道路进行升级改造，道路全长约2.1公里，采用城市支路设计标准，采用双向两车道+两侧停车带，设计速度为30km/h，道路红线约为10—22m。主要对现状水泥路面进行沥青加铺、新建人行行道和部分行道树拆除，平面线形基本与现状拟合；完善雨水系统，新建DN1200和DN800雨水管1500m；局部路段新建给水管线，完善消防给水设施。完善污水系统，新建DN300污水连接管2140m；对道路全线照明予以更换升级；现状电力通信为架空设置，对道路全线电力通信管线进行落地处理。

（二）绩效目标

东莞市财政局茶山分局批复2022年茶山镇爱民路等道路升级改造工程项目绩效目标如下表1-1：

表 1-1 财政项目支出绩效目标表

(2022 年度)							
项目名称	202201-茶山镇爱民路等道路升级改造工程				本年度申请财政预算资金（万元）		2524.02
总体目标	中期滚动目标（2022 年--2024 年）				年度目标		
	爱民路等道路的建设，将完善沿线市政配套设施、提升土地利用价值和改善周边居民生活质量有重要意义。本项目建成能优化茶山镇的路网结构，更能提升园区景观，交通便利向来是一个片区提升的先决条件，吸引更多科技含金量高的企业进驻生态园，对加速东莞市城市转型有积极作用和深远影响，茶山镇的发展必将成为东莞市乃至“珠三角”地区今后至关重要的经济增长点。				完成茶山镇爱民路等道路升级改造工程，完善沿线市政配套设施、提升土地利用价值和改善周边居民生活质量。		
	一级指标	二级指标	三级指标	实施周期指标值	二级指标	三级指标	当年度指标值
绩效指标	预期产出指标	数量指标	年度计划工程完成率	100%	数量指标	年度计划工程完成率	100%
		质量指标	工程竣工验收合格率	100%	质量指标	工程竣工验收合格率	100%
		时效指标	工程验收及时率	100%	时效指标	工程验收及时率	100%
		成本指标	项目的预算执行率	≥90%	成本指标	项目的预算执行率	≥90%
	效果指标	社会、经济、生态效益指标	项目资金制度健全情况	健全	社会、经济、生态效益指标	项目资金制度健全情况	健全
			居民生活环境和质量	有效改善		居民生活环境和质量	有效改善
			设施使用效果	良好		设施使用效果	良好
			管理制度的健全性	健全		管理制度的健全性	健全
			对生态环境产生积极的影响	有效改善		对生态环境产生积极的影响	有效改善
			对生态环境产生积极的影响	有效改善		对生态环境产生积极的影响	有效改善
		可持续	相关基础	完善	可持续	相关基础	完善

		影响指标	设施配套性		影响指标	设施配套性	
			项目制度可持续性			项目制度可持续性	
	满意度指标	服务对象满意度指标	项目相关受益人员满意度	≥90%	服务对象满意度指标	项目相关受益人员满意度	≥90%

（三）项目经费

2021 年至 2023 年 6 月 30 日，茶山镇爱民路等道路升级改造工程项目年初预算总数合计 4,249.02 万元，调整后预算总数为 3,422.72 万元，实际支出金额总数合计 3,320.47 万元，总体年初预算执行率为 78.15%，总体调整后预算执行率 97.01%。

其中 2021 年年初预算数 1,320 万元，调整后预算数 1,041.68 万元，支出数 1,041.68 万元；2022 年年初预算数 2,524.02 万元，调整后预算数 1,976.04 万元，支出数 1,976.04 万元；2023 年截至 6 月 30 日年初预算数 405 万元，年中未调整预算数，支出数 302.75 万元。

表 1-2 茶山镇爱民路等道路升级改造项目支出情况

单位：万元

序号	年份	年初预算数	调整后预算数	支出金额	预算执行率
1	2021 年	1,320.00	1,041.68	1,041.68	100.00%
2	2022 年	2,524.02	1,976.04	1,976.04	100.00%
3	2023 年	405.00	405.00	302.75	74.75%
合计		4,249.02	3,422.72	3,320.47	97.01%

2020年10月30日，经《茶山镇城建工作领导小组会议纪要（摘要）》（2020年第6次会议）同意茶山镇爱民路等道路升级改造工程总投资约4,393.82万元（不含绿化工程），其中工程建安费约3,796.68万元，其他费用（设计费勘察费、监理费、审图费、工程咨询费、概预算编制费、招标代理费和工程相关检测费用等）约387.92万元，预备费约209.22万元，工程建设费用由镇财政负担。

2021年3月25日，根据《关于茶山镇爱民路等道路升级改造工程项目可行性研究报告的批复》（东发改茶〔2021〕1号），茶山镇爱民路等道路升级改造工程项目经镇财政部门估算后，项目投资总额为4,213.35万元。其中，建筑安装工程费用3,731.51万元，工程建设其他费用281.20万元，工程预备费200.64万元。建设资金全部由东莞市茶山镇财政拨款解决。

2021年5月31日，根据《建设工程项目造价审定表》（编号：茶评概2021021号），经东莞市茶山镇财政投资评审中心审核该项目概算金额3,820.31万元。

2021年6月2日，根据《建设工程项目造价审定表》（编号：茶评预2021073号），经东莞市茶山镇财政投资评审中心审核该项目预算金额3,407.38万元。

2023年3月6日，根据《建设项目投资评审报告》（编号：茶评结2023001号），经东莞市茶山镇财政投资评审中心审核该项目结算金额3,342.22万元。

二、评价说明

（一）评价目的

为全面贯彻实施预算绩效管理，加快构建全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，提高财政资源配置效率和使用效益，东莞市财政局茶山分局组织第三方评价机构开展此次项目绩效评价工作。重点对茶山镇爱民路等道路升级改造工程资金使用情况、绩效产出和效益情况进行评价。对评价中发现的问题提出具有可操作性的意见及建议。

（二）评价对象及范围

本次评价的项目为茶山镇爱民路等道路升级改造项目，2020年—2023年6月30日年初预算金额合计4,249.02万元。本项目评价基准日为2023年6月30日。相关机构（主体）有：

建设单位——东莞市茶山镇工程建设中心；

监理单位——河南裕兴诚工程管理中心；

设计单位——湖北建科国际工程有限公司；

勘察单位——深圳市新通物探工程有限公司；

施工单位——广东广科建设工程有限公司；

质量监督单位——茶山镇住房和城乡建设局安全质量

监督组；

运营单位——东莞市茶山镇卢边村。

（三）评价内容

1.项目任务完成情况。主要包括项目任务完成情况、项目质量情况、时效情况等。

2.资金管理。主要包括预算安排、资金完成程度、财务管理、资金拨付及时性、财政资金到位率和财政资金违纪情况等。

3.项目管理。项目立项、政府采购流程、项目库管理、组织管理、档案管理、质量监督、监理验收、项目总结、绩效管理。

4.项目效益。项目的实施效果、包括社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响效益和群众满意度等。

评价重点关于以下相关问题：

1.项目设立是为了解决什么问题？必要性如何？立项规范性如何？

2.项目的资金方案是否科学、合理、经济？

3.该项目的管理过程是否完善？相关配套制度是否完善？对资金使用的监督管理措施是否有效？

4.该项目的产出和实施效果如何？是否如期完成各项建设任务和目标？

5.该项目后续管理如何开展？有什么改善的建议？

（四）评价原则

依据《关于印发〈东莞市市级预算项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（东财〔2021〕50号）的相关规定，本次绩效评价工作遵循以下基本原则：

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、公正地反映。

2.统筹兼顾。各科室（办）及下属单位项目绩效自评应由项目实施部门进行项目绩效自评。部门评价应在项目绩效自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

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。

（五）评价依据

1.《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）；

2.财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

3.《关于印发〈东莞市市级预算项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（东财〔2021〕50号）；

4.东莞市财政局茶山分局《关于进一步规范镇财政投资

项目工程变更管理的通知》（茶财〔2021〕14号）；

5.《茶山镇工程建设中心建设项目管理暂行规定》；

6.项目立项、可行性研究报告、概算批复等批准文件，
招投标、施工合同及施工管理等文件；

7.项目实施过程中记账凭证、明细表、余额表、相关合同以及其他财务会计、资产管理资料等；

8.政府主管部门及监督机构出具的检查报告、审计及审计调查报告；

9.国家主管部门与地方有关部门颁布的标准、定额和工程技术经济规范等；

10.项目评价所需的其他有关依据。

（六）评价方法

1.成本效益分析法。指将一定时期内的总成本与总效益进行对比分析，以评价绩效目标实现程度。

2.因素分析法。指将影响投入（项目支出）和产出（效益效果）的各项因素罗列出来进行分析，计算投入产出比的评价方法。

3.延伸评价法。指通过调研其他与被评价对象无相关利益关系的单位或对象，对多个同类对象在同等条件下的实施成本、效益进行比较分析，评价绩效目标的实现程度。

4.专家评议法。指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对项目支出效果进行评判，评价绩效目标的实现程度。

5.调查取证法。指在分析资料数据的基础上，采用现场或非现场的方式，以问题为导向通过走访、观察、座谈、资料检查、文献分析等，验证绩效目标的实现程度。

6.穿行测试法。指通过随机抽取具有代表性的业务样本，对业务处理流程进行梳理，串联业务管理信息，确定评价重点内容和关键环节；同时，对全过程业务处理流程进行追踪，通过数据透视，评价绩效目标的实现程度。

7.回溯分析法。指通过追踪政策决策，对原始决策的产生机制、决策内容、主客观环境等进行分析，研究导致决策失误的原因、问题的性质、失误的程度等。

8.现场勘察法。指通过现场勘验、检查等方法进行调查研究，获取绩效评价需要的资料和信息。

（七）评价指标

根据绩效评价管理办法精神，茶山镇爱民路等道路升级改造工程项目绩效评价指标体系包括决策、过程、产出和效益四个一级指标，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、社会效益、可持续影响、服务对象满意度 12 个二级指标；立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性等 23 项三级指标。

指标体系得分计算过程如下：

二级指标评分 = Σ 本级所含有的三级指标得分

一级指标得分=Σ本级所含有的二级指标小计得分

综合绩效级次评定标准如下：

本次绩效评价综合绩效级别依据财政部《关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财预〔2017〕44号）及《关于印发〈东莞市市级预算项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（东财〔2021〕50号）确定，分为四个等级：

综合得分在 90~100 分为“优”；

综合得分在 80~89 分为“良”；

综合得分在 60~79 分为“中”；

综合得分在 0~59 分为“差”。

（八）实施情况

本次绩效评价采用资料收集与数据填报、案卷研究、实地调研、座谈会等方式方法。评价方案确定后，茶山财政分局组织了由项目相关单位、评价专家组、评价现场实施小组成员共同构成的现场踏勘小组，结合项目重点及疑点开展了实地调研和访谈工作。评价过程充分考虑项目资金投入规模及实施效果。

三、评价结论

通过资金核查、专家评审和现场评价，从决策、管理、产出、效益四个方面综合对财政资金使用情况进行分析，评价工作组认为：茶山镇爱民路等道路升级改造工程项目基本完成建设目标，通过完善道路功能带、配套市政管线、拓宽

车道等，有效改善道路及沿线交通设施情况，优化道路交通情况，改善周边居民生活质量。但存在绩效目标设置欠缺科学性，绩效自评质量不高，项目实施程序欠规范，档案管理有待加强等问题。

评价组综合评定，茶山镇爱民路等道路升级改造工程项目的绩效评价得分 88 分，评价等级为“良”，各项评价得分情况见表 3-1。

表 3-1 项目绩效评价综合评分表

一级指标	分值	得分	得分率
决策	20.00	15.00	75.00%
管理	20.00	17.00	85.00%
产出	35.00	33.00	94.29%
效益	25.00	23.00	92.00%
合 计	100.00	88.00	88.00%

四、绩效分析

（一）项目决策情况

本次评价从项目立项、绩效目标和资金投入三个主要方面考察项目决策情况。指标分值 20 分，评价得分 15 分，得分率 75.00%，详细得分情况见表 4-1。

表 4-1 项目决策得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评价得分	得分率
决策	项目立项	立项依据充分性	3	3	100.00%
		立项程序规范性	3	3	100.00%
	绩效目标	绩效目标合理性	4	2	50.00%
		绩效指标明确性	4	2	50.00%
	资金投入	预算编制	3	3	100.00%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评价得分	得分率
		科学性			
		资金分配合理性	3	2	66.67%
合计			20	15	75.00%

1.项目立项

项目立项包括立项依据充分性、立项程序规范性 2 个三级指标。

(1) 立项依据充分性

茶山镇爱民路等道路升级改造项目围绕省“1+1+9”、市“1+1+6”工作部署，符合茶山镇交通道路发展需要。项目与东莞市茶山镇工程建设中心 2021 年度重点工作任务“道路升级改造”相符，与“负责财政投资的建设工程项目的建设”部门职责范围相符，属于部门履职所需。

立项依据充分性指标分值 3 分，得 3 分，不扣分。

(2) 立项程序规范性

根据《茶山镇城建工作领导小组会议纪要(摘要)》(2020 年第 6 次会议)、《茶山镇领导班子会议纪要(摘要)》(2020 年第 15 次会议)，茶山镇爱民路等道路升级改造项目立项经过镇城建工作领导小组会议讨论同意开展实施，项目事前经过集体决策、可行性研究、概算评审、预算评审等环节，立项程序规范。

立项程序的规范性指标分值 3 分，得 3 分，不扣分。

2.绩效目标

绩效目标包括绩效目标合理性、绩效指标明确性 2 个三级指标。

（1）绩效目标合理性

茶山镇爱民路等道路升级改造工程项目已设置 2022 年度绩效目标，但绩效目标合理性不足：**一是**项目未设置 2021 年度绩效目标。2021 年年中增加该项目预算时未设置绩效目标，未能反映各年度产出和效益情况。**二是**绩效目标填写不规范，未能完整、细化反映产出和效益情况。如 2022 年度绩效目标为“完成茶山镇爱民路等道路升级改造工程，完善沿线市政配套设施、提升土地利用价值和改善周边居民生活质量”，绩效目标填写较为笼统，产出内容未经量化。

绩效目标合理性指标分值 4 分，得 2 分，扣 2 分。

（2）绩效指标明确性

茶山镇爱民路等道路升级改造工程项目 2022 年度绩效目标已设置项目相关产出、效益和满意度指标，并通过相关指标值予以体现，但存在以下问题：**一是**部分指标设置不合理。如数量指标设置为“年度计划工程完成率”，未针对项目工程实施工作量进行具体数值量化。**二是**部分指标类型混淆。效益指标“管理制度的健全性”“项目资金制度健全情况”应设置为可持续影响指标。**三是**部分指标值设置不够清晰、可衡量。效益指标的指标值均为简要定性设置，难以具

体考核衡量。

绩效指标明确性指标分值 4 分，得 2 分，扣 2 分。

3.资金投入

资金投入包括预算编制科学性、资金分配合理性 2 个三级指标。

（1）预算编制科学性

茶山镇爱民路等道路升级改造项目立项阶段开展了必要的可行性和初步设计，可行性研究阶段工程投资规模估算金额 4,376.00 万元，可研报告批复的项目投资金额 4,213.35 万元，概算审核造价 3,820.31 万元，预算审核造价 3,407.38 万元。预算确定的项目投资额与项目整体建设目标相适应，整体预算编制较为科学。

预算编制科学性指标分值 3 分，得 3 分，不扣分。

（2）资金分配合理性

茶山镇爱民路等道路升级改造项目预算资金分配有相应的测算依据，根据东莞市茶山镇财政投资评审中心《建设工程项目造价审定表》（编号：茶评预 2021073 号）审定的预算金额进行资金分配。但未能体现各年度预算资金分配额度的依据，资金分配额度合理性有待提升。

资金分配合理性指标分值 3 分，得 2 分，扣 1 分。

（二）项目管理情况

本次评价从组织实施和资金管理两个主要方面，基于管

理制度健全性、制度执行有效性、预算执行率、预算调整率、资金使用合规性五个三级指标考察项目预算执行情况。指标分值 20 分，评价得分 17 分，得分率 85%，详细得分情况见表 4-2。

表 4-2 项目管理得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评价得分	得分率
管理	组织实施	管理制度健全性	4	4	100.00%
		制度执行有效性	6	4	66.67%
	资金管理	预算执行率	3	3	100.00%
		预算调整率	3	2	66.67%
		资金使用合规性	4	4	100.00%
合计			20	17	85.00%

1.组织实施

（1）管理制度健全性

在项目管理方面，东莞市茶山镇工程建设中心已制定《茶山镇工程建设中心建设项目管理暂行规定》《工程建设中心资金管理制度》《工程建设中心预算业务管理制度》，对于项目安全生产和监督管理权责、流程、资金管理等内容进行明确规定。

项目绩效管理方面，根据镇财政局预算绩效管理要求进行执行。

管理制度健全性指标分值 4 分，得 4 分，不扣分。

（2）制度执行有效性

绩效管理制度执行方面，该项目已按照东莞市财政局茶

山分局绩效管理相关要求，及时开展绩效运行监控及绩效自评工作。

工程管理制度执行方面，项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料较齐全并及时归档，但存在以下问题：**一是**工程开工相关流程执行不够规范，如：项目计划开工日期为 2021 年 8 月 10 日，而《开工报告》及《竣工验收报告》中开工日期为 2021 年 9 月 1 日。**二是**工程验收相关流程执行不够规范，《建设工程竣工验收报告》中竣工日期填写为 2022 年 7 月 12 日，而编号 12 工程变更资料显示 2022 年 8 月 9 日仍存在申请并开展工程变更项目。

制度执行有效性指标分值 6 分，得 4 分，扣 2 分。

2.资金管理

（1）预算执行率

茶山镇爱民路等道路升级改造工程项目2021年年初预算数1,320.00万元，调整后预算数1,041.68万元，支出数1,041.68万元；2022年年初预算数2,524.02万元，调整后预算数1,976.04万元，支出数1,976.04万元；2023年截至6月30日年初预算数405万元，年中未调整预算数，支出数302.75万元。

2021年至2023年6月30日，项目年初预算总数合计4,249.02万元，调整后预算数为3,422.72万元，实际支出金额总数合计3,320.47万元，总体年初预算执行率为78.15%，总体调整后预算执行率97.01%。

预算执行率指标分值 3 分，得 3 分，不扣分。

（2）预算调整率

茶山镇爱民路等道路升级改造工程项目 2021 年至 2023 年 6 月 30 日总体年初预算总数合计 4,249.02 万元，调整后预算数为 3,422.72 万元，总体预算调整率为 19.42%。

预算调整率指标分值 3 分，得 2 分，扣 1 分。

（3）资金使用合规性

项目资金支付材料涉及的资金支出符合项目预算批复的用途，资金支出具有完整的审批程序和手续，本次评价未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等问题。

资金使用合规性指标分值 4 分，得 4 分，不扣分。

（三）项目产出情况

本次评价从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方面考察了项目产出情况。指标分值 35 分，评价得分 33 分，得分率 94.29%，详细情况见表 4-3。

表 4-3 项目产出得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评价得分	得分率
产出	产出数量	道路升级改造工程规模	10	10	100.00%
	产出质量	工程竣工验收合格率	5	5	100.00%
		工程变更程序合规性	5	5	100.00%
		建设问题整改情况	5	5	100.00%
	产出时效	工程竣工及时率	5	3	60.00%
	产出成本	工程投资增减率	5	5	100.00%
合计			35	33	94.29%

1.产出数量

(1) 道路升级改造工程规模

《施工合同》工程规模内容为：对爱民路、怡溪一街及祥龙街进行升级改造，其中爱民路长约 1473.99 米，怡溪一街长约 355.725 米，祥龙街长约 323.002 米。根据《建设工程竣工验收报告》，建设单位于 2022 年 11 月 4 日组织各方进行了工程竣工验收，验收报告显示已完成合同约定工程规模。

道路升级改造工程规模指标分值 10 分，得 10 分，不扣分。

2.产出质量

(1) 工程竣工验收合格率

该项目由建设单位组织勘察、设计、施工、监理单位进行了工程竣工验收，验收报告中清晰明确地出具了验收结论，建设单位、勘察、设计、施工、监理单位和总监理工程师对验收结论进行了签字、盖章确认。工程竣工验收结论为“合格”，项目工程竣工验收合格率 100%。

工程竣工验收合格率指标分值 5 分，得 5 分，不扣分。

(2) 工程变更程序合规性

东莞市财政局茶山分局《关于进一步规范镇财政投资项目工程变更管理的通知》（茶财〔2021〕14 号），对于工程变更的申请、审核、审批、变更实施及现场签证等流程进行

了相关规定。

爱民路等道路升级改造工程项目存在 12 次工程变更，项目工程变更的相关申请、审批等流程资料齐全，工程变更程序合规。

工程变更程序合规性指标分值 5 分，得 5 分，不扣分。

(3) 建设问题整改情况

根据单位已提供的《监理工程师通知单》《监理工程师通知回复单》以及整改后图片，工程建设中监理发现的问题已及时完成整改。

建设问题整改情况指标分值 5 分，得 5 分，不扣分。

3.产出时效

(1) 工程竣工及时率

根据《施工合同》本工程计划 2021 年 8 月 10 日开始施工，2022 年 4 月 18 日竣工完成，工期总日历天数 251 天。根据《建设工程竣工验收报告》，本工程竣工日期为 2022 年 7 月 12 日，相比原定竣工日期，超期 85 个日历天。

工程竣工及时率指标分值 5 分，得 3 分，扣 2 分。

4.产出成本

(1) 工程投资增减率

依据项目评价指标体系，设置该项评价指标为工程投资增减比率，投资增减率=（建设实际投资金额-预算审定金额）/预算审定金额*100%。其中，该项目结算造价审定金额为

3,342.22 万元，预算审定金额为 3,407.38 万元。工程投资增减率为 1.91%，未超绩效指标设定的 10%的数值。

工程投资增减率指标分值 5 分，得 5 分，不扣分。

（四）项目效益情况

本次评价主要从社会效益、可持续性和满意度三个方面考察项目效益情况。指标分值 25 分，评价得分 23 分，得分率 92%，详细情况见表 4-4。

表 4-4 项目效益得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评价得分	得分率
效益	社会效益	道路交通优化情况	5	5	100.00%
		改善居民生活质量	5	5	100.00%
		安全事故发生次数	5	5	100.00%
	可持续影响	资产移交及管理情况	2.5	2.5	100.00%
		交通设计年限	2.5	2.5	100.00%
	服务对象满意度	道路周边居民满意度	5	3	60.00%
总分			25	23	92.00%

1.社会效益

（1）道路交通优化情况

道路升级改造前的爱民路等道路路况较差，交通疏散能力差，服务水平较低，该片区现状两侧多为建成区，沿线现有管线薄弱、凌乱、不健全，同时，绿化景观的匮乏和沿路凌乱的建筑和高压架空电线使本就不够宽的人行道被高压电塔压缩，行人通行不畅。



图 4-1 项目实施前现场图片

升级改造完成后通过完善道路功能带、配套市政管线、拓宽车道等，有效改善道路及沿线交通设施情况，优化交通组织，提供快捷、畅顺交通和全面市政配套服务，有效优化道路交通情况。



图 4-2 项目实施后现场图片

道路交通优化情况指标分值 5 分，得 5 分，不扣分。

（2）改善居民生活质量

爱民路等道路升级改造工程项目主要实施内容包括对现状路面进行升级处理、重建人行道、新建排水系统、完善污水系统、新建电力通信管道、新建路灯及完善交通标线及标识牌等工程。通过优化道路交通、完善沿线市政配套设施有效改善周边居民的生活质量：**一是**拓宽车道，疏导道路交通状况；**二是**完善道路管线，规范道路设施；**三是**修建人行道，实行人车分离，提升行人通行安全性；**四是**进行车位划线，规范道路停车，防止违停乱停；**五是**整洁道路路面，提升城市形象。



图 4-3 项目实施前现场图片



图 4-4 项目实施后现场图片

改善居民生活质量指标分值 5 分，得 5 分，不扣分。

(3) 安全事故发生次数

建设单位反馈本次爱民路等道路升级改造工程未发生安全事故，评价组未见有关该项目安全事故发生的任何报道或相关信息。

安全事故发生次数指标分值 5 分，得 5 分，不扣分。

2.可持续性影响

(1) 资产移交及管理情况

爱民路等道路升级改造工程项目已于 2022 年 11 月 4 日完成竣工验收，本项目竣工后于 2023 年 7 月 6 日移交东莞市茶山镇卢边村办理移交手续并负责管理维护。

资产移交及管理情况指标分值 2.5 分，得 2.5 分，不扣

分。

(2) 交通设计年限

本项目主要技术标准按建设部《城市道路工程设计规范》CJJ37-2012 有关规定执行，道路建设的技术标准交通设计年限为 15 年，符合评价指标值道路使用年限在 15 年。

交通设计年限指标分值 2.5 分，得 2.5 分，不扣分。

3.服务对象满意度

(1) 道路周边居民满意度

爱民路等道路升级改造工程项目建设单位未开展满意度相关的调查。根据评价组委托建设单位面向周边居民开展该项目满意度情况补充调研，满意度得分为 3.56 分（总分为 4 分），居民满意度为 89%。



图 4-5 居民满意度问卷调查结果情况

道路周边居民满意度指标分值 5 分，得 3 分，扣 2 分。

五、主要经验及做法

（一）道路升级改造，优化交通脉络

茶山镇爱民路等道路升级改造工程对爱民路、怡溪一街、祥龙街道路路面进行升级处理、拓宽路面，有效改善道路及沿线交通情况，优化交通组织，提供快捷、畅顺交通和全面市政配套服务，极大的提高了道路通行能力，畅通交通脉络，使周边整体交通通行能力得到了提升，促进交通通行效率提高。

（二）完善道路配套设施，提升居民生活质量

爱民路等道路升级改造工程项目实施内容包括重建人行道、新建排水系统、完善污水系统、新建电力通信管道、新建路灯及完善交通标线及标识牌等。通过该项目的实施有效规范了道路停车状况，改善了交通秩序。其中部分道路新增了人行道，提升行人通行安全系数，为行人通行提供便利。

爱民路等道路升级改造工程为茶山镇的居民提供一流的城市交通服务，提高了道路的通行能力，方便了市民的出行与生活。经过升级改造后的道路焕然一新，有效改善了市容市貌，居民生活质量得以提升。

六、主要问题

（一）预算绩效管理意识薄弱，管理水平有待提升

一是绩效目标设置不合理。其中，项目未设置 2021 年

度绩效目标。2021 年年中增加该项目预算时未设置绩效目标，未能反映各年度产出和效益情况；同时，绩效目标填写不规范，未能完整、细化反映产出和效益情况。如 2022 年度绩效目标为“完成茶山镇爱民路等道路升级改造工程，完善沿线市政配套设施、提升土地利用价值和改善周边居民生活质量”，绩效目标填写较为笼统，产出内容未经量化。二是部分绩效指标设置不合理。如数量指标设置为“年度计划工程完成率”，未针对项目工程实施工作量进行具体数值量化；部分指标类型混淆，效益指标“管理制度的健全性”“项目资金制度健全情况”应设置为可持续影响指标。部分指标值设置不够清晰、可衡量，效益指标的指标值均为简要定性设置，难以具体考核衡量。

（二）项目实施程序欠规范，过程管理有待加强

一是工程开工相关流程执行不够规范，如：项目计划开工日期为 2021 年 8 月 10 日，而《开工报告》及《竣工验收报告中》开工日期为 2021 年 9 月 1 日。二是工程验收相关流程执行不够规范，《建设工程竣工验收报告》中竣工日期填写为 2022 年 7 月 12 日，而编号 12 工程变更资料显示 2022 年 8 月 9 日仍存在申请并开展工程变更项目。

（三）工程变更次数较多，项目施工超合同工期

爱民路等道路升级改造工程项目有 12 次工程变更，受变更次数等原因影响，项目施工超合同工期。根据施工合同，

本工程计划 2021 年 8 月 10 日开始施工，2022 年 4 月 18 日竣工完成，工期总日历天数 251 天。根据《建设工程竣工验收报告》，本工程竣工日期为 2022 年 7 月 12 日，相比原定竣工日期，超期 85 个日历天。

七、对策建议

（一）树立全面预算绩效管理理念，从源头夯实项目效益基础

一是建议茶山镇工程建设中心加强政策文件、中长期规划及市委市政府重大工作部署的学习和理解，完善绩效目标体系，科学合理地细化和分解政策目标。在注重产出指标设定的基础上，深度挖掘效益指标。提高绩效指标的客观性与可衡量性；二是建议茶山镇工程建设中心加强预算绩效管理理念，强化预算绩效目标管理能力；三是按规定程序及时开展新增项目事前绩效评估工作，将评估结果有效应用于预算安排及项目管理；四是逐步建立符合工程建设中心自身特点的绩效目标及绩效指标库。

（二）完善项目管理制度，加强预算单位内部控制管理

建议茶山镇工程建设中心进一步强化内部控制管理，一是建议完善单位内部项目预算绩效管理制度；二是建立健全内部控制管理制度，提升采购管理、工程管理、合同管理、资金支出管理等经济活动及业务活动的规范性和有效性。三是严格执行规范制度，确保程序与流程的合规性得到提升。

（三）加强项目管理，严格控制合同工期

一是建议茶山镇工程建设中心根据实际情况确定合理工期，制定科学合理的建设方案，严格按建设方案开展实施。做好施工前期准备工作，加强变更管理，减少因变更造成的返工，及时组织竣工验收。二是建议严格控制合同工期。重视前期工作，提高施工设计图的科学性与准确性，编制详细的月、周工期计划，对计划进行跟踪检查、动态控制，加强资料整理，及时组织阶段验收和竣工验收。

八、相关附件

附件：茶山镇爱民路等道路升级改造工程项目绩效评价评分表

附件：茶山镇爱民路等道路升级改造项目绩效评价评分表

茶山镇爱民路等道路升级改造项目绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标				工作组评价	
名称	名称	名称	指标解释	指标说明	评分标准	评价得分	评价意见
决策 (20分)	项目立项 (6分)	立项依据充分性 (3分)	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。	项目符合法律法规和相关政策，与东莞市茶山镇工程建设中心年度工作计划等相符合，得3分，其它情况酌情扣分。	3	
		立项程序规范性 (3分)	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	项目按照规定的程序申请设立，事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证，得3分，其它情况酌情扣分。	3	

一级指标	二级指标	三级指标				工作组评价	
名称	名称	名称	指标解释	指标说明	评分标准	评价得分	评价意见
				究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。			
	绩效目标（8分）	绩效目标合理性（4分）	项目所设定的绩效目标是否符合社会民众需要，设立的绩效目标是都依据充分，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：目标要清晰明确，并且合理。 ①是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策； ②是否与项目实施单位或委托单位职责密切相关； ③项目是否为促进事业发展所必需； ④项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。	评价要点全部符合，得4分；要点①②③中每出现一点不符合扣1分；不符合要点④扣2分。	2	一是项目未设置2021年度绩效目标。二是绩效目标填写不规范，未能完整、细化反映产出和效益情况。扣2分。
		绩效指标明确性（4分）	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是否与项目年度任务数或计划数相对应； ④是否与预算确定的项目投资额或	评价要点全部符合，得4分；不符合要点①扣2分；要点②③④中每出现一点不符合扣1分。	2	一是部分指标设置不合理。二是部分指标类型混淆。三是部分指标值设置不够清晰、可衡量。扣2分。

一级指标	二级指标	三级指标				工作组评价	
名称	名称	名称	指标解释	指标说明	评分标准	评价得分	评价意见
				资金量相匹配。			
	资金投入 (6分)	预算编制科学性(3分)	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与工作任务相匹配。	评价要点全部符合,得3分;每出现一条不符合评价要点扣1分。	3	
		资金分配合理性(3分)	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	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。	符合全部评价要点,得3分;每出现一条不符合评价要点扣1分。	2	各年度资金分配额度合理性有待提升。扣1分。

一级指标	二级指标	三级指标				工作组评价	
名称	名称	名称	指标解释	指标说明	评分标准	评价得分	评价意见
			学性、合理性情况。				
管理 (20分)	组织实施 (10分)	管理制度健全性(4分)	项目实施单位的业务、绩效管理制度是否健全,用以反映和考核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业务、绩效管理制度; ②业务管理制度是否合法、合规、完整。	符合全部评价要点,得4分;每出现一条不符合评价要点扣2分。	4	
		制度执行有效性(6分)	项目实施是否符合相关业务、绩效管理规定,用以反映和考核业务绩效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业务、绩效管理规定; ②项目调整及支出调整手续是否完备; ③项目在政府采购、工程招投标方面执行制度的情况; ④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; ⑤项目实施的人员条件、场地设备、	符合全部评价要点,得6分;每出现一条不符合评价要点扣2分,最多可扣6分。若存在重大违法违规事件则该项直接为0分。	4	工程管理制度执行方面:一是工程开工相关流程执行不够规范。二是工程验收相关流程执行不够规范。扣2分。

一级指标	二级指标	三级指标				工作组评价	
名称	名称	名称	指标解释	指标说明	评分标准	评价得分	评价意见
				信息支撑等是否落实到位。			
	资金管理 (10分)	预算执行率(3分)	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。 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。	执行率>95%,得3分; >90%, ≤95%,得2分; >85%, ≤90%,得1分; 85%以下的,不得分。	3	
		预算调整率(3分)	项目本年度预算调整数与预算数的比率,用以反映和考核项目预算的调整程度。	预算调整率=(预算调整数/预算数)×100%。 预算调整数:部门(单位)在本年度内涉及预算的追加、追减或结构调整的资金总和(因落实国家政策、发生不可抗力、上级部门或本级党委政府临时交办而产生的调整除	预算调整率的绝对值在10%以内,不扣分。预算调整率绝对值每增加5%,扣1分,最多可扣3分。	2	预算调整率 19.42%,扣1分。

一级指标	二级指标	三级指标				工作组评价	
名称	名称	名称	指标解释	指标说明	评分标准	评价得分	评价意见
				外)。			
		资金使用合规性(4分)	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以及有关专项资金管理办法的规定; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ③项目的重大开支是否经过评估认证; ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途; ⑤是否实行专账管理,支出记录完整规范,凭证合格有效; ⑥是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	符合全部评价要点,得4分;每出现一个要点不符合扣1分;若发现存在截留、挤占、挪用、虚列等重大违规现象,该项直接为0分。	4	

一级指标	二级指标	三级指标				工作组评价	
名称	名称	名称	指标解释	指标说明	评分标准	评价得分	评价意见
产出 (35分)	产出数量 (10分)	道路升级改造规模 (10分)	反映项目道路升级工程完成长度是否达到指标值。	评价要点： 道路升级工程完成率是否达到指标值，是否完成道路升级工程。	道路升级改造长度达到 2152.717 米，得满分，未达到指标值根据比例扣分。	10	
	产出质量 (15分)	工程竣工验收合格率 (5分)	反映本项目工程竣工验收合格率是否达到指标值。	评价要点： 本项目工程竣工验收合格率是否达到指标值。	本项目工程竣工验收合格率达 100%，得满分，其他情况酌情扣分。	5	
		工程变更程序合规性 (5分)	反映本项目工程变更申请、审批程序是否符合政策。	评价要点： 本项目工程施工过程中变更流程是否合规。	本项目工程施工过程中未发生设计变更，得满分，其他情况酌情扣分。	5	

一级指标	二级指标	三级指标				工作组评价	
名称	名称	名称	指标解释	指标说明	评分标准	评价得分	评价意见
		建设问题整改情况（5分）	反映本项目分部、单位、合同工程验收过程中发现的问题，是否及时完成整改。	评价要点： 本项目分部、单位、合同工程验收过程中发现的问题，是否及时完成整改。	本项目分部、单位、合同工程验收过程中发现的问题，已及时完成整改，得满分，其他情况酌情扣分。	5	
	产出时效（5分）	工程竣工及时率（5分）	反映项目工程完工及时率是否达到指标值。	评价要点： 本项目工程完工及时率是否达到指标值。是否在合同计划完工日期或之前完成全部工程。	本项目工程完工及时率达到100%，得满分，未达到指标值则酌情扣分。	3	本工程竣工日期为2022年7月12日，相比原定竣工日期，超期85个日历天。扣2分。
	产出成本（5分）	工程投资增减率（5分）	反映项目工程投资增减率是否达到指标值。	评价要点： 投资增减比率=（建设投资金额-概算审定金额）/概算审定金额*100%	项目增（减）预算幅度在10%以内，得满分。项目增（减）预算幅度在10%之外，追溯具体原因，对工程质量及功能实现的影响性分析和评价。	5	
效益（25分）	社会效益（15分）	道路交通优化情况	是否通过项目工程建设有效优化道路交通情况。	评价要点： 是否通过项目工程建设有效优化道路交通。	通过项目工程建设，有效优化道路交通的得满分；其他情况酌情给分。	5	

一级指标	二级指标	三级指标				工作组评价	
名称	名称	名称	指标解释	指标说明	评分标准	评价得分	评价意见
		(5分)					
		改善居民生活质量(5分)	是否通过项目工程建设有效改善居民生活质量。	评价要点： 是否通过项目工程建设有效改善居民生活质量。	通过项目工程建设，有效改善居民生活质量的得满分；其他情况酌情给分。	5	
		安全事故发生次数(5分)	反映建设工程的安全管理情况。	评价要点：是否发生安全事故，其中安全事故包括生产安全事故、一般质量事故及以上级别事故。	项目施工期间，未发生安全事故，得满分；其他情况酌情给分。	5	
	可持续影响(5分)	资产移交及管理情况(2.5分)	主要评价项目资产移交及管理情况。	评价要点：项目是否完成资产移交；后续各项管理是否得到落实。	项目已完成资产移交；后续各项管理能得到落实，得满分；其他情况酌情给分。	2.5	

一级指标	二级指标	三级指标				工作组评价	
名称	名称	名称	指标解释	指标说明	评分标准	评价得分	评价意见
		分)					
		交通设计年限 (2.5分)	主要评价项目资产移交及管理情况。	评价要点：根据道路类型，道路使用年限在 15 年以上，得满分，否则不得分。	根据道路类型，道路使用年限在 15 年以上，得满分，否则不得分。	2.5	
	服务对象满意度 (5分)	道路周边居民满意度 (5分)	社会公众对项目实施效果的满意程度。	社会公众是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采用社会调查的方式。	已开展满意度调查得 2 分，否则不得分。服务对象满意度 90% 以上，满分；每降低 5%，扣 1 分，共 3 分。	3	一是未及时开展满意度调查。二是后补问卷调查项目满意度为 89%，未达指标值 90%。扣 2 分。
总分						88	
最终评价等次						良	