

淮南经济开发区庆兴北路（朝阳路-吉兴北路）道路工程项目专项资金绩效评价报告

报 告 文 号：皖众专审[2020]第245号
客 户 名 称：淮南经济技术开发区财政局
报 告 时 间：2020-12-15
签名注册会计师：沈宏伟（CPA: 390401390005）
王卫萍（CPA: 340401390016）



05542021010000575515
报告文号：皖众专审[2020]第245号

事务所名称：安徽众信会计师事务所
事务所电话：0554-2671371
传 真：0554-2671371
通 讯 地 址：淮南市田家庵区淮舜南路129号华茂大厦四楼
电 子 邮 件：147445161@qq.com
事务所网址：www.ahzxcpa.com.cn

防伪查询网址：<http://cmis.aicpa.org.cn:9000/ahicpa/common/content.do?method=search>

安徽众信会计师事务所

ANHUI ZHONGXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

地址：淮南市田家庵区淮舜南路华茂大厦四楼 电话：0554-2692543 0554-2671371

皖众专审[2020]第 245 号

淮南经济开发区庆兴北路（朝阳路-吉兴北路）道路工程项目专项资金绩效评价报告

为进一步深化公共财政支出改革，规范财政专项资金管理，提高财政资金使用效益，根据（皖发〔2019〕11号）《中共安徽省委 安徽省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》、（淮财绩效〔2016〕53号）《淮南市财政局关于加强市级财政专项资金绩效评价和跟踪问效工作的通知》的有关规定和《淮南市财政局关于开展2019年度市级财政支出项目绩效评价工作的通知》，安徽众信会计师事务所接受委托，在淮南经济技术开发区财政局、淮南经济技术开发区管委会和淮南经济技术开发区建设局督促、指导、协调和审核下，组成评价组于2020年12月1日至12月15日，对淮南经济技术开发区抗疫特别国债涉及的庆兴北路（朝阳路-吉兴北路）道路工程项目专项资金进行了绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、项目概况

（一）项目基本概况

淮南经济技术开发区庆兴北路(朝阳路-吉兴北路)道路工程(K0+020 -K0+400.00 段)项目总概算 274 万元,为城市次干路,道路全长 380 米,施工宽度 15 米,施工内容为道路工程和部分雨水工程。

该项目资金来源财政拨款,2020 年抗疫国债预算安排 150.7713 万元;经竞争性谈判确定施工中标单位为淮南市市政工程公司,中标价 265.8888 万元;安徽永信建设项目管理有限责任公司监理中标价款 8 万元。截止绩效评价日项目尚未竣工验收和审计。

(二) 项目绩效目标及完成情况

庆兴北路(朝阳路-吉兴北路)道路工程项目绩效目标为切实解决开发区沿途企业、用户出行困难,降低企业运营成本,为招商引资提供便利条件;该项目已初验收。

(三) 项目资金到位及使用情况

庆兴北路(朝阳路-吉兴北路)道路工程项目预算 267 万元,中标价 265.8888 万元,与淮南市市政工程公司施工合同计划开工日期 2020 年 6 月 25 日,计划竣工 2020 年 10 月 2 日,工期 100 天;抗疫国债 150.7713 万元已于 2020 年 12 月支付给淮南市市政工程公司。

二、绩效评价结论

根据淮南市财政局编制的《全面实施预算绩效管理督察工

作方案》要求，评价组对庆兴北路（朝阳路-吉兴北路）道路工程项目专项资金进行了绩效评价。评价组在充分听取淮南经济技术开发区管委会、淮南经济技术开发区建设局、淮南市新城建设投资有限公司及项目施工单位汇报的基础上，分别对项目投入、项目过程、项目产出、项目效益等开展评价。在全面了解项目实施情况后，查看了资金申报审批档案，了解其申报、审批等政策的执行情况；结合资料我们进行了现场检查，查看了已施工项目整体质量状况、配备情况等。评价组本着实事求是的原则，对项目投入、过程、产出和效果四个部分进行了量化考核，依据相关批复文件，综合评价项目得分为86分，评价结果为“良”。具体得分情况如下表：

淮南经济开发区庆兴北路（朝阳路-吉兴北路）
道路工程项目专项资金绩效评价得分表

项目	项目投入	项目过程	项目产出	项目效果	合计
标准分值	20	30	25	25	100
评价得分	15	25	21	25	86
占标准分	75.00%	83.33%	84.00%	100.00%	86.00%

在4个一级评价指标中，项目效果绩效得分最高，占评价标准分的100%，主要原因是：通过项目的实施，完善了庆兴北路路网，降低沿途企业运营成本；服务对象满意较高。项目投入绩效评价得分最差，占评价标准分的75.00%，主要原因是虽然项目已经批复，但项目未办理建设用地手续、未办理环评审

批手续、无事前专家论证、风险评估等程序。评价指标具体分析如下：

（一）项目投入绩效（满分 20 分，评价得分 15 分）

1. 项目立项（10 分）

(1)项目申报规范性：申报项目符合国家政策和相关规定，按照淮南经济技术开发区管理委员会文件淮开管（2018）24 号《关于淮南经济技术开发区庆兴北路等五条道路项目建议书的批复》；淮新城投（2018）5 号《关于淮南经济技术开发区庆兴北路（朝阳路-吉兴北路）、庆兴北路（洛九路-东兴路）、园中园支路、兴业路（朝阳东路-中兴路）、龙池路（中兴路-兴业路）五条道路项目建议书的请示》推进执行。但该项目缺少专家认证、风险评估，也未办理项目施工许可证、用地许可等审批手续。依据评分标准得 2 分，扣 2 分。

(2)绩效目标合理性：单位根据项目特点设置绩效目标，项目绩效目标的设置符合相关法律法规等规划的要求；项目预期产出指标明确，效益指标也符合当地社会保障基本需求项目，项目绩效目标较合理，但单位没有编制项目申报文本。依据评分标准得 3 分，扣 1 分。

(3)绩效指标明确性：项目单位已将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；绩效指标清晰、可衡量；项目预算 267 万元，中标金额 265.8888 万元，与确定的项目投资额或资金量相匹配。依据评分标准得 2 分，扣 0 分。

2. 资金落实（10 分）

(1)资金到位率：淮南经济技术开发区庆兴北路（朝阳路-吉兴北路）预算资金 267 万元，2020 年 12 月抗疫特别国债安排资金 150.7713 万元已拨付给施工单位，资金到位率 56.5 %（资金到位率=（实际到位资金/计划投入资金）×100%）。依据评分标准得 4 分，扣 1 分。

(2)专项资金到位及时率：淮南经济技术开发区庆兴北路（朝阳路-吉兴北路）专项资金实际到位 150.7713 万元，专项资金抗疫特别国债资金到位及时率 100%（专项资金到位及时率=（实际已及时到位专项资金/应到位专项资金）×100%。），单位没有跟踪审计资料，无进度情况说明。依据评分标准得 4 分，扣 1 分（因无阶段性审计资料，无法确定进度，应到位专项资金无法计算）。

（二）项目过程绩效（满分 30 分，评价得分 25 分）

1. 项目管理（15 分）

(1)业务制度建设及执行有效性：项目建设单位为加强项目实施过程管理，研究制定了《淮南经济开发区招标投标监督管理办法》、新城投工程项目管理制度、《淮南经济技术开发区政府性投资项目工程变更管理办法》（修改版 7.16）等，项目已按上述规定进行了招标，并确定淮南市政工程有限公司为施工单位。依据评分标准得 3 分，扣 0 分。

(2)项目建设“四制”执行情况：项目建设“四制”是指：

项目建设法人制、项目招投标制、建设监理制、合同制。我们通过审核项各区县提供资料，发现该项目执行了法人制，招投标制、建设监理制、合同制。依据评分标准得 3 分，扣 0 分。

(3)政府集中采购执行情况：项目单位严格执行招标制度，经竞争性谈判，确定淮南市市政工程公司为施工单位。依据评分标准得 3 分，扣 0 分。

(4)竣工验收管理：按照合同项目应当于 2020 年 10 月竣工，经核查资料，单位提供了分部分项验收资料，11 月单位进行了初验收，但单位还未组织正式验收。依据评分标准得 2 分，扣 1 分。

(5)资料报送情况：项目实施单位报送的资料及时、真实准确，有专人负责联系协调，但资料不齐全。依据评分标准得 2 分，扣 1 分。

2. 财务管理（15 分）

(1)制度建设及执行有效性：项目单位为加强项目资金或财务管理，建立了淮南经济技术开发区淮开管[2018]215 号《财政预算管理办法》和《抗疫特别国债管理制度》等制度文件，资金管理制度合法、合规、完整，资金支付资料齐全。依据评分标准得 3 分，扣 0 分。

(2)资金使用合规性：截止评价日，拨付的资金全部为抗疫特别国债；抗疫特别国债设置了专帐核算；经查看凭证资金支

付手续齐全，审批流程规范；资金支付凭证不存在大额现金支付、不合规票据支出等违规现象；但单位未提供工程施工进度资料，项目进行初步验收，暂时未进行整体验收。依据评分标准得 2 分，扣 1 分。

(3)国库集中支付执行情况：本项目预算抗疫特别国债资金 150.77 万元已通过中国人民银行直达实施单位，支付程序和手续规范；单位由于没有行政区划，机构相对精简，无法实现国库集中支付。依据评分标准得 3 分，扣 1 分。

(4)财务监控有效性：项目建设单位为保障资金的安全、规范运行采取了必要的监控措施，制定了《行政事业单位内部控制规范》。经核查财务支付审批程序完善，但没有提供相关专项监督检查资料。依据评分标准得 4 分，扣 1 分。

（三）项目产出绩效（满分 25 分，评价得分 21 分）

1、目标任务完成率：依据施工合同，计划开工日期 2020 年 6 月 25 日，计划竣工 2020 年 10 月 2 日，工期 100 天。截止评价日，项目进行初步验收，尚未进行整体验收，也未进行审计；依据评分标准得 5 分，扣 2 分。

2、项目投资控制率：项目投资控制情况和项目计划投资管理水平较好，项目预算 267 万元，实际投资额 150.7713 万元，项目已初步验收，但无进度审计金额。依据评分标准得 5 分，扣 1 分。

3、质量达标率：项目单位提供了施工图设计文件审查合格书及分部分项验收资料。依据评分标准得 6 分，扣 0 分。

4、完成及时率：依据施工合同，计划开工日期 2020 年 6 月 25 日，计划竣工 2020 年 10 月 2 日，工期 100 天。截止评价日，项目尚未进行整体验收，完成及时率未达到 100%。依据评分标准得 5 分，扣 1 分。

（四）项目效果绩效（满分 25 分，评价得分 25 分）

1、社会效益：通过项目的实施，完善了基础设施，完善庆兴北路（朝阳路-吉兴北路）路网，改善了环境质量，提高了沿途企业和居民的出行水平，使车辆通行更加便捷，大大提升了政府在百姓心目中的形象。依据评分标准得 10 分，扣 0 分。

2、可持续影响：庆兴北路（朝阳路-吉兴北路）道路工程是政府为民办实事的工程。通过项目实施，使附近企业和广大市民切实感受到政府工程的实惠。该项目的实施、后续运行及成效的发挥对附近的企业和民众的将产生可持续影响。依据评分标准得 10 分，扣 0 分。

3、社会公众或服务对象满意度：社会公众调查我们采用发放纸质调查表和现场询问方式，综合群众满意度 100%。依据评分标准得 5 分，扣 0 分。

三、评价发现的问题

庆兴北路（朝阳路-吉兴北路）道路工程一定程度上改善了环境质量，完善了庆兴北路路网，降低沿途企业运营成本。但存在以下问题：

- 1、项目未按期完成，也未进行审计和验收。
- 2、没有项目实施方案，项目用地正在办理中。
- 3、资料不齐全。

四、相关意见与建议

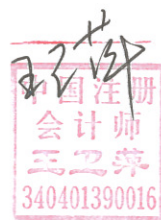
针对评价中发现的问题我们建议：

- 1、尽快对项目进行审计和验收。
- 2、按工程项目要求完善工程各项手续，完善项目资料。

安徽众信会计师事务所
中国·淮南



中国注册会计师
中国注册会计师



二〇二〇年十二月十五日

淮南经济技术开发区庆兴北路（朝阳路-吉兴北路）道路工程项目项目财政资金绩效评价

序号	一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	综合平均得分	备注
7	过程 (30分)	项目管理 (15分)	项目建设“四制”执行情况	3	项目建设是否严格执行了项目“四制”管理,用以反映和考核项目建设管理的规范性。	评价要点: ①是否执行了项目建设法人制; ②是否执行了项目招投标制; ③是否执行了建设监理制; ④是否执行了合同制。	3.00	
8			政府集中采购执行情况	3	通过对项目采购支出材料的评价,判断项目设备及其他物资采购是否严格执行了政府采购	评价要点: ①项目是否有符合政府集中采购的设备及其他物资采购业务; ②是否严格执行了政府集中采购制。	3.00	
9			竣工验收管理	3	通过对竣工验收范围、程序、时间和资料的评价,判断项目验收的程序是否规范,验收范围和时间是否符合要求,验收资料是否齐全,用以反映和考核项目竣工验收管理的规范性。	评价要点: ①项目的竣工验收程序是否符合相关规定; ②项目是否及时进行了验收; ③项目验收资料是否完整; ④项目验收结论是否明确; ⑤项目验收证书签章是否齐全。	2.00	
10			资料报送情况	3	项目实施单位报送的资料是否及时、齐全、真实准确。	评价要点: ①是否有专人负责联系协调; ②资料准备是否齐全、资料报送是否及时; ③材料是否真实准确等。	2.00	
11	过程 (30分)	财务管理 (15分)	制度建设及执行有效性	3	项目县或项目单位为加强项目资金或财务管理,是否建立健全了项目资金或财务管理办法或相关制度,并得到有效执行,用以反映和考核项目资金管理制度建设对项目支出管理的要求。	评价要点: ①是否已制定或具有相应的资金或财务管理制度; ②资金或财务管理制度是否合法、合规、完整; ③资金或财务管理制度是否得到了有效执行。	3.00	
12			资金使用合规性	3	项目资金使用是否符合专项资金管理办法或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专项资金是否设置了专帐核算,专户管理; ②资金支付手续是否齐全,审批流程是否规范; ③资金支付进度是否符合合同约定,是否有拖欠工程款的现象; ④资金支付凭证是否合规性,是否存在大额现金支付、不合规票据支出等违规现象; ⑤资金是否存在截留、挤占、挪用、虚报套取等违反资金管理规定的现象。	2.00	
13			国库集中支付执行情况	4	项目财政专项资金是否执行了国库集中支付制度,国库集中支付程序和手续是否规范,用以反映和考核项目专项资金支出管理的规范性。	评价要点: ①项目财政专项资金是否严格执行了国库集中支付管理; ②国库集中支付程序和手续是否完备。	3.00	
14			财务监控有效性	5	项目实施单位是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施,用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。	评价要点: ①项目县或项目单位是否制定了保障资金安全及规范资金管理的措施或办法; ②各级政府或主管部门是否适时组织开展了资金专项监督检查; ③监督检查过程中发现的问题是否都得到了及时整改。	4.00	
				30			25	

淮南经济技术开发区庆兴北路（朝阳路-吉兴北路）道路工程项目项目财政资金绩效评价

序号	一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	综合平均得分	备注
1	投入 (20分)	项目立项 (10分)	项目申报规范性	4	通过对项目的申报材料进行评价,判断项目的申请、设立、审批过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项、申报和审批的规范情况。	评价要点: ①申报项目是否符合当地制定社会保障事业专项规划要求; ②项目是否按照规定的程序申报,提交的文件、材料是否符合相关要求; ③项目是否经过政府有关部门批准立项或备案; ④事前是否经过可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等程序; ⑤项目建设用地手续是否齐全; ⑥是否有环评审批手续; ⑦项目是否符合专项资金支持的方向。	2.00	
2			绩效目标合理性	4	通过对项目的实施方案或项目申报书(标准文本)进行审查,判断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。	评价要点: ①项目是否制定了实施方案或编制项目申报标准文本,是否设置了绩效目标; ②项目绩效目标是否符合相关法律法规等规划的要求; ③项目预期产出效益和效果是否符合当地社会保障基本需求。	3.00	
3			绩效指标明确性	2	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细化、量化情况。	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资金量相匹配。	2.00	
4		资金落实 (10分)	资金到位率	5	实际到位资金与计划投入资金的比率,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。	资金到位率=(实际到位资金/计划投入资金)×100%; 实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内实际落实到项目的资金。 计划投入资金:一定时期(本年度或项目期)内计划投入到项目的资金。 如项目已完工,且办理了决算的,计划投入资金等于项目实际总投资;如项目已完工,未办理了决算的,计划投入资金等于已支付资金加未结算的合同价;未开工项目计划投入资金等于批复的总投资。	4.00	
5			专项资金到位及时率	5	及时到位资金与应到位资金的比率,用以反映和考核财政或项目主管部门对财政专项资金落实的及时性程度。	专项资金到位及时率=(实际已及时到位专项资金/应到位专项资金)×100%。 实际已及时到位专项资金:截至评价日,实际按规定时限落实到项目的专项资金。 应到位专项资金:按照合同或项目进度要求截至规定时点应落实到项目的专项资金。	4.00	
				20			15	
6			业务制度建设及执行有效性	3	项目县或项目单位为加强项目实施过程管理,是否建立健全了项目管理办法或相关制度,并得到有效执行,用以反映和考核项目实施管理制度建设对项目实施过程管理的要求。	评价要点: ①是否已制定或具有相应的业务管理制度; ②项目管理制度是否合法、合规、完整; ③项目管理制度是否得到了有效执行。	3.00	

淮南经济技术开发区庆兴北路（朝阳路-吉兴北路）道路工程项目项目财政资金绩效评价

序号	一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	综合平均得分	备注
15	产出 (25分)	项目产出 (25分)	目标任务完成率(或实施内容完成程度)	7	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。	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的服务数量。	5.00	
16			项目投资控制率	6	项目实际投资与计划投资的比率,与100%进行比较存在的差异情况,用以反映和考核项目投资控制情况和项目计划投资管理水平。	项目投资偏差率=项目投资完成率-100% 项目投资完成率=项目实际总投资额÷计划总投资额×100% 项目总投资=账面已支出+应付账款(未完工的部分按合同价计列,若已经审计则以审计结论为准)	5.00	
17			质量达标率	6	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。	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。 注:完工项目达标以项目验收报告上的结论为准;在建项目质量达标率以分项或单项工程验收报告结论分别计数除以项目的全部分项工程数量;未开工项目质量达标率为零。	6.00	
18			完成及时率	6	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。	完成及时率=[(计划完成时间-实际完成时间)/计划完成时间]×100%。 实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。 注:项目计划完工工期按批复的项目实施方案或中标合同或立项批复文件中规定的时限计算。	5.00	
				25			21	
19	效果 (25分)	项目效果 (25分)	社会效益	10	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	10.00	
20			可持续影响	10	通过项目的实施和后续运行成效发挥,对社会发展的可持续影响情况。	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	10.00	
21			社会公众或服务对象满意度	5	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	评价要点: ①社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度; ②包含政策建议评价,政策执行的满意度。 采用社会调查法。	5.00	
合计	100.00	100.00	—	100.00	—	—	25.00	
							86.00	



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91340400713905715L(1-1)

名称 安徽众信会计师事务所
 类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
 住所 淮南市田家庵区淮舜南路爱佳综合楼401
 法定代表人 胡安民
 注册资本 伍拾万圆整
 成立日期 1999年12月23日
 营业期限 / 长期
 经营范围 审计查证, 验资, 资产评估, 基本建设预算审计, 会计制度设计, 担任会计顾问, 纳税及工商登记代理, 会计、审计及财务管理人员培训, 工程招标代理, 司法会计鉴定, 资产评估司法鉴定, 工程造价纠纷鉴定。



登记机关



2017年 02 月 27 日

每年1月1日至6月30日填报年度报告

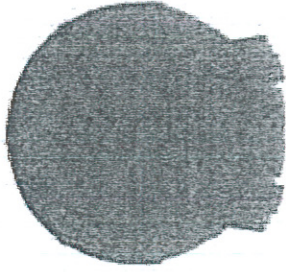
证书序号: NO.008614

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 安徽众信会计师事务所

主任会计师: 胡安民

办公场所: 淮南市朝阳东路审计大厦

组织形式: 有限责任

会计师事务所编号: 340101239

注册资本(出资额): 50万元

批准设立文号: 财办会字[1999] 1331号

批准设立日期: 1999-12-17



姓名
Full name 沈宏伟
性别
Sex 男
出生日期
Date of Birth 1969-04-06
工作单位
Working unit 安徽众信会计师事务所
身份证号码
Identity card No. 340404196904060210

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.

证书编号: 390401390005
No. of Certificate
批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1998年12月14日
Date of Issuance: y / m / d



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.



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.

年 月 日
y / m / d



姓名 王卫萍
Full name _____
性别 女
Sex _____
出生日期 1972-11-06
Date of birth _____
工作单位 安徽众信会计师事务所
Working unit _____
身份证号码 340405197211060307
Identity card No. _____

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.

证书编号: 340401390016
No. of Certificate _____
批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs _____
发证日期: 1999-12-30
Date of Issuance 年 月 日
/y /m /d



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.



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.

年 月 日
/y /m /d