

南充市交通运输局

2018 年部门整体支出绩效评价报告

项目名称 南充市交通运输局 2018 年部门整体支出

项目单位 南充市交通运输局

委托单位 南充市财政局

评价机构 四川金财纵横绩效管理咨询有限公司

2019 年 12 月

摘要

一、概述

南充市交通管理局是南充市政府的工作部门。主要负责贯彻执行交通运输行业有关法律、法规、规章和方针、政策，负责本系统、本部门依法行政工作，落实行政执法责任制，承担道路、水路交通运输市场监管责任，承担水上交通安全监管责任，指导公路、水路行业安全生产和应急管理工作，实施交通运输科技政策，组织重大科技开发，负责公路、水路有关涉外工作，履行法律、法规、规章规定的其他职责，承办市政府交办的其他事项。局机关内设办公室（信访科）、政策法规科、综合规划科、建设管理科、运输管理科、安全监督科（应急办公室）、行政审批科、科技教育科、财务审计科、人事科、南充市交通战备办公室 11 个科（室）。下属二级单位共 5 个：南充市公路水路质量监督分站和南充市公路路政管理支队（这两个单位是参照公务员法管理的事业单位）、交通建设工程造价管理站、收费公路管理处和公路工程试验检测中心。南充市交通运输局本级机关及下属 5 个单位，2018 年编制人数 87 人，其中：行政 34 人，事业 53 人。年末实有人数 80 人，其中：行政 34 人，事业 46 人。

市交通运输局 2018 年财政拨款总收入 73,562.32 万元，其中：年初财政拨款结转和结余 34,380.62 万元，一般公共预算拨款收入 36,276.70 万元，政府性基金预算财政拨款 2,905.00 万元。

2018 年财政拨款支出 45,289.03 万元，主要用于以下方面：教育支出 29 万元，占 0.06%；社会保障和就业支出 287.3 万元，

占 0.63%；医疗卫生与计划生育支出 71.17 万元，占 0.16%；城乡社区支出 4214.06 万元，占 9.31%；交通运输支出 40618.27 万元，占 89.69%；住房保障支出 69.23 万元，占 0.15%。年末财政拨款结转和结余 28,273.29 万元。

二、评价结论

根据《财政厅关于开展 2019 年政策和项目支出绩效评价工作的通知》（川财绩〔2019〕14 号）的指标体系框架，结合实际情况，给予该单位整体支出作出评价。综合得分：**86.55** 分，评价等级为：**良好**。

三、存在问题及建议

（一）存在的问题

1.绩效目标管理不规范；2.有 9 个项目资金使用不及时；3.公用经费实际支出超预算。

（二）相关建议

1.完善绩效目标管理

在编制预算时必须按规定编制绩效目标；在项目实施过程中，对项目绩效目标完成情况要进行过程跟踪监控，发现偏离及时纠正，确保项目绩效目标的实现；对绩效的评价要科学规范。

2.加强项目管理，按规定程序及时使用资金

项目立项前应做好充分的评估论证，评估论证人员与评审人员必须分离。项目实施过程中要加强衔接和过程监控，防止项目延迟，造成资金无法按计划使用。

3.加强公用经费预算管理和监督

应进一步明确公用经费的使用范围、程序、标准；预算编制前应做好充分的调查研究，使预算公用经费安排的资金符合实际的需要；预算必须是刚性执行，建议在系统内设置超预算就不能支付的控制。

正文目录

一、部门概况.....	5
(一) 机构设置.....	5
(二) 人员编制.....	6
(三) 部门职能.....	6
(四) 部门重点工作完成情况.....	7
二、部门财政资金收支情况.....	8
(一) 部门财政资金收入情况.....	8
(二) 部门财政资金支出情况.....	8
(三) 2016-2018 年运转经费收支情况.....	10
三、评价工作简述.....	10
(一) 评价目的和关注重点.....	10
(二) 评价原则及方法.....	11
(三) 评价实施过程.....	12
(四) 绩效评价指标体系说明.....	13
四、评价结论与绩效分析.....	13
(一) 评价结论.....	13
(二) 绩效分析.....	14
五、存在的问题和建议.....	19
(一) 存在的问题.....	19
1.绩效目标管理不规范.....	19
2.9 个项目资金使用不及时.....	19
3.公用经费实际支出超预算.....	21
(二) 相关建议.....	21
1.完善绩效目标管理.....	21
2.加强项目管理，按规定程序及时使用资金.....	21
3.加强公用经费预算管理和监督.....	22
六、附件.....	22
附件 1：绩效评价指标体系评分表.....	23

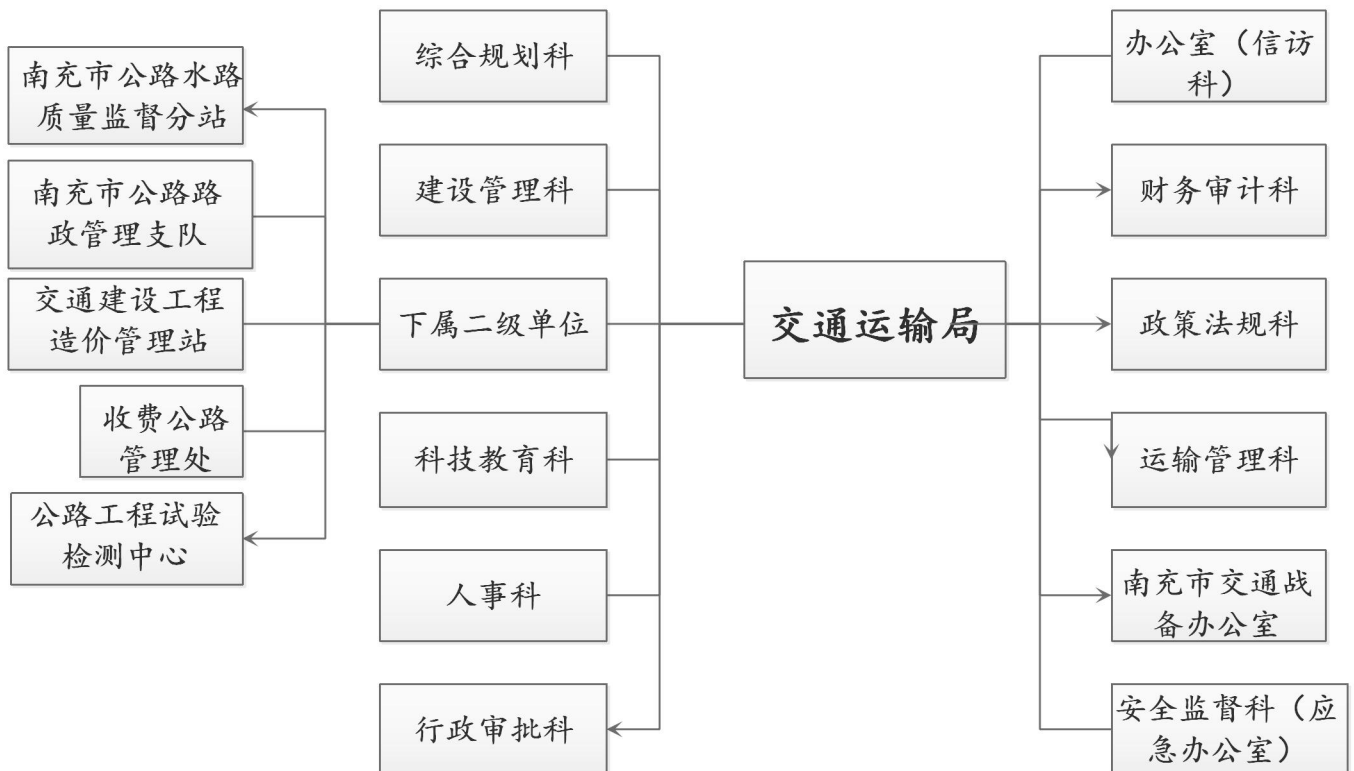
为进一步加强部门预算管理，强化部门责任意识，优化财政支出结构与资源配置，切实提高财政资金使用效益。根据《南充市财政局关于开展 2019 年财政绩效评价工作的通知》（南财预〔2019〕14 号），四川金财纵横绩效管理咨询有限公司（以下简称“我公司”）受托对南充市交通运输局（以下简称“本单位”）2018 年度部门整体支出进行绩效评价，我公司成立绩效评价工作组，本着本着“实事求是、客观公正、科学合理、绩效导向”的原则开展评价工作，现将有关情况报告如下：

一、部门概况

（一）机构设置

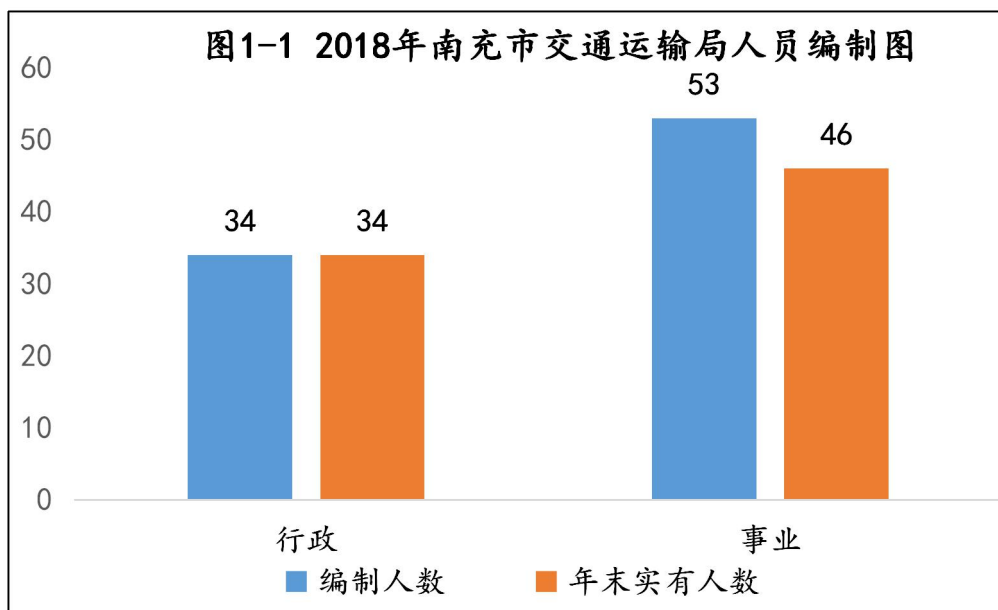
南充市交通运输局设办公室（信访科）、政策法规科、综合规划科等 10 个内设机构和南充市交通战备办公室。机构设置情况见图 1-1。

图 1-1 机构设置情况图



（二）人员编制

南充市交通运输局本级机关及下属 5 个单位，2018 年编制人数 87 人，其中：行政 34 人，事业 53 人。年末实有人数 80 人，其中：行政 34 人，事业 46 人。交通运输局人员编制见图 1-1。



（三）部门职能

南充市交通运输局主要承担干道和重点公路管理的有关职责。具体情况如下：

- 1.贯彻执行交通运输行业有关法律、法规、规章和方针、政策等工作。
- 2.负责本系统、本部门依法行政工作，落实行政执法责任制等工作。
- 3.承担道路、水路交通运输市场监管责任等工作。
- 4.承担水上交通安全监管责任等工作。
- 5.负责提出公路、水路固定资产投资规模和方向、市财政性资金安排建议等工作。
- 6.承担公路、水路建设市场监管责任等工作。
- 7.指导公路、水路行业安全生产和应急管理等工作。
- 8.实施交通运输科技政策，组织重大科技开发等工作。
- 9.负责公路、水路有关涉外工

作，开展对外经济技术交流与合作，指导全市交通运输行业招商引资和利用外资等工作。10.承担市政府公布的有关行政审批事项等工作。11.履行法律、法规、规章规定的其他职责，承办市政府交办的其他事项。

（四）部门重点工作完成情况

1、交通重点项目建设

全年实施交通重点项目 129 个，完成投资 135.95 亿元，超年初目标 28 个百分点。①“三高两桥”建设；②干线公路建设；③水运和场站建设

2、农村路桥建设

①交通民生工程；②交通脱贫；③“四好农村路”。

3、聚焦改革开放，发展活力全面激发

①“城乡公交一体化”；②创新高速公路管理体制；③开放合作；④环境保护。重点工作完成情况见表 1-2。

部门重点工作完成情况表 1-2

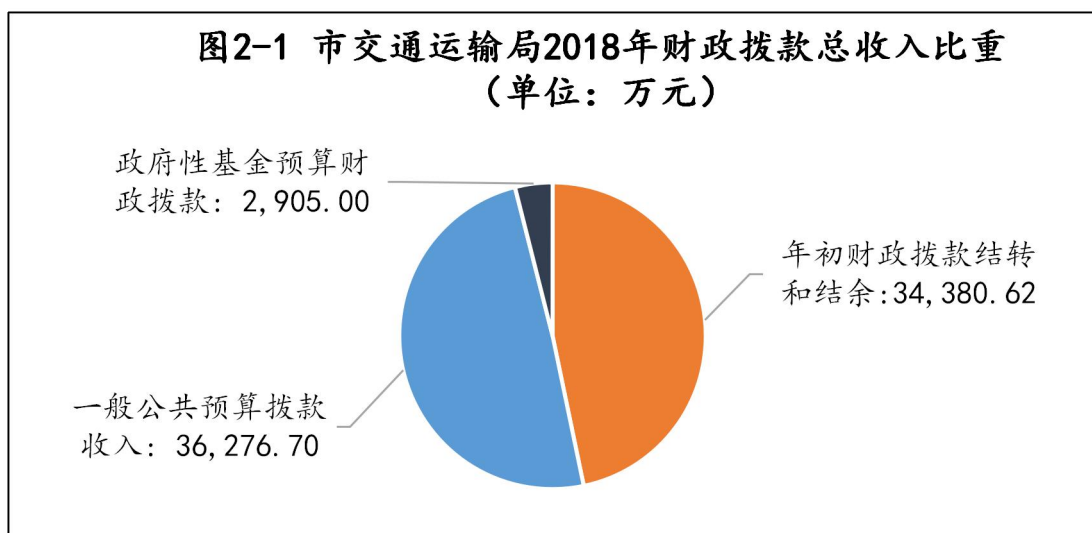
重点工作	工作细分	工作完成情况
交通重点项目建设	“三高两桥”建设	①南潼高速项目核准完成。②南充二绕、阆营高速用地预审待批。③都京港嘉陵江大桥达到通车条件。④绵西高速建成通车。⑤营达高速预计 2019 年将建成通车。
	干线公路建设	①17 个干线公路项目中 7 个超进度。②营山绕城段完工
	水运和场站建设	①嘉陵江航运配套二期工程南充段完成航标配布全覆盖。②完成金银台至小龙门库尾航道疏浚 101 万方。③南充港都京作业区一期工程附属工程完成。④建成阆中汽车客运枢纽站、顺庆渔溪站、营山玲珑站等 9 个场站。
农村路桥建设	交通民生工程	①全市新建农村公路 1500 公里。②新开工渡改桥 15 个、建成 9 个。
	交通脱贫	①完成阆中、营山两县（市）所有行政村和全市 423 个今年退出贫困村通硬化路任务。②原市定 496 个贫困村的通村硬化路任务全部完成。
	“四好农村路”	①创建国家级“四好农村路”范县 1 个（南部县）。②创建省级“四好农村路”示范县 3 个（顺庆区、西充县，南部县）。

聚焦改革开放，发展活力全面激发。	“城乡公交一体化”	①市委深改领导小组第十九次会议审议通过《南充市推进城乡公交一体化建设实施方案（2018-2023年）》
	创新高速公路管理体制	①报请市政府出台《关于贯彻落实〈四川省高速公路条例〉加强高速公路管理工作的通知》。②建立健全境内高速公路“一路四方”联席会议制度等七项机制
	开放合作	①全年对上争取项目28个、到位资金12亿元。
	环境保护	①针对汽修行业污染治理，全市一、二、三类维修企业全部整改完成

二、部门财政资金收支情况

（一）部门财政资金收入情况

1.市交通运输局2018年财政拨款总收入73,562.32万元,其中:年初财政拨款结转和结余34,380.62万元,一般公共预算拨款收入36,276.70万元,政府性基金预算财政拨款2,905.00万元。部门财政资金收入情况见图2-1。

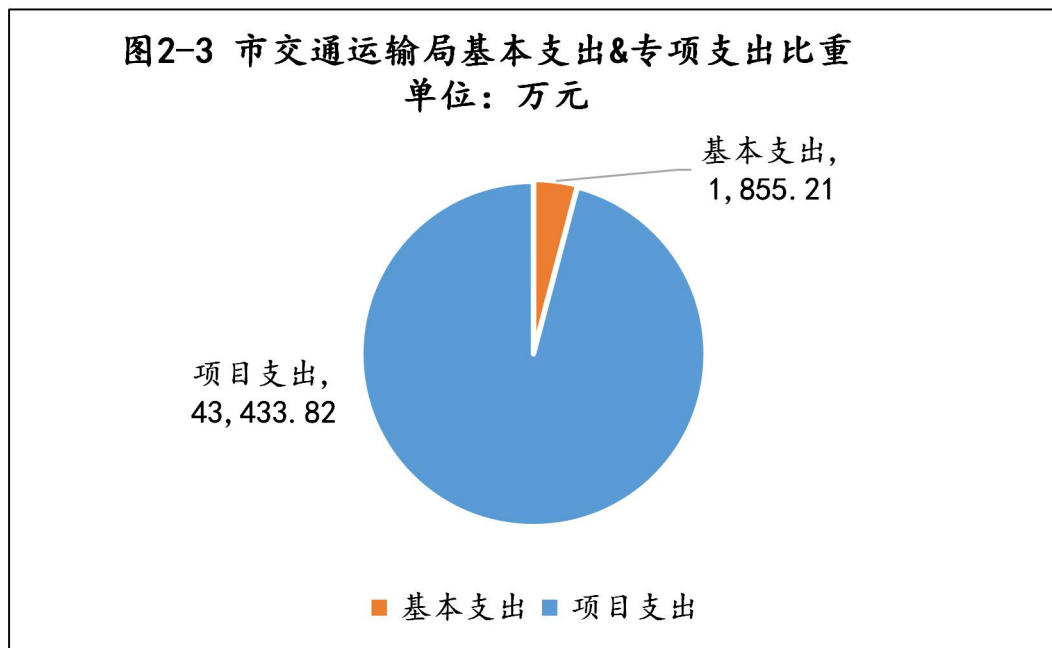
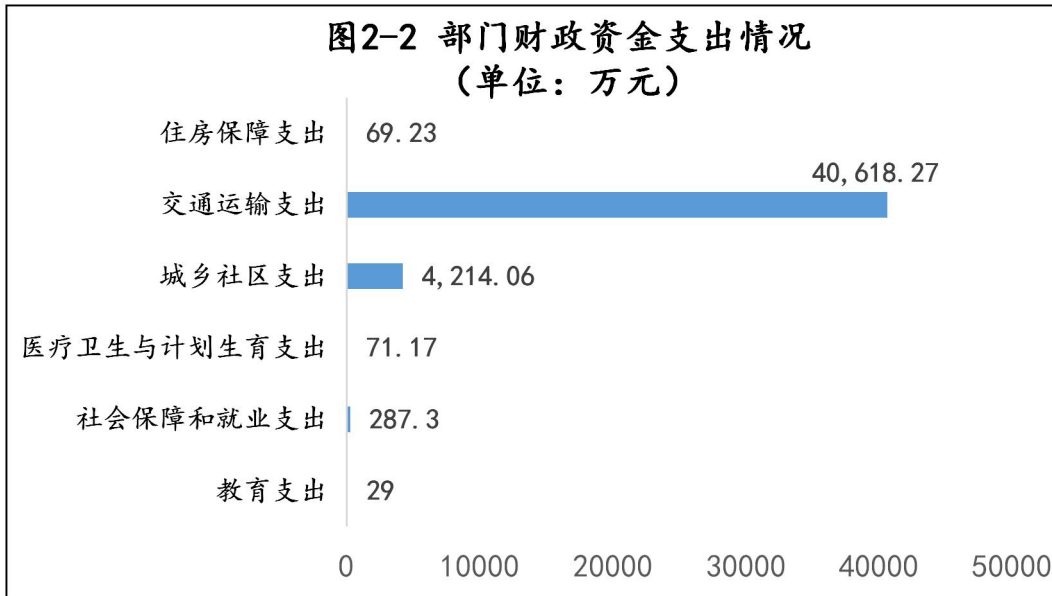


（二）部门财政资金支出情况

1.财政拨款支出占比:2018年财政拨款支出45,289.03万元,主要用于以下方面:教育支出占0.06%;社会保障和就业支出占0.63%;医疗卫生与计划生育支出占0.16%;城乡社区支出占9.31%;交通运输支出占89.69%;住房保障支出占0.15%。年末财政拨款结转和结余28,273.29万元。

2.项目支出情况:市交通运输局2018年财政拨款支出

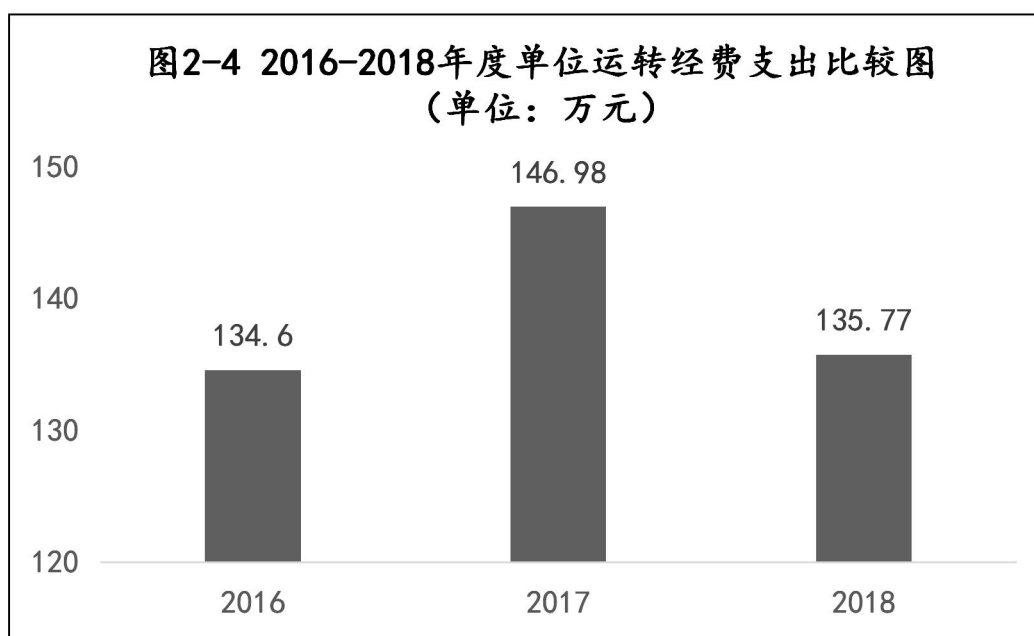
45,289.03 万元，其中：基本支出 1,855.21 万元，占 4.1%；项目支出 43,433.82 万元，占 95.9%。部门财政资金支出情况见图 2-2，图 2-3。



（三）2016-2018 年运转经费收支情况

单位运转经费主要包括：办公费、手续费、电费、邮电费、物业管理费、差旅费、维修（护）费、租赁费、会议费、培训费、公务接待费、劳务费、工会经费、福利费、公务用车运行维护费、其他交通费、其他商品和服务支出。

本部门机关运行经费 2016 年度支出 134.60 万元，2017 年度支出 146.98 万元，2018 年度支出 135.77 万元。2016-2018 年运转经费收支情况见图 2-4。



三、评价工作简述

（一）评价目的和关注重点

1.评价目的

全面分析和综合评价本单位财政预算资金的使用管理及绩效目标完成情况，找出预算编制、预算执行及管理过程中存在的薄弱环节，分析原因并提出改进建议，切实提高财政资金使用效

益，为强化预算支出的责任和效率提供参考依据。

2.关注重点

绩效目标编制科学性：整体绩效目标依据是否充分，是否符合客观实际，绩效指标是否清晰、细化、可衡量；

预算执行偏离程度：重点关注预算完成情况、预算调整追加额度及比率，结转结余情况，“公用经费”、“三公经费”等行政成本的控制节约情况、经常性年度专项经费预算变动的合理性等。

综合管理情况：重点关注资金使用的合规性，度执行有效性，资产的完整性及新增资产的合理性，政府采购的规范性等。

部门履职和整体效益情况：重点关注部门重点工作目标的完成情况，部门履职效能，专项项目的实施开展情况，部门整体效益情况等。

（二）评价原则及方法

评价工作组本着科学规范、公开公正、绩效相关的原则，采用全面评价和重点评价相结合、现场评价和非现场评价相结合的方式，运用数据对比分析、资料核查、问卷调查、专家评议等方式方法进行评价，详见表 3-1。

表 3-1 评价原则及方法明细表

序号	方式方法	具体内容
1	资料收集与分析	收集与绩效评价指标相关的资料，对资料进行分析，为绩效评价提供支撑及依据。

2	一对一沟通	与项目单位财务部门及业务的部门负责人、分管领导进行面对面、一对一的沟通，全面深入了解情况，及时反馈双方意见和建议。
3	趋势（对比）分析	就各项预算及收支数据进行横向与纵向的比对分析，根据趋势变化情况判断其合理性。
4	抽样调查	抽取其中 1-2 项项目和重点工作深入了解，评价其部门履职效能及整体效益的实现情况。
5	问卷调查	针对部门运转经费和整体满意度设计调查问卷，并开展一对一的问卷调查，全面收集了解部门运转经费的相关意见及整体满意度。
6	专家评议	组织管理、业务、财务专家，对项目资料进行汇总分析；以面对面的形式，与项目单位进行沟通交流，并出具个人意见，形成评价结论。

（三）评价实施过程

第一阶段：前期调研，准确掌握部门基本情况。评价组对管理部门进行了访谈，收集和整理与部门相关的政策、文件资料，了解部门基本情况。

第二阶段：完成绩效评价工作方案。综合本次绩效评价目的，评价组重点围绕本项目部门决策、部门管理以及部门绩效实现情况两个方面，设计一套适用于本项目的绩效指标体系。

第三阶段：核实资料，调查取数。根据工作计划，工作组实地调研，并向调研对象发放满意度调查问卷，完成问卷的数

据核实和分析，获取各项绩效评价指标的相关数据资料，综合判断后完成各项绩效评价指标的评价工作。

第四阶段：撰写绩效评价报告。评价组撰写绩效评价报告，在工作组内进行研讨并审核后，提交南充市财政局。

（四）绩效评价指标体系说明

根据《南充市财政局关于开展 2019 年财政绩效评价工作的通知》（南财预〔2019〕14 号）的指标体系框架，结合部门特点，在与专家组、项目单位充分协商的基础上，评价工作组细化了该专项的绩效评价指标体系，详见附件 1。评价指标体系总分为 100 分，其中预算编制 15 分，预算执行 22 分，综合管理 23 分，整体效益 40 分。绩效评价综合绩效级别分为 4 个等级：

综合得分在 90-100 分（含 90 分）为优秀；

综合得分在 75-90 分（含 75 分）为良好；

综合得分在 60-75 分（含 60 分）为一般；

综合得分在 60 分以下为较差。

四、评价结论与绩效分析

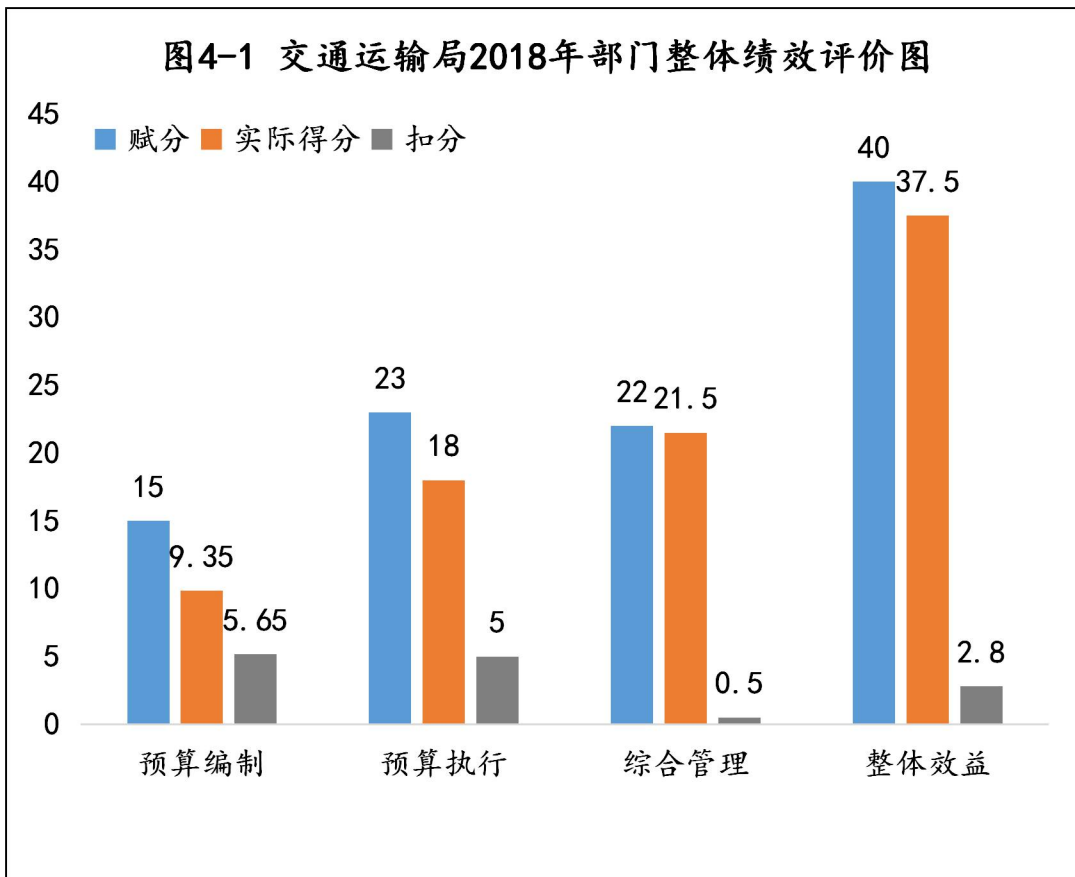
（一）评价结论

从指标评分看，该局部门整体支出绩效评价的扣分项是：预算编制扣 5.65 分，预算执行扣 4.5 分，综合管理扣 0.5 分，整体效益扣 2.8 分，合计扣 13.45 分，实际得分：**86.55** 分，评价等级为：**良好**。

评价局限性说明：由于该局年初部门预算“二上”的绩效目标申请表中没有填写绩效目标，没有将绩效目标细化分解为清晰、可衡量的指标值，也没有提供足够多的佐证材料，所以难以量化考察到该部门的履职效益。南充市交通运输局 2018 年部门整体支出绩效评价得分情况见表 4-1，图 4-1。

表 4-1 交通运输局 2018 年部门整体支出绩效评价得分表

一级指标	赋分	得分	得分率
预算编制	15	9.35	62.33%
预算执行	23	18.50	80.43%
综合管理	22	21.50	97.73%
整体效益	40	37.20	93.00%
合计	100	86.55	86.55%



(二) 绩效分析

1. 预算编制

预算编制赋分 15 分, 得分 9.35 分, 扣 5.65 分, 得分率 62.33%。扣分的原因是: 交通运输局在预算“二上”的绩效目标申请表中

没有填写绩效目标，扣 1 分；没有通过清晰、可衡量（细化、量化）的指标值予以体现扣 0.5 分；没有与部门年度的任务数或计划数相对应扣 0.5 分，赋分 3 分，扣 2 分，实际得 1 分。“三公经费”变动率，2017 年“三公经费” 13.84 万元，2018 年 27.8 万元，“三公经费”变动率 100.87%，赋分 2 分，扣 2 分，得 0 分。重点支出安排率，2018 年重点工作 8 项，全部工作 13 项，重点工作占比 61.5%，赋分 3 分，实际得分 1.85 分，扣 1.15 分。预算编制计分见表 4-2。

表 4-2 预算编制计分表

二级指标	三级指标	赋分	得分	扣分原因
目标设定	绩效目标合理性	2	2	无扣分项
	绩效指标明确性	3	2.5	①.预算“二上”的绩效目标申请表中没有填写绩效目标扣 1 分。②.没有通过清晰、可衡量（细化、量化）的指标值予以体现扣 0.5 分。③.没有与部门年度的任务数或计划数相对应扣 0.5 分。
预算报送时效	基础信息更新	2	0	二报” 2018-03-05 10:24:40。要求“二报” 2017 年 10 月 31 日前。计分标准：超过规定 1 个工作日扣 0.5 分，以此类推，直至扣完。现“二报”延迟 4 个月又 5 天，扣 2 分。
预算配置	在职人员控制率	3	3	无扣分项
	“三公经费”变动率	2	0	2017 年“三公经费” 13.84 万元，2018 年 27.8 万元，“三公经费”变动率 100.87%，扣 2 分
	重点支出安排率	3	1.85	2018 年重点工作 8 项，全部工作 13 项，重点工作占比 61.5%，扣 1.15 分。
合计	——	15	9.35	——

2.预算执行

预算执行赋分 23 分，得 18.5 分，扣 4.5 分，得分率 80.43%。

执行进度赋分 10 分，得 10 分。预算完成率，2018 年预算 2089 万元，上年结转 36267 万元，决算 36277 万元，预算完成率 106%；预算调整率，2018 年预算 2090 万元，上年结转 34380 万元，调增 406 万元，预算调整率为 1.12%；支付进度，实际支出进度与计划支出进度相符；政府采购执行率，2018 年政府预算采购 2131 万元，实际采购 2131 万元，政府采购执行率 100%。

行政成本赋分 13 分，得 8.5 分，扣 4.5 分。扣分原因：结转结余控制率，本年结转结余总额 34380 万元，上年结转结余总额 28206 万元，结转结余控制率 22%。按计分标准低于 15%的计 3 分，每超过 5 个百分点扣 1 分，现比 15%超 7 个百分点，扣 1 分。公用经费控制率，实际支出公用经费总额 3,747.47 万元，预算安排公用经费总额 1132.27 万元，公用经费控制率 330.97%。计分标准为 100%的计 3 分，每超过 1 个百分点扣 0.2 分，现为 330.97%，扣完 3 分。“运转经费”控制率，“运转经费”实际支出数 2641.8 万元，“运转经费”预算安排数 2577.9 万元，“运转经费”控制率 102.48%。计分标准为 100%的计 3 分，每超过 1 个百分点扣 0.2 分，现扣 0.5 分。预算执行计分见表 4-3。

表 4-3 预算执行计分表

二级指标	三级指标	赋分	得分	扣分原因
执行进度（10 分）	预算完成率	4	4	无扣分项
	预算调整率	2	2	无扣分项
	支付进度率	2	2	无扣分项

执行进度（10分）	政府采购执行率	2	2	无扣分项
行政成本（13分）	结转结余控制率	3	2	本年结转结余总额 34380 万元，上年结转结余总额 28206 万元，结转结余控制率 22%，扣 1 分。
	公用经费控制率	3	0	实际支出总额 3,747.47 万元，预算总额 1132.27 万元，控制率 330.97%，扣 3 分（下属二级单位因有一部分自有收入来源列入，故公用经费与预算数差距较大，已提供佐证材料。）
	“三公经费”控制率	4	4	无扣分项
	“运转经费”控制率	3	2.5	实际支出数 2641.8 万元，预算安排数 2577.9 万元，控制率 102.48%，扣 0.5 分
合计	——	23	18.5	——

3. 综合管理

综合管理赋分 22 分，得 21.5 分，扣 0.5 分，得分率 97.73%。管理制度健全，制度执行基本有效，资金使用合规，会计核算规范；资产录入系统信息完整，已落实人员负责管理系统，按要求进行资产清查，按时报送资产管理数据；结转结余资金上交率 100%；非税收入 5164 万元，已全部缴库。检查发现总账装订内容与页面颠倒，扣 0.5 分。综合管理计分见表 4-4。

表 4-4 综合管理计分表

二级指标	三级指标	赋分	得分	扣分原因
财务管理（8分）	管理制度健全性	2	2	无扣分项
	制度执行有效性	3	2.5	检查发现总账装订内容与页面颠倒，扣 0.5 分
	资金使用合规性	2	2	无扣分项
	会计核算规范性	1	1	无扣分项
资产管理（5分）	资产系统信息完	2	2	无扣分项

资产管理 (5分)	整性			
	资产管理情况	3	3	无扣分项
结转结余资金管理 (3分)	结转结余资金上交率	3	3	无扣分项
非税收入管理 (3分)	非税收入缴库	3	3	无扣分项
信息公开(3分)	预算信息公开	1	1	无扣分项
	决算信息公开	1	1	无扣分项
	绩效信息公开	1	1	无扣分项
合计	——	22	21.5	——

4.整体效益

整体效益赋分40分，得37.2分，扣2.8分，得分率93%。交通运输局2018年度获国家级奖7项，获省级奖32项，获市级奖24项。市委市政府对部门重点工作绩效考核得2等奖，职责履行和履职效益优。整体效益计分情况见表4-5。

表4-5 整体效益计分情况表

二级指标	三级指标	四级指标	赋分	得分	扣分	
职责履行 (20分)	年度工作完成率	——	5	5	0	
	完成及时率	——	4	3	1	
	质量达标率	——	4	4	0	
	重点工作办结率	——	5	5	0	
	绩效评价配合度	——	2	2	0	
履职效益 (20分)	经济效益	促进经济发展	5	4.5	0.5	
	社会效益	交通便利	7	6	1	
	生态效益	环境评价	3	3	0	
	对象满意度	本单位人员满意度		2	2	0
		社会公众或服务对象满意度		3	2.7	0.3
合计	——	——	40	37.2	2.8	

五、存在的问题和建议

（一）存在的问题

1.绩效目标管理不规范

一是交通运输局在 2018 年初预算编制阶段，未对项目开展预算事前绩效评估，未编制绩效目标。二是该局写的《2019 年部门整体支出绩效报告》中“部门职责履行情况”没有“工作完成率”“完成及时率”“质量达标率”“成本节约率”等指标。履职效益中没有“经济效益”“社会效益”“生态（环境）效益”“可持续发展”等指标。三是该局写的《2019 年部门整体支出绩效报告》中的“重点项目绩效评价情况”，没有每个项目绩效目标的量化指标值及指标值得完成情况。

2.9 个项目资金使用不及时

2019 年 6 月市审计局对市交通运输局 2018 年财政预算执行和其他财政收支情况进行了审计，存在 9 交通项目资金未使用的问题。。截止 2019 年 6 月底未使用资金金额 23733.18 万元，截止 2019 年 10 月 12 日（审计整改报告日）已整改拨付或支付 15567.18 万元（包含 2017 年精准扶贫汽车客运站村级站项目 104 万元，已于 2019 年 10 月拨付给仪陇交通运输局；2015 年以前年度结余乡镇站点建设项目款 39.18 万元，已于 2019 年 10 月上缴财政），余额 8166 万元。详见表 5-1。

表 5-1 项目资金使用情况表

序号	项目名称	截止 2019 年 6 月底未使用金额	截止 2019 年 10 月 12 日整改拨付或支付情况	截止 2019 年 10 月 12 日 (审计整改报告日) 余额	截止 2019 年 10 月 12 日 (审计整改报告日) 尚未使用的原因说明
1	2015 年普通国省干线公路固定超限检测站建设	150	120	30	需要不停车检测系统安装测试完成后再拨付。
2	S101 线射洪至蓬安公路南充段 (西充境段) 改建工程	2751	0	2751	2018 年末结转 2751 万元, 为项目尾款。该项目于 2016 年 4 月正式开工, 2019 年 2 月完成交工验收, 2019 年 10 月 12 日前已送审。截止 2019 年 11 月 15 日 (现场绩效评价日) 已完成合同金额 80% 的资金拨付, 待该工程审计后, 该局将按照相关程序办理 2751 万元的拨付工作。
3	仪陇五福至土门连接线	1116	1116	0	——
4	2017 年精准扶贫汽车客运站村级站	1082	1082	0	(注: 104 万元已于 2019 年 10 月拨付给仪陇交通运输局)
5	2017 年交通运输信息化建设	300	300	0	——
6	G212 线西充县城区过境段改建工程	5385	0	5385	2018 年末结转 5385 万元。该项目由西充县交通运输局负责实施, 2018 年 6 月开工建设。市交通运输局将按照工程量及合同约定拨付工程款项, 确保该项工程顺利实施。
7	G245 线仪陇新政至马鞍段	9980	9980	0	——
8	G245 线南充市仪陇县新政至楠木段和马鞍至巴中界段	2930	2930	0	——
9	2015 年以前年度结余乡镇站点建设款	39.18	39.18	0	已于 2019 年 10 月上缴财政
合计	——	23733.18	15567.18	8166	——

3.公用经费实际支出超预算

2018年市交通运输局（含下属单位）实际支出公用经费总额3,747.47万元，是预算安排公用经费总额1132.27万元的330.97%。主要原因：（下属二级单位因有一部分自有收入来源列入，故公用经费与预算数差距较大，已提供佐证材料）一是预算执行的刚性不强，超预算也能执行通过。二是公用经费开支的范围、标准不明确，存在用于弥补其他开支的情况。三是公用经费预算安排资金近年来没有提高标准，与实际需求存在差距。

（二）相关建议

1.完善绩效目标管理

一是在编制预算时必须按规定编制绩效目标。且设立的整体绩效目标要有充分依据，要符合客观实际，能够反映和考核部门履职、年度工作任务完成情况。绩效目标所设定的绩效指标及指标值还要清晰、细化、可衡量，才能核验、考核绩效目标的完成情况。二是在项目实施过程中，对项目绩效目标完成情况要进行过程跟踪监控，发现偏离及时纠正，确保项目绩效目标的实现。三是对绩效的评价要科学规范。要对投入、过程、产出和效果进行评价，且产出和效果要占50%左右权重。要将预算设置的绩效目标与实际完成情况进行对比，发现差异分析原因，采取措施进行整改。

2.加强项目管理，按规定程序及时使用资金

项目立项前应做好充分的评估论证，评估论证人员与评审人员必须分离。项目实施过程中要加强衔接和过程监控，防止项目

延迟，造成资金无法按计划使用。对 2018 年及以前年度尚未使用的资金，在保证项目质量前提下，抓紧按程序报批支付使用：

(1) 2015 年普通国省干线公路固定超限检测站建设项目还未支付的 30 万元，建议在不停车检测系统安装测试完成后及时拨付。

(2) S101 线射洪至蓬安公路南充段（西充境段）改建工程项目，该项目 2018 年末结转 2751 万元，为项目尾款，2019 年 2 月完成交工验收，2019 年 10 月 12 日前已送审。待该工程审计后，建议交通运输局按照相关程序办理 2751 万元的拨付工作。

(3) G212 线西充县城区过境段改建工程项目，该项目 2018 年 6 月开工建设，2018 年末结转 5385 万元。建议市交通运输局要按照工程计量及合同约定拨付工程款项，确保该项工程顺利实施。

3.加强公用经费预算管理和监督

首先，应进一步明确公用经费的使用范围、程序、标准。其次，预算编制前应做好充分的调查研究，使预算公用经费安排的资金符合实际的需要。在预算执行过程中，确实需要增加预算开支的必须按规定程序上报审批同意后才能调整。第三，预算必须是刚性执行，建议在系统内设置超预算就不能支付的控制。

六、附件

附件 1: 绩效评价指标体系评分表

附件 1：南充市交通运输局 2018 年部门整体支出绩效评价指标体系评分表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	分值	评分方法及标准	评价得分	得（扣）分原因说明
合计				100		86.55	
预算编制 (15分)	目标设定 (5分)	绩效目标合理性	—	2	①符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划计 1 分；②符合部门“三定”方案确定的职责计 0.5 分；③是否符合部门制定的中长期实施规划计 0.5 分。	2	部门所设立的整体绩效目标依据充分，符合客观实际。
		绩效指标明确性	—	3	①将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务计 1 分；②通过清晰、可衡量的指标值予以体现计 0.5 分。③与部门年度的任务数或计划数相对应计 0.5 分；④与本年度部门预算资金相匹配计 1 分。	2.5	没有通过清晰、可衡量（细化、量化）的指标值予以体现；2018 年 8 月追加预算有细化量化指标。扣 0.5 分
	预算报送 时效 (2分)	基础信息更新	—	2	超过规定 1 个工作日扣 0.5 分，以此类推，直至扣完。	0	“一报”2018-01-16 11:11:32，“二报”2018-03-05 10:24:40。要求“一报”2017 年 7 月 20 日前；要求“二报”2017 年 10 月 31 日前。计分标准：超过规定 1 个工作日扣 0.5 分，以此类推，直至扣完。现“二报”延迟 4 个月又 5 天，扣 2 分。
	预算配置 (8分)	在职人员控制率	—	3	小于或等于 1 计 3 分，否则按比例计分。在职人员数：部门实际在职人数，以财政部确定的部门决算编制口径为准。编制数：机构编制部门核定批复的部门的人员编制数。	3	2018 年末在职人员 81 人，编制数 88 人，为超编。
		“三公经费”变动率	—	2	“三公经费”变动率=[（本年度“三公经费”总额-上年度“三公经费”总额）/上年度“三公经费”总额]×100%。下降的计 2 分，增加的按比例扣减。每增 1 个百分点扣 0.2 分。“三公经费”：年度预算安排的因公出国（境）费、公务车辆购置及运行费和公务招待费。	0	三公经费”变动率=[（本年度“三公经费”总额-上年度“三公经费”总额）/上年度“三公经费”总额]×100%=[(128.53-76)/76*100%=69.12%。扣 2 分

预算编制 (15分)	预算配置 (8分)	重点支出安排率	—	3	重点支出安排率=(重点项目支出/项目总支出)×100%。实际得分=支出安排率*3分。重点项目支出:部门年度预算安排的,与本部门履职和发展密切相关、具有明显社会和经济影响、党委政府关心或社会比较关注的项目支出总额。项目总支出:部门年度预算安排的项目支出总额。	1.85	2018年重点工作8项,全部工作13项,重点工作占比61.5%。实际得分=61.5%×3=1.85分。
预算执行 (23分)	执行进度 (10分)	预算完成率	—	4	预算完成率=(预算完成数/预算数)×100%。完成年初预算计4分,未完成年初预算按比例扣减,预算完成数:部门本年度实际完成的预算数。预算数:财政部门批复的本年度部门预算数。	4	2018年预算2089万元,上年结转36267万元,决算36277万元,预算完成率106%
		预算调整率	—	2	预算调整率=(预算调整数/预算数)×100%。未调整的计2分,调整了的除特殊原因外按比例扣减。预算调整数:部门在本年度内涉及预算的追加、追减或结构调整的资金总和(因落实国家政策、发生不可抗力、上级部门或同级党委政府临时交办而产生的调整除外)。	2	2018年预算2090万元,上年结转34380万元,调增406万元,预算调整率=(预算调整数/预算数)×100%=406/36470*100%=1.12%
		支付进度率	—	2	支付进度率=(实际支付进度/既定支付进度)×100%。完成年终进度的计1分,按季度完成预算进度的计1分。实际支付进度:部门在某一时点的支出预算执行总数与年度支出预算数的比率。既定支付进度:由部门在申报部门整体绩效目标时,参照序时支付进度、前三年支付进度、同级部门平均支付进度水平等确定的,在某一时点应达到的支付进度(比率)。	2	实际支出进度与计划支出进度相符。
		政府采购执行率	—	2	政府采购执行率=(实际政府采购金额/政府采购预算数)×100%,为100%的计2分,每低于1个百分点扣0.5分,扣完为止;政府采购预算:采购机关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。	2	2018年政府预算采购2131万元,与实际采购2131万元相同。

预算执行 (23分)	行政成本 (13分)	结转结余控制率	—	3	结转结余控制率=(本年结转结余总额-上年结转结余总额)/上年结转结余总额×100%。低于15%的计3分,每超过5个百分点扣1分,扣完为止。结转结余总额:部门本年度的结转资金与结余资金之和(以决算数为准)。	2	结转结余控制率=(本年结转结余总额-上年结转结余总额)/上年结转结余总额×100%=(34380-28206)/28206×100%=22%,低于15%的计3分,每超过5个百分点扣1分,现比15%超7个百分点,扣1分。
		公用经费控制率	—	3	公用经费控制率=(实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额)×100%。为100%的计3分,每超过1个百分点扣0.2分,扣完为止。	0	公用经费控制率=(实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额)×100%=(3,747.47/1132.27)*100%=330.97%,为100%的计3分,每超过1个百分点扣0.2分,扣完3分。
		“三公经费”控制率	—	4	“三公经费”控制率=(“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算安排数)×100%。为100%的计4分,每超过1个百分点扣0.2分,扣完为止。	4	“三公经费”控制率=(“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算安排数)×100%=(47.77/61.87)*100%=77.2%
		“运转经费”控制率	—	3	“运转经费”控制率=(“运转经费”实际支出数/“运转经费”预算安排数)×100%。为100%的计3分,每超过1个百分点扣0.2分,扣完为止。	2.5	“运转经费”控制率=(“运转经费”实际支出数/“运转经费”预算安排数)×100%=(2641.8/2577.9)×100%=102.48%,扣0.5分。
综合管理 (22分)	财务管理 (8分)	管理制度健全性	—	2	已制定或具有预算资金管理办法、内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度计1分;相关管理制度合法、合规、完整计1分;无则扣减。	2	有
		制度执行有效性	—	3	现场查账及查阅资料,每发现个处扣0.5分,直到扣完为止。	2.5	总账装订内容与页面颠倒。
		资金使用合规性	—	2	①符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定计0.4分;②资金的拨付有完整的审批程序和手续计0.4分;③项目的重大开支经过评估论证计0.4分;④符合部门预算批复的用途计0.4分;⑤不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况计0.4分。	2	未发现资金使用有合规问题。
		会计核算规范性	—	1	现场查账。发现一个问题点扣0.5分。	1	会计核算规范

综合管理 (22分)	资产管理 (5分)	资产系统信息完整性	—	2	未将所属单位国有资产纳入系统管理,扣1分;未将资产变动情况及时录入系统,每次扣0.5分,直到扣完为止。	2	已将所属单位国有资产已录入系统管理,将资产变动情况及时录入系统,落实人员负责管理系统。
		资产管理情况	—	3	①未落实人员负责管理系统,扣1分。②未按要求进行资产清查的,每次扣1分。③未按时报送资产管理数据的,扣1分。扣完为止。	3	已落实人员负责管理系统,按要求进行资产清查,按时报送资产管理数据。
	结转结余资金管理 (3分)	结转结余资金上交率	—	3	得分=(结转结余资金交回财政金额/结转结余资金应交回财政总额)*分值。	3	(结转结余资金交回财政金额/结转结余资金应交回财政总额)*分值=(1500元/1500元)*3
	非税收入管理 (3分)	非税收入缴库	—	3	发现未及时足额将非税收入缴入财政的或者截留、挪用非税收入的,发现一次扣1分,直至扣完。	3	本级无此项内容。实际上缴5164万元,已全部上缴。
	信息公开 (3分)	预算信息公开	—	1	预算信息及时公开得1分,未及时公开得0.5分,未公开得0分	1	已公开
		决算信息公开	—	1	决算信息及时公开得1分,未及时公开得0.5分,未公开得0分	1	已公开
		绩效信息公开	—	1	绩效信息及时公开得1分,未及时公开得0.5分,未公开得0分	1	已公开
整体效益 (40分)	职责履行 (20分)	年度工作完成率	—	5	实际完成率得分=完成市委市政府绩效考核得分或上级主管部门考核指标得分/指标分值*5分	5	市委市政府对部门重点工作绩效考核得2等奖,视同完成年度工作。
		完成及时率	—	4	完成及时率=(及时完成实际工作数/计划工作数)×100%。1-4季度各得1分	3	部分项目指标下达时间晚,未能及时拨付使用,有关项目工作开展时间晚,结算时间滞后,扣1分
		质量达标率	—	4	质量达标率=(质量达标实际工作数/计划工作数)×100%。实际得分=达标率*4分	4	当年完成的工作已验收合格。
		重点工作办结率	—	5	重点工作办结率=(重点工作实际完成数/交办或下达数)×100%。实际得分=办结率*5分	5	重点工作8项,全部完成。

整体效益 (40分)	履职效益 (20分)	绩效评价配合度	—	2	有专人负责协调、资料准备齐全、材料报送及时并真实、准确得2分，每一项不满足0.5分，直至扣完。	2	积极配合绩效评价工作。
		经济效益	促进经济发展	5	尽管该局2018年2度获国家级奖7项，获省级奖32项，获市级奖24项，市委、市政府对部门重点工作绩效考核中得2等奖，但因年初预算没有设置量化、细化、可验收、可考核的绩效目标指标值，也未能提供充分佐证资料证明其实现了100%的履职效益，所以只能按分值的90%计分。	4.5	尽管该局2018年2度获国家级奖7项，获省级奖32项，获市级奖24项，市委、市政府对部门重点工作绩效考核中得2等奖，但因年初预算没有设置量化、细化、可验收、可考核的绩效目标指标值，也未能提供充分佐证资料证明其实现了100%的履职效益，所以只能按90%计分。
		社会效益	交通便利	7		6	
		生态效益	环境评价	3		3	
		对象满意度	本单位人员满意度	2	按收集到的本单位人员的满意率计算得分(2分)	2	均满意。
			社会公众或服务对象满意度	3	按收集到的服务对象的满意率计算得分(3分)	2.7	满意度90%以上