

2023 年度汕尾市陆河县金叶商贸有限公司发 展改革支持费用项目 绩效评价报告

项目实施单位：陆河县国有资产服务中心

项目主管部门：陆河县财政局

评价实施机构：致同会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所

评价报告时间：2024 年 11 月



目 录

一、项目基本情况	2
（一）项目背景	2
（二）项目内容	2
（三）项目组织实施情况	2
（四）项目资金使用情况	3
（五）预期绩效目标	4
二、评价结论及绩效分析	4
（一）评价结论	4
（二）绩效指标分析	5
三、主要绩效及经验做法	11
（一）缓解县属企业运营压力，保障企业正常运作	11
（二）扎根基层主题教育工作，落实党建重点任务	11
四、存在问题及不足	12
（一）项目部分工作未按要求执行，制度执行有效性不足	12
（二）该县属国企缺乏自营能力，过度依赖财政支持	12
五、相关改进建议	13
（一）落实制度要求，提高企业运营效率	13
（二）开拓新的业务领域和收入来源，增强企业的自营能力	14

六、绩效评价工作实施	14
（一）评价目的	14
（二）评价方法	15
（三）评价依据	15
（四）评价指标体系	17
（五）评价组织实施	17
七、附件	19
附件 1: 2023 年度汕尾市陆河县金叶商贸有限公司发展改革 支持费用项目绩效评价指标体系（评分表）	19
附件 2: 2023 年度汕尾市陆河县金叶商贸有限公司发展改革 支持费用项目绩效指标表	30

2023 年度汕尾市陆河县金叶商贸有限公司 发展改革支持费用项目 绩效评价报告

为提高财政资金使用效益，考核资金预期绩效目标的实现程度、支出效率和综合效果，根据《中华人民共和国预算法》《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《中共广东省委 广东省人民政府关于全面实施预算绩效管理的若干意见》（粤发〔2019〕5号）、《中共汕尾市委 汕尾市人民政府印发<关于全面实施预算绩效管理的实施意见>的通知》（汕尾委字〔2020〕12号）《陆河县人民政府办公室关于印发陆河县全面实施预算绩效管理实施方案的通知》（陆河府办函〔2020〕190号）等有关规定和要求，陆河县财政局委托致同会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所（以下简称“致同”）对“2023 年度陆河县金叶商贸有限公司发展改革支持费用项目”资金的使用情况进行绩效评价。评价基准日为 2023 年 12 月 31 日。

综合项目单位陆河县国有资产服务中心（以下简称“项目单位”）绩效自评、第三方机构评价工作组对自评材料审核、现场评价和综合分析等结果，最终评定陆河县国有资产服务中心“2023 年度陆河县金叶商贸有限公司发展改革支持费用项目”绩效得分为 88.42 分，评价结果等级为“良”。

具体情况如下：

一、项目基本情况

（一）项目背景

根据《广东省人民政府关于改革国有企业工资决定机制的实施意见》（粤府〔2019〕5号）《关于印发汕尾市市属企业工资决定机制改革实施办法的通知》（汕国资〔2020〕108号）《关于印发〈陆河县县属企业工资决定机制改革实施办法〉的通知》（陆河国资〔2023〕7号）《关于批复2023年陆河县部门预算的通知》（陆河财预〔2023〕5号）等文件要求，陆河县国有资产监督管理局开展陆河县金叶商贸有限公司发展改革支持费用项目，优化发展改革的投入，确保员工薪酬的支付，促进县级国有企业的稳定运作，维持企业正常运营。

（二）项目内容

项目主要内容为对县属国有企业陆河县金叶商贸有限公司（以下简称“金叶公司”）发放企业补助资金，用于维护保障企业正常运营，解决发展改革成本，推进国有企业高效运营，稳定企业常态化经营，发挥企业效益，保障企业平稳运行。

（三）项目实施情况

陆河县国有资产监督管理局（以下简称“县国资局”）制定了《陆河县县属企业工资决定机制改革实施办法》（以下简称“实施办法”）切实履行企业国有资产出资人职责，指导企业进一步深化收入分配制度改革，规范企业工资总

额管理。金叶公司根据《实施办法》中工资收入分配要求，结合公司实际情况，制定了《陆河县金叶商贸有限公司2023年度工资总额预算方案》（以下简称“2023年度工资总额预算方案”），并通过企业内部决议后向县国资局上报《2023年度工资总额预算方案》，后获县国资局核准意见。县国资局于2023年3月获批《2023年陆河县部门预算的通知》，金叶公司分五次于2023年度7月、8月、9月、10月、11月向县国资局分别提请划拨申请，其后县国资局向陆河县人民政府提请划拨请示，最后企业补助资金由县财政局拨付到金叶公司。

（四）项目资金使用情况

2023年陆河县金叶商贸有限公司发展改革支持费用年初预算为85万元，截至评价基准日（2023年12月31日），实际到位资金50万元，实际支出50万元，资金支出率为100%。项目资金安排及使用情况见下表。

表 1-1 项目资金使用情况（单位：万元）

序号	支出内容	实际到位资金	支出金额	支出率
1	2023年7月用于保障陆河县金叶商贸有限公司正常运转的企业补助资金	10.00	10.00	/
2	2023年8月陆河县金叶商贸有限公司企业补助资金	10.00	10.00	
3	2023年9月拨付陆河县金叶商贸有限公司企业补助资金	10.00	10.00	
4	陆河县金叶商贸有限公司	10.00	10.00	

	2023 年 10 月份企业补助资金			
5	拨付陆河县金叶商贸有限公司 2023 年 11 月企业补助资金	10.00	10.00	
合计		50.00	50.00	100%

（五）预期绩效目标

项目绩效目标为：为维护保障企业正常运营，解决发展改革成本，推进国有企业高效运营，帮助企业渡过运转难关，助力企业纾困，保障公司利益。

二、评价结论及绩效分析

（一）评价结论

基于现场核查结果及相关档案材料分析，“2023 年度陆河县金叶商贸有限公司发展改革支持费用”项目专家评价最终得分为 88.42 分，绩效等级为“良”（注：得分 ≥ 90 为优， $90 > \text{得分} \geq 80$ 为良， $80 > \text{得分} \geq 70$ 为中， $70 > \text{得分} \geq 60$ 为低，得分 < 60 为差）。

表 2-1 评价得分情况汇总表

序号	一级指标	指标权重	指标得分	得分率
评价总得分		100	88.42	88.42%
1	决策	12	11	91.67%
2	过程	28	26.5	94.64%
3	产出	29	27.92	96.28%
4	效益	26	20	76.92%
5	满意度	5	3	60%

（二）绩效指标分析

1.决策（指标权重 12 分，指标得分 11 分）

（1）项目立项

本指标主要考察项目立项依据是否充分、立项程序是否合规、资金分配是否合理等方面。指标权重 8 分，评价得分 8 分，得分率 100%。

①立项依据充分性，指标权重 3 分，评价得分 3 分，得分率 100%。根据《广东省人民政府关于改革国有企业工资决定机制的实施意见》（粤府〔2019〕5 号）《关于印发汕尾市市属企业工资决定机制改革实施办法的通知》（汕国资〔2020〕108 号）《关于印发〈陆河县县属企业工资决定机制改革实施办法〉的通知》（陆河国资〔2023〕7 号）文件，该项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，符合行业发展规划和政策要求，与陆河县国有资产服务中心部门职责范围相符，属于部门履职所需，不存在部门内重复立项同类项目的情况。

②立项程序规范性，指标权重 3 分，评价得分 3 分，得分率 100%。根据项目材料可知，该项目按照规定的程序申请设立，审批文件、材料符合相关要求，事前经过必要的可行性研究、集体决策等，项目立项程序规范性。

③资金分配合理性，指标权重 2 分，评价得分 2 分，得分率 100%。根据《金叶 2023 年工资总额预算方案》文件，项目预算资金分配有测算依据，与补助单位需求相适应，资金分配合理。

（2）绩效目标

本指标主要考察项目绩效目标设置是否合理、绩效指标是否明确等方面。指标权重 4 分，评价得分 3 分，得分率 75%。

①绩效目标合理性，指标权重 2 分，评价得分 2 分，得分率 100%。根据《预算项目绩效目标批复表》，该项目已设置绩效目标，且绩效目标与实际工作内容具有相关性，项目预期产出效益和效果符合正常业绩水平，与预算确定的项目资金量相匹配。

②绩效指标明确性，指标权重 2 分，评价得分 1 分，得分率 50%。根据《预算项目绩效目标批复表》，项目单位已将项目绩效目标细化为具体的绩效指标。但存在绩效指标设置合理性不足的情况，其一数量指标“服务企业 1 家”无具体体现该资金使用的具体产出和项目实施目的，扣 0.5 分；其二质量指标“企业经营业绩增长率-80%”的目标值设置过高与企业实际情况不符，扣 0.5 分。综上所述，合计扣 1 分。

2.过程（指标权重 28 分，指标得分 26.5 分）

（1）资金管理

本指标主要考察项目资金是否落实到位、预算是否按计划执行、项目资金使用是否合规等方面。指标权重 18 分，评价得分 17.5 分，得分率 97.22%。

①资金到位率，指标权重 4 分，评价得分 3.5 分，得分率 87.5%。根据《关于要拨付 2023 年陆河县金叶商贸有

限公司企业补助资金的函》文件，资金到位率 $58.82\% = (\text{实际到位资金 } 50 \text{ 万元} / \text{预算资金 } 85 \text{ 万元}) \times 100\%$ ，结合当地财力状况，内部统筹财政资金使用，以致该项目资金到位率低，酌情扣 0.5 分。

②预算执行率，指标权重 8 分，评价得分 8 分，得分率 100%。根据项目材料已知，预算执行率 $100\% = (\text{实际支出资金 } 50 \text{ 万元} / \text{实际到位资金 } 50 \text{ 万元}) \times 100\%$ 。

③资金使用合规性，指标权重 6 分，评价得分 6 分，得分率 100%。根据项目材料和现场核查可知，项目资金使用符合财务管理制度和有关专项资金管理办法的规定，且资金拨付审批程序完整，手续完备，资金支出方向符合《实施方案》规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出的情况。

（2）组织实施

本指标主要考察项目管理制度是否健全、制度执行是否有效、保障机构分工是否明确、过程监管是否有效等方面。指标权重 10 分，评价得分 9 分，得分率 90%。

①管理制度健全性，指标权重 2 分，评价得分 2 分，得分率 100%。该项目主要执行《陆河县县属企业工资决定机制改革实施办法》《陆河县县属企业负责人高质量发展经营业绩考核激励暂行办法》《陆河县县属国有企业员工招聘与流动管理办法》《陆河县县级项目支出绩效评价管理办法》等管理制度，制度保障较为完整健全。

②制度执行有效性，指标权重 2 分，评价得分 1 分，

得分率 50%。项目实施基本遵守相关法律法规和相关管理规定。但部分工作实施未完全按照制度执行，制度执行有效性不足，其一金叶公司未按要求加强预算执行情况分析，未按要求每季度终了一个月内将季度、半年工资总额预算执行情况报县国资局备案，不符合《陆河国资〔2023〕7号》第十九条要求，扣 0.5 分；其二金叶公司未建立健全本部的企业工资总额预算管理的制度体系，未制定与业绩考核目标挂钩的工资总额预算管理办法，未明确企业内部收入分配管理，无法实现工资与经济效益同向联动紧密挂钩，不符合《陆河国资〔2023〕7号》第二十一条要求，扣 0.5 分。

③保障机构健全性，指标权重 2 分，评价得分 2 分，得分率 100%。该项目实施机构设立有健全组织架构、分工明确。

④过程监管有效性，指标权重 4 分，评价得分 4 分，得分率 100%。县国资局针对该项目制定了《实施方案》，其中对资金使用单位提出了明确的管理要求，该《实施方案》中的监督管理工作得到有效执行。

3.产出（指标权重 29 分，指标得分 27.92 分）

本指标主要考察项目实际产出数量、质量以及时效是否与计划完成进度相符、项目实施成本是否超预算等方面。指标权重 29 分，评价得分 27.92 分，得分率 96.28%。

①实际完成率，指标权重 8 分，评价得分 7 分，得分率 87.5%。根据《金叶 2023 年工资总额预算方案》文件要

求应实现支持企业发放员工工资人数 8 人，实际发放人数为 7 人，实际完成率为 87.5%。预期绩效目标未达标原因是：年初企业拟定的《金叶 2023 年工资总额预算方案》准确性不足，预期值设置过高。

②质量达标率，指标权重 8 分，评价得分 7.92 分，得分率 99%。根据《2024 离职与调薪调研报告》国有企业员工离职率调查数据显示，2023 年度国企员工留存率均值为 88.3%，金叶公司年末实有人员 7 人，年初实有人数 8 人，员工留存率为 87.5%，质量达标率为 87.5%。预期绩效目标未达标原因是：2023 年年初实有人数 8 人，2023 年度当年 1 人退休，无再重招人员，年末实有人数为 7 人，员工留存率为 87.5%。

③完成及时率，指标权重 5 分，评价得分 5 分，得分率 100%。项目完成及时率达 100%，其一根据金叶提供材料，企业每月及时发放企业员工工资，完成及时率达 100%；其二根据金叶提供材料，企业 2023 年度每月度均及时报送《陆河县金叶公司企业财务分析快报》，完成及时率 100%。

④成本节约率，指标权重 8 分，评价得分 8 分，得分率 100%。项目计划成本为 85 万元，实际成本为 50 万元，成本节约率达 41.13%，成本节约率 41.18%大于零，得满分。

4.效益（指标权重 26 分，指标得分 20 分）

本指标主要考察项目实际产生的社会、经济以及生态效益是否符合项目预期、项目实施是否具有可持续性等方面。

面。指标权重 26 分，评价得分 20 分，得分率 76.92%。

①社会效益，指标权重 13 分，评价得分 13 分，得分率 100%。项目实施后一定程度上保障金叶公司正常运营，有效解决发展改革成本，有效保障企业员工薪资，协助集团公司排查陆河县不正规售卖假烟草的零售店，打击假烟草行动，查处不法零售点，维护烟草市场秩序，保护公共健康。

②可持续影响，指标权重 13 分，评价得分 7 分，得分率 53.85%。项目实施后一定程度上保障金叶公司正常运营，协助集团公司开展党建主题教育工作，深入贯彻新时代党建指导思想；持续推进党风廉政建设和反腐工作，有效警示全体党员干部严守政治纪律和政治规矩，持续强化底线思维；完成开展“双报到双服务”活动，协助挂驻螺溪镇龙田村开展乡村振兴工作，同时协助集团公司排查陆河县不正规售卖假烟草的零售店，有效营造风清气正的县属国有企业运营环境，有助于维护烟草供应商受益，整治市场不良风气。但存在，金叶公司本身具有售卖烟草的经营范围，但却未获得经营许可的情况，导致企业常规性收入单一且少，参照 2022 年数据，企业年度成本总费用约为 174 万元，月均成本费用为 14.5 万元，企业 2023 年营业收入合计约 79 万元，月均营业收入 6.58 万元，企业月均营业收入无法覆盖当月成本，无法负担企业自身经营成本，长期以来依靠财政补助支持企业运行，不利于企业可持续发展，扣 6 分。

备注：中国烟草每年于6月、9月分红，具体分红非每月分红，且分红到达县级国企时间的不确定性，烟草分红无法及时补给当月营收，不足以支撑企业成本费用。现剔除的烟草分红因素，作出如上分析。

5.满意度（指标权重5分，指标得分3分）

本指标主要考察社会公众或服务对象对项目实施效果的满意情况。指标权重5分，评价得分3分，得分率60%。经现场核查已知，项目实施后一定程度上解决金叶公司企业运营压力，人员工资得到一定保障，暂未收到金叶公司员工投诉反馈，亦未收到相关满意度调查佐证材料，扣2分，得3分。

三、主要绩效及经验做法

（一）缓解县属企业运营压力，保障企业正常运作

项目实施后一定程度上保障金叶公司正常运营，有效解决发展改革成本，保障企业员工薪资，推进县属国有企业正常运营，稳定企业常态化经营，同时协助集团公司排查陆河县不正规售卖假烟草的零售店，营造风清气正的县属国有企业运营环境，维护烟草市场秩序，整治市场不良风气，保护公共健康。

（二）扎根基层主题教育工作，落实党建重点任务

项目实施后，企业通过开展党建主题教育工作，积极贯彻新时代党建指导思想；持续推进党风廉政建设和反腐工作，有效警示全体党员干部严守政治纪律和政治规矩，持续强化底线思维；开展“双报到双服务”活动，协助挂驻

螺溪镇龙田村开展乡村振兴工作，扎实开展党建主题教育工作，落实基层党建重点任务。

四、存在问题及不足

（一）项目部分工作未按要求执行，制度执行有效性不足

一是在项目实施过程中，金叶公司作为县属企业未按《实施方案》要求针对预算执行情况，开展预算执行情况分析，未按要求每季度终了一个月内将季度、半年工资总额预算执行情况报县国资局备案，不符合《陆河国资〔2023〕7号》第十九条要求；二是金叶公司未按《实施方案》要求，针对工资与经济效益同向联动问题，未建立健全本部企业工资总额预算管理的制度体系，未制定与业绩考核目标挂钩的工资总额预算管理办法，未明确企业内部收入分配管理，无法实现企业员工业绩考核与薪资待遇挂钩，从而实现工资与经济效益同向联动紧密挂钩，不符合《陆河国资〔2023〕7号》第二十一条要求。

（二）该县属国企缺乏自营能力，过度依赖财政支持

根据资料显示，陆河县金叶商贸有限公司其经营范围为：烟草制品零售、实业投资、物业管理、场地租赁、房屋租赁。根据2022年企业经济指标数据显示，企业年度成本总费用约为174万元，月均成本费用为14.5万元，企业2023年营业收入合计约79万元，月均营业收入6.58万元，企业常规性收入单一且少，企业月均营业收入无法覆盖当月成本，无法负担企业自身经营成本，金叶公司必须依赖

财政收入才能维持公司运营。经现场了解，金叶公司虽有“烟草制品零售”经营范围，但一直未获上级允许经营烟草制品零售，导致企业无其他收入来源，缺乏自营能力，主营收入过度依赖财政收入，过低的营收造成企业运营压力，同时也加大了财政压力。

五、相关改进建议

（一）落实制度要求，提高企业运营效率

一是建议县属企业落实制度要求，建议企业加强制度建设和执行力度，确保企业内部管理制度的完善性，包括预算执行、财务报告、工资总额预算管理等关键环节，同时制定详细的操作流程和检查机制，确保制度得到有效执行。建议县属企业严格按照《实施办法》建立预算执行分析机制，建议企业定期进行预算执行情况的分析，及时发现问题并采取措施，每季度结束后一个月内，积极组织相关部门对预算执行情况进行详细分析，并形成报告上报县国资局备案，以符合《陆河国资〔2023〕7号》的要求。

二是完善工资总额预算管理制度，根据《陆河国资〔2023〕7号》的要求，建议企业建立健全与经济效益同向联动的工资总额预算管理制度，包括制定与业绩考核目标挂钩的工资总额预算管理办法，明确企业内部收入分配管理，确保员工业绩考核与薪资待遇挂钩，从而激励员工开展企业工作，推动企业高效运营。

（二）开拓新的业务领域和收入来源，增强企业的自营能力

建议金叶公司增强企业的自营能力，建议企业开拓新的业务领域和收入来源。鉴于金叶公司有烟草制品零售的经营范围但未获准经营，建议企业积极与上级管理部门沟通，争取相关业务的经营许可，同时通过合作、加盟或自主经营的方式，逐步开展烟草制品零售业务。其次，建议企业制定多元化经营策略，除了烟草制品零售，公司还可以探索与主营业务相关的其他领域，如扩大物业管理和房屋租赁业务，提高服务质量，吸引更多客户，增加租赁收入。再者，建议企业优化成本结构，建议企业进行成本效益分析，减少不必要的支出，优化运营成本，通过提高效率和降低成本来提升企业的财务状况。最后，建议企业加强与市场的对接，建议企业主动适应市场需求，加强与市场的对接，提高产品和服务的市场竞争力。

六、绩效评价工作实施

（一）评价目的

为了客观评价“2023 年度陆河县金叶商贸有限公司发展改革支持费用”项目经费的使用情况，衡量一个完整财政年度内项目支出的整体绩效。从资金投入、过程、产出、效果等方面，对财政资金使用绩效进行科学、客观、公正的评价。本次绩效评价工作旨在总结既有经验、分析存在问题，强化部门预算绩效管理意识，促进被评价部门从整体上提升预算绩效管理工作水平，强化部门支出责任，规

范资金管理行为，提高财政资金使用效益，为财政资金投入的科学性、安全性、规范性与效益性提供保障。

（二）评价方法

本次评价遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，通过对项目的经济性、效率性、有效性、公平性的比较和分析，评价财政支出效率、效益、效果。为使评价结论科学合理、客观公正，评价方法主要采用成本效益分析法、目标结果比较法、因素分析法、公众评判法、穿行测试法等多种方法，评价指标分析主要采用定量指标分析，并辅以部分定性分析。

表 6-1 主要评价方法

评价方法	方法说明
成本效益分析法	将评价时段内的项目支出与实现效益进行对比分析，通过定量考核的方式以评价绩效目标的实现程度。
穿行测试法	通过追踪项目实施支出在财务信息中的处理过程，通过相关核查手段以确定项目实施的相关细节，评价前期投入及过程管理的规范性以及项目投入产出的匹配性。
目标结果比较法	通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、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。
因素分析法	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。
公众评判法	通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行定性评价，评价绩效目标实现程度。
最低成本法	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，评价绩效目标实现程度。

（三）评价依据

表 6-2 项目评价依据

评价依据类型	评价依据
--------	------

评价依据类型	评价依据
政策法规依据	1.《中华人民共和国预算法》； 2.《广东省人民政府关于印发广东省省级财政专项资金管理办法(试行)的通知》（粤府〔2018〕120号）； 3.《中共汕尾市委汕尾市人民政府印发〈关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（汕尾委字〔2020〕12号）、汕尾市财政局关于印发《汕尾市市级部门整体支出绩效评价管理办法》的通知（汕财规〔2021〕4号）等汕尾市相关政策和指导性文件； 4.《陆河县人民政府办公室关于印发陆河县全面实施预算绩效管理实施方案的通知》（陆河府办函〔2020〕190号）、《关于印发<陆河县县级财政预算绩效目标管理办法（试行）>的通知》（陆河财字〔2020〕17号）、《关于印发<陆河县县级部门整体支出绩效评价管理办法>的通知》（陆河财规〔2021〕1号）、《关于印发<陆河县县级项目支出绩效评价管理办法>的通知》（陆河财规〔2021〕2号）等陆河县相关政策和指导性文件。
项目决策相关材料	主要包括但不限于： 1.项目立项报告及批复文件； 2.项目可行性研究报告、评估报告； 3.项目预算报告及财政部门批复（若有预算调整的，包括调整报告及批复）； 4.项目绩效目标申报表及财政部门对项目绩效目标审核意见书。
实施过程相关材料	主要包括但不限于： 1.项目实施方案、进度计划等； 2.项目进度报告、过程监管记录、过程总结、项目阶段验收报告（建设类）等； 3.项目管理制度及执行情况； 4.预算管理制度、资金管理办法、财务管理制度，以及项目财务会计报表、决算报告、财务会计凭证等资料； 5.人大审查结果报告、审计报告及决定、财政监督检查报告； 6.其他过程性材料。

评价依据类型	评价依据
项目绩效相关材料	（一）项目产出。主要包括但不限于： 1.与项目实施相关产出内容（产品、服务或社会经济变化情况）； 2.项目产出所达到的技术参数、质量状况、等级标准等； 3.项目产出经济指标（如数量、产值、利税、创汇等，包括绝对数和相对数）。 （二）项目效果。主要包括但不限于： 1.项目完成后的受益范围； 2.项目完成后对经济、社会、生态等产生的影响； 3.相关群体满意度（包括受益群体、非受益群体、社会公众等）问卷调查； 4.项目可持续性条件及完善状况。
其他依据	（一）行业信息资料。主要包括但不限于： 1.项目所属行业的专业技术规范、行业标准； 2.项目相关行业技术经济统计资料； 3.项目相关行业历史、现状及发展趋势。 （二）部门相关材料 1.预算部门（单位）职能职责、中长期发展规划及年度工作计划； 2.项目执行单位概况、编制、职能职责、项目执行的组织安排情况等。

（四）评价指标体系

本次评价采用目标预定与实施效果比较、定性与定量综合分析、自评材料审核与实地核查相结合等方法，对项目安排、项目管理、项目产出、项目效益方面进行全面综合评价，确定了包括 5 项一级指标，11 项二级指标，19 项三级指标的评价指标体系。该指标体系采用百分制计分法，满分 100 分（具体指标体系详见附件 1：2023 年度陆河县金叶商贸有限公司发展改革支持费用项目绩效评价指标体系（评分表））。

（五）评价组织实施

本次评价工作经过了单位自评、书面评审、现场核查、

综合评价 4 个阶段：

1.单位自评。项目单位根据县财政局下达的通知，进行绩效自评、材料收集，并同时提交至县财政局并转交至第三方。

2.书面评审。第三方评价机构组织绩效评价小组对项目自评材料进行审核，并对单位所报送自评材料的及时性、完整性、规范性及内容有效性进行核查。根据书评情况制定现场核查方案，用于指导后期现场核查。

3.现场核查。评价小组根据自评材料以及现场核查方案，组织财务专家、行业专家及评价人员开展现场核查。专家与项目相关负责人进行了现场座谈，并针对核查问题清单进行调研、记录，搜集补充了佐证材料。

4.综合评价。第三方评价机构基于前期的单位自评报告、佐证材料、现场核查情况、专家评价情况，组织撰写并出具本综合评价报告。

表 6-3 评价小组人员名单

姓名	单位	职称（岗位职责）	专业领域
陈平	致同会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所	财务专家	会计、工商管理
袁月明	致同会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所	项目经理	工商管理
徐聪	致同会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所	项目助理	会计

七、附件

附件 1: 2023 年度汕尾市陆河县金叶商贸有限公司发展改革支持费用项目绩效评价指标体系(评分表)

评价指标					指标说明	评分标准	专家或第三方机构评分	评价情况说明
一级指标	权重(%)	二级指标	权重(%)	三级指标				
名称	权重(%)	名称	权重(%)	名称	权重(%)			
决策	12	项目立项	8	立项依据充分性	3	项目立项是否符合国家法律法规、发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。 根据项目立项所需依据或相关规定和要求，满足的，得 3 分，否则酌情扣分。	3	根据《广东省人民政府关于改革国有企业工资决定机制的实施意见》（粤府〔2019〕5 号）《关于印发汕尾市市属企业工资决定机制改革实施办法的通知》（汕国资〔2020〕108 号）《关于印发〈陆河县县属企业工资决定机制改革实施办法〉的通知》（陆河国资〔2023〕7 号）文件，该项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，符合行业发展规划和政策要求，与陆河县国有资产服务中心部门职责范围相符，属于部门履职所需，不存在部门内重复立项同类项目的情况。

评价指标				指标说明	评分标准	专家或第三方机构评分	评价情况说明
一级指标	二级指标	三级指标	权重				
名称	名称	名称	(%)				
				项目申请、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； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。 根据项目立项程序规范性，满足的，得3分，否则酌情扣分。	3	根据项目材料可知，该项目按照规定的程序申请设立，审批文件、材料符合相关要求，事前经过必要的可行性研究、集体决策等，项目立项程序规范性。
				项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。 根据资金分配合理性，满足的，得2分，否则酌情扣分。	2	根据《金叶2023年工资总额预算方案》文件，项目预算资金分配有测算依据，与补助单位需求相适应，资金分配合理。
				资金分配合理性			

评价指标				指标说明	评分标准	专家或第三方机构评分	评价情况说明
一级指标	二级指标		三级指标				
	名称	权重(%)					
			绩效目标合理性	2	①项目是否有绩效目标; ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性; ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平; ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	2	根据《预算项目绩效目标批复表》,该项目已设置绩效目标,且绩效目标与实际工作内容具有相关性,项目预期产出效益和效果符合正常业绩水平,与预算确定的项目资金量相匹配。
			绩效指标明确性	2	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标; ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现; ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	1	根据《预算项目绩效目标批复表》,项目单位已将项目绩效目标细化为具体的绩效指标。但存在绩效指标设置合理性不足的情况,其一数量指标“服务企业1家”无具体体现该资金使用的具体产出和项目实施目的,扣0.5分;其二质量指标“企业经营业绩增长率-80%”的目标值设置过高与企业实际情况不符,扣0.5分。综上所述,合计扣1分。

评价指标				指标说明	评分标准	专家或第三方机构评分	评价情况说明
一级指标	二级指标	三级指标					
名称	权重 (%)	名称	权重 (%)				
过程	28	资金管理		实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的整体保障程度。	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）内预算安排到具体项目的资金	3.5	根据《关于要拨付 2023 年陆河县金叶商贸有限公司企业补助资金的函》文件，资金到位率 58.82%=(实际到位资金 50 万元/预算资金 85 万元)×100%，结合当地财力状况，内部统筹财政资金使用，以致该项目资金到位率低，酌情扣 0.5 分。
		资金到位率					
		预算执行率		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。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。	8	根据项目材料已知，预算执行率 100%=（实际支出资金 50 万元/实际到位资金 50 万元）×100%。

评价指标				指标说明	评分标准	专家或第三方机构评分	评价情况说明	
一级指标	二级指标		三级指标					
	名称	权重(%)	名称					权重(%)
					项目资金使用是否符合相关的财务管理规定,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制度的规定; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途; ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	6	根据项目材料和现场核查可知,项目资金使用符合财务管理制度和有关专项资金管理办法的规定,且资金拨付审批程序完整,手续完备,资金支出方向符合《实施方案》规定的用途,不存在截留、挤占、挪用、虚列支出的情况。
	组织实施				项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目实施的保障情况。	①是否制定或具有相应的财务和业务管理制度; ②财务和业务管理制度是否合法、法规、完整。	2	该项目主要执行《陆河县县属企业工资决定机制改革实施办法》《陆河县县属企业负责人高质量发展经营业绩考核激励暂行办法》《陆河县县属国有企业员工招聘与流动管理办法》《陆河县县级项目支出绩效评价指标管理办法》等管理制度,制度保障较为完整健全。

评价指标				指标说明	评分标准	专家或第三方机构评分	评价情况说明	
一级指标	二级指标		三级指标					
	名称	权重(%)	名称					权重(%)
			制度执行有效性	2	①是否遵守相关法律法规和相关规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实单位。	1	项目实施基本遵守相关法律法规和相关规定。但部分工作实施未完全按照制度执行，制度执行有效性不足，一是金叶公司未按要求加强预算执行情况分析，未按要求每季度终了一个月内将季度、半年工资总额预算执行情况报县国资局备案，不符合《陆河国资〔2023〕7号》第十九条要求，扣0.5分；二是金叶公司未建立健全本部的企业工资总额预算管理的制度体系，未制定与业绩考核目标挂钩的工资总额预算管理办法，未明确企业内部收入分配的工资总额预算管理办法，无法实现工资与经济效益同向联动紧密挂钩，不符合《陆河国资〔2023〕7号》第二十一条要求，扣0.5分。	
			保障机构健全性	2	项目实施是否机构健全、分工明确的，用以反映和考核保障机构健全情况。	2	该项目实施机构设立有健全组织架构、分工明确。	

评价指标					评价情况说明	专家或第三方机构评分	评分标准	指标说明	评价
一级指标	二级指标		三级指标						
	名称	权重 (%)	名称	权重 (%)					
产出	29	产出数量	8	实际完成率		7	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 2 分。 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开展有效的检查、监控、督促整改的，得 2 分；否则，视情况扣分。 实际完成率=(实际产出数/计划产出数) ×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。	反映对所实施项目的检查、监控、督促等管理等情况。	县国资局针对该项目制定了《实施方案》，其中对资金使用单位提出了明确的管理要求，该《实施方案》中的监督管理工作得到有效执行。

评价指标				指标说明	评分标准	专家或第三方机构评分	评价情况说明	
一级指标	二级指标		三级指标					
	名称	权重(%)	名称					
产出质量	名称	权重(%)	名称	权重(%)	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。	7.92	由于项目单位自设指标合理性不足，现重设质量指标为“员工留存率=年末实有人数/年初实有人数（指标值：≥88.3%）”，质量达标率 87.5%=员工留存率 87.5%÷年末实有人数 7 人/年初实有人数 8 人×100%。预期绩效目标未达标原因是：2023 年年初实有人数 8 人，2023 年度当年 1 人退休，无再重招人员，年末实有人数为 7 人，员工留存率为 87.5%。备注：质量指标为“员工留存率=年末实有人数/年初实有人数（指标值：≥88.3%）”中的指标值“88.3%”取值于《2024 离职与调研调查报告》国有企业员工离职率（11.7%）。
	名称	权重(%)	名称	权重(%)				
产出时效	名称	权重(%)	名称	权重(%)	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	将项目实际完成时间与计划完成时间进行比较，每发现一项工作的完成及时率未达 100%，扣 1 分。	5	1.根据金叶提供材料，企业每月及时发放企业员工工资，完成及时率达 100%； 2.根据金叶提供材料，企业 2023 年度每月度均及时报送《陆河县金叶公司企业财务分析报告》，完成及时率 100%。
	名称	权重(%)	名称	权重(%)				

评价指标				指标说明	评分标准	专家或第三方机构评分	评价情况说明
一级指标	二级指标	三级指标	权重				
名称	名称	名称	(%)	完成项目计划工作目标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节约程度。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 实际成本:项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本:项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出,一般以项目预算为参考。	8	成本节约率 41.18%=[(计划成本 85 万元-实际成本 50 万元)/计划成本 85 万元]×100%, 成本节约率 41.18%大于零, 得满分。
效益	社会效益	社会效益	13	项目实施对经济发展、社会发展、生态环境所带来的直接或间接影响情况。	根据评价对象选择指标,并相应设置指标名称和分数权重。对照绩效目标,按经济效益、社会效益、生态效益实现程度计算得分。	13	项目实施后一定程度上保障金叶公司正常运营,有效解决发展改革成本,有效保障企业员工薪资,协助集团公司排查陆河县不正规售卖假烟草的零售店,打击假烟草行动,查处不法零售点,维护烟草市场秩序,保护公共健康。
	可持续影响	可持续影响	13	项目实施对后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	根据评价对象设置指标名称和分数权重。对照绩效目标,按可持续影响实现程度计算得分。	7	项目实施后一定程度上保障金叶公司正常运营,协助集团公司开展党建主题教育工作,积极贯彻新时代党建指导思想;持续推进党风廉政建设 and 反腐败工作,有效警示全体党员干部严守政治纪律和政治规

评价指标				指标说明	评分标准	专家或第三方机构评分	评价情况说明
一级指标	二级指标	三级指标					
名称	权重(%)	名称	权重(%)	名称	权重(%)		
		响					矩，持续强化底线思维；完成开展“双报到双服务”活动，协助挂驻螺溪镇龙田村开展乡村振兴工作，同时协助集团公司排查陆河县不正规售卖烟草的零售店，有效营造风清气正的县属国有企业运营环境，有助于维护烟草供应商受益，整治市场不良风气。但存在，金叶公司本身具有售卖烟草的经营范围，但却未获得经营许可的情况，导致企业常规性收入单一且少，参照 2022 年数据，企业年度成本费用约为 174 万元，月均成本费用为 14.5 万元，企业 2023 年营业收入合计约 79 万元，月均营业收入 6.58 万元，企业月均营业收入无法覆盖当月成本，无法负担企业自身经营成本，长期以来依靠财政补助支持企业运行，不利于企业可持续发展，扣 6 分。
		响					备注：中国烟草每年于 6 月、9 月分红，具体分红非每月分红，且分红到达县级国企时间的不确定性，烟草分红无法及时补给当月营收，不足以支撑企业成本费用。现剔除的烟草分红因素，作出如上分析。

评价指标				指标说明	评分标准	专家或第三方机构评分	评价情况说明
一级指标	二级指标	三级指标					
名称	权重(%)	名称	权重(%)				
满意度	5	服务对象满意度	5	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群众或个人。一般采取社会调查的方式。 可根据项目服务对象需要选择其中一种评分： ①对照绩效目标评价服务对象满意度（按优5分、良4分、中2分、差0分进行评分）。 ②或按公式：（表示满意的对象数/项目覆盖范围内接受调查的。	3	经现场核查已知，项目实施后一定程度上解决金叶公司企业运营压力，人员工资得到一定保障，暂未收到金叶公司员工工投诉反馈，亦未收到相关满意度调查佐证材料，扣2分，得3分。
合计	100		100			88.42	良

绩效评价指标实施百分制，等级一般分为五个档次，分别是：优（90-100）、良（80-89）、中（70-79）、低（60-69）、差（0-59）。



**附件 2：2023 年度汕尾市陆河县金叶商贸有限公司发
展改革支持费用项目绩效指标表**

一级 指标	二级指标	三级指标	指标值
产出 指标	数量指标	补助员工人数	XXX 人
	质量指标	工资发放准确性	100%
	时效指标	企业快报报送及时率	100%
效益 指标	经济效益指标	年营收同比上年增长率	XXX%
	社会效益指标	企业未发生罢工情况	0 次
	可持续影响指标	项目可持续发展	项目实施后必要条件匹配齐全，如场地、人力配备等
	满意度指标	企业员工满意度	≥XXX%以上