

湛江市交通运输局 2020 年省道、农村公路升级
改造 150 公里项目绩效评价报告
上会粤报字（2021）第 Z0022 号

委托单位：湛江市财政局

评价机构：上会会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所

评价时间：2021 年 10 月



目 录

一、评价项目概要.....	1
(一) 项目执行部门概况.....	1
(二) 项目概要.....	4
(三) 项目支出绩效目标设立.....	7
二、绩效自评情况.....	7
(一) 绩效自评概述.....	7
(二) 绩效自评结论.....	10
三、评价原则与方法.....	10
(一) 评价原则.....	10
(二) 评价方法.....	11
(三) 评分办法.....	14
四、绩效评价与结论.....	14
(一) 项目决策评价.....	14
(二) 项目执行评价.....	15
(三) 项目效益评价.....	19
(四) 项目综合评价.....	21
五、存在问题及原因.....	21
六、改善与建议.....	22
附件 1: 项目支出绩效自评指标评分表.....	25

湛江市交通运输局 2020 年省道、农村公路升级 改造 150 公里项目绩效评价报告

根据《中华人民共和国预算法》、财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）、财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》的通知（财预〔2013〕53号）、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）、广东省财政厅《关于开展 2020 年省级财政支出绩效评价工作的通知》等，以及财政部关于印发《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）相关政策文件的要求，湛江市财政局委托上会会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所于 2021 年 8 月至 11 月对湛江市交通运输局（以下简称“交运局”）2020 年省道、农村公路升级改造 150 公里项目的绩效进行评价。现将评价情况报告如下：

一、评价项目概要

（一）项目执行部门概况

1. 组织结构及编制

湛江市交通运输局属于市人民政府工作部门，下属 6 个二级预算单位，机构编制部门核定编制数：237 名，其中行政编制 65

名，行政执法专项编制 172 名。年末在职人数：243 人，包括行政编制在职 63 人、行政执法编制在职 164 人、机关后勤工人 16 人（含雇用制人员 10 人）；离退休人数：131 人；外聘临时工人数：24 人。

2. 部门职能职责

根据广东省机构编制委员会《关于印发湛江市人民政府机构改革方案的通知》（粤机编〔2009〕18 号）和《中共湛江市委办公室湛江市人民政府办公室关于调整湛江市交通运输局职能配置、内设机构和人员编制的通知》（湛办发〔2019〕56 号）精神，设立湛江市交通运输局，为市人民政府工作部门，其主要职责：

（1）贯彻执行国家和省有关交通运输工作的方针政策和法律法规、规章，组织拟订全市公路、水路、港口、地方铁路等行业发展规划、政策措施、管理规章、规范性文件并监督实施。

（2）负责指导公路、水路行业有关体制改革工作，引导交通运输业优化结构，协调发展。

（3）承担道路、水路运输市场监管责任。负责全市路政、运政和港口的行政管理，负责水路运输、水路运输服务、外轮理货、船舶代理、引航、航道、港口及港航设施建设使用岸线布局的行业管理工作，负责城乡客运及有关设施规划和管理，负责出租汽车行业管理工作。

（4）负责政府拨款的交通建设资金的监督和管理，协调或参与交通建设资金的筹集，负责港航有关行政性收费的征收和代

征；负责交通稽查站的管理；负责公路、桥梁、隧道通行费收费站（点）工作的指导和监督。

（5）承担公路、水路、港口建设市场的监管责任。负责公路、港口（包括公用航道、防波堤、锚地等）、站场及其配套设施的建设、管理和维护；负责全市交通运输建设项目的审批或审核上报工作；组织协调公路、水路、港口有关重点工程建设和工程质量、安全生产及造价的监督管理工作；协调国家、省重点交通工程建设。

（6）负责全市交通运输行业安全生产和应急管理工作，参与公路、水路有关交通战备工作，负责组织协调重点物资、紧急客货运输、大宗外贸等物资运输，协调中央、省驻湛的交通运输邮电单位的工作。

（7）制定交通运输行业科技发展计划、组织开展科技项目攻关和推广应用；指导交通运输行业信息化建设，指导、监督交通行业技术标准和规范的实施，指导公路、水路行业环境保护和节能减排工作。负责全市公路、港口及水运信息的汇总、统计、上报和管理工作。

（8）负责协调地方铁路建设及铁路专用线共用的管理。

（9）负责城市公共交通客运市场的管理，制定城市公共交通的发展规划并组织实施。

（10）负责全市公路的路政管理，指导县（市）公路路政管理工作。

(11) 贯彻落实党的人才发展政策，履行人才工作。

(12) 承办市人民政府和省交通运输厅交办的其他事项。

(二) 项目概要

1. 省道升级改造 150 公里项目

2020 年十大民生实事任务要求完成省道升级改造 150 公里，公路事务中心结合《广东省交通运输厅关于印发 2017 年至 2020 年普通国省道建设项目库的通知》（粤交规〔2017〕1179 号）实施项目前期工作及组织建设工作，实施省道升级改造 189 公里，完成十大民生实事任务，完成 2020 年一般债券资金 7000 万元支出 100%，达到了既定的绩效目标。逐步改善项目所在路段路况及安全水平，保障人民群众出行安全，让公路能够提供更加优质的通行能力，更好地服务于社会。各项目情况如下：

(1) 国道 G325 线廉江向阳村至青平段改建工程，项目路线全长 56.009 公里，设计速度 80km/h，采用双向四车道一级公路标准，批复概算为 213282 万元。

(2) 国道 G325 线石岭至石圭坡段路面改造工程，项目路线全长约 19.027 公里。项目采用三级公路双向两车道标准，设计时速为 40km/h，路面为水泥混凝土路面，路基宽 12 米至 16 米，批复预算总投资为 6874 万元，其中建安费 6104 万元。

(3) 省道 S287 线廉江石岭至新民段路面改造工程，项目路线全长 13.920 公里。该项目采用二级公路标准，设计时速为

40km/h（村镇段限速 30km/h），路面为水泥混凝土路面。批复预算为 5912 万元，其中建安费 5199 万元。

（4）省道 293 线廉江石角至廉城段路面改造工程，项目里程为 35.28 公里，总投资为 16019.05 万元，建安费为 14248.2 万元。于 2019 年 8 月 22 日开工建设，并于 2020 年 7 月 13 日通过交工验收。

（5）省道 S388 线廉江龙岩至青平段路面改造工程，本项目路线全长 15.242 公里。该项目采用三级公路标准，设计时速为 30km/h（局部限速），路面为水泥混凝土路面。批复预算为 4562 万元，其中建安费 3913 万元。

（6）省道 S388 线廉江塘蓬至长山段路面改造工程，项目里程为 13.314 公里，总投资为 4578.95 万元，于 2020 年 1 月 14 日开工建设，并于 2021 年 1 月完工。

（7）省道 S544 线鳌头至肖山及梅录至振文段路面改造工程，项目里程为 28.76 公里，总投资为 10703.16 万元，建安费 9300.12 万元，于 2019 年 8 月 21 日开工建设，并于 2020 年 9 月 25 日通过交工验收。

（8）省道 S545 线遂溪里光至港门镇吴家村段路面改造工程，起于遂溪县里光村，桩号为 K2+944.634，终于港门镇吴家村，桩号为 K49+477.356，全长 46.533 公里，批复预算为 9924.6539 万元，建安费为 8613.2105 万元。预期投入为省补助 9000 万元。项目在 2019 年 10 月 23 日开工，2020 年 9 月 15 日完工，并于

2020年12月2日进行了交工验收，交工验收质量等级评定为合格。

(9) 省道 S546 线雷州火炬农场至雷城段路面改造工程，起讫桩号为 K0+000~K20+230，项目里程为 20.23 公里，总投资为 8045.08 万元，建安费为 7036.2 万元。于 2019 年 8 月 21 日开工建设，2020 年 9 月 25 日通过交工验收。

(10) 省道 S546 线雷城至白岭段路面改造工程，起点位于松竹镇与国道 G207 相接处，起点桩号为 K20+225.282，全长约 58.421 公里，原批复预算为 16387.7264 万元，建安费为 14438.8927 万元，后因为方案调整，经市交通局《关于省道 S546 线雷城至白岭段路面改造工程沥青路面设计变更的批复》（湛交基〔2020〕134 号），S546 核定变更减少建安费 3484.4282 万元，最终总预算为 12903.2982 万元。预期投入省补助资金 11134 万元。项目在 2019 年 10 月 15 日开工，目前完成投资 10888.4 万元，占总投资的 84%，完成路面主体工程 58.42 公里。

2. 农村公路升级改造 150 公里项目

2020 年“四好农村路”省级补助资金安排湛江市新增农村公路养护 20065.76 公里，“四好农村路”建设攻坚任务 2679.954 公里，其中乡、村道砂土路建设 2633.626 公里，通 100-200 人自然村公路硬化 1.978 公里，通 200 人以上自然村公路硬化 2.035 公里，通现代农业产业园公路建设 42.315 公里。

本项目决策符合省政府《关于印发广东省“四好农村路”建

设攻坚方案的通知》（粤府函〔2020〕70号）文件精神，要求全面实现全省砂土路清零、全面打通通省级现代农业产业园区公路、规范农村公路管养的工作目标，符合湛江市农村公路高质量发展的要求。

（三）项目支出绩效目标设立

1. 积极完成项目前期及组织建设工作，实施省道升级改造150公里、农村公路升级改造150公里，完成十大民生实事任务，2020年一般债券资金支出达100%，完成既定的绩效目标。通过升级改造，逐步改善项目所在路段路况及安全水平，保障人民群众出行安全，让公路能够提供更加优质的通行能力，更好地服务于社会。

2. 2020年湛江市“四好农村路”新增农村公路养护20065.76公里，坚决完成“四好农村路”建设攻坚任务2679.954公里。

二、绩效自评情况

（一）绩效自评概述

1. 省道升级改造150公里项目

（1）国道G325线廉江向阳村至青平段改建工程，省补助资金已到位3370万元（其中2000万元在廉江市财政局）。2020年2月落实新增一般债券479.6865万元。补助资金至今已累计支付1176万元，一般债券资金已全部支付。

(2) 国道 G325 线石岭至石圭坡段路面改造工程，省补助资金已到位 2431 万元（在廉江市财政局）。2020 年 2 月落实新增一般债券 21.4135 万元。补助资金至今已累计支付 1199 万元，一般债券资金已全部支付。

(3) 省道 S287 线廉江石岭至新民段路面改造工程，省补助资金已到位 2784 万元（其中 368 万元在廉江市财政局）。2020 年 2 月落实新增一般债券 68.63 万元。补助资金至今已累计支付 1610 万元。一般债券资金已全部支付。

(4) 省道 293 线廉江石角至廉城段路面改造工程，2018 年省级下达补助资金 7048 万元，2020 年 2 月落实新增一般债券 5390 万元。补助资金按工程进度支付，一般债券资金已全部支付。

(5) 省道 S388 线廉江龙岩至青平段路面改造工程，省补助资金已到位 2210 万元。2020 年 2 月落实新增一般债券 66.16 万元。补助资金至今已累计支付 1046 万元。一般债券资金已全部支付。

(6) 省道 388 线廉江塘蓬至长山段路面改造工程，2019 年省级下达补助资金 1900 万元，2020 年 2 月落实新增一般债券 400 万元，资金已全部支付。

(7) 省道 S544 线鳌头至肖山及梅录至振文段路面改造工程，2018 年省级下达补助资金 5465 万元，2020 年 2 月落实新增一般债券 300 万元。资金已全部支付。

(8) 省道 S545 线遂溪里光至港门镇吴家村段路面改造工程，

省级下达补助资金 9000 万元全部到位。资金已按工程进度支付。

(9) 省道 546 线雷州火炬农场至雷城段路面改造工程, 2018 年省级下达补助资金 4051 万元, 2020 年 2 月落实新增一般债券 274.11 万元。资金已全部支付。

(10) 省道 S546 线雷城至白岭段路面改造工程, 省补助资金 11134 万元已到位, 资金已按工程进度支付。

2. 农村公路升级改造 150 公里项目

农村公路升级改造任务 150 公里, 实际完成 167 公里, 达到了既定的绩效目标。市公路事务中心及各相关县(市、区)交通运输局均成立了绩效评价工作小组, 对照自评方案进行研究和部署, 收集填报各项目绩效自评数据, 并汇总形成自评报告。在自评过程中发现问题、查找原因, 及时纠正偏差, 为下一步工作夯实基础。

根据 2020 年 2 月新增一般债券资金使用计划(湛财债(2020)16 号)及《关于 2020 年 2 月新增一般债券安排“四好农村路”建设资金补助计划项目的通知》(湛交规〔2020〕2 号), 2020 年下达十件民生实事一般债券资金 23776.67 万元。

根据市政府呈批表综一: Y20050 及湛财债〔2020〕16 号批复安排省道升级改造项目 7000 万元。根据《关于 2020 年 2 月新增一般债券安排“四好农村路”建设资金补助计划项目的通知》(湛交规〔2020〕2 号)安排农村公路升级改造 16776.67 万元。

截至 2021 年 5 月 12 日, 全市 2020 年“四好农村路”项目

建设资金已到位 54948 万元，已到位 100%（但徐闻县“四好农村路”建设补助资金 3364.14 万元财政资金申请的额度无法兑现）；已支付 44739 万元，资金支付率为 81.4%。

省道升级改造项目由市公路事务中心业务部门和项目建设单位成立工程现场管理工作组，农村公路升级改造项目由县级交通主管部门负责监管，定期对工程质量、安全、进度进行检查，发现存在问题要求施工及监理单位按时整改并书面答复。项目建设流程均按规定程序推进，全市 2020 年度没有发生过一起质量安全生产责任事故。

（二）绩效自评结论

交通运输局按照《2020 年市政府工作报告重点督办事项及 10 件民生实事》（湛府办〔2020〕2 号）要求，实施完成省道升级改造 189 公里、农村公路升级改造 167 公里，达到了既定的绩效目标，自评得分为 98 分，等级为优。

三、评价原则与方法

（一）评价原则

1. 突出预算支出绩效评价特点

预算支出绩效评价要将公共财政政策、资金整体绩效、第三方评价等核心理念贯穿其中，凸显提高政策或项目实施效果的目标导向，区别于一般的企业内控检查、会计制度专项检查、财务

审计、汇算清缴、政府经济责任审计等工作。

2. 增强针对性

针对不同用途的资金，设计不同的评价方法和评价内容，并保持与总体资金绩效评价的有效衔接。

3. 统一评价指标体系

保持与项目单位自评、第三方书面评审和现场核查等指标一致、过程衔接、重点有别，各级自评单位绩效报告统一量表、简洁规范、各有侧重。

4. 优化评价组织流程

为了减少现场核查工作量，确保核查代表性，在自评审核基础上，以属地情况（经济发展水平、区位等）、资金情况（资助类别、金额、用途、支出率等）、绩效情况（实施进度、完成质量、社会效益等）及书面评审情况为现场抽样的配额条件。

5. 以资金支出的经济、社会效益和公众满意度，作为衡量主管部门资金管理绩效的重要依据，提高满意度调查的科学性和可操作性。

6. 强化报告的专业性

尤其要优化评价绩效水平、发现问题、完善对策的分析方法。

（二）评价方法

1. 现场评价和非现场评价

省道、农村公路升级改造 150 公里项目采取非现场评价为主，

现场评价为辅的方式进行评价。

现场评价需要绩效评价项目小组到现场采取询问、观察、检查、复核等方式，对评价项目的有关情况进行核实，对收集的资料进行整理和科学的分析，根据综合分析的结果得出评价结果，撰写评价报告。

2. 分析方法

(1) 综合评分方法

采用加权平均法进行综合评分，通过对评价部门服务工作经历项目支出绩效目标与实际实施效果的对比，综合分析其绩效目标实现程度，对各项指标要素评分，结合各项评分值与指标要素权重得出评价综合分值。

(2) 指标计算方法

采用比率法对指标进行计算，即先计算出指标实现值与指标标准值的比率，再将各项比率和对应指标满分值相乘，得出指标评分值。

(3) 权重确定方法

评价指标的权重量化参照《财政支出绩效评价指标体系（参考样表）》，采用了逐项对比法和层次分析法，对每个层次的指标根据重要性依次进行比较并确定权重值。

(4) 标准值确定方法

采用计划标准、历史标准或经验标准来确定标准值。即以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价标准，或者参

照同类指标的历史数据、经验数据确定标准值。

3. 评价方法

主要包括成本效益分析法、比较法、最低成本法、公众评判法、统计计算法等。交运局省道、农村公路升级改造 150 公里项目根据其特点和评价工作的要求，选择公众评判法、统计计算法、实地考察等方法进行绩效评价分析，与此同时，我们将收集大量直接的统计资料进行分析研究。

(1) 公众评判法

是通过专家评估、公众问卷及抽样满意度调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

项目小组将对参与的管理部门和具体实施单位进行访谈，同时对相关受益群众进行问卷调查，收集道路升级改造项目具体实施情况和效果的相关证据，为绩效分析结论提供有力支撑。

(2) 统计计算法

是采用各种专业（或专门）指标的计算方法，通过道路升级改造项目支出的相关数据，采用统计或核算等方式计算实际完成或达到的结果，评价绩效目标实现程度。

项目小组根据相关文件依据，设计符合项目特点的评价指标体系，然后采集数据按照计算公式进行计算分析，并根据计算结果分析道路升级改造项目的绩效目标实现程度。

(3) 实地考察法

是前往具体实施地进行考察，了解道路升级改造项目支出的

实际情况，评价其绩效目标实现程度。

项目小组将前往项目具体实施地，核实各项目实际实施情况，与收集的资料进行验证核对，并拍照留痕。

4. 证据收集方法

采取深入预算执行单位实地察看、面访、座谈、查阅相关资料、核查财务凭证等证据收集方法，并从上级主管部门及各基层部门获取大量高质量和准确可靠的数据信息，同时，可对项目实施相关机构进行访谈，发放调查问卷，收集绩效评价所需的基础性资料。

（三）评分办法

绩效评价结果采取评分与评级相结合的形式，具体分值和等级根据不同评价内容设定，体现客观公正，具有公信力。

量化分值一般为百分制，绩效评价等级标准分为：优（A）、良（B）、中（C）、差（D）4个评价等级。其中：

优（A）：评价总分 ≥ 90 分，良（B）： $90 >$ 评价总分 ≥ 80 分，中（C）： $80 >$ 评价总分 ≥ 60 分，差（D）：评价总分 < 60 分。

四、绩效评价与结论

（一）项目决策评价

1. 立项审查

湛江市交通运输局 2020 年省道、农村公路升级改造 150 公

里项目以《广东省交通运输厅关于印发 2017 年至 2020 年普通国省道建设项目库的通知》（粤交规〔2017〕1179 号）和《关于分解下达 2020 年市十件民生实事（农村公路升级改造）建设目标任务的通知》（湛交基〔2020〕119 号）中的项目库为基础，符合广东省政府《关于印发广东省“四好农村路”建设攻坚方案的通知》（粤府函〔2020〕70 号）的文件精神，符合要求全面实现全省砂土路清零、全面打通通省级现代农业产业园区公路、规范农村公路管养的工作目标，符合湛江市农村公路高质量发展的要求。

我们检查了相关批复文件，省市发改部门、省市交通主管部门、各县（市、区）人民政府及交通主管部门已按照各自权限通过立项批复、备案或已同意立项。立项手续完整、规范，符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责。

2. 部分道路项目未见可行性研究报告，亦未见集体会议协商文字材料或相关专家意见。

该项目的部分子项目在决策过程中缺失论证、协商、决策的过程辅佐资料，这可能导致不必要、不合理的建设内容。因此，我们酌情在三级指标“论证决策”中扣去 1 分，该项指标最终得分为 3 分。

（二）项目执行评价

1. 项目绩效目标：项目实际完成省道升级改造 189 公里、农村公路升级改造 167 公里，达到了既定的绩效目标。

2. 项目执行过程：我们随机抽查了省道升级改造项目 2 条道路，农村公路升级改造项目 4 条道路的相关资料。

2020 年农村公路升级改造进度表（市十大民生实事项目），我们拟定抽查并看现场有：雷州 X822 英东线（英利至墩化楼）、吴川 X661 调戈至塘缀段路面改造工程、廉江廉江市石颈镇乡道 Y807 线佛坛至扬名水村委段三级公路改造工程、遂溪 X687 线沙古至洋青段公路。

廉江市石颈镇乡道 Y807 线欠业主提供的资料，施工质量评分没有做，绩效无法评价。吴川县道 X661 调赤线根据湛府督〔2021〕2 号表扬书给予吴川市项目建设，暂无发现扣分项目。遂溪 X687 线沙古至洋青段、雷州县道 X822 英东线种草绿化无法评价，暂无发现扣分项目。雷州 X822 英东线排水工程不做效果不好，并非居民群众反对该项施工，项目经理反馈节约成本的依据不足，应分段考量安排，充分听取民意。

我们认为，4 条农村公路升级改造公里数，无按照当期（2020 年度）形象进度统计，存在跨年在建完工的情况时，归属于 2019 年度的没有剔除，归属于 2021 年度的也没有剔除。

2020 年省级道路升级改造 150 公里，我们拟定抽查并看现场有：省道 293 线廉江石角至廉城段路面改造工程、省道 S388 线廉江龙岩至青平段路面改造工程。

经检查绩效单位在招标过程中的手续基本完整、规范。但廉江 Y807 公路资料缺失较多，同时未见到与工程现场管理工作相

关的材料。

3. 绩效管理：该项目缺少项目绩效自评评分表，无法审查打分项目的具体三级指标内容。

抽查“四好农村路”在《财政资金绩效自评基础信息表》中，取得评价年度预期值和实现值，自评得分 100 分。但施工进度达标率、建设项目按有关规定开展成本造价控制、对经济发展的促进作用、提升基本公共服务水平、符合环评审批要求、提升客运和物流服务水平的指标内容及口径均无量化，绩效评价依据不足。

抽查省道升级改造项目，省道 293 线廉江石角至廉城段路面改造工程，《项目支出类绩效自评基础信息表》存在问题同上述“四好农村路”。《S293 线-绩效考核报告》等级自评为优，项目里程为 35.28 公里，总投资为 16019.05 万元，建安费为 14248.2 万元，于 2019 年 8 月 22 日开工建设，2020 年 7 月 13 日通过交工验收。2018 年省级下达补助资金 7048 万元，2020 年 2 月落实新增一般债券 5390 万元，资金到位并完成拨付。

现场考察总体情况良好，但草地种植预算 37 万元，现场野草丛生无法评价预期效果。对施工单位没有进行环保性的评价，我们审阅立项材料、批报建手续、招投标文件与合同、采购合同、资金使用的账务与票据、及新增发一般性债券批复文件等。经审查，交运局以湛交审〔2018〕14 号文件批复项目建设方案，以湛交基〔2019〕2 号文件批复项目施工图设计。

我们认为，该路段的项目施工改造手续完备，但缺乏过程项

目管理的佐证材料。例如，评价指标“1、经济性，年度指标值为对经济发展的促进作用 100%，全年完成值为 100%；2、效率性，按期完成投资 100%，全年完成值为 100%；3、效果性，通过实施该项目，逐步改善项目所在路段路况及安全水平，保障了人民群众出行安全，让公路能够提供更加优质的通行能力，更好地服务于社会；4、公平性，项目建设过程公平公正公开。”这四方面没有具体量化三级指标。

抽查省道 S388 线廉江龙岩至青平段路面改造工程，《项目绩效自评报告》等级自评为良好，该项目路线全长 15.242km，采用三级公路标准设计时速为 30km/h（局部限速），路面为水泥混凝土路面，批复预算为 4562 万元，建安费为 3913 万元。广东省补助资金到位 2210 万元，2020 年 2 月落实新增一般债券 66.16 万元，资金至检查日已累计支付 1046 万元。

我们审查的过程和方法如上述省道 293 线，经审查，交运局以湛交规〔2019〕47 号批复项目建设方案，以湛交基〔2020〕32 号批复项目施工图设计，以湛交基〔2020〕157 号批复项目变更设计，至检查日工程仍在施工中。青平路段建设现场切割路面扬尘，燃烧沥青填缝起烟，未做防尘防烟处理，暂无发现其他的施工问题。抽查《施工进度月报表》，其中撒播草种 10000 平方，总额 11.24 万元，无法观察到预期效果。

绩效评价中的经济性反映：“目前累计完成工作量 1046 万元”，这样的评价表述不准确，资金拨付总额与工程工作量的关系没有

明细工程签证量的支持，反映对施工的过程管理数据的上报不完整或不及时，绩效表现类指标缺失，佐证材料不充分。《项目支出绩效自评基础数据表》和其他问题与省道 293 线相同，不再赘述。

我们认为，应在三级指标“绩效管理”中扣去 1 分，该项指标最终得分为 1 分。

（三）项目效益评价

1. 绿化工程评价

我们在抽查项目材料的过程中，公路项目的施工内容含有绿化工程，但现场检查均未观察到。农村公路位置大多处在农田两旁或易于长草之地，开展绿化工程是不具备项目经济性的，既不节约建设成本，也给后期养护造成难度，实际收效不达预期。

2. 排水工程评价

我们现场检查中观察到，农村公路一般都没随道路两旁建设排水工程。对农田两旁的道路确无建设排水设施的必要，但在居民区附近也无相应的排水设施建设，在一定程度上给居民生活出行带来不便。我们对雷州 X822 公路附近的居民进行满意度调查，得出结论是：平均打分道路路面改造 100 分，去水排水 91 分。如图所示：

雷州市X822东英线英利至敦化楼路面改造工程民意调查表

序号	被访人	联系电话	调查内容	满意度评分	建议	备注	是否有效
1	路人		道路路面改造	100		该市民与雷州领导有接触	无效数据
			排水去水	100			
2	伍先生	手机号码： 13434670908	道路路面改造	100	建议要做路面上添加排水沟，现在排废水情况不好，暴雨天气的时候一个小时才可以去水		
			排水去水	100			
3	李先生	手机号码： 18934248248	道路路面改造	100	做的时候看到材料不好，没有封好路面，第二层铺路前有看到列横，现在没有问题，排不去水。		
			排水去水	100			
4	柯田养	手机号码： 13421727522	道路路面改造	100	可以加上暗水沟，地势高的地方不担心水的问题，路灯是自己出钱做的，电线都是自己找电网		
			排水去水	100			
5	毛先生	手机号码： 13724794251	道路路面改造	100	在住房地的路段添加减速带，小孩子多，没有减速带不安全		
			排水去水	60			
6	陈先生	手机号码： 13434659869	道路路面改造	100	政府能力做暗沟，我家房子地势高，不会浸水，目前还没有遇到水淹的事情		
			排水去水	100			
7	李明	手机号码： 13729057152	道路路面改造	100	修路时没有用机器压马路，大雨时，水大就会流进房子，可以用地做水沟，但政府没做水沟		
			排水去水	90			
8		手机号码：	道路路面改造	100	没有排水沟，我们是同意做，但是无所谓，都可以允许在路上加开水沟，现在这条路面不平整		
			排水去水	100			
9	陈先生	手机号码：	道路路面改造	100	没有做排水沟，修路时候没有不便	该市民自称是公路局工作人员	无效数据
			排水去水	100			
10	村头第二座居民	手机号码：	道路路面改造	100	路面修得近，贴近自己家前面上		
			排水去水	80			
合计			道路路面改造	100	调查小组：罗盛智、邓惠予、田锐维		
			排水去水	91			

调查日期：2020-8-9

3. 工程整体评价

抽查 4 条农村公路建设项目，除廉江市 Y807 公路用途为连接 2 个村落，道路经过的地形为丘陵外，大部分公路都处在农田两旁，地势平坦，人流车流均较多。在遂溪县 X687 公路现场正值水果的收获季节，我们观察到农用改装摩托车正在农场收割成熟的火龙果，车辆停靠在公路新拓宽的部分，为道路正常通行腾出空间，使交通更安全畅顺。抽查 2 条省道升级改造项目，省道 S388 线为在建工程施工中的审查；省道 293 线已完工验收交付使用，是位于湛江与广西交界处的二级公路，交通繁忙。

我们认为，道路的拓宽建成将为跨省的物流交通运输通畅，带动湛江经济与农产品的远销，为广大的群众的生活出行提供便捷，促进城市的形象建设与竞争力的提高，起到了积极有效的民

生作用。

但对工程设计项目删减的科学性论证上有所欠缺，绿化项目不符合绩效评价的经济性，酌情在三级指标“成本控制”中扣去1分，该项指标最终得分为2分。

项目排水去水工程的建设不够合理，影响沿路居民的生活出行，酌情在三级指标“社会效益”中扣去1分，该项指标最终得分为6分。在三级指标“满意度”中扣去0.5分，该项指标最终得分为4.5分。

（四）项目综合评价

依据《项目支出绩效自评指标评分表》，“四好农村路”和“省道升级改造”各完成150公里，综合抽查4条农村公路、2条省级公路改造工程。我们认为，该项目在评价指标的“论证决策”、“绩效管理”、“成本控制”、“社会效益”上各扣1分，在“满意度”上扣0.5分，原自评总评得分98分，绩效评价审查得分95.5分。（详见附件1）。

五、存在问题及原因

交运局绩效评价的经办部门及人员对绩效工作的认识不够准确，没有领会到绩效评价的工作目标。对如何在业务中结合绩效维度，更好地更高效地开展工作，将业务工作转化为绩效自评报告，以及自评打分表进行汇报没有清晰的认识，主要表现为：

1. 三级指标没有量化

我们在检查自评评分表时往往发现绩效单位使用的是财政局下发的仅供参考的基础模板，没有结合本单位的职能特点和业务的实际情况进行调整或增加新的指标，也没有针对重点工作在绩效自评报告和绩效自评评分表中做出突出展示。这样既不利于准确评价绩效单位的工作绩效，也不利于绩效单位展示本单位的工作成果。

2. 评价指标依据不充分

在自评评分中，针对绩效指标的理解不够透彻，没有比较客观的打分依据或打分说明；可以量化的指标没有标明计算过程及数据来源；准备的佐证材料不能充分证明该工作的完成效率或效果；工作过程没有留下记录或痕迹从而难以佐证其过程监管是否完善；制度往往停留于纸面，难以确定是否实施以及实施的效果。

3. 绩效指标没覆盖业务

各部门条块分割，把绩效工作和自评评分表分成许多零散的部分，业务部门与财务部门各自对各自负责的工作进行评分，而不是作为一个整体项目进行评价。财务部门往往把绩效工作理解成为预算和资金的管理，业务部门则被动根据表内已有的指标内容进行评分，造成匹配度不能满足绩效评价的量化要求。

六、改善与建议

1. 加强人员效率指标考核

为加强对绩效工作的认识和重视程度，从更高的视角和层级对绩效工作进行统筹规划和执行督导，避免绩效评价指标的落空。交运局应加强人员管理，制定人员效率评价指标的绩效考核，以推动解决业务与财务的脱节管理。应该将三级指标下达到业务科室，以科室的人员效率指标评价问责，以汇总的人员效率指标纳入年度绩效评价。

在预算支出管理情况一项，开设绩效内容二级指标-人员管理，并分配其“三级指标”的考核权重，拟定指标的计算公式，在业务开展中采集数据计得。人员管理的三级指标，可先选择1-2个绩效指标考核，以观效果，再行选定。

人员管理的绩效维度，可从经济性和效率性各选择一个指标试行。从经济性评价出发，可选择人员经费与公用经费的比重是否合理，这个比率指标属于同类指标的结构比，参考交运局的历史水平、不同区域的交运局水平、以及国内较优秀的交运局水平，拟定评价参考值执行。

从效率性评价出发，可选择人员经费与工作量的任务金额比较，这个比率指标属于非同类指标的投入产出比，并参照经济性的可比情况进行评价，拟定评价参考值执行。

2. 加强绩效评价培训

交运局应加强对业务人员及财务人员有关绩效工作的培训，使经办部门和人员对绩效工作如何开展，需要收集的材料和执行的流程有更明确的认识。

3. 细化绩效考核“三级指标”

交运局应根据本单位的职能特点和重点工作、绩效目标的设定，重新设置三级指标，使得指标能够对绩效目标进行有效的分解、重构，有更加清晰的评分标准和佐证材料支持。细化三级指标是业务与财务融合的过程，各自条块分割，领导出面牵头，也难促合一些个别的分歧或误解。一方面，财务要提高对业务层面的学习，了解业务面对的困难；二方面，业务也要提高对财务牵头绩效考核的需求，了解绩效所需的业务资料。

2020年末级指标（三级指标）的选择与计算，存在佐证材料不充足，不但影响财政资金使用效率，还对项目推进不利。财务无提供专业上的支持，使得部分道路升级改造项目的绩效评价流于形式，佐证材料不充分，特别是有关的成本指标、效益指标等的内容，业务科室都不知从何举证。

附件 1：《项目支出绩效指标评分表》

上会会计师事务所（特殊普通合伙）广东分所

二〇二一年十月三十一日



附件 1:

项目支出绩效指标评分表

项目单位: 湛江市交通运输局

项目名称: 省道、农村公路升级改造项目绩效评价表

一级指标 名称	评价指标				说明	得分	审核得分	评分说明		
	二级指标		三级指标						指标说明	
	名称	分值	名称	分值						
合计		100		100		95.5				
决策	18	项目立项	4	论证决策	4	论证充分性	4	反映项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责, 是否具有前期可行性研究报告或摸底调查工作总结等材料的, 或经过集体会议协商、并咨询相关专家意见、且有文字材料, 得 2 分; 3. 按规定程序申请设立项目, 得 1 分。 根据以上评价要点结合实际情况核定分数。	3	部分项目没有见到可行性研究报告, 亦没有见到集体会议协商材料或专家意见
		目标设置	8	目标完整性	4	目标申报	2	依据相关基础信息和证据判断是否按项目申报绩效目标。	2	按项目申报预算绩效目标得 2 分, 未申报不得分。如属于未要求申报预算绩效目标项目, 未申报预算绩效目标但设定了其他工作任务目标的得 2 分, 且“目标设置”的其他指标对其他工作任务目标进行考核。

评价指标										评分标准	得分	审核得分	说明
一级指标		二级指标		三级指标		四级指标		指标说明					
名称	分值	名称	分值	名称	分值	名称	分值						
						完整性	2	依据相关基础信息和证据判断目标设置的完整性。	绩效目标的各项要素填报是否完整规范、内容是否清晰明确, 是否能反映财政支出的主要情况, 是否对财政支出预期产出和效益进行充分、恰当的描述, 是否包括预期提供的公共产品或服务产出数量、质量、成本指标, 预期达到的效果性指标, 据此核定分数。	2			
				科学性	4	合理性	2	依据相关基础信息和证据判断目标设置与项目实施的相关性。	绩效目标是否与资金或项目属性特点、支出内容相关, 与预算资金规模是否匹配, 绩效指标是否涵盖与业务相关的个性化、行业性的主要产出指标和效益指标, 指标值设置是否合乎客观实际, 据此核定分数。	2			
						可衡量性	2	依据相关基础信息和证据判断目标设置的可衡量性。	是否将绩效目标细化分解为具体的绩效指标, 绩效指标是否细化和量化, 难以量化的, 定性描述是否充分、具体, 指标值是否可比较或可评定, 据此核定分数。	2			
		资金投入	6	预算编制	4	预算编制科学性	4	反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	1. 预算内容与项目内容是否匹配, 预算额度测算依据是否充分, 是否按照标准编制, 是否存在较大幅度预算调整/调剂或预算差异过大情况, 分值3分, 其中关于预算调整或调剂: 非统一政策原因发生的预算调整或调剂比例大于0小于10%的扣0.5分, 10% (含) —20%的扣1分, 20% (含) —50%扣2分, 50%及以上的扣3分; 2. 是否按要求做实做细项目库, 1分;	4			

评价指标										评分标准	得分	审核得分	说明
一级指标		二级指标		三级指标		四级指标		指标说明					
名称	分值	名称	分值	名称	分值	名称	分值						
										根据以上评价要点结合实际情况核定分数。			
				资金分配	2	资金分配合理性	2	绩效自评基础数据表中对反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。		1. 预算资金分配是否按规定履行报批手续, 符合相关管理办法, 依据是否充分, 1 分; 2. 资金分配额度是否合理, 与项目单位或补助对象实际是否相适应, 是否有助于绩效目标的实现, 1 分; 根据以上评价要点结合实际情况核定分数。	2		
								反映项目资金的到位率和及时性。 资金到位率= (实际到位资金/预算资金) × 100%。 实际到位资金: 一定时期(本年度或项目期内)内落实到具体项目的资金。 预算资金: 一定时期(本年度或项目期内)内预算安排到具体项目的资金。		主要依据“资金到位率*指标分值(3分)”计算得分。同时综合考虑资金紧张、工作进度, 以及项目单位是否履行支付手续而影响资金到位率等因素适当调整后得分。属主管部门原因、原因不明或所附依据及文字说明不充分的不得随意调整。	3		
过程	22	资金管理	14	资金到位	5	资金到位及时性	2			主要依据“实际及时到位的金额/应及时到位的金额*指标分值(2分)”计算得分。同时综合考虑资金紧张、工作进度, 以及项目单位是否履行支付手续而影响资金到位及时性等因素适当调整后得分。属主管部门原因、原因不明或所附依据及文字说明不充分的不得随意调整。	2		

评价指标							评分标准	评分说明	得分	审核得分	说明
一级指标	二级指标		三级指标		四级指标						
名称	分值	名称	分值	名称	分值	名称	分值				
						反映项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。	3	依据评价资金截止2019年12月31日的预算执行率*指标分值计算得分。	3		
		资金支付	5			预算执行率 = (实际支出资金 / 实际到位资金) × 100%。	2	依据评价资金截止2020年6月30日的预算执行率*指标分值计算得分。注:项目资金无结转2020年支付的,该指标不考核,相应的分值调整至“预算执行率(截止2019年12月31日)”即指标“预算执行率(截止2019年12月31日)”按5分计算得分。	2		

评价指标										评分标准	得分	审核得分	说明
一级指标		二级指标		三级指标		四级指标		指标说明					
名称	分值	名称	分值	名称	分值	名称	分值						
				资金使用规范性	4	支出规范性	4	反映资金支出和会计核算的规范性。	主要根据所提供的信息证据作出判断。 1. 预算执行的合规性 2 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的，视情节严重程度扣分，直至扣到 0 分。 2. 会节核算规范性 2 分，规范执行会计核算制度得满分，未按规定设专账核算，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			
				实施程序	4	程序规范性	4	反映项目实施过程是否规范，是否符合相关管理规定。	下述各项要求未达到酌情扣分： 1. 是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度，且合法、合规、完整，1 分； 2. 编制了完善的项目实施方案或资金使用计划，项目调整履行报批手续，1 分； 3. 按相关的管理制度执行，如组织设计、招投标、建设、政府采购、国库集中支付、验收等，2 分；	4			
			8	组织实施		管理情况	2	反映主管部门和资金使用单位对项目管理的有效性。	1. 资金使用单位或基层资金管理单位建立有效管理机制，且执行情况良好得 1 分，具体根据所提供的信息证据作出判断并核定分数。 2. 具体根据所提供的信息证据作出判断，如各级业务主管部门按规定对项目建设或方案实施	2			

评价指标										得分	审核得分	说明	
一级指标		二级指标		三级指标		四级指标		指标说明					
名称	分值	名称	分值	名称	分值	名称	分值						
产出	30	经济性	8	预算控制	5	预算控制	5	反映预算执行进度与项目完成进度基本匹配的前提下，实际支出是否超过预算计划。	在预算执行进度与事项完成进度基本匹配的前提下，实际支出未超过预算计划的，得满分；实际支出超过预算的，或者支出未能保障事项相应完成进度的，酌情扣分。	5			
				绩效管理	2	绩效自评规范性	2	反映项目绩效自评工作开展情况。	1. 自评材料报送时间 0.5 分。在规定时间内报送得 0.5 分，超出报送时间不得分； 2. 自评材料质量 1 分。报送质量根据报送内容、盖章、装订情况评分； 3. 公开情况 0.5 分。在规定时间内公开得 1 分，未公开或超出规定时间公开不得分。公开内容与报送内容不符，发现一处扣 0.2 分，扣完 0.5 分为止。	1		缺失项目绩效自评评分表，廉江公路项目资料缺失比较严重	
									开展有效的检查、监控、督促整改的，得 1 分；否则，视情况扣分。				

评价指标										评分标准	得分	审核得分	说明
一级指标		二级指标		三级指标		四级指标		指标说明					
名称	分值	名称	分值	名称	分值	名称	分值						
效益	30	效果性	25	完成质量		(质量指标个性指标)		反映项目实施(完成)的质量等情况。	根据评价对象选择效果性指标,相应设置指标名称和分数权重,并合理增加核心指标分数权重。按照设定的个性化效益指标实际值与目标值比较评分。	8			
				经济效益		(个性指标)		根据项目性质,评价对象设置目标时选择的效益指标进行评分。可以以为多项效益指标,也可以为单项效益指标。					
				社会效益	20	(个性指标)	20						
				生态效益		(个性指标)							
		可持续发展	5	(个性指标)	5	反映项目完成后,后续政策、资金、人员机构安排和管理措施等影响项目可持续发展的因素,以及项目实施对人、环境、资源是否带来可持	根据评价对象设置指标名称和分数权重。若未设置相关指标,也参考: 1. 项目实施的各项软硬件设施管理维护完好得3分; 2. 项目实施有利于经济社会生态的可持续发展,项目有后续的管理措施或机构人员得2分。 3. 若材料中未进行可持续发展分析,基本分为5分,再从项目本身考虑项目的可持续发展能力,从基本分扣除。	5					



营业执照

(副本)

编号: S06520180212466(C-1)

统一社会信用代码

91440101MA59AUXE3V



扫描二维码
获取企业信用信息
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 上海会计师事务所(普通合伙)广东分所
 类型 (普通合伙分支机构)
 负责人 陈志坚
 经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示平台查询,网址: <http://cri.gz.gov.cn/>。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。)

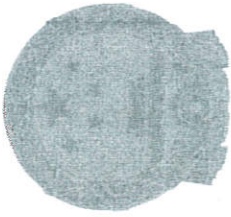


成立日期 2015年11月26日
 营业期限 2015年11月26日至长期
 营业场所 广州市天河区黄埔大道西76号910室, 911室, 912室(仅限办公)



登记机关

2020年 0月



证书序号: 5003886

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

会计师事务所分所 执业证书



名称: 上海会计师事务所(普通合伙)广东分所

负责人: 陈志坚

经营场所: 广州市天河歌雅路六道西76号910室, 911室, 912室(仅限办公)

分所执业证书编号: 310000084401

批准执业文号: 粤财会[2015]53号

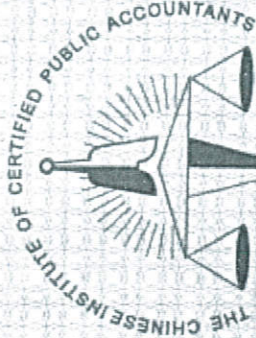
批准执业日期: 2015年12月31日



发证机关:

二〇二〇年四月二十二日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

姓名 Full name 陈志坚
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1975-02-22
 工作单位 Working unit 上会会计师事务所(普通合伙)广东分所
 身份证号码 Identity card No. 410323750222251



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



陈志坚(440300150981)，已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号：粤注协(2020)132号。



440300150981

年 /y 月 /m 日 /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 /y 月 /m 日 /d

This is to certify the qualification level of speciality and technology of the bearer who has passed the national examination.



持证人签名 陈劲松
Signature of the bearer



姓名 陈劲松
Full Name
性别 男
Sex
出生年月 1970年2月27日
Date of Birth
出生地点 _____
Place of Birth

专业名称 审计
Speciality
资格级别 审计师
Qualification Level
授予时间 2002年10月13日
Conferment Date

