

五华县交通运输局
2022 年度部门整体支出
绩效评价报告

梅州同政会计师事务所（普通合伙）
二〇二三年十一月



目 录

摘 要	I
一、部门基本情况	1
(一) 部门整体概况	1
(二) 年度总体工作和重点工作任务情况	4
(三) 部门整体收入和支出情况	5
(四) 部门整体支出绩效目标情况	6
二、评价结论	7
三、绩效指标分析	8
(一) 预算编制情况	8
(二) 预算执行情况	10
(三) 预算使用效益	14
(四) 加减分项	15
四、主要绩效	17
五、存在问题	21
(一) 绩效管理意识不够充分	21
(二) 财务管理规范性不足	21
(三) 资产管理不够规范	21
六、相关建议	21
(一) 完善绩效目标管理体系	21
(二) 严明财经纪律，加强财务管理	22
(三) 强化固定资产管理意识	22
附件 1：2022 年度部门整体支出绩效评价评分表	23
附件 2：绩效评价工作开展情况	28

摘 要

为贯彻落实党的十九大关于全面实施绩效管理的精神，根据《五华县财政局关于做好 2023 年部门整体支出绩效评价工作的通知》（华财绩〔2023〕1 号）的要求，五华县财政局（以下简称县财政局）委托梅州同政会计师事务所（普通合伙）（以下简称我所）开展 2022 年度部门支出整体绩效评价工作。

本次对五华县交通运输局（以下简称县交通局）2022 年度部门整体支出进行绩效评价，2022 年度部门财政拨款收入决算数为 7,403.36 万元，年初财政拨款结转和结余数为 0.00 万元，财政拨款支出决算数为 7,403.36 万元。本项目评价基准日为 2022 年 12 月 31 日。

根据县财政局要求以及合同约定，我所遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，组织 6 名专家成立专家组，对部门整体的预算编制情况、预算执行情况、预算使用效益等方面进行综合评价。本次部门支出整体绩效评价等级分为优、良、中、差四个等级，我所对项目单位报送的自评资料及相关佐证材料进行整理后，通过书面评价、现场评价等程序形成专家组意见和绩效评价报告。被评价单位对所报送的自评资料及相关佐证材料的合法性、真实性、完整性负责。

结合专家组书面评价意见与现场评价情况，县交通局绩效评价综合得分为 **89.16** 分，等级为“良”。部门在执行职

能、任务的过程中存在如下问题：一是绩效管理意识不够充分；二是财务管理规范性不足；三是资产管理不够规范。

针对问题，我所建议：一是完善绩效目标管理体系；二是严明财经纪律，加强财务管理；三是强化固定资产管理意识。



梅州同政会计师事务所（普通合伙）

MEIZHOU TONGZHENG C.P.A. PARTNERSHIP

地址：广东省梅州市梅江区龙安路邮政楼二楼

电话：0753-2293938

五华县交通运输局 2022 年度部门整体支出 绩效评价报告

同政会咨字（2023）第 40017-5 号

为全面检验财政资金使用绩效，考核资金预期绩效目标的实现程度、资金支出效率和使用效果，进一步提高财政支出的管理水平，根据《中共五华县委 五华县人民政府印发〈关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（华委函〔2022〕4 号）《五华县财政局关于印发〈五华县部门整体支出绩效评价管理办法〉的通知》（华财绩〔2022〕1 号）《五华县财政局关于做好 2023 年部门整体支出绩效评价工作的通知》（华财绩〔2023〕1 号）等有关规定，县财政局委托我所组织形成评价组，对县交通局 2022 年度部门整体支出开展绩效评价。本评价报告是在审阅县交通局提交的相关佐证材料，组织专家组进行书面评价、现场评价等相关工作，以及与县交通局反复沟通基础上形成的。县交通局对所提供的相关佐证材料的真实性、完整性、准确性和合法性负责。

一、部门基本情况

（一）部门整体概况

1. 部门主要职能

县交通局主要职责有：

(1) 贯彻执行国家和省、市有关交通运输工作的法律、法规、规章。组织拟订全县公路、水路、铁路交通行业的发展规划、中长期计划和安全质量等管理办法，并组织或协调实施。参与拟订物流业发展战略和规划。指导公路、水路行业有关体制改革工作。

(2) 负责涉及综合交通运输体系的规划协调工作。会同有关部门组织编制综合交通运输体系规划，指导、协调交通运输枢纽规划和管理。

(3) 承担道路、水路等运输市场监管责任。负责路政、运政和港口管理。负责道路运输、经营性客货运输站（场）、机动车辆维修、汽车租赁、公路运输服务、机动车驾驶学校和驾驶员培训等的行业管理工作。负责水路运输、水路运输服务、航道、港口、渡口等的行业管理工作。指导城乡客运及有关设施规划和管理。负责县内旅客运输管理和道路危险货物运输管理。对交通运输市场和交通基本建设市场实施监督、管理和调控，引导交通运输业优化结构、协调发展。

(4) 负责政府拨款的公路建设资金的监督和管理，协调或参与交通建设资金的筹集，负责局管交通资金的拨付和监管。按有关规定对所属单位进行内部审计。

(5) 承担公路、水路、地方铁路建设市场监管责任。组织协调实施公路、水路等交通基础设施有关重点工程建设以及工程质量监督和造价的监督管理，参与地方铁路、高速公路重大项目前

期工作。按规定权限负责公路、水路建设项目的审查（批）、上报工作。指导交通运输基础设施管理和维护，承担公路、水路等有关重要设施的管理和维护，依法管理和保护公路，保障公路完好、安全和畅通。

（6）负责公路行业安全生产和应急管理，指导水路、民航、铁路行业安全生产和应急管理工作。组织实施重点物资和紧急客货运输。负责全县交通战备动员系统的相关工作。

（7）负责全县交通运输领域综合行政执法工作。承担县本级范围内的道路运政、水路运政、公路（不含高速公路）路政、航道行政、港口行政和工程质量监督管理等交通运输领域综合行政执法工作。承担全县交通运输智能执法建设和管理工作。组织查处一般违法案件，协调跨区域的交通运输综合行政执法工作。

（8）拟订综合交通科技发展规划，组织综合交通科技成果推广和开发，负责交通运输信息化建设。组织综合交通行业技术标准和规范的实施及监督，负责综合交通行业环境保护和节能减排工作。

（9）组织、协调和参与管理公路、水、民航、地方铁路交通行业利用外资工作，开展对外合作与交流工作。

（10）承办县委、县政府和市交通运输局等上级业务主管部门交办的其他任务。

（11）有关职责分工。与县发展和改革局有关职责分工、与县公安局有关职责分工。

2. 部门内设机构情况

五华县交通运输局设下列内设机构：办公室、法规审计股、综合规划股、运输管理股、基建管理股、财务股、安全监督股（应急办公室）、行政审批股、交通战备股、人事股、信访股、铁路监督管理股、执法一股、执法二股、执法三股、执法四股、执法五股。

3. 人员编制情况

根据部门决算信息，县交通局 2022 年年末实有 83 人，其中在职 83 人。在职人员中行政人员 76 人，非参公事业人员 7 人。

（二）年度总体工作和重点工作任务情况

1. 年度总体工作情况

2022 年县交通局的工作任务按照部门职能及年度工作计划主要包括：

（1）尽快制定《五华县综合立体交通网规划纲要》和《五华县综合交通运输体系“十四五”规划》，完善互联互通的交通基础设施网络，充分发挥交通运输先导性、基础性、战略性作用。

（2）积极抢抓工期。抢抓道路施工黄金时期，加强调度，倒排工期计划，全力以赴赶进度、抓质量，确保顺利完成年度建设任务。

（3）加大资金筹集力度。积极争取上级补助资金，拓宽融资渠道，加强项目投资资金保障能力，如采用向银行固定资产抵押贷款的方式筹集建设资金。（4）提前启动一批项目。抢抓项目前期工作，尤其是项目前期工作流程较短、不涉及新增用地、上级补助资金

较高的省道路面改造项目。新建改建项目加强与自然资源部门沟通，争取解决用地指标，尽快完成立项工作，争取形成有效投资。

2. 重点工作任务情况

根据《关于 2022 年县委、县政府重点工作 1—12 月进展情况通报》（督查通报第 3 期），县交通局 2022 年具体重点工作任务如下：（1）加快高铁经济产业园建设。（2）争取兴华高速延伸线五华至惠东段、大丰华高速延伸线五华至东源段纳入省高速公路网规划，争取在广梅汕铁路岐岭镇王化段新增经济运输专线。

（3）加快推进省道 S223 线转水五星至华城万子段路面改造工程、X003 线梅山镇优河村至黄砂村公路工程、龙村镇塘湖至棉洋双璜公路新建工程、郭田至双华段公路新建工程、龙村大坑—官前一梧溪段等 5 个项目。（4）完成省道 S223 线潭下上围至安流完塘段路面改造工程、省道 S239 线五华县河东至双华段路面改造工程、省道 S340 线五华县大都至梅林段路面改造工程、龙村大桥改造等 4 个项目。（5）力争年底前开工建设兴华高速转水和锡坑出入口。（6）推动农村公路提档升级，稳步提高建制村通双车道四级公路比例，争创“四好农村路”全国示范县。今年完成“单改双”15 公里。

（三）部门整体收入和支出情况

根据县交通局 2022 年度部门决算报表《收入支出决算总表》（财决 01-1 表）显示，单位 2022 年部门财政拨款收入决算数为 7,403.36 万元，年初财政拨款结转和结余数为 0 万元，合计

7,403.36 万元；财政拨款支出决算数为 7,403.36 万元，其中，基本支出决算数为 1,662.68 万元，占总支出的 22.46%；项目支出决算数为 5,740.68 万元，占总支出的 77.54%。

表 1 县交通局 2022 年部门整体收支情况表

收入		支出	
项目	决算数（万元）	项目	决算数（万元）
一、一般公共预算财政拨款	7,403.36	一、基本支出	1,662.68
二、政府性基金预算财政拨款		人员经费	1,521.88
三、国有资本经营预算财政拨款		日常公用经费	140.80
		二、项目支出	5,740.68
本年收入合计	7,403.36	本年支出合计	7,403.36
年初财政拨款结转和结余		年末财政拨款结转和结余	
合计	7,403.36	合计	7,403.36

（四）部门整体支出绩效目标情况

1. 年度整体绩效目标情况

2022 年县交通局部门整体绩效目标为：围绕建设交通强县，聚焦丰华高速、县乡道升级改造等重大项目，巩固四好农村路建设成果，大力提升交通运输服务品质，加快构建对外交通快速化、域内交通便捷化、城乡客运一体化的现代综合交通体系，为打造业兴人和、长治民乐的“工匠之乡·宜居五华”提供有力的交通支撑和运输服务保障。

2. 部门整体绩效指标情况

2022 年县交通局预期的部门整体支出绩效指标及其完成情况如下表 2。

表 2 部门整体支出关键绩效目标完成情况一览表

指标类型	指标名称	指标解释或指标计算方法	预期指标值	完成情况
产出指标	数量指标	完成 1 处超限检测点	1	已完成
	质量指标	资金使用合理性	100%	已完成
	时效指标	按期完成投资	100%	已完成
效果指标	社会效益指标	基本公共服务水平	提升	已完成
	经济效益指标	对经济发展的促进作用	明显	已完成
	生态效益指标	交通建设符合环评审批要求	100%	已完成

二、评价结论

根据五华县财政局关于做好 2023 年部门整体支出绩效评价工作的通知》（华财绩〔2023〕1 号）要求，2022 年县交通局部门整体支出绩效评价指标体系设计总分为 100 分，由预算编制情况、预算执行情况、预算使用效益三大方面及加减分项组成。综合评价该部门 2022 年整体绩效得分 89.16 分，评定等级为“良”，详见表 3。

表 3 综合评定结果

序号	评价内容	分值	得分	得分率
1	预算编制情况	28	24	85.71%
2	预算执行情况	42	36.75	87.50%
3	预算使用效益	30	28.41	94.70%

序号	评价内容	分值	得分	得分率
4	加减分项	/	/	/
合计		100	89.16	89.16%

三、绩效指标分析

(一) 预算编制情况

1. 预算编制

该指标包括：预算编制合理性、预算编制规范性、财政拨款收入预决算差异率、预算编制的及时性四个方面，主要考核部门年度整体预算资金编制情况。指标分值 18 分，得分 18 分，得分率为 100%。

(1) **预算编制合理性。**该指标分值 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。根据 2022 年部门预算表及各部门报送的预算申请材料等信息，县交通局预算编制、分配符合本部门职责、符合县委县政府方针政策和工作要求，功能分类和经济分类准确，预算编制合理。

(2) **预算编制规范性。**该指标分值 5 分，得分 5 分，得分率为 100%。根据县交通局 2022 年部门预算公开信息，部门预算编制基本符合五华县财政局 2022 年有关预算编制的原则和要求。

(3) **财政拨款收入预决算差异率。**该指标分值 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。根据县交通局 2022 年度部门决算报表《财政拨款收入支出决算总表》（财决 01-1 表），财政拨款收入决算数为 7,403.36 万元，财政拨款收入调整预算数为 7,403.36 万元，

财政拨款收入预决算差异率为 0%。

(4) **预算编制的及时性。**该指标分值 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。县交通局预算编制、报送及时，均于规定时间内完成。

2. 目标设置

该指标包括：绩效目标合理性、绩效指标明确性两个方面，主要考核部门年度整体绩效目标设置情况。指标分值 10 分，得分 6 分，得分率为 60%。

(1) **绩效目标合理性。**该项指标分值 5 分，得分 3 分，得分率为 60%。根据县交通局 2022 年《部门整体支出绩效目标申报表》，绩效目标基本能够体现部门“三定”方案规定的部门职能和中长期规划，但存在以下问题：①“产出指标-质量指标-资金使用合理性 100%”该指标不属于产出指标，属于资金管理考核的一部分；②“效果指标-生态效益指标-交通建设符合环评审批要求”该指标不属于效果指标，是属于项目实施前的准备工作。酌情扣 2 分。

(2) **绩效目标明确性。**该项指标分值 5 分，得分 3 分，得分率为 60%。根据县交通局 2022 年《五华县县级部门整体支出绩效目标申报表》，单位共设置了 6 个绩效指标，一定程度上反映了单位的工作计划以及达到的社会效益情况，但 5 个指标的可衡量性不足，指标值均设为“100%”或“明显”“提升”，与指标考核内容不匹配，且缺少测算标准和依据。酌情扣 2 分。

（二）预算执行情况

1. 资金管理

该指标包括：上级专项资金分配的及时性、结转结余率、上级专项资金的支出执行率、政府采购执行率、财务合规性、预算信息公开性六个方面，主要考核部门年度资金管理情况。指标分值 24 分，得分 21 分，得分率为 87.50%。

（1）上级专项资金分配的及时性。报告年度内部门无上级专项资金分配的情况，本项 4 分权重调整至结转结余率计分，即结转结余率调整后权重分为 8 分。

（2）结转结余率。该项指标分值 8 分，得分 8 分，得分率为 100%。根据县交通局 2022 年度部门决算《财政拨款收入支出决算总表》（财决 01-1 表），年末财政拨款结转和结余决算数为 0 万元，年初财政拨款结转和结余收入决算数为 0 万元，一般公共预算财政拨款决算数为 7,403.36 万元，政府性基金预算财政拨款决算数为 0 万元，则结转结余率= $[0 \div (7,403.36+0)] \times 100\% = 0\%$ 。

（3）上级专项资金的支出执行率。报告年度内部门无上级专项资金分配的情况，本项 6 分权重调整至财务合规性计分，即财务合规性调整后权重分为 10 分。

（4）政府采购执行率。该项指标分值 2 分，得分 0 分，得分率为 0%。根据 2022 年县交通局政府部门预算，2022 年本部门政府采购安排 30.00 万元；根据县交通局 2022 年度部门决算报表《机构运行信息表》（财决附 03 表），2022 年政府采购支出合计为

45 万元，实际采购金额大于采购计划金额。根据评分标准，本指标不得分。

(5) 财务合规性。该项指标分值 10 分，得分 9 分，得分率为 90%。县交通局建立了财务管理制度，但存在部分会计核算不规范的问题：2022-3-31 记账-0023 记账凭证，付广告宣传费 5,300 元，后附的“岁末年初安全生产宣传制作协议书”条款缺少“违约责任”等必备条款，存在签约不规范的情况。酌情扣 1 分。

(6) 预决算公开性。该项指标分值为 4 分，得分 4 分，得分率 100%。县交通局 2022 年部门预算于 2022 年 3 月 24 日公开，2022 年部门决算信息于 2023 年 9 月 19 日公开，预决算信息公开及时，预决算信息完整。

2. 项目管理

该指标包括：项目实施程序和项目监管两个方面，主要考核部门项目实施、监管情况。指标分值 7 分，得分 6.25 分，得分率为 89.29%。

(1) 项目实施程序。该项指标分值 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。县交通局 2022 年度共实施 3 个项目，分别为：安流超限检测点建设项目、公交车亏损补贴项目和油价补贴项目。根据提供的项目资料和现场核查，项目的资金申请、实施、管理、验收符合相关制度规定，选定受托方、招标、签订合同（协议）等过程材料较完整。

(2) 项目监管。该项指标分值 5 分，得分 4.25 分，得分率为 85%。根据县交通局提供的现场检查图片、监理月报和广东省“两客一危一重”车辆智能监管系统等显示，县交通局对项目支出、实施进度等自行组织开展相关定期或不定期监督检查，或委托第三方开展监控。但未见对专项经费绩效目标的执行情况开展监控的相关资料，酌情扣 0.75 分。

3. 资产管理

该指标包括：资产管理安全性和固定资产利用率两个方面，主要考核部门年度资产管理情况。指标分值 5 分，得分 4.25 分，得分率为 85%。

(1) 资产管理安全性。该项指标分值 2 分，得分 1.25 分，得分率 62.50%。根据县交通局提供的《党政机关办公用房管理信息数据报送列表》显示，县交通局办公室面积配置未超过规定标准。但因未对固定资产每年最少进行一次盘点，无法判断资产是否保管完整，账实是否相符，酌情扣 0.75 分。

(2) 固定资产利用率。该项指标分值 3 分，得分 3 分，得分率 100%。根据县交通局提供的《2022 年度资产报表单户及汇总表》和应缴财政款明细账，2022 年度县交通局在用固定资产原值 545.15 万元，出租固定资产原值 120 万元，占固定资产总额 100%。

4. 人员管理

该指标包括：财政供养人员控制率，主要考核本年度在编人数（含工勤人员）与核定编制数（含工勤人员）的比率。指标分

值 2 分，得分 2 分，得分率为 100%。根据中共五华县委办公室 五华县人民政府办公室《关于印发五华县交通运输局职能配置、内设机构和人员编制规定的通知》（华办发〔2020〕21 号）显示，县交通局行政编制 34 名，行政执法专项编制 54 名，后勤服务人员数 2 名，共 90 人，年末在职人数 83 人，本年度在编人数（含工勤人员）与核定编制数（含工勤人员）的比率为 92.22%，未出现超编情况。

5. 制度管理

该指标包括：管理制度健全性，主要考核单位是否制订并严格执行了相应的预算资金、财务管理和预算绩效管理制度等。指标分值 4 分，得分 3.25 分，得分率为 81.25%。县交通局制订了五华县交通运输局规章制度汇编，包含了财政资金管理、内部财务、内部控制、部门预算绩效管理制度等相关制度，并得到有效执行。县交通局本级及下属单位开展绩效评价等工作，但质量还有待提高，评分未见一一对应相关佐证资料，酌情扣 0.75 分。

（三）预算使用效益

1. 经济性

该指标包括：公用经费控制率，主要考核单位本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的对比情况。指标分值 4 分，得分 4 分，得分率为 100%。

根据部门决算报表的《机构运行信息表》（财决附 03 表），预算安排的“三公”经费数为 32.93 万元，“三公”经费实际支出

数为 32.93 万元。根据财决 01-1 表(财政拨款收入支出决算总表), 日常公用经费全年预算数为 140.80 万元, 日常公用经费决算数为 140.80 万元, 县交通局本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额相等。

2. 效率性

该指标包括: 重点工作完成率、绩效目标完成率和项目完成及时性三个方面, 主要考核预算资金使用的效率性。指标分值 9 分, 得分 8 分, 得分率为 88.88%。

(1)重点工作完成率。该项指标分值 3 分, 得分 3 分, 得分率 100%。根据《关于 2022 年县委、县政府重点工作 1—12 月进展情况通报》(督查通报第 3 期), 县交通局 2022 年度 5 个重点工作任务正在推进, 分别为: ①争取兴华高速延伸线五华至惠东段、大丰华高速延伸线五华至东源段纳入省高速公路网规划, 争取在广梅汕铁路岐岭镇王化段新增经济运输专线; ②加快推进省道 S223 线转水五星至华城万子段路面改造工程、X003 线梅林镇优河村至黄砂村公路工程、龙村镇塘湖至棉洋双璜公路新建工程、郭田至双华段公路新建工程、龙村大坑—官前一梧溪段等 5 个项目; ③完成省道 S223 线潭下上围至安流完塘段路面改造工程、省道 S239 线五华县河东至双华段路面改造工程、省道 S340 线五华县大都至梅林段路面改造工程、龙村大桥改造等 4 个项目; ④力争年底前开工建设兴华高速转水和锡坑出入口; ⑤推动农村

公路提档升级，稳步提高建制村通双车道四级公路比例，争创“四好农村路”全国示范县。今年完成“单改双”15公里。

(2)绩效目标完成率。该项指标分值3分，得分2.50分，得分率83.33%。根据《五华县县级部门整体支出绩效目标申报表》（2022年度），县交通局2022年度的绩效目标共6个，包括产出指标3个和效果指标3个，根据资料查阅与现场核查情况，除1个效果指标无法提供资料外，其他绩效指标基本完成，扣分 $= (1/6) * 3 = 0.50$ 分。

(3)项目完成及时性。该项指标分值3分，得分2.50分，得分率83.33%。根据县交通局提供的相关资料，县交通局实施的3个项目均在2022年度完成，但安流超限检测点建设项目，《广东省交通运输厅关于全面推进治超卸货场地建设的通知》（粤交执字〔2021〕77号）要求“2022年6月30日前完成整体项目竣工验收评审”，实际竣工验收报告日期为2022年10月19日，酌情扣0.50分。

3. 效果性

该指标包括社会经济环境效益方面，主要考核部门履职对经济发展、社会发展和生态环境带来的直接或间接影响。根据县交通局的主要职责及年度工作重点，评价组设置了“补助公共交通，保障群众出行”（分值5分）、“深化‘四好农村路’建设，铺筑‘百姓幸福路’”（分值5分）2个个性化指标以考核县交通

局履行职责对社会效益的直接或间接影响，指标分值共 10 分，得分 10 分，得分率为 100%。

补助公共交通，保障群众出行。2022 年度县交通局补助公共交通情况如下：（1）补助五华城区 6 条公交线路（分别为：1 号线水寨中学-县医院；2 号线红木产业园-高级中学；3 号线职业技术学校-县政府；4 号线河东工业园区-县人民政府；5 号线县城-横陂镇；6 号线县城-转水镇）33 辆公交车；（2）补助承担 16 个镇的镇到县旅客运输任务的农村客运车辆 94 辆；（3）补助城市出租车 58 辆。保障公共交通运营单位的正常经营，为群众提供快捷、便利出行条件，满足群众出行需求，提高了人民群众出行的满意度和幸福感。

深化“四好农村路”建设，铺筑“百姓幸福路”。一是通建制村公路单改双工程 195.459 公里。其中，上级已下达补助计划项目，均已开工建设，县道 X861 线洑溪至梅林升级改造工程、Y245 线罗塘至欧塘段“单改双”等 46.8 公里已完成。农村公路由“线”成“网”、由“通”变“好”，延展到田间地头、老百姓家门口，直至群众的心坎里，安全感、幸福感和获得感大大提升。



4. 公平性

该指标包括群众信访办理情况、公众或服务对象满意度两个方面。指标分值为 7 分，得分 6.41 分，得分率为 91.57%。

(1) 群众信访办理情况。该项指标分值 3 分，得分 3 分，得分率 100%。根据五华县政务服务数据管理局提供的《五华县 12345 政务服务便民热线与行政效能投诉工作情况通报》显示，县交通局 2022 年度共收到五华县 12345 政务服务便民热线派发工单数 225 单，均按时进行了回复处理。

(2) 公众或服务对象满意度。该项指标分值 4 分，得分 3.41 分，得分率 85.25%。依据五华县政务服务数据管理局提供的《五华县 12345 政务服务便民热线与行政效能投诉工作情况通报》，2022 年度县交通局群众满意度为 85.36%，扣分 = $(1 - 85.36\%) \times 4 = 0.59$ 分。

(四) 加减分项

该项目下设一个三级指标：工作受表彰或批评指标，主要反映部门工作受到表彰或批评的相关情况。县交通局 2022 年未受到部门工作相关表扬或批评，本指标不得分、不扣分。

四、主要绩效

(一) 巩固扩大交通运输有效投资 2022 年度，县交通局通过积极向上争取共收到上级补助资金 2.56 亿元，全年完成投资 4.43 亿元，同比增加 197%。其中，省道建设完成 13,000 万元，农村公路完成 9,215 万元，公路客货站场及其他完成投资 22,150 万元

1. 强化规划引领。为构建安全、便捷、高效、绿色、经济的现代化综合交通运输体系，为巩固决战决胜脱贫攻坚成果、推动高质量建设“工匠之乡·宜居五华”提供有力支撑，推动五华老区苏区振兴发展，组织编制了《五华县综合交通运输体系“十四五”发展规划》，已经过县政府常务会、县委常委会审议印发实施。

2. 狠抓重点项目。

(1) 高速公路方面。本年度兴汕高速兴宁至五华段新增转水、锡坑互通出入口项目，已完成工程可行性研究报告及社会稳定风险评估，下一步开展用地预审等前期工作。

(2) 普通省道方面。致力于提升普通省道路网路况水平。本年度新开工普通省道项目 2 个，均已开工建设。一是省道 S223 线转水五星至华城万子段路面改造工程，总投资 4212 万元，完成投资 2833 万元。二是省道 S238 线龙村大桥危桥改造工程正在进行桥梁下部结构施工，总投资 1,712 万元，完成投资 750 万元。本年度在建普通省道项目 8 个。6 个路面改造工程中省道 S239 线五华县河东至双华段、省道 S223 线五华县潭下上围至安流完塘段、省道 S238 线五华县龙村至陆河段路面改造工程已完成。

(3) 农村公路方面。深化“四好农村路”建设，推进农村公路提档升级，加快通建制村道路、国省道联结道路单车道改双车道和县道升级改造工程。一是通建制村公路单改双工程 195.459 公里。其中，上级已下达补助计划项目，均已开工建设，县道，县道 X861 线泮溪至梅林升级改造工程、Y245 线罗塘至欧塘段“单

改双”等 46.8 公里已完成；二是农村公路危桥改造共 5 座，已完成 Y406 线长中桥、Y440 线汶水桥、Y143 线孔目桥、C456 线岐岭桥等 4 座农村公路危桥改造；完成 S223 线益塘桥等 14 座桥梁的施工图设计和审批工作和 X853 线洋桥等 11 座桥梁的四类桥变更工作。

(二)着力强化基础设施建设养护管理

1. 推进养护体制改革。增设九龙、桂子、南洋山道班，全县现有 41 个省县道道班、29 个乡道村道养护队，管养里程 3,559.971km，其中省道 334.149 公里，县道 488.430 公里，乡道 1,388.440 公里，村道 1,348.952 公里。

2. 加强养护管理。对各养护道班出勤监管、将边沟、绿化、桥涵的养护列为检查考核重点内容，省县道受检路线好路率达 100%。完成 X030、X003 线“畅返不畅”工程：完成农村公路路面自动化检测工作：完成水毁公路抢修复工作，清理 68 处护坡挡墙坍塌和 839 处约 48,000 立方米坍塌方；清理路障 460 多处 3,400 多平方米，拆除违章广告 230 多块，纠正并处罚各类路政违章 100 多宗，确保管养路面畅通。

3. 高标准建设绿色廊道。结合乡村振兴示范带建设，推进绿美五华，对 2021 年受冻枯死的周华线华阳至周江段 20 公里，S239 线枫林塘至平安寺段 6 公里等路段的树木进行补种樟树等乔灌木近 6,000 株；打造 Y271 线美丽公路样板线路。

(三)突出抓好“平安交通”建设

1. 守牢安全底线，贯彻落实总体国家安全观。修订《五华县交通运输局机关股室及直属单位安全生产工作职责规定》，明确各股室安全生产工作职责，压实工作责任。严格落实安全生产“+五条”硬措施，制定检查计划、任务分工、包保方案等，按照“四不两直”和“四必进、七必查”的要求，定期不定期安全生产工作检查，在重要节假日和重要时间节点由局领导班子率队深入企业一线督查检查，全面排查安全隐患，督促问题整改落实到位。

2. 抓好道路运输安全生产。督促企业落实安全生产主体责任抓好安全生产教育培训，加强动态监管；抓好交通在建工程和养护作业安全生产，全面开展交通基础设施风险管控和隐患治理。

3. 持续抓好安全生产专项整治三年行动。重点排查整治易发生拥堵路段点、事故多发路段、地质灾害易发点、急弯陡坡临边临水林崖路段、农村公路安防设施。全力协助做好县内省管铁路梅龙铁路(五华段)项目工程质量和安全监管工作；扎实推进普速铁路漳龙铁路(五华段)沿线安全环境隐患治理工作，完成隐患治理6处，道口平改立工程一处。

4. 深化行业安全监管。对全县三类以上维修企业进行专项整治检查，138家维修企业成功对接电子健康档案；规范驾培市场管理，严厉打击“黑驾校”、蓝牌车教学和学时造假等违法违规行为，全面推进驾培行业健康有序发展。

5. 全力以赴做好防汛、防台风、森林防灭火和应急保通工作深入开展交通运输领域涉稳问题专项治理工作，有效防范化解交通运输新业态领域风险矛盾。

五、存在问题

（一）绩效管理意识不够充分

绩效指标设置不规范、指标值设置不合理。一是未能充分理解产出指标与效果指标的定义，设置的效果指标未能明确体现部门（单位）履职效果，设置的产出指标值内容仍偏向于考核项目实施过程，与效果指标考核内容不匹配。二是部分指标设置缺少测算标准和依据。

（二）财务管理规范性不足

单据报销不规范。评价组在梳理相关财务资料时发现，2022-3-31 记账-0023 记账凭证，付广告宣传费 5,300 元，后附的“岁末年初安全生产宣传制作协议书”条款缺少“违约责任”等必备条款，存在签约不规范的情况。

（三）资产管理不够规范

县交通局未提供 2022 年盘点固定资产的相关资料，无法判断是否按要求进行年度固定资产盘点，固定资产盘点工作不够扎实，资产管理规范性有待加强。

六、相关建议

（一）完善绩效目标管理体系

提高绩效管理意识，按照全面绩效管理工作要求，在预算编

制环节，应对部门整体及年度主要支出计划各部分的绩效目标与绩效指标予以明确。一是合理制定部门整体绩效目标，根据上级下达工作任务及本年工作计划，合理确定年度整体绩效目标定位、实施内容和涉及范围，尽量保证绩效目标能基本覆盖年度重点工作任务或支出计划，以利于对本年度部门整体工作任务或支出计划的绩效跟踪和管理。二是个性化的效益指标应设置合理科学的指标值，以全面反映部门整体及项目实施效果。

（二）严明财经纪律，加强财务管理

加强会计原始资料审查力度，确保会计凭证后附资料符合相关规定。

（三）强化固定资产管理意识

资产管理人员应定期对单位固定资产进行盘点，做到账实相符，对新购固定资产要及时入账。固定资产的使用要明确使用责任人，及时做好固定资产的使用与维护工作，做实资产登记工作，确保资产管理的细致化。

附件：1. 2022 年度部门整体支出绩效评价评分表

2. 绩效评价工作开展情况

梅州同政会计师事务所（普通合伙）

2023 年 11 月



2022年度部门整体支出绩效评价评分表

被评价部门（单位）名称：五华县交通运输局

一级指标名称	评价指标			指标说明	评分标准	评价分数
	二级指标名称	权重（）	三级指标名称			
预算编制情况	28	18	预算编制规范性	考核部门（单位）预算的合理性，即是否符合本部门职责、是否符合县委县政府的工作要求，资金有无根据项目的轻重缓急进行分配。	1. 部门预算编制、分配符合本部门职责、符合县委县政府方针政策和工作要求的，得1分； 2. 部门预算资金能根据年度工作重点，在不同项目、不同用途之间分配合理的，得1分； 3. 专项资金编制细化程度合理，未出现因年中调剂导致部门预算决算差异过大的问题； 4. 功能分类和经济分类编制准确，年度中间无大量调剂，项目之间未频繁调剂的，得1分； 5. 部门预算分配不固化，能根据实际情况合理调整（如不存在项目支出完成不理想但连年持续安排预算的情况等），得1分。	5
				考核部门（单位）预算编制是否符合县委县政府当年度有关预算编制的原则，例如在规范性、细化程度等方面是否符合要求等。	符合县委县政府当年度有关预算编制的原则和要求的，符合专项资金预算编制和项目库管理要求的，得5分；发现一项没有满足的扣1分，扣完为止。本指标由评价组对照相应年度的县级预算编制文件和部门（单位）预算，根据实际编制情况判定。县级部门预算编制文件是由县委县政府印发的县级预算编制工作实施方案和年度县级部门预算编制工作通知，以及其他与部门预算编制相关的文件和制度。	5
			财政拨款收入预算编制准确性	反映部门（单位）收入预算编制的准确性。	财政拨款收入预算决算差异率 = (收入决算数 - 收入预算数) / 收入预算数 * 100% (取绝对值)。差异率 = 0，本项指标得满分；每增加5（含）扣减0.5分，直至扣完为止。	4
			预算编制的及时性	反映部门是否在规定的时间内按报送要求报送年度部门预算编制。	考核部门预算编制的及时性，在财政部门规定的时间内报送得满分，超过1天扣减1分，以此计算，扣完4分为止。	4
			绩效目标合理性	部门（单位）所设立的整体绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和评价部门（单位）设立的整体绩效目标与部门职责和年度工作任务的相符性。	1. 整体绩效目标能体现部门（单位）“三定”方案规定的部门职能的，得1分； 2. 整体绩效目标能体现部门（单位）中长期规划和年度工作计划的，得1分； 3. 整体绩效目标能分解成具体工作任务的，得1分； 4. 整体绩效目标与本年度部门预算资金相匹配的，得1分； 5. 部门申报的项目有进行可行性研究和充分论证的，得1分；对上述5项标准，没有完全符合的，酌情扣分。	3
目标设置	10	5	绩效指标明确性	部门（单位）依据整体绩效目标所设定的绩效指标是否清晰、量化、可衡量，用以反映和考核部门（单位）整体绩效目标的细化情况。	1. 绩效指标中包含能够明确体现部门（单位）履职效果的社会经济效益指标的，得2分； 2. 绩效指标具有清晰、可衡量的指标值的，得1分； 3. 绩效指标包含可量化的指标的，得1分；完全没有可量化的指标的，不得分； 4. 绩效指标的目标值测算能提供相关客观实际情况的，得1分；对上述4项标准，没有完全符合的，酌情扣分。	3

2022年度部门整体支出绩效评价评分表

被评价部门（单位）名称：五华县交通运输局

一级指标	评价指标		指标说明	评分标准	评价分数
	二级指标	三级指标			
预算执行情况	资金管理	上级专项资金分配的及时性	考核部门（单位）按照《预算法》和上级有关专项资金管理办法对上级资金再分配的时效。	在规定时间内及时分配的本项得分。 未按时分配的，本项得分=4*财政对部门的考核得分÷20（报告年度内部门无上级专项资金分配的，即结转结余率调整后权重为8分）	8
		结转结余率	部门（单位）当年度结转结余与当年度预算总额的比率，用以反映和考核部门（单位）对结转结余资金的实际控制程度。	结转结余率=年末财政拨款结转和结余决算数/（年初财政拨款结转和结余收入决算数+一般公共预算财政拨款决算数+政府性基金预算财政拨款决算数）×100% 1. 结余结转率≤10%的，得4分； 2. 10%<结余结转率≤20%的，得3分； 3. 20%<结余结转率≤30%的，得1分； 4. 结余结转率>30%的，得0分。	
		上级专项资金的支出执行率	考核部门（单位）按照《预算法》和上级有关专项资金管理办法对上级转移支付资金支出的执行情况。	在规定时间内及时规范支出的本项得分。	
		政府采购执行率	部门（单位）本年度实际政府采购金额与年度政府采购预算的比率，用以反映和考核部门（单位）政府采购预算执行情况。	未及时规范支出的，本项得分=6*财政对部门的考核得分÷30（报告年度内部门无上级专项资金分配的，即结转结余率调整后权重为10分）	
	财务合规性	10	反映部门（单位）资金支出规范性，包括资金管理、费用支出等制度是否严格执行；会计核算是否规范，反映是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况。	本指标得分=本指标满分×政府采购执行率 其中：政府采购执行率=（实际采购金额合计数/采购计划金额合计数）×100%；如实际采购金额大于采购计划金额则本项不得分。 政府采购预算是指采购单位根据事业发展计划和行政任务编制的，并经过规定程序批准的年度政府采购计划。 1. 预算执行规范性1分，按规定履行调整报批手续或未发生调整的，且按事项完成进度支付资金的得满分，否则酌情扣分。 2. 事项支出的合规性1分，资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定的得满分，超范围、超标准支出，虚列支出，截留、挤占、挪用资金的，以及其他不符合制度规定支出，酌情扣减严重情况扣分，直至扣到0分。 3. 会计核算规范性1分，规范执行会计核算制度得满分，未按规定设置账核算，或支出凭证不符合规定，或其他核算不规范的，视具体情况扣分。 4. 重大项目支出经过评估论证和必要决策程序的得1分，否则酌情扣分。 1. 部门预算公开得分： (1) 按规定内容、在规定的时限和范围内公开的，得2分。 (2) 进行了公开，但未达到时限、内容或范围要求的，得1分。 (3) 没有进行公开的，得0分。 (4) 涉密部门经批准不需要公开相关信息的，计2分。 2. 部门决算公开得分： (1) 按规定内容、在规定的时限和范围内公开的，得2分。 (2) 进行了公开，但未达到时限、内容或范围要求的，得1分。 (3) 没有进行公开的，得0分。 (4) 涉密部门经批准不需要公开相关信息的，计2分。 本指标得分=部门预算公开得分+部门决算公开得分	9
		4	主要考核部门（单位）在被评价年度是否按照政府信息公开有关规定公开相关预算信息，用以反映部门（单位）预算决算管理的公开透明情况。		4

2022年度部门整体支出绩效评价评分表

被评价部门（单位）名称：五华县交通运输局

一级指标	评价指标		指标说明	评分标准	评价分数
	二级指标	三级指标			
预算执行情况	项目管理	项目实施程序	反映部门（单位）所有项目支出实施过程是否规范，包括是否符合申报条件：申报、批复程序是否符合相关管理办法，项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。	1. 项目的设立及调整按规定履行报批程序，得1分； 2. 项目招投标、建设、验收等或方案实施严格执行相关制度规定的，得1分；评价时发现项目不符合上述条件的，酌情扣分。	2
		项目监管	反映部门（单位）对所实施项目（包括部门主管的县级专项资金与专项经费分配给县实施的项目）的检查、监控、督促等情况。	按规定对专项资金和项目支出的管理使用以及项目实施开展有效的监管，具体包括： 1. 通过汇报、现场检查等方式，对专项资金和专项经费的使用情况以及项目实施进度开展定期或不定期检查，保障资金支付进度和项目实施的进度，得1分； 2. 通过自行组织或委托服务等方式，结合资金和项目检查结果，及时对专项资金和专项经费绩效目标的执行情况进行监控，发现与既定绩效目标发生偏离的情况并责成项目单位采取纠正措施予以纠正的，得2分； 3. 通过审计、报告等方式落实检查或监控发现问题整改到位的，得2分； 上述情况需提供检查、监督通知文件、委托服务合同、检查或监督工作汇报或总结、整改报告等证明材料，若发现1项工作未实施的，扣1分；若每项工作无相关证明材料支撑的，扣0.5分，扣完为止。	4.25
		资产管理	部门（单位）的资产是否保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴，用于反映和考核部门（单位）资产安全运行情况。	1. 资产配置合理、保管完整，账实相符的，得1分； 2. 资产有德使用及处置收入及时足额上缴，得1分。	1.25
		固定资产利用率	部门（单位）实际在用固定资产总额与所有固定资产总额的比例，用以反映和考核部门（单位）固定资产使用效率程度。	1. 比率≥90%的，得3分； 2. 90%>比率≥75%的，得2分； 3. 75%>比率≥60%的，得1分； 4. 比率<60%的，得0分。	3
人员管理	人员管理	财政供养人员控制率	部门（单位）本年度在编人数（含工勤人员）与核定编制数（含工勤人员）的比率。	1. 比率≤100%的，得2分； 2. 比率>100%的，得0分。	2

2022年度部门整体支出绩效评价评分表

被评价部门（单位）名称：五华县交通运输局									
评价指标			评价标准						
一级指标	二级指标	三级指标	指标说明			评分标准		评价分数	
预算执行情况	42	4	制度管理	4	部门（单位）是否制订并严格执行了相应的预算资金、财务管理和预算绩效管理制度等，用以反映部门的管理制度对其完成主要职责和促进事业发展的保障情况。	1. 部门制订了财政资金管理、内部财务、内部控制等制度的，得1分；			3.25
						2. 上述资金、财务和内部控制制度得到有效执行，能提供相关佐证材料的，得1分；			
						3. 部门制订了本部门预算绩效管理制度的得1分；			
						4. 部门落实了预算绩效管理制度，在本级及下属单位开展绩效评价等工作，能提供相关佐证材料的，得1分。			
预算使用效益	30	9	4	经济性	部门（单位）本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率，用以反映和考核部门（单位）对机构运转成本的实际控制程度。	1. “三公”经费实际支出数≤预算安排的三公经费数，得2分，否则不得分；			4
						2. 日常公用经费决算数≤日常公用经费调整预算数，得2分，否则不得分；			
						重点工作完成率=重点工作实际完成数/重点工作总数×100%			
						重点工作是指县委、县政府、县人大、省相关部门交办或下达的工作任务。 本指标得分=重点工作完成率×3 注：重点工作完成率可以参考县委督查室或其他权威部门的统计数据（如有）			
预算使用效益	30	3	效率性	3	部门（单位）整体绩效目标中各项目标的完成情况，反映部门整体支出绩效目标的实现程度。	绩效目标完成率=部门整体支出绩效目标申报表中已实现目标数/申报目标数×100%			2.5
						本指标得分=绩效目标完成率×3。			
						所有部门预算安排的项目均按计划时间完成的，得3分；部分项目未按计划时间完成的，本指标得分=已完成项目数/未完成项目数×3。			
						根据部门（单位）“三定”方案确定的职责，实际并结合绩效目标设立情况，有选择地设置个性化绩效指标，且通过绩效指标完成情况与目标值对比分析，进行核定得分。社会、经济、环境三个方面的效益，根据部门工作的性质，至少选择一个方面。可以从两个角度对效益进行评价： 1. 部门管理的行业和领域对的主要指标能否体现部门当年履职的效果。主要指标均体现效果的，得5分；只有部分指标体现效果的，酌情扣分。 2. 部门当年主要的支出是否实现了预期的效果，由评价方对照部门的支出项目进行评分。所有项目都能体现效果的，得5分；只有部分项目体现效果的，酌情扣分。			
预算使用效益	10	10	社会效益	10	部门（单位）履行职务对经济发展、社会发展和社会环境所带来的直接或间接影响。	所有部门预算安排的项目均按计划时间完成的，得3分；部分项目未按计划时间完成的，本指标得分=已完成项目数/未完成项目数×3。			2.5
						根据部门（单位）“三定”方案确定的职责，实际并结合绩效目标设立情况，有选择地设置个性化绩效指标，且通过绩效指标完成情况与目标值对比分析，进行核定得分。社会、经济、环境三个方面的效益，根据部门工作的性质，至少选择一个方面。可以从两个角度对效益进行评价： 1. 部门管理的行业和领域对的主要指标能否体现部门当年履职的效果。主要指标均体现效果的，得5分；只有部分指标体现效果的，酌情扣分。 2. 部门当年主要的支出是否实现了预期的效果，由评价方对照部门的支出项目进行评分。所有项目都能体现效果的，得5分；只有部分项目体现效果的，酌情扣分。			
						所有部门预算安排的项目均按计划时间完成的，得3分；部分项目未按计划时间完成的，本指标得分=已完成项目数/未完成项目数×3。			
						根据部门（单位）“三定”方案确定的职责，实际并结合绩效目标设立情况，有选择地设置个性化绩效指标，且通过绩效指标完成情况与目标值对比分析，进行核定得分。社会、经济、环境三个方面的效益，根据部门工作的性质，至少选择一个方面。可以从两个角度对效益进行评价： 1. 部门管理的行业和领域对的主要指标能否体现部门当年履职的效果。主要指标均体现效果的，得5分；只有部分指标体现效果的，酌情扣分。 2. 部门当年主要的支出是否实现了预期的效果，由评价方对照部门的支出项目进行评分。所有项目都能体现效果的，得5分；只有部分项目体现效果的，酌情扣分。			

2022年度部门整体支出绩效评价评分表

被评价部门（单位）名称：五华县交通运输局

评价指标			指标说明	评分标准	评价分数
一级指标	二级指标	三级指标			
预算使用效益	30	公平性	3 部门（单位）对群众信访意见的完成情况及时性，反映部门（单位）对服务群众的重视程度。	1. 设置了便利的群众意见反映渠道和群众意见办理回复机制的，得1分；	3
				2. 当年度所有群众信访意见均有回复，得1分，否则按比例扣分。	
				3. 回复意见均在规定时限内的，得1分，否则按比例扣分。	
		7	4 反映社会公众或部门（单位）的服务对象对部门履职效果的满意度。	社会公众或服务对象是指部门（单位）履行职责而影响到部门、群体或个人，一般采用社会调查的方式。如难以单独开展满意度调查的，可参考县统计部门的数据、年度县直民主评议政风行风评价结果等数据，或者参考群众信访反映的普遍性问题、本部门或权威第三方机构的开展满意度调查等进行合理的评分。	3.41
				1. 加分项：工作获得中央、省委省政府、县委县政府表彰的，表彰一次加1分，同一项工作获得多次表彰的，按一次计算，累计加分最多3分，加分后总分不能超过100分；	
				2. 减分项：在国务院大督察或人大审计、监察等监督检查时发现问题并被问责的，问责一次扣2分，同一个问题被问责多次的，按一次计算，累计减分最多6分，减分后总分不能低于0分。	
加减分项					
总分					89.16

附件 2：绩效评价工作开展情况

（一）评价范围及目的

本次五华县交通运输局 2022 年部门整体支出主要评价范围为 2022 年财政资金，从预算编制情况、预算执行过程、预算使用效益等三大方面对五华县交通运输局财政支出的全过程及其履行职责的经济性、效率性、效果性和公平性进行客观、公正的综合评判。评价周期为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

本次评价通过发现部门预算编制、预算执行及使用效益等方面问题，有针对性地提出解决措施，提升部门管理效率和履职效能，切实提高财政资金使用效益。

（二）评价依据

（1）中央、省有关财政资金管理、预算绩效管理的法律、法规、规章、制度、政策文件等；

（2）《中共五华县委 五华县人民政府印发〈关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（华委函〔2022〕4 号）；

（3）《五华县财政局关于印发〈五华县部门整体支出绩效评价管理办法〉的通知》（华财绩〔2022〕1 号）；

（4）《五华县财政局关于做好 2023 年部门整体支出绩效评价工作的通知》（华财绩〔2023〕1 号）；

（5）其它与本次评价工作相关的法律、法规、规章、

制度、政策文件等。

（三）评价内容

本次部门支出整体绩效评价主要是对五华县交通运输局的预算编制情况、预算执行情况和预算使用效益三方面内容进行考核，评价组结合评价内容相应地选设指标及权重，形成包含 3 个一级指标、11 个二级指标、25 个三级指标的评价指标体系。综合评价重点为预算编制情况、预算执行情况和预算使用效益三大方面，其权重分别为：预算编制情况 28%、预算执行情况 42%、资金使用效益 30%，详见附件 1《2022 年度部门整体支出绩效评价评分表》。指标体系采用百分制的计分方式，评价结果分为优、良、中、差四个等级，得分 ≥ 90 为“优”， $90 > \text{得分} \geq 80$ 为“良”， $80 > \text{得分} \geq 60$ 为“中”，低于 60 分为“差”。

（四）评价方法

为确保本次绩效评价结果的准确性与客观性，本次评价主要采用以下五种评价方法相结合的方式开展项目：

一是成本效益分析法，该方法是将项目一定时期内的支出与效益进行对比分析以评价绩效目标实现程度；

二是最低成本法，该方法是对效益确定却不易计量的多个同类对象的实施成本进行比较以此评价绩效目标实现程度；

三是目标结果比较法，通过对项目预期绩效目标与最终

实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度；

四是因素分析法，是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素评价绩效目标实现程度，是将影响投入财政支出和产出效益的各项因素罗列出来进行分析，计算投入产出比进行评价的一种方法；

五是公众评判法，该方法通过专家评估、公众满意度等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标的实现程度，其中，专家评判法主要是聘请有关专家，通过对相关资料的收集、汇总、分析、综合，就评价客体的某一方面进行评价、判断，而公众或服务对象满意度是依据公众满意度评判结果进行评价和判断的方法。

（五）评价流程

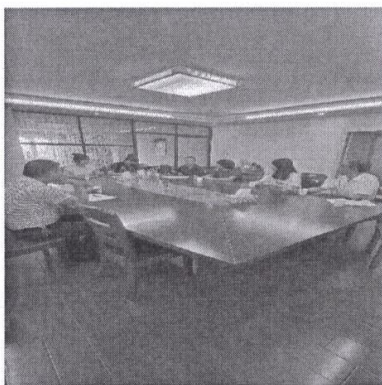
1. 前期准备工作阶段。被评价单位根据评价组制作的自评材料清单，提交部门整体支出、各项目的自评材料（含基础信息表、绩效自评报告及相关佐证材料），评价组对被评价单位所提交材料的完整性、规范性和真实性进行初步审核，对于缺少相关材料的要求其限期补充齐全。

2. 中期评价实施阶段

（1）书面评价。评价组组织专家对被评价单位提交的相关材料进行审核分析，采用定量与定性相结合的综合判断法，对部门整体财政管理情况与履职情况进行整体评价；将

财政资金的绩效实现情况与预期绩效目标进行比较，围绕资金管理、绩效管理、资产管理、任务执行、部门效益情况等进行分析。专家组根据对自评材料的梳理复核，采用比对、分析、讨论等方法进行全面论证，出具书面审核意见。

（2）现场评价。我所组织评审专家组以座谈会的形式就绩效评价过程发现的问题向被评价部门进行提问，同时对单位资料进行现场核查，核实材料的真实性、规范性、完整性。



座谈会



资料核查

3. 后期成果提交阶段

（1）撰写报告初稿。评价组根据评价过程中采集的部门整体绩效信息，结合书面评价和现场评价专家意见，对被评价单位的部门整体支出情况、部门管理情况、工作开展情况进行全面、综合评价分析，撰写报告初稿。

（2）征求意见。报告初稿提交至利益相关方征求意见，评价组根据反馈意见进行复审并出具报告正式稿。

(3) 报告验收。五华县财政局对报告进行评审验收。

(4) 资料归档。根据五华县财政局要求，评价组将对所有材料进行整理后扫描形成电子档案，制作档案清单，将书面档案和电子档案移交至五华县财政局。

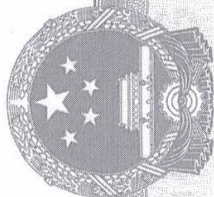
(六) 评价组成员

本项目绩效评价组成员构成如下表所示。

序号	姓名	资质/职称	工作职责
1	吴文生	注册会计师	负责评价过程中的统筹指导工作、评价程序与工作质量的监控、评价报告质量审核。
2	张美红	会计师	
3	高春源	税务师	
4	叶欣	注册会计师	负责审核绩效目标和设计绩效评价体系，主持召开单位沟通会与现场核查设计满意度调查表，撰写绩效评价报告。
5	洪利珍	会计师	整理收集相关材料协助注师完成相关资料审核工作，核实部门整体支出资金数据，确保评价报告中数据的准确性，实施满意度调查。
6	丘晓媚	初级会计师	

(七) 绩效评价的局限性

本次部门整体支出绩效评价工作涉及资金体量较大、项目较多，现场评价仅抽查部分大额支出凭证及部分工程项目进行核查，部门评价主要以资料核实为主，以现场为辅。



统一社会信用代码
91441402MA53J8FW11

营业执照

(副本)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 梅州同政会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 吴文生

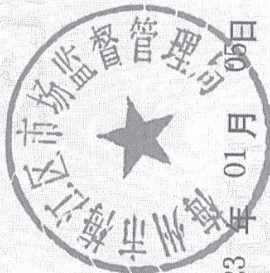
经营范围

会计、审计及税务服务；资产评估；招标代理；建设工程预决算审核；验资、审计、评估业务咨询；知识产权代理；代理记账；报税；企业管理咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

出资额 人民币叁拾万元

成立日期 2019年07月25日

主要经营场所 梅州市梅江区红光邮电宿舍B栋第二层5号



登记机关

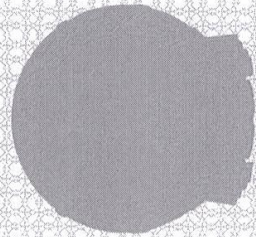
2023年01月06日

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书



名称：梅州同政会计师事务所
(普通合伙) 吴文生
首席合伙人：吴文生
主任会计师：
经营场所：梅州市梅江区红光邮电宿舍 E 栋第

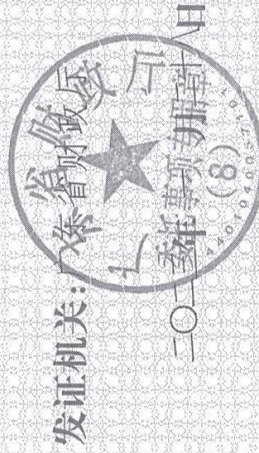
二层 5 号

组织形式：普通合伙
执业证书编号：44140012
批准执业文号：粤财会[2019]63 号
批准执业日期：2019 年 12 月 26 日

证书序号：0018466

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，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