

2024 年泽库县农村公路养护 事中绩效评价报告

青华壹会（绩评）字〔2024〕第 052 号

审计单位：青海华壹会计师事务所（普通合伙）

联系电话：（0971）8866911

传真号码：（0971）8866911

地 址：青海省西宁市城西区西关大街 57 号
水电大厦九层

1. Einleitung

2. Methodik

3. Ergebnisse



4. Fazit

5. Literaturverzeichnis

6. Anhang

7. Index

2024 年泽库县农村公路养护 事中绩效评价报告

青华壹会（绩评）字〔2024〕第 052 号

泽库县财政局：

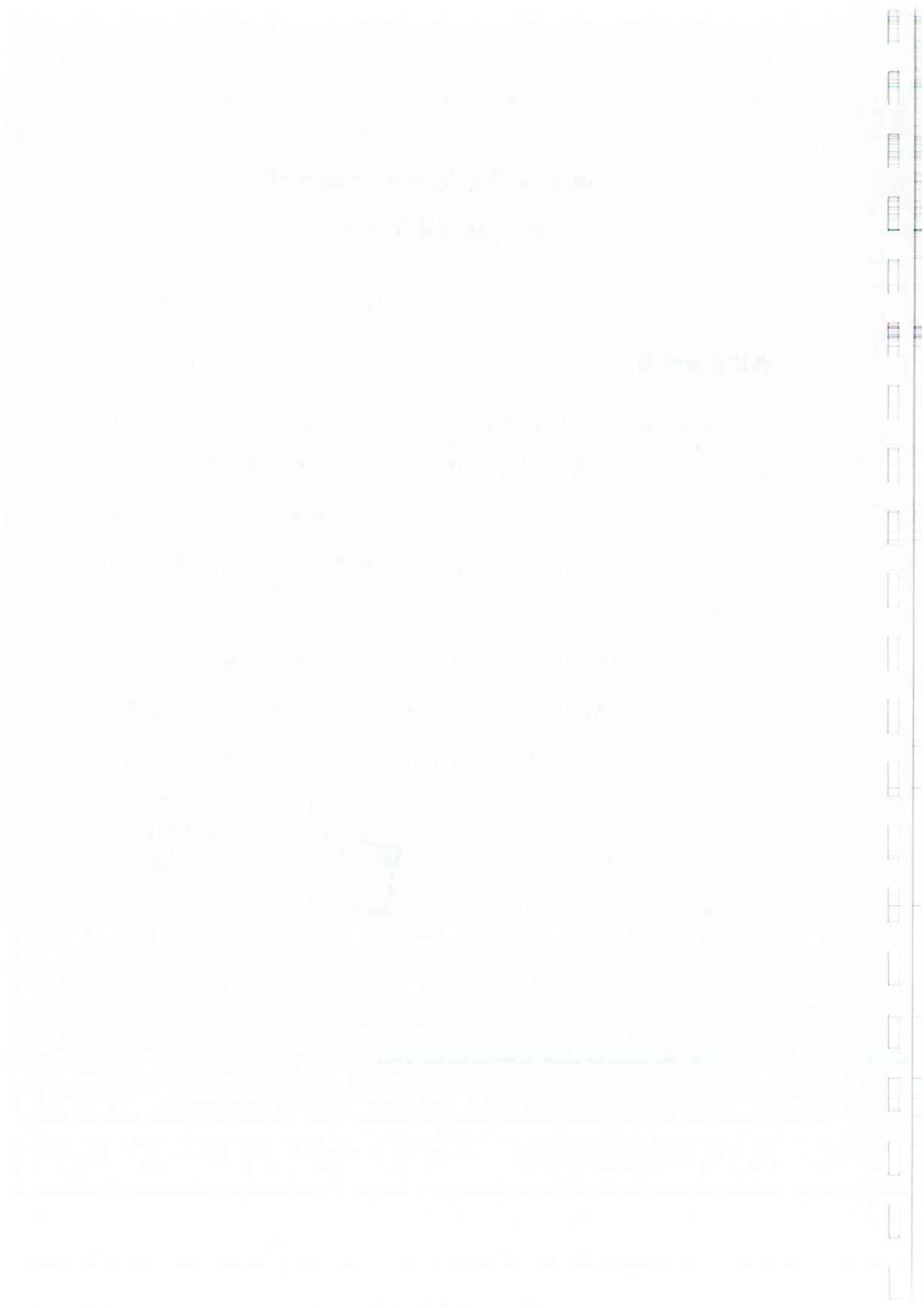
我们接受贵局委托，对泽库县农村公路养护中心（以下简称“公路养护中心”）负责实施的“2024 年泽库县农村公路养护”（以下简称“该项目”）进行了绩效评价。评价所需要的财务会计资料和其他相关文件资料由被评价单位提供，被评价单位对所提供资料的真实性、合法性负责，并进行了承诺。

我们根据财政部《关于印发（项目支出绩效评价管理办法）的通知》（财预〔2020〕10 号）、《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6 号）、《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》（财监〔2021〕4 号）、泽库县财政局《关于印发 2024 年度重点项目绩效评价工作方案的通知》（泽财字〔2024〕1088 号）的要求进行评价。通过对该项目的绩效评价，达到进一步加强和规范项目专项资金管理工作，增强专项资金支出的规范性和合理性，提高专项资金支出的公共效益和社会效果。

一、项目基本情况及项目绩效目标

（一）项目概况及实施

1、项目基本情况



根据 2024 年 4 月 16 日，青海省公路局《关于下达 2024 年农村公路日常养护补助资金计划的通知》（青公农〔2024〕85 号），泽库县 2024 年农村公路日常养护详见下表：

里程单位：km

资金单位：万元

养护补助资金（万元）				县道（1 万元/年·公里）				乡道（5 千元/年·公里）				村道（3 千元/年·公里）			
列养里程	总计	省级财政	地方财政	列养里程	补助资金	省级财政	地方财政	列养里程	补助资金	省级财政	地方财政	列养里程	补助资金	省级财政	地方财政
					合计				合计				合计		
1944.459	831.12	415.56	415.56	128.795	128.8	64.40	64.40	788.094	394.05	197.03	197.03	1027.57	308.27	154.13	154.13

县级路线：128.795 公里，共计 3 条，技术等级均为四级公路，路面类型为水泥混凝土路 79.324 公里、砂石路面 49.471 公里。

乡道路线：788.094 公里，共计 43 条，技术等级四级公路 756.071 公里、等外公路 32.023 公里，路面类型为水泥混凝土路 381.007 公里、砂石路面 407.087 公里。

村道路线：1027.57 公里，共计 135 条，技术等级四级公路 920.167 公里、等外公路 107.403 公里，路面类型为水泥混凝土路 107.247 公里、砂石路面 920.323 公里。

该项目分 2 部分组成，详情如下：



①泽库县农村公路日常养护

泽库县内县、乡、村道线路上填补路面坑槽、清理边沟，清理涵洞堵塞等工作。

②泽库县农村公路养护工程

根据 2024 年 7 月 18 日，泽库县交通运输局《关于 2024 年度泽库县农村公路沥青水泥路面灌缝和坑槽修补项目简易设计的批复》



(泽交字〔2024〕96 号)，项目基本情况如下：

项目名称：2024 年度泽库县农村公路沥青水泥路面灌缝和坑槽修补项目

路线走向及建设规模：2024 年度泽库县农村公路沥青水泥路面灌缝和坑槽修补项目有 12 条公路，路线全长共计 133.884km，具体如下表：

序号	路线编码	项目名称		路线全长（Km）	现有路面
1	Y327632323	宁秀乡至直格日村公路		22.00	水泥砼
2	C582632323	泽王公路至尕日当村公路		15.198	水泥砼
3	C582632323	泽和路至热旭日村公路		18.100	水泥砼
4	C675632323	尕叶村公路	1 号线	9.420	水泥砼
			2 号线	5.580	水泥砼
5	C679632323	阿塞公路至果什则公路	1 号线	13.842	水泥砼
			2 号线	7.100	水泥砼
			3 号线	4.058	水泥砼
6	C581632323	泽王公路至尕日当村公路支线	主线	5.520	水泥砼
			支线	4.039	水泥砼
7	C516632323	四麻村-直和麻日村公路		1.000	水泥砼
8	X615632323	王家乡-泽雄完小公路		2.000	水泥砼
9	X721632323	和日乡-泽雄完小		5.664	水泥砼
10	Y312632323	多禾茂一红旗公路		7.263	水泥砼
11	Y319632323	泽和路-俄日果村公路		7.000	水泥砼
12	Y325632323	泽和路-热血日村公路		6.100	水泥砼

工程投资：建设项目审定总概算 86.0333 万元，建安费 75.9920 万元。

建设工期：3 个月。

2、项目实施情况

(1) 招投标情况

2024 年 8 月 6 日，公路养护中心委托青海兴汇工程管理有限公司，对“2024 年度泽库县农村公路沥青水泥路面灌缝和坑槽修补项



目”进行工程类竞争性磋商，2024 年 7 月 26 日在青海省政府采购网等平台发布招标公告，2024 年 8 月 6 日在西宁市长江路 103 号山水国际 3 号楼 9 楼开标，共 7 家单位投标。自行抽取专家 2 人、采购人代表 1 人进行评标，2024 年 8 月 6 日确定中标人为陕西嘉泰辰源建筑工程有限公司，中标金额 755,468.00 元，工期 90 天（2024 年 8 月 10 日至 11 月 7 日）。

(2) 主要合同签订情况

①2024 年 1 月 1 日，公路养护中心分别与而尖才让、秀本东知、朋贡加、华公杰布、仁青多杰签订《技术人员聘用合同》，合同期限为 2024 年七月 1 日至 12 月 31 日，职务为养护技术人员、月薪为 4000 元/月（仁青多杰 5000 元/月）。

②公路养护中心与西宁汇渠建材有限公司签订《购销合同》，分别购置钢制波纹管 800 米Φ1000、52 米Φ1500、80 米Φ2000，合同金额 263,240.00 元。

③公路养护中心农村公路日常养护 2024 年共计签订 24 份合同，其中合同《公路养护合同》养护抢修范围：填补路面坑槽、清理边沟，清理涵洞堵塞等。签订情况，详见下表所示：

序号	单位名称	支付内容	合同签订日期	施工日期	合同金额（元）
1	黄南州肆捌伍捌建材商贸有限责任公司	麦秀镇共青村-共青村二社公路病害整养护	2024 年 5 月 4 日	2024 年 5 月 4 日至 5 月 31 日	105,595.92
2		麦秀镇-贵德新街公路病害整养护	2024 年 5 月 1 日	2024 年 5 月 1 日至 5 月 21 日	78,000.00
3		麦秀镇尕让村六社公路病害整养护	2024 年 5 月 6 日	2024 年 5 月 6 日至 5 月 30 日	104,823.31



4	四川弘历源 建筑工程有 限公司	麦秀镇-贵德新街公路 项目 28km	2024 年 6 月 1 日	2024 年 6 月 1 日至 7 月 15 日	144,072.32
5	四川合华道 建设工程有 限公司	多达路-达青山公路日 常养护	2024 年 8 月 20 日	2024 年 8 月 20 日至 8 月 26 日	42,192.00
6		多禾茂-加仓村公路日 常养护	2024 年 8 月 9 日	2024 年 8 月 19 日至 8 月 28 日	106,500.00
7		多禾茂-克宁村公路日 常养护	2024 年 8 月 19 日	2024 年 8 月 19 日至 8 月 29 日	120,105.00
8		多禾茂-加仓村四社公 路日常养护	2024 年 8 月 21 日	2024 年 8 月 21 日至 8 月 28 日	21,936.00
9		王家乡叶金木村四社公 路、王家乡团结村二社 公路、麦秀镇至贵德新 街公路水毁抢修	2024 年 7 月 17 日	2024 年 7 月 17 日至 7 月 28 日	75,400.00
10	黄南阳达建 筑劳务有限 公司	麦秀镇至西卜沙公路日 常养护	2024 年 7 月 19 日	2024 年 7 月 19 日至 8 月 1 日	77,350.00
11		2024 年 7 月农村公路水 毁抢修	2024 年 7 月 3 日	2024 年 7 月 3 日至 7 月 29 日	79,000.00
12	青海盛硕公 路工程有限 公司	麦秀镇-哈藏村、宁秀镇 热旭日村-社公路、果什 则村公路、羊马日村、 夸日龙村公路水毁抢险	2024 年 7 月 27 日	2024 年 7 月 27 日至 9 月 18 日	93,400.00
13		吉隆-唐德村公路、和日 镇叶贡秀芒多卡公路、 泽王公路-秀恰公路水 毁抢修	2024 年 9 月 2 日	2024 年 9 月 2 日至 9 月 18 日	59,600.00
14	青海晟杰建 设工程有限 公司	泽库县宁秀镇-哇里麻 沟公路、泽库县和日镇 泽和路-和日村公路水 毁抢修	2024 年 9 月 4 日	2024 年 9 月 4 日至 9 月 23 日	27,000.00
15		王家乡旗龙至和日羊旗 村公路 100m、宁秀镇热 旭日天葬台公路水毁抢 修 200m	2024 年 9 月 4 日	2024 年 9 月 4 日至 9 月 23 日	31,600.00
16	黄南大青劳 务有限公司	泽库县麦秀镇至西卜沙 公路、西卜沙乡团结村 一社公路水毁抢修	2024 年 9 月 23 日	2024 年 9 月 23 日至 9 月 25 日	23,000.00





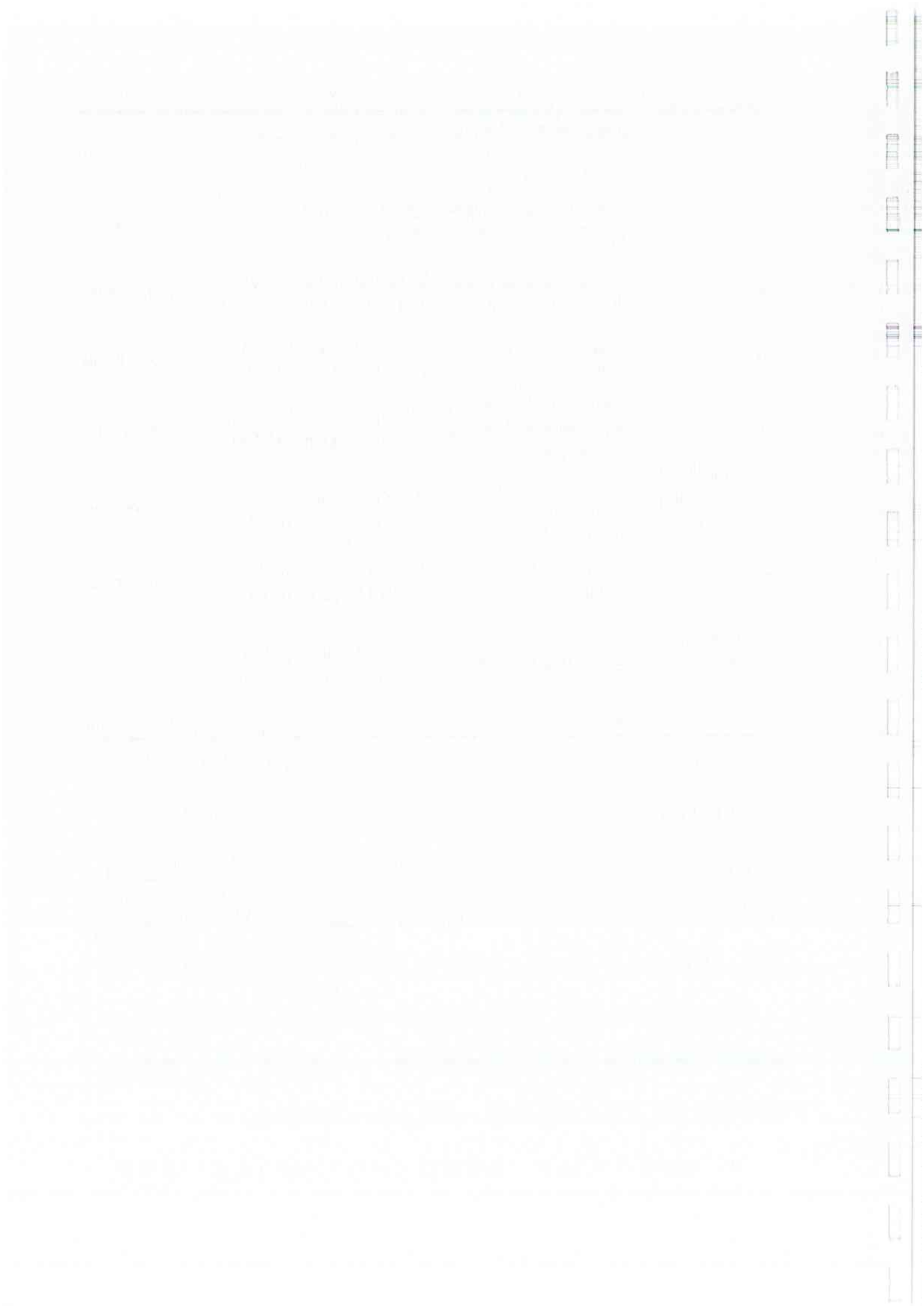
17		泽库县泽曲镇尕贡村、热旭日-羊玛日村公路沥青水泥灌缝日常养护	2024 年 8 月 5 日	2024 年 8 月 5 日至 9 月 25 日	216,750.00
18		多禾茂-红旗村公路沥青水泥灌缝日常养护	2024 年 9 月 15 日	2024 年 9 月 15 日至 9 月 30 日	117,000.00
19		王家乡至泽雄完小公路沥青水泥灌缝日常养护	2024 年 9 月 15 日	2024 年 9 月 15 日至 9 月 30 日	110,000.00
20		多福顿乡-塞隆公路水毁抢修	2024 年 9 月 21 日	2024 年 9 月 21 日至 9 月 26 日	48,000.00
21		泽曲镇夸日龙天葬台公路、泽曲镇夏德日天葬台公路日常养护	2024 年 8 月 15 日	2024 年 8 月 15 日至 8 月 30 日	87,670.00
22	泽库县宏晨建设工程有限公司	泽库县措夫顿村-仁宗村、仁宗村一、二、三、四社公路日常养护	2024 年 9 月 3 日	2024 年 9 月 3 日至 10 月 13 日	260,000.00
23		多禾茂-麦秀镇公路日常养护	2024 年 10 月 1 日	2024 年 10 月 1 日至 10 月 14 日	90,500.00
24	黄南州瞿颐建筑劳务有限公司	麦秀镇中隆天葬公路	2024 年 9 月 15 日	2024 年 9 月 15 日至 10 月 20 日	109,275.00
合计					2,228,769.55

④2024 年度泽库县农村公路沥青水泥路面灌缝和坑槽修补项目

1) 2024 年 8 月 10 日, 公路养护中心与陕西嘉泰辰源建筑工程有限公司签订《沥青灌缝合同》, 工程内容: 沥青水泥路面修补、灌缝处理、清理疏通边沟、填平路面坑槽等, 共计 133.884km, 施工日期: 2024 年 8 月 10 日至 11 月 7 日, 合同金额: 755,468.00 元。

2) 2024 年 7 月 24 日公路养护中心与青海兴汇工程管理有限公司签订《青海省政府采购项目委托合同》, 合同内容: 采用竞争性磋商招标方式进行工程类招标, 合同金额: 7,000.00 元。

3) 2024 年 7 月 20 日, 公路养护中心与中环建(北京)工程管



理有限公司签订《建设工程造价咨询合同》，合同编号 ZHJ-HD2024-036，服务类型：招标工程量清单及控制价编制，合同金额 19,168.00 元。

2024 年度共计签订合同 37 份，合同共计 3,741,995.55 元。

(3) 项目验收情况

(1) 日常养护全年实施中，于 2024 年 5 月至 9 月对已完工的路段由公路养护中心、道路所属人民政府、道路所属村委会组成验收小组对公路养护进行验收，验收结论为合格。

(2) 泽库县农村公路养护工程截至绩效评价日尚未完工。

3、经费来源和使用情况

(1) 资金下达及到位情况

2024 年 1 月 9 日，泽库县财政局《关于下达 2024 年度农村公路养护资金的通知》（泽财建字〔2024〕26 号），下达省级资金 415.56 万元。

2024 年 3 月 18 日，泽库县财政局《关于下达 2024 年行政事业单位部门预算指标的批复》（泽财预字〔2024〕25 号），下达县级配套资金 250 万元。



截至绩效评价日，实际到位项目资金 665.56 万元，其中：省级资金 415.56 万元、县级配套资金 250 万元。

资金到位率 = 实际拨付金额 / 计划拨付资金 × 100% = 665.56 / 831.12 × 100% = 80.08%。

(2) 资金使用情况

我们查阅了项目相关文件及资料、检查了会计核算资料、凭证和账簿。截至绩效评价日，公路养护中心实施的“2024 年泽库县农村公路养护”项目审定支出项目资金 292.36 万元，具体支付情况如下：

清单编制费	1.92 万元
设计费	11.23 万元
招标代理费	0.70 万元
货款	35.84 万元
日常养护费	222.88 万元
工资	18.90 万元
机械维修费	0.89 万元

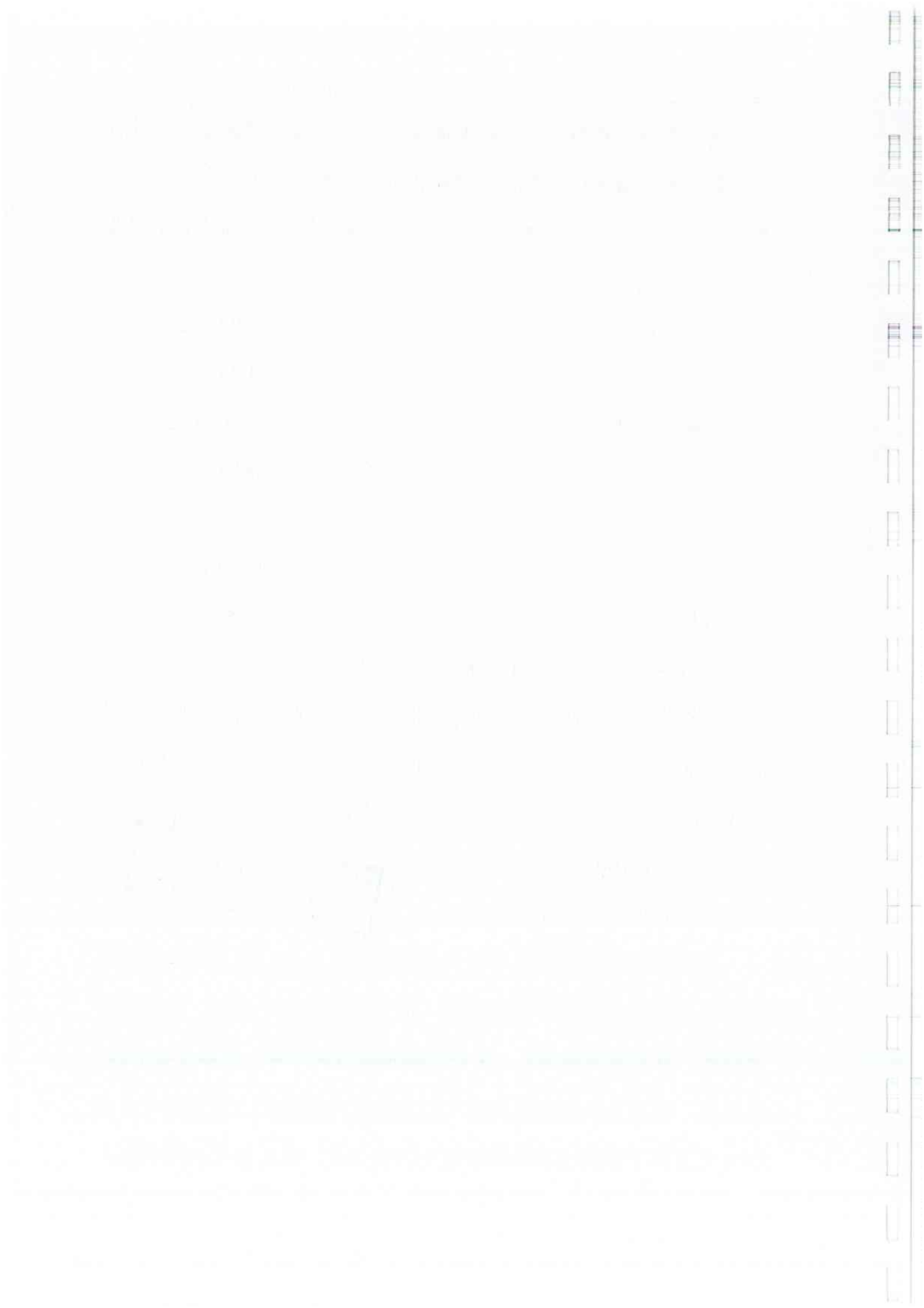
(4) 项目结余资金（或未形成支付）情况

截至绩效评价日，该项目计划投资 8,311,200.00 元，实际到位资金 6,655,600.00 元，合同签订投资 3,741,995.55 元，节约投资 2,913,604.45 元（实际到位资金-合同签订投资），已支付金额 2,923,527.55 元，尚未支付 818,468.00 元。



(二) 项目绩效目标

项目完成后确保路面平整度符合相应的标准，减少车辆行驶的颠簸，提高行车舒适性和安全性。填补路面裂缝、坑洼、车辙等破损情况，降低路面破损率。保持公路标线清晰可辨，如车道分界线、边缘线、导流线等，标线的逆反射系数应符合标准，使驾驶员在各种天气条件下都能准确识别车道和行驶方向。及时处理道路病害、



事故等影响交通的情况，减少交通拥堵。

二、绩效评价的组织实施情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

为加强财政专项资金管理，提高资金使用效益，检查财政专项资金项目的预期目标是否实现，项目是否可持续运行，帮助项目单位分析存在的问题，及时总结经验，改进项目管理措施，提高项目单位绩效管理水平，为预算决策提供有力依据。

通过了解、计算、分析、衡量项目投入、过程、产出、效果涉及的各项指标，客观公正地反映“2024 年泽库县农村公路养护”项目资金实际使用和产出的绩效状况，为今后该项目实施方向及管理方式的改进提供指导，逐步树立以结果为导向、讲求绩效的观念。通过评价、总结项目实施的做法、经验和教训，提出改进措施和建设性意见，为项目绩效管理提供决策参考及政策制定依据；通过绩效评价工作，培训绩效评价队伍，构建财政资金项目绩效考评机制。通过绩效评价，能够让各级工作人员认识到该项目的重要性，强化工作职责；能够更清晰地界定工作的内容与其需要达到的标准；能够让工作人员清楚认识到各自的问题和不足，激励加强绩效评价理论学习和实践活动，提高工作效率。

项目评价对象及范围为公路养护中心负责实施的“2024 年泽库县农村公路养护”项目资金 831.12 万元。

（二）绩效评价设计与实施过程



首先，进行前期准备工作，制定绩效评价前期工作计划。然后，组织项目小组正式进驻现场，开展绩效评价工作，由项目组长李芬芬（中级会计师）担任主评人并全程参与评价工作。本次评价于 2024 年 10 月 21 日开展前期工作，于 2024 年 11 月 15 日前出具绩效评价报告书，整个评价工作分以下几个阶段进行：

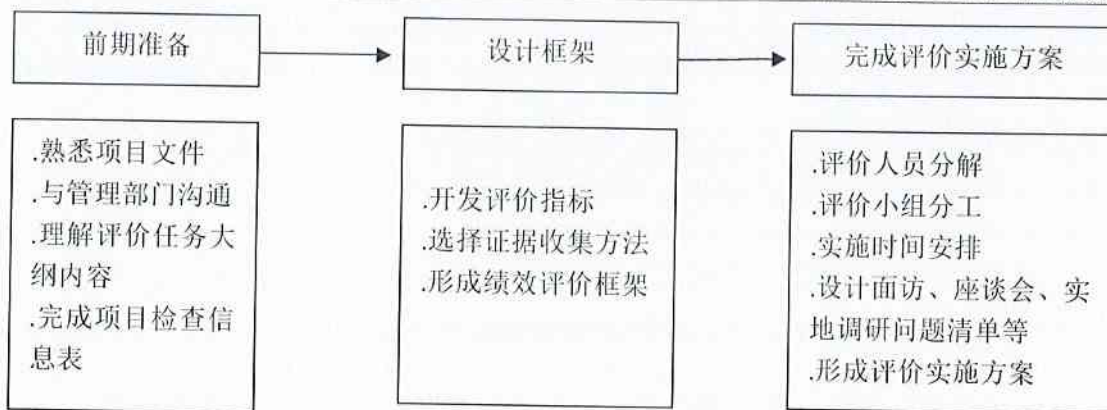
1、前期准备工作

在明确评价目的、评价对象、范围及项目内容的基础上，根据绩效评价规范的要求和本次评价的实际情况，拟订了绩效评价工作方案，组成本项目评价工作组。项目组结合财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》、省财政厅《青海省财政支出绩效评价管理办法》等文件，结合项目的实际情况，参照青海省省级财政项目资金绩效评价指标框架，制定了绩效评价方案。

此次评价工作，在收集并熟悉了项目实施、管理及其他文件资料后，全面了解此次绩效评价的内容、方法和要求。之后，评价小组收集了项目立项文件、项目预算资金材料、项目工作总结，完成了项目基础信息表。项目小组成员根据了解的项目资料设计绩效评价指标体系初稿与项目管理部门沟通，同时确定各项证据的收集方法，形成绩效评价框架，指导具体的绩效评价工作。项目负责人对绩效评价的工作任务进行分解，设计座谈会提纲、资料清单和相关表格，最终形成完整的绩效评价工作方案，指导项目小组按相同标准、步骤规范化进行绩效评价活动。

绩效评价方案设计流程





2、组织实施过程内容

按照绩效评价规范要求，绩效评价工作组在搜集准备了有关资料，对所有资料进行核实、验证。通过案卷研究、实地调研、集中座谈等方式，对被评价项目的相关资料信息进行收集、整理、分析，以评价该项目在项目决策、项目管理上是否依法依规，在项目绩效方面是否高效可持续。

一是收集了项目投入、过程、产出及效果相关资料。

二是通过与项目实施人员、财务人员进行面访座谈，介绍取得的成果和存在的问题，针对存在的问题进行探讨，并给出相关建议。

三是查阅账本、凭证，包括单位的总账、明细账及辅助账等进行核查，对项目的资金来源及去向进行分类整理。

四是查阅项目档案。查阅“2024 年泽库县农村公路养护”项目实施档案资料，了解项目预算文本中的执行情况。

3、绩效评价分析阶段

经过对收集到的资料、数据统计结果进行比对和交叉验证后，确定用于继续分析和评价的证据，采用变化分析，通过比较指标的实际情况与预期数据对应程度，最终确认评价结果。在现场工作结



束前，由项目实施单位对绩效评价小组的工作开展情况进行认定。

在绩效评价指标框架内，根据项目实施的实际情况，选择相应的评价指标，对收集到的资料及数据进行具体分析，将分析结果与预算标准、指标体系、项目管理制度、财务资金管理制度等资料进行比对，计算各种评价指标，初步确定项目绩效的评价结果。

4、绩效评价汇总阶段

对初步确定项目绩效的评价结果进行逐级复核、汇总、分析，核查评价工作中是否存在重复和遗漏的情况。在此基础上，撰写项目绩效评价报告初稿，经项目经理复核后再由部门经理和项目质量控制人复核。

5、提交报告阶段

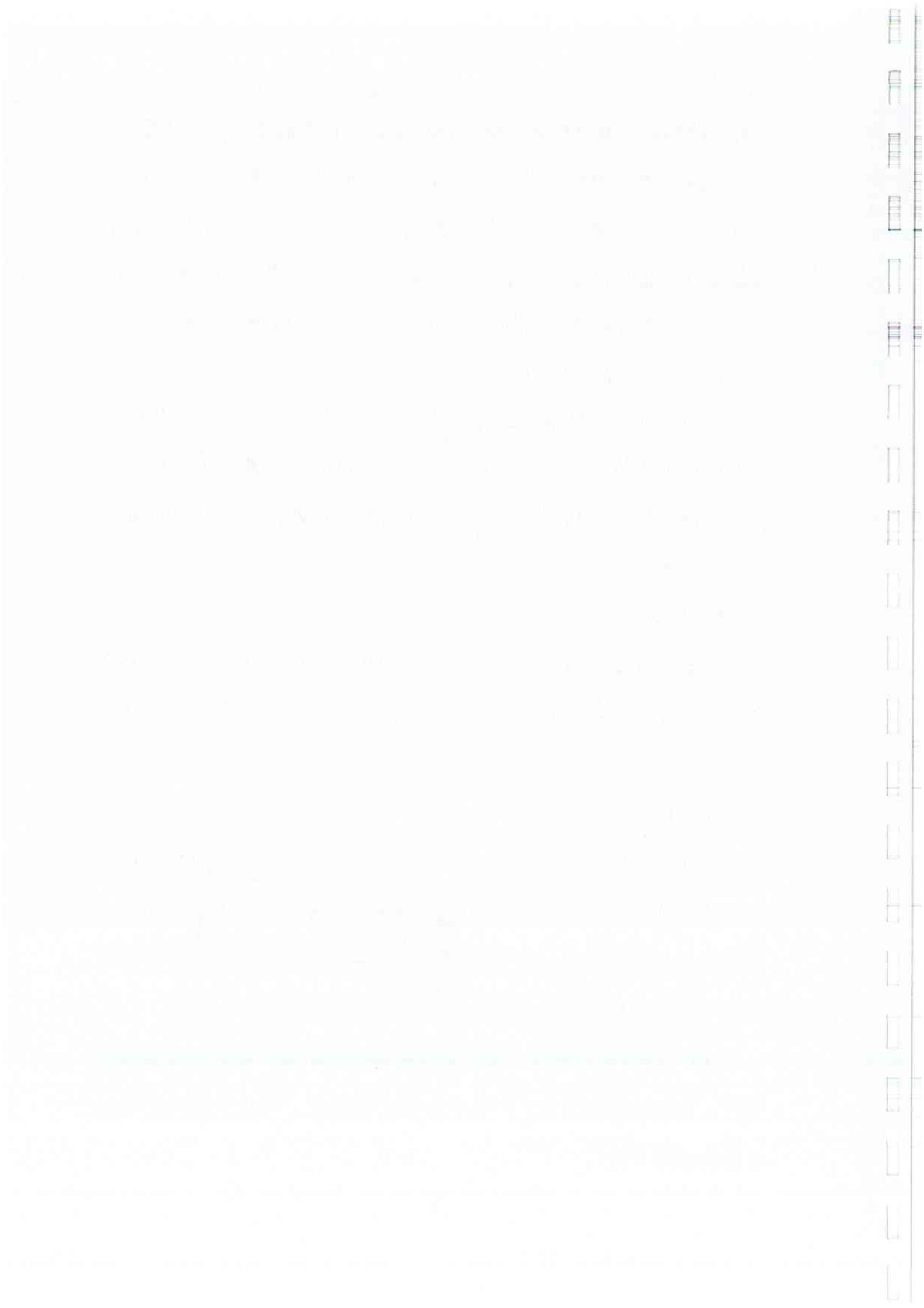
向委托方提交项目绩效评价报告初稿，在同委托方、被评价单位充分交换意见并作必要的修改后，向委托方提交正式的绩效评价报告。

（三）绩效评价框架

1、绩效评价原则

“2024 年泽库县农村公路养护”项目绩效评价遵循科学规范、公开公正、分级分类、绩效相关的原则，参照财政支出绩效评价相关文件精神开展绩效评价工作，绩效评价工作遵循以下原则：

（1）科学规范原则。项目资金绩效评价注重财政资金支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。



(2) 公正公开原则。项目资金绩效评价遵循客观、公正原则，采用问卷调查和专家评议相结合的方法，力争做到标准统一、资料可靠，依法公开。

(3) 绩效相关原则。项目资金绩效评价工作针对具体支出及其产出绩效，评价结果能够清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

(4) 分级管理原则。绩效评价由财政部门、预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。

2、评价依据

(1) 财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10号）；

(2) 中评协关于印发《财政支出（项目支出）绩效评价操作指引(试行)》的通知中（评协〔2014〕70号）；

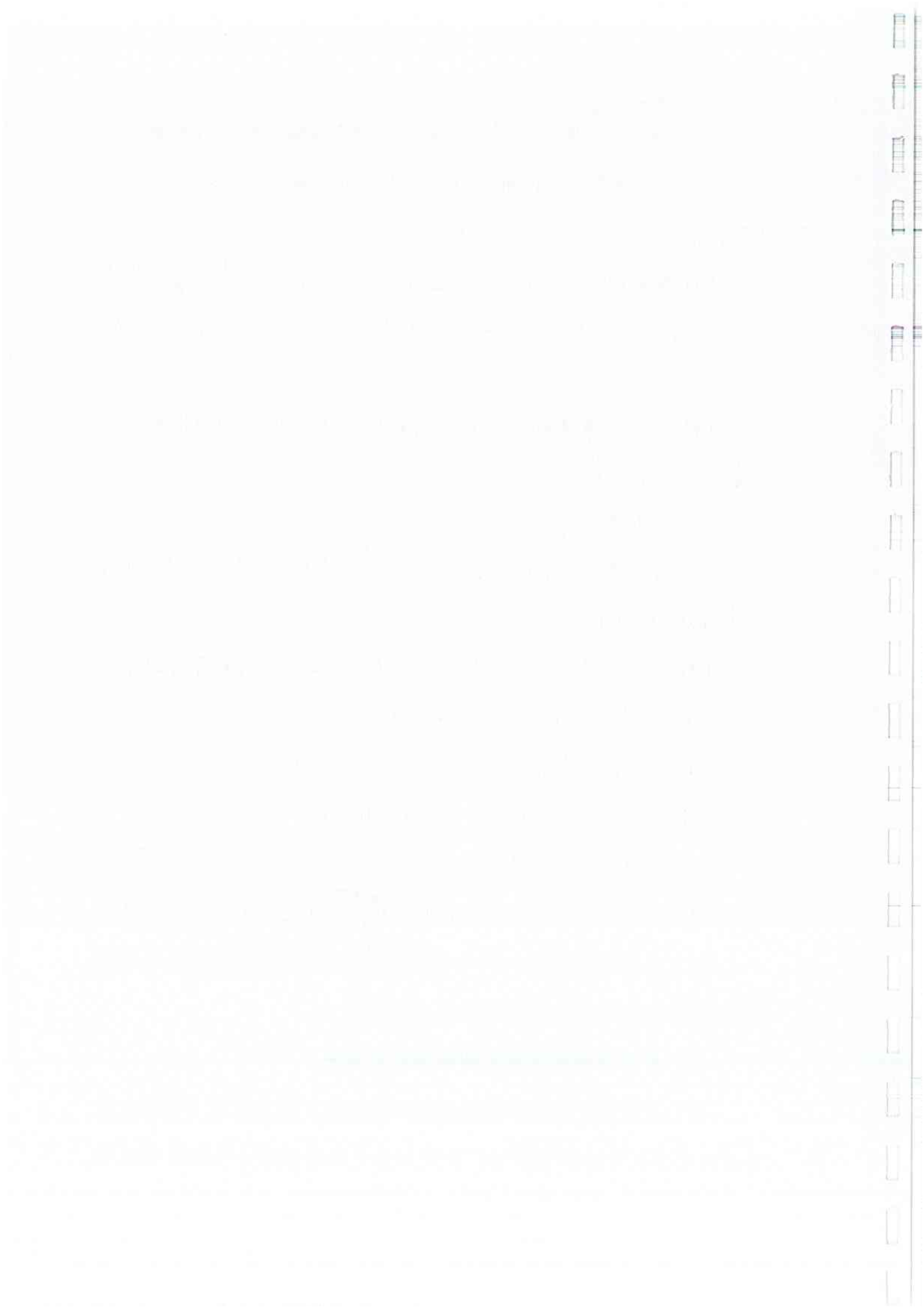
(3) 中国注册会计师协会关于印发《会计事务所财政支出绩效评价业务指引》的通知（会协〔2016〕10号）；

(4) 财政部关于印发《中央部门项目支出核心绩效目标和指标设置及取值指引（试行）》的通知（财预〔2021〕101号）；

(5) 泽库县财政局《关于印发 2024 年度重点项目绩效评价工作方案的通知》（泽财字〔2024〕1088 号）；

(6) 泽库县财政局绩效评价委托协议书；

(7) 项目评价工作小组根据青海省财政厅关于印发《财政支出绩效评价共性指标体系框架》的通知确定的绩效评价指标框架以及



符合项目实际情况的绩效评价工作实施方案；

(8) 项目单位提供的资料。

3、评价指标体系

绩效评价框架是开展绩效评价的核心。绩效评价框架包括评价准则、关键评价问题、评价指标、证据、证据来源、证据收集方法等。指标体系建立过程如下：

(1) 确定评价指标

第一步，采用层次分析法，建立评价指标库。绩效评价将指标分为投入、过程、产出和效果四个层次，最终形成一个由多个相互联系的指标组成的多层次指标体系。第二步，采用专家调查法，确定评价指标。评价指标体系建立后，邀请若干专家对指标库中的指标进行分析、权衡、补充、选择，最后确定评价指标。

(2) 确定权重

采用专家调查法，确定各个指标相对于项目总体绩效的权重分值。在绩效评价指标体系中，项目投入权重为 0.20，项目过程权重值占 0.20，项目产出权重值占 0.30，项目效益权重值占 0.30。

分项项目权重以分项项目投资金额占整体项目投资金额的比重为依据确定。



(3) 确定指标标准值

指标标准值是绩效评价指标的尺度，既要反映同类项目的先进水平，又要符合项目的实际绩效水平。具体采用计划标准、历史标准、经验标准等确定此次绩效评价指标标准值。



(4) 绩效评价总分值 100 分，根据综合评分结果，90 分以上的为优秀、80-90 分为良，60-80 分为中，60 分以下为差。

评价计分结果	评价结果类型	评价结果级别
90 分 ≤ 得分 ≤ 100 分	A	优
80 分 ≤ 得分 < 90 分	B	良
60 分 ≤ 得分 < 80 分	C	中
60 分以下	D	差

(详见附表绩效评价指标体系)

(四) 证据收集方式

1、 案卷研究

从项目管理单位收集项目资料，整理分析，判断项目立项的合理性、必要性、可行性。并且通过互联网、报刊等广泛搜索关于项目的资料、数据，以提供相关分析的理论 and 现实基础，从而有利于更加客观、科学、合理地做出绩效评价。

2、 询问洽谈

通过听取项目管理方对于项目过程 and 经验的陈述 and 分析，总结项目实施成果 and 存在的不足，并针对项目提出问题，及时与单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价 and 撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

3、 实地调研

通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态 and 相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分财务数据，核实款项使用情况 with 产生



的效益。使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

三、项目绩效分析及评价结论

（一）项目投入

1、项目立项情况

（1）项目立项充分性

2016 年 1 月 1 日实施的《农村公路养护管理办法》（交通运输部令 2015 年第 22 号）以农村公路养护管理应遵循以县为主、分级负责、群众参与、保障畅通的原则，按照相关技术规范和操作规程进行，保持路基、边坡稳定，路面、构造物完好，保证农村公路处于良好的技术状态。这些政策导向为项目单位的立项提供了明确的方向和支持。

我们认为，项目立项有充分的政策依据、实际需求、战略意义以及示范引领作用。

综合上述分析，项目立项充分性指标分值 3 分，实际得分 3 分。

（2）项目立项规范性

2024 年 4 月 16 日，青海省公路局《关于下达 2024 年农村公路日常养护补助资金计划的通知》（青公农〔2024〕85 号），2024 年 6 月 20 日公路养护中心委托中元天纬集团有限公司对“2024 年度泽库县农村公路沥青水泥路面灌缝和坑槽修补项目”进行设计，2024 年 7 月 18 日，泽库县交通运输局下达《关于 2024 年度泽库县农村公路沥青水泥路面灌缝和坑槽修补项目简易设计的批复》（泽交字





(2024) 96 号) 批复文件。

我们认为，项目按规定的程序申请设立，提交的文件资料符合相关要求，经过必要的专家论证、集体决策，审批文件和材料合规完整。

综合上述分析，项目立项规范性指标分值 3 分，实际得分 3 分。

(3) 绩效目标合理性

该项目总体目标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，目标设定与项目单位职责相关，符合当地经济和民生发展的需要。所设立的整体绩效目标依据比较充分，符合客观实际，可有效减少过往车辆行驶的颠簸，控制路面裂缝、坑洼、车辙等破损情况，降低路面破损率，公路标线清晰可辨，使驾驶员在各种天气条件下都能准确识别车道和行驶方向。

综合上述分析，项目绩效目标合理性指标分值 2 分，实际得分 2 分。

(4) 绩效指标明确性

项目绩效目标设定的绩效指标基本清晰、细化，与项目年度任务数或计划数相对应，预算确定的项目投资额为 831.12 万元，但部分明细指标设置不明确，如经济效益指标值为“明显”社会效益目标值为“提升”生态效益指标为“符合”作为定性指标过于笼统，评价时影响主观判断，会影响后期进行绩效跟踪、绩效评价的质量。整体自评报告填报质量有待进一步提高。

综合上述分析，项目绩效指标明确性指标分值 2 分，实际得分 1 分。

2、资金落实情况



(1) 预算编制合理性

项目预算编制合规具体，具有明确的预算支出方向，做到了资金预算编制能够按照财政编制口径来编制，支出事由清晰，预算支出安排具体，能与对应的用途和事项相匹配，支出方式符合规定要求。

综合上述分析，项目预算编制合理性指标分值 4 分，实际得分 4 分。

(2) 资金到位情况

“2024 年泽库县农村公路养护”项目专项资金 831.12 万元，截至绩效评价日，实际到位项目资金 665.56 万元，其中：省级资金 415.56 万元、县级配套资金 250 万元。

资金到位率 = 实际拨付金额 / 计划拨付资金 × 100% = $665.56 / 831.12 \times 100\% = 80.08\%$ 。

综合上述分析，项目预算资金到位情况指标分值 3 分，实际得分 2 分。

(3) 预算执行率

截止绩效评价日，“2024 年泽库县农村公路养护”实际支出金额 292.35 万元，占预算金额的 35.18%。

预算执行率 = (实际支出金额 / 预算投资金额) × 100% = $292.35 / 831.12 \times 100\% = 35.18\%$ 。

综合上述分析，项目预算执行率指标分值 3 分，实际得分 0 分。

（二）项目过程

1、财务管理情况

（1）管理制度的健全性

财务管理制度是行政事业单位会计管理的重要制度，只有建立一套完整、切实可行的财务管理制度，才能减少和控制资产的损失风险，规范会计行为，从而保证国家统一会计制度的有效实施。公路养护中心制定了《农村公路养护资金使用管理办法》《泽库县养护中心专项资金管理制度》等。我们认为公路养护中心制定的财务管理制度符合相关财务会计制度的规定，但在建立内部控制、财务监督稽核机制方面有待进一步完善。

综合上述分析，财务管理制度的健全性指标分值 3 分，实际得分 1.5 分。

（2）资金使用合规性

通过检查项目资金明细账、原始凭证及相关附件，该项目存在超范围支付 2022 年养护费 187,722.61 元、2021-2023 年决算费 46,007.00 元、燃油费 20,000.00 元，共计 253,729.61 元、重大支出资金均无局党组集体讨论决策、账务处理不及时等问题。

综合上述分析，资金使用合规性指标分值 4 分，实际得分 0 分。

（3）财务监控有效性

项目资金支付严格执行财务报销签字制度、人员牵制制度，从项目单位提供的会计及业务资料显示，记账凭证后附的项目拨付依据不充分，如：1-9 月技术人员劳务费入账无合规发票涉及金额



189,000.00 元、养护机械维修费 8,860.00 元无维修明细等。我们认为项目实施单位的财务监控有效性有待提升。

综合上述分析，项目财务监控有效性指标分值 3 分，实际得分 1.5 分。

2、业务管理情况

(1) 项目管理制度健全性

项目实施单位制定了《农村公路养护项目管理制度》，但该制度过于简单，且未与各项目部岗位职责挂钩，具体执行时较难落地。

综合上述分析，项目管理制度健全性指标分值 2 分，实际得分 0.5 分。

(2) 制度执行有效性

项目遵循了相关法律法规和业务管理规定，但项目合同书、验收等资料管理混乱；项目实施条件落实到位，且达到实施的条件。截至绩效评价日，日常养护持续实施中，养护工程尚未完工。

综合上述分析，项目制度执行有效性指标分值 4 分，实际得分 3 分。

(3) 项目质量可控性

该项目具有相应的项目质量要求或标准，采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段。日常养护每个路段结束后由养护中心组织施工单位及路段所属村委会对项目进行验收，验收



结果均为合格，养护工程截至绩效评价日项目尚未完工。

综合上述分析，项目质量可控性指标分值 2 分，实际得分 2 分。

(4) 政府采购执行情况

养护工程按照政府采购规定程序进行了申报，政府采购资金来源和规模明确，政府采购契约形式明确，政府采购事项依法进行了审查并备案，政府采购项目信息按规定及时发布，按照采购相关法律法规流程执行。日常养护未进行政府采购程序。

综合上述分析，项目政府采购执行情况指标分值 2 分，实际得分 1.5 分。

(三)项目产出

(1) 实际完成率

截至绩效评价日，日常养护持续施工及验收中，养护抢修范围：填补路面坑槽、清理边沟，清理涵洞堵塞等。养护工程完工 98%。项目实施单位按期完成内容，与项目批复建设内容一致。

综合上述分析，项目实际完成率指标分值 10 分，实际得分 10 分。



(2) 完成及时率

截至绩效评价日，日常养护持续施工及验收中，养护工程建设工期为 3 个月（2024 年 8 月 10 日至 11 月 7 日），已完工 98%。

综合上述分析，项目完成及时率指标分值 10 分，实际得分 10 分。



(3) 成本节约率

截至绩效评价日，项目计划总投资 831.12 万元，项目合同签订投资 391.20 万元，节约成本 439.92 万元，成本节约率 52.93%。

成本节约率 = 节约成本 / 计划投资 100% = 439.92 / 831.12 × 100% = 52.93%

综合上述分析，项目成本节约率指标分值 6 分，实际得分 6 分。

(4) 自评情况

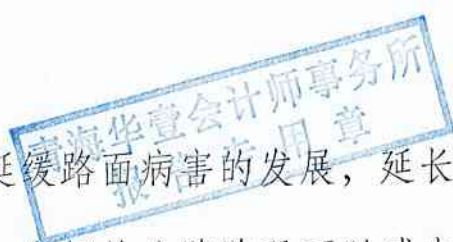
公路养护中心对该项目进行了自评，自评分数 92 分，项目产出和效益指标的分析方面，自评内容过于笼统，内容不完整，佐证资料不充分，缺乏具体的数据和案例支持，使得评价者无法准确判断项目的实际效果和影响力。效益指标需要具体、明确地反映项目所带来的经济效益、社会效益和生态效益等。

综合上述分析，项目自评情况指标分值 4 分，实际得分 2 分。

(四) 项目效果

1、经济效益

通过及时的公路养护，可以有效延缓路面病害的发展，延长公路使用寿命，减少了公路重建的频率。良好的公路路况可以减少车辆的磨损和燃油消耗。公路养护确保道路畅通，减少交通拥堵和延误，快速、高效的交通运输可以使货物和人员更快地到达目的地，降低运输成本。养护工程尚未完工，日常养护需要长期坚持，效益发挥不明显。





综合上述分析，项目经济效益指标分值 7.5 分，实际得分 3.75 分。

2、社会效益

公路养护工作通过对道路设施的维护，如保持路面平整、修复破损路面、确保交通标志清晰和防护设施完好等，能够极大地降低交通事故的发生率。公路是公共服务设施的重要载体，良好的公路养护能够保障诸如公共交通、邮政、消防、医疗急救等公共服务的高效运行。提高了公共服务的质量和可及性，满足了居民对基本公共服务的需求，提升了整个社会的福利水平。这对于保障社会的稳定运行和居民的生活质量具有至关重要的意义。

综合上述分析，项目经济效益指标分值 7.5 分，实际得分 7.5 分。

3、可持续影响

该项目的实施，公路养护确保不同地区、不同社会群体都能平等地享受交通便利。这有助于缩小城乡差距、区域差距，促进社会融合。良好的公路状况能够保障物流和交通运输的高效运行，促进贸易往来。这有利于区域经济的长期稳定增长，形成一个良性的经济循环。养护工程尚未完工，日常养护需要长期坚持，效益发挥不明显。

综合上述分析，项目可持续影响指标分值 7.5 分，实际得分 3.75 分。

4、满意度



我们对泽库县农牧民群众发放了满意度调查问卷，实际调查受益群众 30 人，分别从路面是否存在裂缝或坑槽、破损维修是否及时、是否存在安全隐患等等方面进行了调查，调查结果基本为满意。日常养护项目尚未完工，未进行满意度调查。

综合上述分析，项目效果指标分值 7.5 分，实际得分 7.5 分。

（五）评价结论

1、评分结果

评价指标	权重	评级分值	本项目得分	绩效评价
项目投入	20%	20	15	部分明细指标设置不明确；资金未全部到位；资金支出率低。
项目过程	20%	20	10	项目管理制度基本健全；超范围支付资金；重大支出资金均无局党组集体讨论决策、账务处理不及时等问题。
项目产出	30%	40	28	自评内容不完整，效益佐证资料不充分。
项目效益	30%	30	22.5	养护工程未完工。
综合绩效	100%	100	75.5	详见指标体系表

2、主要结论

通过本次评价发现，项目投入阶段立项比较合规，绩效目标清晰，但经济指标设置不合理、不明确；资金未全部到位；项目实施

THE HISTORY OF THE

REIGN OF KING CHARLES THE FIRST

IN THE YEAR 1649

BY JOHN BURNET

IN TWO VOLUMES

VOLUME II

THE HISTORY OF THE
REIGN OF KING CHARLES THE FIRST
IN THE YEAR 1649
BY JOHN BURNET
IN TWO VOLUMES
VOLUME II

THE HISTORY OF THE
REIGN OF KING CHARLES THE FIRST
IN THE YEAR 1649
BY JOHN BURNET
IN TWO VOLUMES
VOLUME II

过程中，项目单位管理制度基本健全，财务对专项资金进行单独核算但存在超范围支付、附件不齐等问题，项目实施单位按照计划内容实施。该项目完成后，确保路面平整度符合相应的标准，填补路面裂缝、坑洼、车辙等破损情况，降低路面破损率。保持公路标线清晰可辨，及时处理道路病害、事故等影响交通的情况，减少交通拥堵。完善了泽库县交通运输体系，但项目效益的发挥及影响需要各执行单位长期、规范的运作及管理。

经对项目投入、过程、产出、效益等进行综合分析评价，本项目绩效评价综合得分为 75.5 分，绩效评价为“中”。

四、存在的问题和建议

（一）存在的问题

公路养护中心负责实施的“2024 年泽库县农村公路养护”项目存在以下问题：

1、部分明细指标设置不明确，如经济效益指标值为“明显”社会效益目标值为“提升”生态效益指标为“符合”作为定性指标过于笼统，评价时影响主观判断，会影响后期进行绩效跟踪、绩效评价的质量。整体自评报告填报质量有待进一步提高。

2、资金支出率较低，资金支出未按照工程进度付款。

3、账务处理规范，未按照业务发生时间的先后顺序进行登记的账簿。

4、超范围使用资金：

（1）2024 年 5 月 20 日，用该项目资金支付陕西鸿信会计师事



务所有限责任公司决算审核费 46,007.00 元（合同金额 65,000.00 元），合同内容为：泽库县 2021-2023 年养护计划实施项目进行结算审核。

(2) 2024 年 3 月 28 日，用该项目资金支付四川合华道建设工程有限公司公路养护费 187,722.61 元，养护期限为 2022 年 9 月至 12 月。

(3) 办理燃油预售卡 20,000.00 元。

5、而尖才让、仁青多杰等 5 人技术服务未开具发票，涉及金额 18.90 万元。

6、财务制度及项目管理制度不健全，公路养护中心未根据本单位及本项目实际情况详细制定相应制度。

7、日常养护未进行政府采购程序。

8、附件资料不齐全，2024 年 9 月 24 日，泽库县阳光汽车修理装潢有限公司养护机械维修费 8,860.00 元，无维修明细单。

9、自评报告内容不完整，效益佐证资料不充分。

10、2024 年度泽库县农村公路沥青水泥路面灌缝和坑槽修补项目计划总投资 86.0333 万元，截至绩效评价合同签订投资 86.1966 万元。超投资 0.1633 万元。

(二) 建议

1、建议相关单位严格按照财政部《关于印发（项目支出绩效评价管理办法）的通知》（财预〔2020〕10 号）等相关规定，根据项目实际情况编制绩效目标申报表，组织相关人员开展项目绩效培训，制定明确的绩效考核标准，确保绩效目标是具体、可量化、有挑战



性的，并且与组织的整体战略目标相一致。

2、建议相关单位及时分析未付款原因，加强合同约定相关义务的执行力度。

3、建议相关单位严格按照《事业单位财务规则》等相关规定，结合本单位实际情况建立健全各项管理制度，确保每个岗位都有明确的职责和规定。同时，建立完善的检查机制，确保出现问题时能够及时得到整改，并在整改后进行复查，保留相关记录。

4、建议相关单位加强绩效工作，明确绩效目标。对项目所发挥的效益有明确认知。

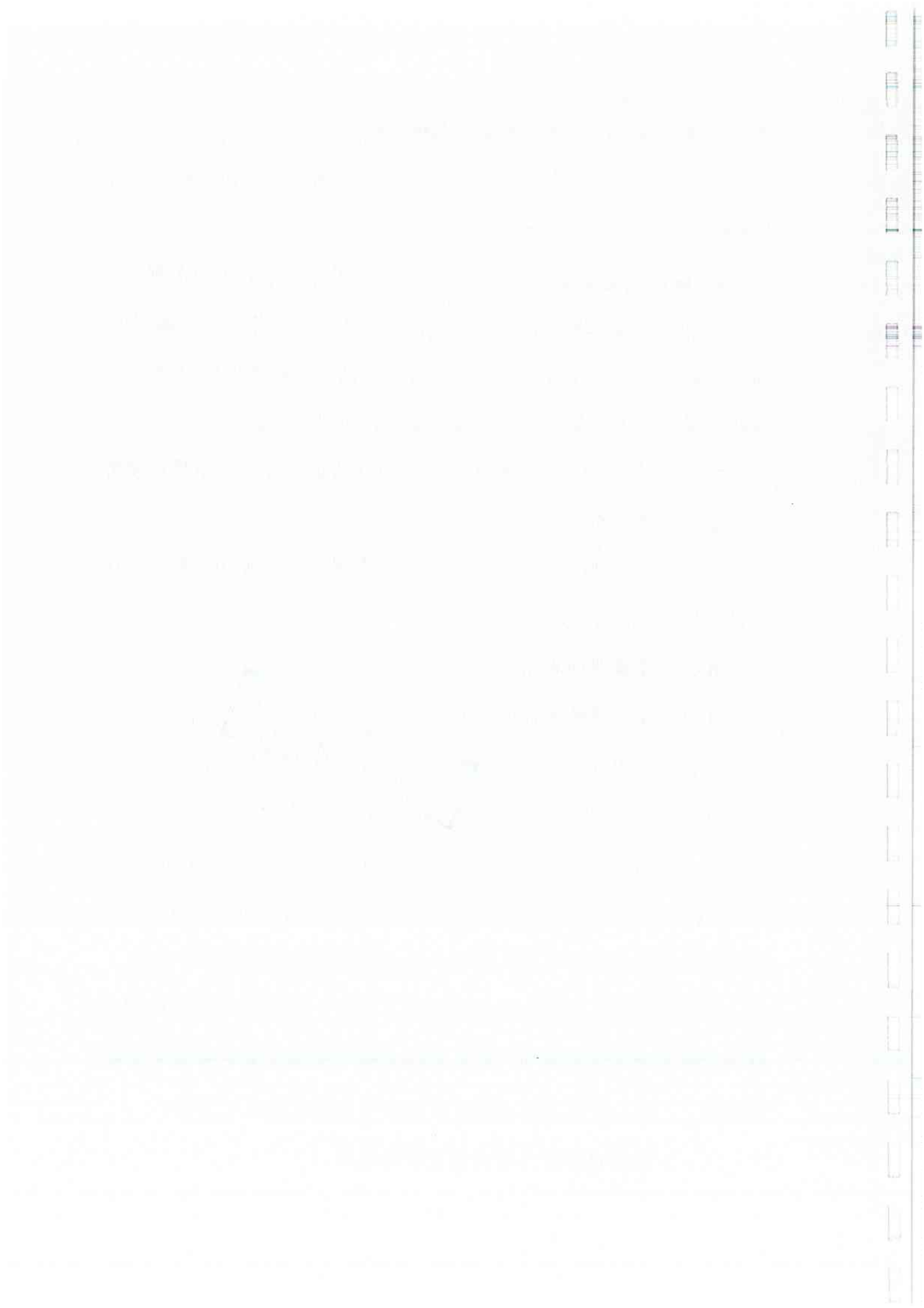
5、建立预算监控机制，定期对项目费用进行审查和调整，确保项目费用合理、合规。

五、需要说明的事项

（一）关于评价责任的说明

项目单位的责任是提供与形成本项目绩效自评报告相关的基础工作材料和项目资金财务核算资料，并对其真实性、合法性、完整性负责。我们的评价是依据《财政支出（项目支出）绩效评价操作指引(试行)》进行的，选择的绩效评价程序取决于评价人员的判断，项目评价的可靠性基于相关部门和单位提供资料的全面性和准确性，评价小组尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据，但由于受客观因素的限制，只能在相关部门和单位提供的现有资料的前提下，结合应有的职业判断做出尽可能可靠的评价结论。

（二）提示报告使用者注意事项的说明



1、本所及评价人员与委托评价单位和项目实施单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利害关系，评价人员在评价过程中恪守了职业道德规范。

2、本报告使用人对评价结果的把握应建立在对本报告所提供的有关评价结果的各项条件及说明的认真阅读和理解的基础之上。

附件：1、绩效考评指标体系表 附表一

2、本所营业执照及资质证书

青海华壹会计师事务所(普通合伙)



二〇二四年十一月十五日



附表一

2024年泽库县农村公路养护事中绩效评价指标体系表

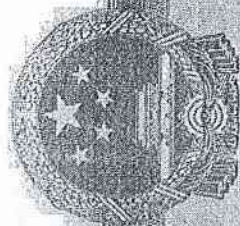
一级	二级	三级	指标解释	评价标准	分配值	得分值	扣分原因
投入 (20)分	项目立项 (6分)	项目立项依据充分性 (3分)	考察项目立项是否有充分的依据。	①与国家法律法规、国民经济和社会发展规划和党政规划决策相符合 (1分)； ②与地区发展规划和优先发展重点相符合 (1分)； ③与部门职能相符合 (1分)。	3	3	
		项目立项规范性 (3分)	项目的申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	①项目是否按照规定的程序申请设立 (1分)； ②所提交的文件、材料是否符合相关要求 (1分)； ③事前是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等 (1分)。	3	3	
		绩效目标合理性 (2分)	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。	①是否符合相关政策法规 (0.5分)； ②是否与项目单位或委托单位职责密切相关 (0.5分)； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业务水平 (0.5分)。	2	2	
		绩效指标明确性 (2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确情况。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标 (0.5分)； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现 (0.5分)； ③是否与项目年度任务数或计划数相对应 (0.5分)； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配 (0.5分)。	2	1	部分明细指标设置不明确，如经济效益指标值为“明显”社会效益指标为“符合”“提升”生态效益指标为“符合”作为定性指标过于笼统，评价时影响主要判断，会影后则进行跟踪跟踪、绩效评价的质量。整体自评报告质量有待进一步提高。
资金落实 (10分)		预算编制合理性 (4分)	考察项目预算编制的合理程度。	①预算编制是否经过科学论证 (1分)； ②预算内容与项目内容是否匹配 (1分)； ③预算编制依据是否充分，是否按照标准编制 (1分)； 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 (1分)。	4	4	
		预算资金到位情况 (3分)	考察各年度预算资金及时、足额到位情况，用以反映资金到位程度。	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，达到100% (3分)，80-100 (2分)，60%-80% (1分)，60%以下 (0分)。	3	2	截至绩效评价日，实际到位项目资金665.56万元，占预算金额的88.08%。
		预算执行率 (3分)	考察实际支出资金占预算总额和到位资金的比例，用以反映预算资金执行情况。	实际支出资金与预算到位资金的比率，用以反映项目单位预算资金执行情况。项目完成，且执行数控制在年度预算规模之内的，得3分；项目尚未完成，预算执行率小于100%且大于等于80%的得2分，预算执行率小于80%且大于等于60%的得1分，预算执行率小于60%的不得分。	3	0	截至绩效评价日，该项目实际支出252.35万元，占预算金额的35.18%。
		资金管理制度健全性 (3分)	项目实施单位的财务管理制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度的健全程度。	①是否已制定或具有相应的项目资金管理办法； ②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定，制度健全 (3分)，基本健全 (1.5分)，不健全 (0分)。	3	1.5	内部控制、财务监督稽核机制方面有进一步完善。
过程 (20分)	财务管理 (10分)	资金使用合规性 (3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。	①是否符合国家财经法规和财务管理规定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项目重大开支是否经过评估论证； ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ⑤是否存在虚列、挤占、挪用、列支等情况，合规 (1分)，基本合规 (2分)，不合规 (0分)。	3	0	存在超范围支付2022年养护费187,722.61元、2021-2023年决算费46,007.00元、燃油费29,000.00元，共计253,729.61元。重大支出资金均未向党组集体讨论决策、账务处理不及时等问题。



2024年泽库县农村公路养护事中绩效评价指标体系表

一级	二级	三级	指标解释	评价标准	分配值	得分值	扣分原因
过程 (20分)	财务管理(10分)	财务监管有效性(5分)	项目实施单位是否保障资金的安全,规范运行而采取了必要的监管措施,用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。	①是否已制定或具有相应的监管机制; ②是否采取了相应的财务检查等必要的监管措施或手段; ③是否健全、监管有效(5分),基本有效(1.5分),无监管(0分)。	3	1.5	记账凭证后附的项目拨付收款单无分,如:1-9月技术人员劳务费入账无分,合规发票涉及金额189,000.00元,养护机械维修费8,880.00元无维修明细等。
		管理制度健全性(2分)	项目实施单位的业务管理制度是否健全,用以反映和考核业务管理制度对项目实施的有效执行情况。	①是否已制定或具有相应的业务管理制度; ②业务管理制度是否合法、合规、完整; ③制度健全(2分),基本健全(1分),不健全(0.5分),完全没有制度(0分)。	2	0.5	制度过于简单,且未与各项目部门岗位职能挂钩,具体执行时较难落地。
		制度执行有效性(4分)	项目实施是否符合相关业务管理规定,用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。	①是否遵守相关法律法规和业务管理规定(1分); ②项目调整及支出调整手续是否按照规定的程序和权限,并履行相应手续(1分); ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全及时归档(1分); ④项目实施条件是是否落实到位,是否达到实施的条件(1分)。	4	3	项目合同书、验收等资料管理混乱。
		项目质量可控性(2分)	项目实施单位是否达到项目质量要求而采取了必要的措施,用以反映和考核项目实施单位对项目实施的质量控制情况。	①是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准(1分); ②是否采取了相应的项目质量检查、验收等必要的控制措施或手段(1分)。	2	2	
	业务管理(10分)	政府采购执行情况(2分)	项目实施单位是否采用政府采购程序,用以证明项目招标、中标程序合规。	①是否执行政府采购程序(0.5分); ②采购范围、采购方式和采购程序的执行情况是否合理(0.5分); ③政府采购过程中开标、评标要求是否符合规定(1分)。	2	1.5	
产出 (30分)	项目产出(30分)	实际完成率(10分)	项目计划建设内容与实际建设内容的比率,用以反映和考核项目建设的实际完成情况。	项目计划建设内容与实际建设内容的比率,。实际完成率=实际完成量/计划完成量,项目实际建设最低得分率≥80%,1.实际完成率≥100%,得满分;2.100%>实际完成率≥最低得分率,得分=实际完成率×该指标分值;3.实际完成率<最低得分率,不得分。	10	10	日常养护未进行政府采购程序。
		完成及时性(10分)	项目实际提前完成时间与计划完成时间的实现程度。	评价实施方项目实施计划与实际完成时间是否相符,1.完全相符(10分);2.基本相符(5分);3.不相符,不得分。	10	10	
		成本节约率(6分)	完成项目计划已建项目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控制情况。	评价实施方结合项目实际设定最低得分率=0.1,1.成本节约率≥0,得满分;2.0>成本节约率≥最低得分率,得分=(1+成本节约率)×该指标分值;3.成本节约率<最低得分率,不得分。	6	6	项目计划总投资831.12万元,项目合同签订投资91.20万元,节约成本189.92万元,成本节约率22.98%。
		自评情况(1分)	是否进行了自评,自评资料是否真实、完整、规范。	对项目进行了自评得2分,自评资料真实、完整、规范得2分。	4	2	自评内容不完整,数据佐证资料不充分。
		经济效益(7.5分)	项目实施对经济发展带来的直接或间接影响情况。	延长公路使用寿命,减少了公路重建的频率,减少车辆的磨损和燃油消耗等,影响较大(7.5分),一般(3.75分),没有影响(0分)。	7.5	3.75	
	效果(30分)	社会效益(7.5分)	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	提高公众环境保护意识,推进生态文明建设,影响较大(7.5分),一般(3.75分),没有影响(0分)。	7.5	7.5	
		可持续影响(7.5分)	项目后续运行及成效发挥的可持续性影响情况。	项目对社会影响力的可持续性影响,影响较大(7.5分),一般(3.75分),没有影响(0分)。	7.5	3.75	
		社会公众或服务对象满意度(7.5分)	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意度。	满意度≥95分,7.5分;95分>满意度≥80分(得3.75分),80分>满意度,得0分。	7.5	7.5	
		综合得分			100	75.5	





照執照

(本) (1/1)

统一社会信用代码

911101015712984290



注册、编码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多信息。备矣、自可、临

名称 青海华登会计师事务所(普通合伙)

出资额 壹佰万元整

类型三 普通合伙企业

成立日期 2011年03月02日

执行事务合伙人 杨常春

主要经营场所 青海省西宁市城西区西关大街57号9层

周范萱经

[illegible]

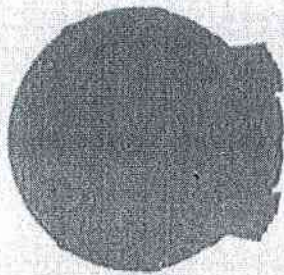
原收復印生效



机
记
登

2024年 08月 28日





会计师事务所 执业证书

名称：青海华壹会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人：杨常春

主任会计师：

经营场所：青海省西宁市城西区西关大街57号
9层

组织形式：普通合伙

执业证书编号：63010001

批准执业文号：京财会许可[2011]0014

批准执业日期：2011年1月24日

再次复印无效

发证机关：青海省财政厅

2011年 1 月 24 日

中华人民共和国财政部制

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、会计师事务所合并或撤销、注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



