

2023 年河东区农村公路危桥改造工程

绩效评价报告

2023 年河东区农村公路危桥改造工程项目绩效评价总览表

一、项目预算资金安排和使用情况			
项目名称：2023 年河东区农村公路危桥改造工程项目			
主管部门：临沂市交通运输局河东分局		实施单位：临沂市交通运输局河东分局	
预算安排（万元）	300 万元		
其中：	一般公共预算财政拨款	90 万元	
	政府性基金财政拨款	210 万元	
实际支出（万元）	3.30 万元（预算执行率为 100%）		
二、项目绩效目标			
（一）绩效目标 完成河东区东李湖小桥、张巩头北桥、张巩头南桥 3 座桥梁原有危桥拆除及新桥建设工作，改善城区和镇村的交通基础设施，提高居民安全通行率。 （二）主要指标 改造桥梁 3 座，改造总长度 65.12 米，桥面同比上期拓宽率达到 120%，工程验收合格，工程款支付及时。			
三、实施成效			
河东区东李湖小桥、张巩头南桥、张巩头北桥 3 座危桥得以拆除、新建，并验收合格。共计改造桥梁总长度 65.12 米；桥面同比改造前拓宽 120%。桥梁改造验收合格后，3 座桥梁均处于安全运行阶段，有效提高了周边 7 个村庄的道路通行能力。			
四、主要问题及有关建议			
（一）主要问题 1.项目立项程序不合规，手续不齐全； 2.预算内容不细化，测算依据不充分； 3.项目工期存在延误，不符合合同规定； 4.工程结算不及时，工程款支付进度不符合合同约定。 （二）有关建议 1.加强项目前期论证和可行性研究，完善立项程序； 2.加大预算审核力度，细化预算编制内容； 3.探究工期延误原因，沟通寻求解决方案； 4 提高工程结算效率，加快工程欠款清偿进度。			
五、评价得分和等级			
一级指标	指标分值	得分	得分率（%）
决策	20.00	12.00	60.00%
过程	20.00	17.50	87.50%
成本	10.00	10.00	100.00%
产出	30.00	22.12	73.73%
效益	20.00	19.88	99.40%
合计	100.00	81.50	81.50%
绩效评价得分：81.50 分 评价结果等级：良			

目 录

一、项目基本情况	2
(一) 项目概况	2
1.项目背景	2
2.项目主要内容	3
3.项目实施情况	3
4.项目资金情况	4
(二) 项目绩效目标	5
二、评价基本情况	5
三、评价结论及分析	6
四、项目实施成效	8
五、存在的问题	8
六、意见建议	12
附件 1：2023 年河东区农村公路危桥改造工程项目绩效评价指标体系及得分表	错误！未定义书签。
附件 2：调查问卷满意度分析报告	错误！未定义书签。

2023 年河东区农村公路危桥改造工程项目 绩效评价报告

为进一步加强和改进预算绩效管理，提高财政资金使用效益，根据财政部印发的《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）规定及河东区财政局（以下简称“区财政局”）的工作安排，大华圭臬（北京）管理咨询有限公司接受委托，通过资料收集整理、数据分析、访谈座谈等必要的工作程序，对 2023 年河东区农村公路危桥改造工程项目实施绩效评价，现将绩效评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

危桥改造是保障群众出行安全的民生工程，也是推进乡村振兴的重要举措。

为加快建设交通强国，交通运输部在《关于进一步提升公路桥梁安全耐久水平的意见》（交公路发〔2020〕127号）中提出：

“十四五”期要集中开展公路危旧桥梁改造行动，到 2025 年，基本完成 2020 年底存量四、五类桥梁改造及部分老旧桥梁改造。

2021 年 6 月，山东省人民政府办公厅在《全省“四好农村路”提质增效专项行动方案》中提出“加强重点桥梁检测和危桥改造力度，确保桥梁通行安全”。

临沂市财政局于 2023 年 5 月底下达了县（区）2023 年乡村振兴重大专项资金（省财政补助）预算指标，用于农村公路新改建、日常养护，危桥改造，村道安保工程等。

中共河东区委办公室、河东区人民政府办公室将农村公路危桥改造列入了《河东区 2023 年民生重点项目实施计划》。临沂市交通运输局河东分局（以下简称“河东交通分局”）严格按照此计划开展工作，设立了“2023 年河东区农村公路危桥改造工程项目”。

2.项目主要内容

2023 年河东区农村公路危桥改造工程共包括河东区汤河镇东李湖小桥、汤头街道张巩头南桥、汤头街道张巩头北桥 3 座危桥拆除及新桥建设。

表 1 河东区危桥改造详情表

序号	项目	详情
1	东李湖小桥	桥身约 27.52 米；1.0 钢筋管涵约 32 米；水泥混凝土路面约 367 平方米；钢筋制作约 55 吨；混凝土浇筑桥身、承台、挡墙等约 420 立方米。
2	张巩头南桥	桥身约 18.8 米；水泥混凝土路面约 497 平方米；钢筋制作约 10 吨；混凝土浇筑桥身、承台等约 350 立方米；浆砌片石挡墙约 280 立方米。
3	张巩头北桥	桥身约 18.8 米；水泥混凝土路面约 347 平方米；钢筋制作约 10 吨；混凝土浇筑桥身、承台等约 330 立方米；浆砌片石挡墙约 32 立方米。

3.项目实施情况

该项目系由区财政局批准设立、拨付财政资金，由河东交通分局作为项目主管单位编报部门预算并组织实施。

2023 年 3 月，项目完成立项，估算总投资 300 万元。

2023 年 4 月 19 日，山东信拓项目管理有限公司（以下简称“信拓管理”）受区财政局委托，核算工程量，对工程造价进行评审，确认项目招标最高控制价为 221.19 万元。

2023 年 7 月 6 日，河东交通分局与山东鑫正方项目管理有限公司（以下简称“鑫正方”）签订政府采购项目委托代理协议；2023 年 7 月 12 日，鑫正方发布此项目招标公告；2023 年 7 月 26 日，通过竞争性磋商，确定山东国泰公路工程有限公司（以下简称“国泰工程”）为工程施工单位；2023 年 7 月 27 日，河东交通分局向国泰工程发出成交通知书，并由鑫正方发布中标公示。

2023 年 7 月 31 日，河东交通分局与国泰工程签订政府采购合同；2023 年 8 月 7 日，河东交通分局与国泰工程签订施工合同、廉政合同、安全生产合同；与山东格瑞特交通科技有限公司临沂分公司（以下简称“格瑞特分公司”）签订监理合同、廉政合同、安全监理责任合同。

工程于 2023 年 9 月 21 日开工，2023 年 12 月 9 日完工，2024 年 1 月 10 日竣工验收。截至评价日，尚未进行工程结算。

4.项目资金情况

该项目预算总额 300 万元，其中省财政补助一般公共预算财政拨款 90 万元、区政府性基金预算财政拨款 210 万元。经信拓管理评审，项目招标最高控制价为 221.19 万元。通过竞争性磋商采购，确认最终项目成交价为 218.56 万元。2024 年 3 月 19 日，河东交通分局付国泰工程 2023 年河东区农村公路危桥改造工程

款 3.3 万元（资金来源均为区政府性基金预算财政拨款）。

（二）项目绩效目标

通过整理分析评价资料及现场座谈，确定项目实施的总体目标为：完成河东区东李湖小桥、张巩头北桥、张巩头南桥 3 座桥梁原有危桥拆除及新桥建设工作，改善城区和镇村的交通基础设施，提高河东区汤河镇、汤头街道居民安全通行率。

项目入库时，河东交通分局在预算管理一体化系统中填报了项目绩效目标，评价小组认为其绩效目标在成本指标、效益指标的设置上尚有不足之处。为了更好地评价该项目实施成效，评价小组对绩效目标进行了完善，完善后的绩效目标如下表所示：

表 2 2023 年河东区农村公路危桥改造工程项目绩效目标表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
成本指标	经济成本指标	危桥改造总成本	≤300 万元
		区级危桥改造成本	≤210 万元
		省级补助成本	≤90 万元
产出指标	数量指标	完成危桥改造数量	3 座
		改造桥梁总长度	65.12 米
		桥面同比上期拓宽率	120%
	质量指标	工程验收合格率	100%
	时效指标	工程工期	≤80 日历天
		工程验收及时率	100%
		工程款支付及时率	100%
效益指标	社会效益指标	受益村庄数量	7 个
		桥梁安全运行率	100%
	可持续影响指标	桥梁使用年限	50 年
满意度指标	服务对象满意度指标	项目区居民满意度	≥90%

二、评价基本情况

以 2023 年河东区农村公路危桥改造工程项目相关文件为依

据，结合《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）要求及项目实际情况，制定评价方案及评价指标体系，从项目决策、过程、成本、产出、效益五个方面对该项目支出的经济性、效率性、效益性进行分析和评判，反映项目资金使用的绩效状况，发现项目执行过程中存在的问题及不足，提出针对性的改进意见，为今后该类项目实施方向及管理方式的改进提供指导，提高河东交通分局工程建设管理质量。

项目评定结果总分设置为100分，综合绩效级别分为4个等级：90≤综合得分≤100分：优；80分≤综合得分<90分：良；60分≤综合得分<80分：中；综合得分60分以下：差。

表3 评价小组成员基本情况表

项目组成员	职称	项目职务	执业资格/职称
白云	副经理	项目总负责	高级会计师、注册会计师
马晓红	主管质控副经理	质量控制	高级会计师、注册会计师
王霞	项目经理	项目负责人	助理会计师
王菲	项目经理	项目负责人	会计师

三、评价结论及分析

该项目绩效评价总得分81.5分（详见“表4”），综合绩效级别为“良”。从评价情况看，该项目的实施有效保障了东李湖小桥、张巩头北桥、张巩头南桥3座桥梁通行安全。但其全过程跟踪监管不完善，存在如立项程序不完整，预算内容不细化，工程完工、结算、工程款支付不及时等问题。

表4 项目绩效评价得分汇总表

指标	决策	过程	成本	产出	效益	合计
权重	20.00	20.00	10.00	30.00	20.00	100.00

指标	决策	过程	成本	产出	效益	合计
得分	12.00	17.50	10.00	22.12	19.88	81.50
得分率	60.00%	87.50%	100.00%	73.73%	99.40%	81.50%

1.决策。指标分值 20 分，得 12 分，得分率 60%。中央、省、市关于加大危旧桥梁安全隐患改造力度、完成 2020 年底存量四、五类桥梁改造及部分老旧桥梁改造的工作指示，促使了该项目的设立。项目通过预算管理一体化系统填报了绩效目标。但该项目效益绩效目标可衡量性不足，立项前未开展可行性研究、环评、专家论证设计、风险评估等，项目立项程序不完整，无资金分配明细及测算依据。

2.过程。指标分值 20 分，得 17.5 分，得分率 87.5%。河东交通分局以部门内控制度、国家政策规定及监理等，代替项目财务和业务管理制度，对项目工程建设进行监督管理，到位资金已全部执行，资金使用合规，招投标档案资料、工程造价咨询报告书、支付凭证、政府采购合同、监理服务合同、验收证书、质量鉴定报告等资料齐全并及时归档。但该工程验收后未及时结算，全过程跟踪监管不完善。

3.成本。指标分值 10 分，得 10 分，得分率 100%。项目采取竞争性磋商采购方式确定施工单位，在保障工程质量的前提下节约了项目成本。项目预算批复财政资金 300 万元，最终成交价 218.56 万元，项目实际执行资金较预算批复资金节约 81.44 万元，成本节约率为 27.15%。

4.产出。指标分值 30 分，得 22.12 分，得分率 73.73%。项目

预计改造桥梁 3 座，共计 65.12 米，桥面同比上期拓宽率 120%。通过查看质量鉴定报告及验收证书，项目实际完成 3 座（65.12 米）桥梁改造，工程质量验收合格；桥面同比改造前共计拓宽 12 米，拓宽率达到了 120%。但其工期及工程款支付进度不符合合同规定。

5.效益。指标分值 20 分，得 19.88 分，得分率 99.4%。在该项目的实施下，东李湖小桥、张巩头北桥、张巩头南桥 3 座桥梁达到了安全运行的状态，提高了周边 7 个村庄的道路通行能力，项目区居民综合满意度达到 98.52%。

四、项目实施成效

危桥改造对于保障交通安全、促进农村发展、提升农民生活质量具有重要意义，是必要的公共基础设施投资项目。

通过该项目的实施，河东区东李湖小桥、张巩头南桥、张巩头北桥 3 座危桥得以拆除、新建，并验收合格。共计改造桥梁总长度 65.12 米，其中东李湖小桥 27.52 米、张巩头北桥 18.8 米、张巩头南桥 18.8 米；改造前 3 座危桥宽度合计 10 米，改造后宽度合计 22 米，桥面同比改造前拓宽 120%。桥梁改造验收合格后，3 座桥梁均处于安全运行阶段，未发生安全通行事故，有效提高了东李湖村、管家岭村、后相庄村、张巩头村、穆巩头村、王巩头村、刘巩头村等 7 个村庄的道路通行能力。

五、存在的问题

通过评价，评价小组认为该项目全过程跟踪监管不完善，立

项程序不完备，预算编制内容不细化，工程完工、结算、工程款支付不及时。

（一）项目立项程序不合规，手续不齐全

项目立项是确保项目合法合规、资源合理分配和风险控制的基础，确保立项程序的完整性和规范性至关重要。工程项目立项应包含项目建议书、可行性研究、初步设计、施工图设计、招投标、合同订立、工程施工、竣工验收等流程。

河东区农村公路危桥改造工程项目系根据中央、省、市相关政策，结合河东区实际，经中共河东区委办公室、河东区人民政府研究通过，列入《河东区 2023 年民生重点项目实施计划》的民生项目，由河东交通分局根据省、区下达指标，填报项目绩效目标、上报区财政局批准设立。

河东交通分局将项目监督和管理权力完全交付给监理公司，导致项目“以审代管”，缺乏对项目前期立项的有效管理。通过现场评价，该项目立项前未开展可行性研究、环评、专家论证设计、风险评估等工作，项目立项程序不完整，审批文件、材料不齐全。

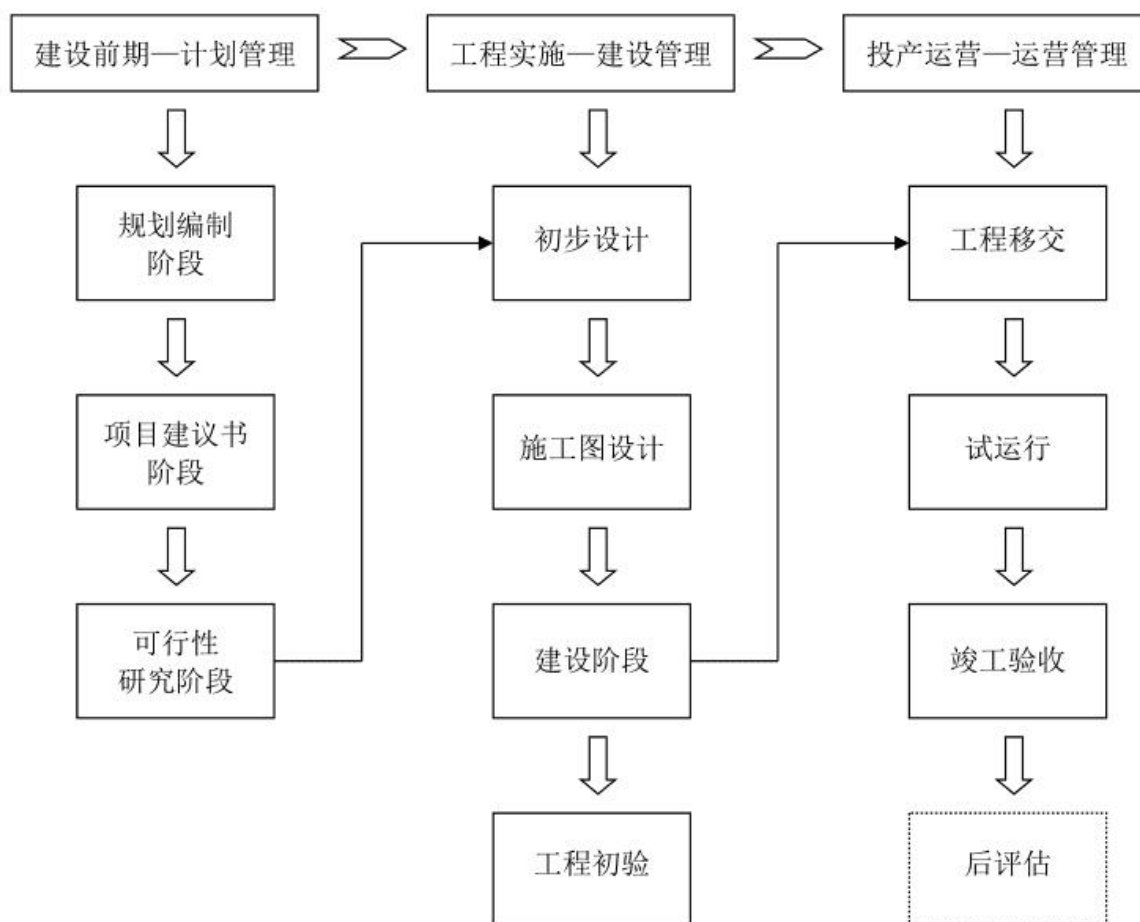


图 1 工程项目建设流程图

（二）预算内容不细化，测算依据不充分

该项目预算总额为 300 万元，其中省下达一般公共预算财政拨款预算指标 90 万元、区政府性基金预算财政拨款 210 万元。在招标控制价评审前，仅确定了预算总额的用途为 3 座危桥原有桥梁拆除及桥梁基础工程、墩台工程、桥面工程、附属工程等新桥建设，未明确具体预算支出内容，未将预算总额 300 万元分配至各施工板块，预算编制未经过科学论证，无资金分配明细及测算依据。

（三）项目工期存在延误，不符合合同规定

根据《2023 年河东区农村公路危桥改造工程施工合同协议书》：工程工期为 80 日历天；乙方（国泰工程）按照监理工程师的指示开工，必须按照工期要求按时交工，否则，每超期一天，按 5000 元/天支付逾期交工违约金（因不可抗力造成的延期除外），限额为 10% 签约合同价。根据《公路工程交（竣）工验收证书》，项目实际施工期间为 2023.9.21-2023.12.9，共计 100 日历天。工程工期未在合同约定时间范围内。

（四）工程结算不及时，工程款支付进度不符合合同约定

一方面，工程结算不及时。工程结算是反映工程进度、加速施工单位资金周转、避免施工单位经营风险的重要环节。建设部和国家工商行政管理局制定的《建设工程施工合同（示范文本）》通用条款中对竣工结算做了详细规定，要求建设工程竣工后 28 天内做结算；按照《基本建设财务管理规定》（财建〔2002〕394 号）：建设单位应在项目竣工后 3 个月内完成竣工财务决算的编制工作。该工程于 2024 年 1 月 10 日完成竣工验收，截至评价日（2024.08），尚未对其进行结算，不符合政策规定。经调研，未结算原因为：施工单位尚未整理完毕结算申请相关资料，未向财政局申报。

另一方面，工程款支付进度不符合合同约定。根据施工合同规定：“工程竣工验收合格后，拨付至合同价款的 50%，工程完工满一年且经审定完成后拨付至审定结算价款的 75%，工程完工

满二年拨付至审定结算价款的 97%，剩余 3%作为质保金，质保期满且无质量问题时无息付清”。截至评价日，工程已竣工验收合格 7 个月，但未出具结算审计报告，应付 50%合同价款（即： $218.56 \times 50\% = 109.28$ 万元）；实际支付工程款共计 3.3 万元，仅占应付工程款的 3.02%。

六、意见建议

鼓励对建设项目实施从决策到竣工验收的全过程跟踪审计，将审计延伸到项目决策、论证、实施、评估、验收的全过程，最大限度地发挥审计监督公共资金真实、合法、有效使用的职能。

（一）加强项目前期论证和可行性研究，完善立项程序

河东交通分局作为建设项目责任主体，要加强规划编制、可行性研究、投资概算等重要环节的管理，严格执行国家有关政策、法规，遵守基本建设程序，并按照规定履行报批手续。在项目立项前，应进行深入细致的可行性研究，确保项目决策的科学性和合理性，包括对项目的市场需求、技术可行性、经济合理性等进行全面分析，避免因前期工作不足导致项目决策走过场、流于形式。

（二）加大预算审核力度，细化预算编制内容

预算编制人员应在明确项目资金支出用途的前提下，参考同类项目建设内容，对各板块资金分配及支出明细进行科学论证，确保项目预算编制细化、依据充分、标准合理。预算审核人员或项目主管人员应对预算总额、测算明细、测算过程等内容进行宏

观把控，对于投入资金额与预期工作内容不匹配、预算编制不细化、预算测算依据不充分等问题，应退回预算编制人员重新调整。

（三）探究工期延误原因，沟通寻求解决方案

首先需要分析导致工期延误的原因。若为施工单位的原因造成的工期延误，施工单位将构成合同违约，需承担违约责任，即河东交通分局应按合同规定，以 5000 元/天（限额为 10%签约合同价）收取施工单位逾期交工违约金（10 万元）；若为不可抗力或其他因素造成的工期延误，可与施工单位沟通协商，寻求解决方案，如调整合同金额等。

除此以外，河东交通分局在开展其他工程建设项目时，应定期调度施工单位，了解施工进度，一经发现进度滞后，及时采取积极措施，调整后期计划，弥补或部分弥补已产生的拖延（包括增加资源的投入、重新分配资源、采用多班制施工、通过员工培训提高劳动生产率等方法），以确保任务能够按时完成。

（四）提高工程结算效率，加快工程欠款清偿进度

一方面，提高工程结算效率。一是加强合同管理，确保合同内容明确、具体，对双方的权利和义务有明确的约定，特别是竣工验收及结算的时间、违约责任等，为及时结算提供约束保障。二是加强资料管理，提高结算效率。工程竣工结算的编制工作虽然是在工程竣工之后进行，但其资料收集工作应贯穿整个施工过程，并由专门的工作人员收集和整理相关结算资料，确保资料的完整性和准确性，从而提高结算效率。三是及时督促沟通。单项

工程竣工后，发包人应告知承包人在提交竣工验收报告的同时，向发包人递交竣工结算报告及完整的施工结算资料，确保结算过程的顺利进行。

另一方面，及时准备好资金申请相关资料，如施工合同、结算单、验收报告等，错峰申请财政资金，确保财政资金及时到位；同时，财政部门应加大督导力度，积极筹措资金，加快工程欠款清偿进度避免出现纠纷。

附件：1.2023 年河东区农村公路危桥改造工程项目绩效评价
指标体系及得分表；
2.调查问卷满意度分析报告。

大华圭臬（北京）管理咨询有限公司

二〇二四年八月三十一日