

G241 线 K16+000-K41+000 段路面养护工程 项目绩效评价报告

普正绩效字（2024）第 15 号

内蒙古普正会计师事务所有限责任公司



2024 年 10 月

G241 线 K16+000-K41+000 段路面养护工程项目

绩效评价简版报告

一、基本情况

项目名称：G241 线 K16+000-K41+000 段路面养护工程

建设时间：开工日期 2022 年 7 月 5 日

完工日期 2022 年 11 月 30 日

建设内容：国道 G241 线 K16+000-K41+000 段路面养护工程项目维修内容为路基、路面、路线交叉、防护、排水、交通安全设施等工程，维修全长 25 公里。其中：浆砌片石边沟 719.80 立方米，沥青混凝土面层 175,896.54 平方米，水泥稳定级配碎石基层 57,365.15 平方米，水泥稳定碎石基层补强层 103,776.00 平方米，路缘石 587.50 立方米，土路肩 11,505.10 立方米；标志牌 53 块，标线 5,132.10 平方米，波形护栏 1,846.00 米，道口标柱 20 个，百米桩 55 个。

项目绩效目标为：通过 G241 线 K16+000-K41+000 段路面养护工程项目的实施，修复破损路段，提升国道 G241 线的通行舒适性和安全性、改善路域环境、完善安防配套设施。解决原有道路出行不便的缺陷，进一步改善出行条件，方便人民群众出行，提供交通安全保障，延长道路使用寿命。

二、绩效评价工作开展情况

为了圆满完成本次绩效评价工作，我们专门成立了绩效

评价工作组，自 2024 年 8 月至 2024 年 9 月经过前期准备、收集基础资料、审核基础资料、现场勘察、综合分析评价等阶段，对“G241 线 K16+000-K41+000 段路面养护工程项目”开展了绩效评价。

三、综合评价情况及评价结论

该项目绩效评价综合评分“85.88”，其中：决策得分 13.50 分，过程得分 21.98 分，产出得分 18.80 分，效益得分 31.60 分。评价等级为“良”。

总体结论：该项目符合《交通强国建设纲要》部署要求，与和林格尔县公路服务中心职责相符，属于其履职所需。立项程序合规，资金分配合理，但绩效目标不够完整，绩效指标不够细化。项目实际到位资金 2,695.00 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，共计支出项目资金 2,414.40 万元，剩余未支出资金 280.60 万元，预算执行率 89.59%。资金使用符合项目批复的用途，但管理制度不够健全，部分制度不够完整，未按养护工程项目进行单独核算。项目招投标程序合规，项目合同书、验收报告等资料齐全。项目按计划完成全部养护任务，并验收合格，建设周期 148 天，执行成本控制率 95.04%，项目预算编制比较合理，整体成本控制较好。该项目设计年限为 6 年，重点养护修复破损的路面、整修路肩、补充丢失的标志牌及施划标线，有效完善了安全防护配套设施，提升了道路路况水平，延长道路使用寿命。项目满意度为 66.04%，

社会公众满意度一般。

四、存在的问题及原因分析

（一）未按养护工程项目进行单独核算

和林格尔县公路服务中心未按养护工程项目进行单独核算，无法直接清晰地账面反映工程支出情况，不利于项目资金查询及成本核算。由于工程没有进行明细核算，从资金使用情况来看，项目已支付多少资金，无法清楚地账面反映。

原因分析：项目单位对养护工程的重要性认识不足，没有将其视为一个独立的、需要精细化管理的工程项目。导致在财务管理上缺乏相应的重视和投入，从而未能建立专门的核算体系。财务管理制度不够完善，特别是针对养护工程的财务管理制度缺失或不明确，就难以要求相关人员按照规范进行单独核算。这种情况下，养护工程的费用很可能被纳入到其他项目中一并核算，导致数据混淆和不准确。

（二）管理制度不够健全

和林格尔县公路服务中心财务管理制度、政府采购管理制度不够完整，未建立三重一大、进度审核、档案管理等内控制度及相关业务管理制度。单位的财务和业务管理制度不够健全，不能为项目的实施提供良好保障。

原因分析：和林格尔县公路服务中心相关人员对内部控制管理工作不够重视，制度建设不够健全。

（三）绩效目标不够完整，绩效指标不够细化

项目绩效目标中未体现预期产生的效益和效果，绩效目标不够完整；项目绩效目标分解为具体的绩效指标不够细化，可衡量性不高；项目绩效指标与项目计划指标对应性不高。

原因分析：项目实施单位绩效管理流程不完善，相关人员对绩效目标与绩效指标的理解不够透彻。目标和指标设计不够清晰，缺乏数据支持。

五、有关建议

（一）加强会计核算工作，项目账务单独核算

建议项目实施单位重视养护工程，做好基建工程的核算工作，实行精细化管理，首先要完善财务制度，加强对本单位会计人员的基建会计知识培训，掌握与基本建设相关的法律法规、施工工程的基础知识，要严格执行财政部相关法规对基建会计核算的要求。对养护工程项目进行单独核算，另外还要加强项目管理，业务人员及时与财务人员进行沟通、及时对账，使得基建业务与会计核算同步，账目清晰。

（二）建立健全管理制度

建议和林格尔县公路服务中心建立健全管理制度，加强对项目资金使用情况的有效监管。应根据本单位的业务流程和风险控制点，建立切实可行的内控体系，确保做到业务全覆盖，内控工作无盲区，尤其是要找准业务管理中的薄弱环节，加强内控制度建设。重点关注财务管理、政府采购、三

重一大、进度审核、档案管理 etc 内控制度的建立和完善。

（三）深入学习预算绩效评价管理知识

建议和林格尔县公路服务中心相关人员深入学习预算绩效评价管理知识，今后在编制绩效目标时，要能清晰反映资金的预期产出和效果；设置绩效指标时应当细化、可衡量，数据及佐证资料应当可采集、可获得；为后期的绩效评价提供科学、合理的依据；同时，合理的绩效目标设定也能更好的凸显项目绩效，有利于项目实施完成后对绩效工作的分析及运用。