

ཐུན་རིན་གྲོང་ཁྱེར་ནོར་ཁྱིལ་རྩུམ་གྱི་ཡིག་ཆ།
同仁市 财 政 局 文 件

同财绩〔2023〕10号

签发人：秦丽华

关于对同仁市 2023 年度重点项目支出绩效评价情况的通报

各相关单位：

根据《2023 年重点项目支出绩效评价实施方案的通知》（同财绩〔2023〕5号）《同仁市关于印发 2023 年重点项目支出绩效评价计划的通知》（同财绩〔2023〕6号）等文件要求以及省州相关文件精神，我局于 2023 年 9 月 28 日对各个项目的资金管理情况、使用情况、完成及效益情况等组织管理工作进行评价。现将绩效评价情况通报如下：

一、总体情况

开展重点专项支出绩效评价是预算绩效重要内容，为进一步做好今年重点专项支出绩效评价工作，着重对民生政策的公平性、时效性进行评价，切实把民生资金管好用好，绩效股在各股室上报的基础上，重新梳理了今年绩效评价的重点支出项目，经

局党组研究，确定了今年开展的绩效评价重点项目支出 15 项，分别为：

（一）2022 年同仁市农牧民居住条件改善工程

实施内容：包含隆务镇 350 户、双朋西乡 300 户、保安镇 300 户、曲库乎乡 250 户、扎毛乡 300 户、年都户乡 250 户、黄乃亥乡 100 户、瓜什则乡 150 户的外墙节能保温，屋面防水、保温，太阳能暖廊，住房外窗和室内厕所改造等项目，本次抽取评价四个乡镇为隆务镇、保安镇、黄乃亥乡、瓜什则乡。

（二）车辆购置税收入补助地方资金

实施内容：2022 年农村公路安防（上半年）。

（三）2022 年同仁市第二生活垃圾处理厂建设项目

实施内容：土建施工，设备购置；填埋场库容量 95.29 万立方米，日处理生活垃圾 95.18 吨，进场道路 269 米，管理用房及相关设备。

（四）瓜什则乡力吉村集体产业及基础设施建设项目

实施内容：良种繁育场建设：新建牛舍 2 栋，建筑面积为 2019 m²；建设堆粪场 1 座，占地面积为 206.56 m²；消毒池 1 座，面积为 26.46 m²。新建管理用房 80.01 m²；门卫室 1 间，建筑面积为 19.78 m²；消毒室一间建筑面积为 20.74 m²；新建旱厕 1 座，19.35 m²。配套设施：新建砖围墙，总长度为 150m。厂区道路硬化：1227.28 m²。办公区内硬化：新建 871.09 m²。大门：新建电动大门 1 座，次入口铁艺大门 2 座。室外排水沟：515m。

设备购置 36 台（套），包括防疫用连续注射器、冷藏包、紫外线灯、电动喷雾器及饲料粉碎机、拌料机、装载机、饲草料运输车等。道路提升改造：建设力吉村内道路，道路总长 7.6 公里。

（五）农牧局圣地夏琼村集体奶牛养殖基地建设项目

实施内容：青储窖地建设：建筑体积 2196.34 立方米，屋顶为轻型彩钢结构。饲料库房的建设：建筑面积 695.84 平方米，轻型彩钢结构。育成牛舍的建设：建筑面积：750 平方米、活动场围栏长 63.8 米 X2=127.6 米，高 1.5 米，砖混结构；饲喂通道道路地面硬化 108.94 平方米。引进荷斯坦奶牛 100 头。总建筑面积为 1902.14 平方米，总占地面积为 1902.14 平方米。

（六）曲库乎乡江龙村人饮提质增效工程项目

实施内容：入户 249 户， $\Phi 32$ 分支管及入户管 14.9km， $\Phi 63$ 干管 6971m（管槽 3031m），检查井 9 座。

（七）同仁市第四幼儿园建设项目

实施内容：购买玩教具 118.80 万元，维修改造 3260 平方米。

（八）同仁市城北九年一贯制寄宿制学校建设项目

实施内容：附属设施建设道路、场地硬化 6000 平方米、挡土墙及护坎 1600 立方米等附属工程。

（九）同仁市 2022 年笼式足球场建设项目

实施内容：两村新建 800 平米 5 人制笼式足球场。

（十）同仁市涉藏社会治理示范区经费

实施内容：经费用于全市平安建设工作。

（十一）同仁市村（社区）法律顾问费

实施内容：为保证法律服务全覆盖，法律服务资源紧缺的情况下，可以采取 1+N 模式，即可由 1 名法律工作者对应多个村（社区）的办法进行配置。村（社区）法律顾问的主要承担为村（社区）管理提供法律意见、为群众提供法律咨询和法律援助、开展法治宣传等法律服务。全市一村（社区）一法律顾问补助经费原则上按照每村（社区）每年 8000 元标准支付。

（十二）2022 年垃圾焚烧项目

实施内容：根据本项目的总体规划，每座焚烧站设计规模，总占地面积 300 平方米，其中管理用房建筑面积为 30.16 平方米，垃圾分类晾晒棚建筑面积为 49.34 平方米，铁艺大门 1 座，砖砌围墙 70 米左右，地坪硬化 200 平方米左右，购置焚烧炉等。

（十三）三江源生态补偿金

实施内容：用于职业技能培训生活补助的发放。

（十四）同仁市隆务镇措玉村农村互助幸福院

实施内容：新建幸福院楼房 1 栋，一层建筑面积为 99.40 平方米，总建筑面积为 198.80 平方米，地上二层，每层层高均为 3.00 米，室内净高 0.30 米。为支持措玉村农村幸福院建设、设施修缮和设备用品配备等工作。

（十五）黄南州同仁市瓜什则敬老院改扩建项目

实施内容：为原同仁市瓜什则敬老院进行扩建改造及相关配套附属设施建设，改造面积 1935 平方米，床位 73 张。

2023年抽取重点绩效评价项目15个，评价资金涉及12183.68万元，其中重点民生类项目11个，涉及资金7471.91万元；平安建设项目2个，涉及资金55万元；建设类项目1个，涉及资金4495万元；补助类项目1个，涉及资金161.77万元。

二、项目绩效评价目的

加强财政预算资金管理，提高资金使用效益，建立健全科学合理、透明公正、高效有序的财政资金分配机制，推进政府绩效评价精准化进程，从源头上堵塞漏洞，更好地实现同仁市重点民生项目在经济社会发展的支撑作用，梳理分析存在的问题，提出客观性建议，为政府后续资金投入提供参考依据。

三、项目绩效评价原则

（一）目标导向、依法公开

绩效评价工作以财政相关法律法规、政策规定为依据，以资金支出经济性、效率性和效益性为重点，采用定量与定性分析相结合的方法，选取最能体现绩效评价对象特征的共性指标，形成完善的绩效评价指标体系。

（二）科学规范、分级实施

评价方法和指标设计紧密联系项目实际，按照资金管理、项目管理、项目效益进行分级评价，严格执行省财政厅、同仁市财政局相关绩效评价的规定。

（三）客观公正、公开透明

绩效评价工作以联系实际、实事求是、客观分析，精准评价

为目标要求，以全面、真实的事实和数据为支撑，评价成果实现公开、公平、公正。

四、评价程序和方法

评价工作按照项目单位自评、绩效评价组收集资料及现场抽查审核、综合评价等三个阶段进行；采取了查阅项目资料、财务报表及会计凭证和账簿，询问查证、目标对比、问卷调查等方式，在充分了解项目的审批，资金到位、使用、管理，以及项目的实施、完成程度、取得成效等情况后，结合项目评价指标和标准，做出客观、公正、公平的分析判断，形成评价结论，按照工作责任分工，深入开展调查研究，完成对同仁市 15 个项目的计算、分析、汇总各类数据，分类对项目资金管理、项目组织、项目效益进行目标比较分析和量化计分，确定项目绩效分值，分类整理资料，结合调查记录、调查问卷以及项目执行过程财务、相关资料，进行数据汇总，编写绩效评价报告，完成绩效评价报告审核与意见交换，形成正式报告。

五、评价指标体系建立

根据绩效评价的相关性、重要性、可比性、系统性和经济性原则，评价组设计了 2023 年同仁市重点专项支出项目绩效评价体系，评价指标主要分为决策、过程、产出、效益 4 个一级指标，包括项目立项、绩效目标、资金落实、业务管理、财务管理、项目产出、项目效益 7 个二级指标，具体包括项目立项规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、资金到位率、到位及时率、业

务管理制度健全性、制度执行有效性、过程实施合规性、财务管理制度健全性、资金使用合规性、预算执行情况、公示公告情况、实际完成率、完成及时率、质量达标率、成本节约率、经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、社会公众或服务对象满意度共 21 个三级指标。

考评总分值 100 分（项目决策指标分值 20 分，项目过程指标分值 35 分，项目产出指标分值 20 分，项目效果指标分值为 25 分），按照考核指标及标准考评得出最终得分按照考核指标及标准考评得出最终得分（ ≥ 90 分为优（包含 90 分）， ≥ 80 ， < 90 分为良（包含 80 分）， ≥ 60 ， < 80 分为一般（包含 60 分）， < 60 分以下为差）。

六、项目绩效评价结果

此次纳入评价范围的项目共 15 个，绩效评价情况分别为 90 分以上项目 7 个、80—89 分项目 7 个、60—79 分项目 1 个，具体评价分值及等级如下：

序号	项目名称	实施单位	评价得分	评价等级
1	2022 年同仁市农牧民居住条件改善工程	同仁市住房和城乡建设局	88.00	良
2	车辆购置税收入补助地方资金	同仁市交通运输局	90.5	优
3	2022 年同仁市第二生活垃圾处理场建设项目	同仁市发展和改革局	74.80	中
4	瓜什则乡力吉村集体产业及基础设施建设项目	同仁市瓜什则乡政府	89.20	良
5	同仁市圣地夏琼村集体奶牛养殖基地建设项目	同仁市农牧和科技局	84.00	良
6	曲库乎乡江龙村人饮提质增	同仁市水利综合服务	86	良

	效工程项目	中心		
7	同仁市第四幼儿园	同仁市教育局	94	优
8	同仁市城北九年一贯制寄宿制学校	同仁市教育局	89	良
9	同仁市 2022 年笼式足球场建设项目	同仁市文体旅游广电局	92	优
10	同仁市涉藏社会治理示范区	中共同仁市政法委员会	97	优
11	同仁市村（社区）法律顾问费	同仁市司法局	97	优
12	2022 年垃圾焚烧项目	同仁市卫生健康局	81.5	良
13	三江源生态补偿金	同仁市就业服务局	94.5	优
14	同仁市隆务镇措玉村农村互助幸福院	同仁市民政局	91.50	优
15	黄南州同仁市瓜什则敬老院改扩建项目	同仁市民政局	87.80	良

七、项目评价存在的问题

此次 2023 年度重点项目评价共发现问题四大项，二十五小项，具体问题为：

（一）项目前期管理方面

1. 绩效指标编制不够细化

部分项目预算绩效目标申报表编制不够细化、量化，指标设置不清晰，部分未设置质量指标、时效指标、成本指标等，在开展绩效评价工作时较难衡量目标的实现程度，涉及项目：2022 年度三江源生态补偿资金、2022 年度同仁市小型垃圾焚烧站建设项目、2022 年度同仁市村（社区）法律顾问经费、2022 年同仁市农村公路安全生命防护工程、2022 年同仁市农牧民居住条

件改善工程、2022年同仁市第二生活垃圾处理场建设项目、瓜什则乡力吉村集体产业及基础设施建设项目、同仁市圣地夏琼村集体奶牛养殖基地建设项目、同仁市隆务镇措玉村农村互助幸福院、黄南州同仁市瓜什则敬老院改扩建项目。

2. 个别项目未按照项目实施内容实施

部分项目未对培训工种需求进行事前研究、集体决策申报是否符合实际需求，是否合理可行，涉及项目：2022年度三江源生态补偿资金、2022年同仁市第二生活垃圾处理场建设项目、同仁市圣地夏琼村集体奶牛养殖基地建设项目、黄南州同仁市瓜什则敬老院改扩建项目。

(二) 项目实施管理方面

1. 未取得施工许可证违规开工

2023年度重点项目绩效评价过程中发现部分项目存在未取得施工许可证违规开工现象，涉及项目：同仁市城北九年一贯制寄宿制学校建设项目、瓜什则乡力吉村集体产业及基础设施建设项目。

2. 合同签订不规范

部分项目存在合同签订不规范的问题，涉及项目：2022年度三江源生态补偿资金、2022年同仁市第二生活垃圾处理场建设项目、同仁市隆务镇措玉村农村互助幸福院。

3. 延期发出中标通知书

部分项目未在规定时间内发出中标通知书，不符合相关规

定，涉及项目：2022年度三江源生态补偿资金、2022年度同仁市小型垃圾焚烧站建设项目。

4. 总监理工程师不唯一

项目评价小组在检查过程中发现个别项目存在总监理工程师不唯一的问题，涉及项目：2022年度同仁市曲库乎乡江龙村人畜饮水提质增效入户工程。

5. 未进行政府采购程序

个别项目存在二类费未进行政府采购程序，直接与第三方签订合同的现象，涉及项目：2022年度同仁市小型垃圾焚烧站建设项目。

（三）项目资金管理方面

1. 资金审批滞后

部分项目资金审批滞后，审批不及时，审批日期在资金支付日期之后，涉及项目：同仁市城北九年一贯制寄宿制学校建设项目、2022年度同仁市曲库乎乡江龙村人畜饮水提质增效入户工程、同仁市涉藏社会治理示范区、瓜什则乡力吉村集体产业及基础设施建设项目。

2. 大额资金支出未经集体决策

部分项目工程款支出无大额支出会议纪要，未经集体决策，涉及项目：同仁市城北九年一贯制寄宿制学校建设项目、2022年度同仁市第四幼儿园建设项目、2022年度同仁市曲库乎乡江龙村人畜饮水提质增效入户工程、2022年度同仁市小型垃圾焚

烧站建设项目、2022年同仁市农村公路安全生命防护工程。

3. 补贴人员花名册、考勤签字不规范

个别项目未按照相关《培训要求》补贴发放花名册未签字、摁手印，涉及项目：2022年度三江源生态补偿资金

4. 招标代理费由中标人支付

部分项目未执行《关于进一步规范工程建设招标代理服务收费及资格预审文件招标文件发售费用的通知》（青建工〔2017〕512号）中“谁委托谁付费”代理服务费应由委托人支付的规定，涉及项目：2022年度同仁市曲库乎乡江龙村人畜饮水提质增效入户工程、2022年同仁市第二生活垃圾处理场建设项目、同仁市圣地夏琼村集体奶牛养殖基地建设项目。

5. 账务处理不规范，未按基建账务处理

部分项目账务处理不规范，在建工程科目均计入单位管理费用-商品服务费用，资本性支出费用化，涉及项目：2022年度同仁市曲库乎乡江龙村人畜饮水提质增效入户工程、2022年度同仁市笼式足球场建设项目。

6. 会计核算不规范

部分项目会计核算不规范，出现做账日期早于发票开具日期、发票多开部分未挂账的现象，涉及项目：2022年度同仁市曲库乎乡江龙村人畜饮水提质增效入户工程、2022年度同仁市笼式足球场建设项目、同仁市涉藏社会治理示范区、黄南州同仁市瓜什则敬老院改扩建项目。

7. 费用超概算

部分项目存在超概算的现象，涉及项目：2022年度同仁市小型垃圾焚烧站建设项目、2022年度同仁市笼式足球场建设项目、2022年同仁市第二生活垃圾处理场建设项目、同仁市圣地夏琼村集体奶牛养殖基地建设项目、瓜什则乡力吉村集体产业及基础设施建设项目。

8. 质保金预留比例过高

部分项目存在质保金预留比例过高的问题，涉及项目：2022年度同仁市小型垃圾焚烧站建设项目、2022年同仁市农村公路安全生命防护工程、同仁市隆务镇措玉村农村互助幸福院。

9. 列支非本项目资金

个别项目未按照资金文件规定及实施方案规定，列支非本项目资金，涉及项目：2022年度同仁市小型垃圾焚烧站建设项目、黄南州同仁市瓜什则敬老院改扩建项目、2022年同仁市第二生活垃圾处理场建设项目。

10. 未按合同约定付款

部分项目未按照合同约定的付款方式及比例进行价款的支付，涉及项目：2022年度同仁市小型垃圾焚烧站建设项目、同仁市圣地夏琼村集体奶牛养殖基地建设项目。

11. 项目逾期交工

部分项目未按照批复及合同约定的建设期限内完工验收，涉及项目：2022年度同仁市小型垃圾焚烧站建设项目、2022年同

仁市第二生活垃圾处理场建设项目。

12. 资金支出依据不充分

个别项目资金支出审核不严谨，发现补贴表无人员签字，涉及项目：2022年度同仁市村（社区）法律顾问经费、2022年同仁市农牧民居住条件改善工程、同仁市涉藏社会治理示范区。

13. 招标代理费收取过高

个别项目存在招标代理费收取过高的现象，涉及项目：2022年度同仁市笼式足球场建设项目、瓜什则乡力吉村集体产业及基础设施建设项目。

14. 资金支出监管不严

个别项目资金支出无工程量清单明细依据，资金支出监管不严，涉及项目：2022年度同仁市笼式足球场建设项目、2022年同仁市第二生活垃圾处理场建设项目、黄南州同仁市瓜什则敬老院改扩建项目、同仁市隆务镇措玉村农村互助幸福院、同仁市圣地夏琼村集体奶牛养殖基地建设项目、瓜什则乡力吉村集体产业及基础设施建设项目。

（四）项目后续管理方面

1. 未在规定时间内进行结算审核

部分重点专项项目竣工验收后未在规定时间内进行工程结算审核，涉及项目：同仁市城北九年一贯制寄宿制学校建设项目、2022年度同仁市第四幼儿园建设项目、2022年度同仁市第四幼儿园建设项目、2022年度同仁市曲库乎乡江龙村人畜饮水提质

增效入户工程、2022年度同仁市小型垃圾焚烧站建设项目、2022年度同仁市笼式足球场建设项目、2022年同仁市农村公路安全生命防护工程、瓜什则乡力吉村集体产业及基础设施建设项目、2022年同仁市第二生活垃圾处理场建设项目、同仁市圣地夏琼村集体奶牛养殖基地建设项目。

2. 竣工未做决算

部分重点专项项目竣工验收后未在规定时间内进行竣工财务决算审计，涉及项目：同仁市城北九年一贯制寄宿制学校建设项目、2022年度同仁市第四幼儿园建设项目、2022年度同仁市曲库乎乡江龙村人畜饮水提质增效入户工程、2022年度同仁市小型垃圾焚烧站建设项目、2022年度同仁市笼式足球场建设项目、2022年同仁市农村公路安全生命防护工程、2022年同仁市第二生活垃圾处理场建设项目、黄南州同仁市瓜什则敬老院改扩建项目、同仁市隆务镇措玉村农村互助幸福院、同仁市圣地夏琼村集体奶牛养殖基地建设项目、瓜什则乡力吉村集体产业及基础设施建设项目。

3. 验收资料不规范

部分项目发现竣工验收资料无施工、监理、设计等相关单位盖章，验收资料不完整、不规范，涉及项目：2022年度同仁市曲库乎乡江龙村人畜饮水提质增效入户工程、2022年同仁市农牧民居住条件改善工程。

4. 未按规定报送工程建设档案资料

个别项目发现建设单位未及时向建设行政主管部门或者其他有关部门移交建设项目档案备案，涉及项目：2022年度同仁市曲库乎乡江龙村人畜饮水提质增效入户工程、黄南州同仁市瓜什则敬老院改扩建项目。

八、相关建议

（一）建议项目主管部门尽快督促项目建设单位按照规定做好各项清理工作，及时对已完工项目组织竣工验收、办理工程价款结算，依照相关规定做好竣工结算审核。

（二）建议项目主管部门尽快督促项目建设单位按照规定做好各项清理工作，及时对已完工项目组织竣工验收、办理工程价款结算、做好竣工财务决算编报工作，并按照相关规定做好竣工财务决算审核。

（三）建议严格按照《中华人民共和国建筑法》《建筑工程施工许可管理办法》规定内容，实行先批准许可再建设的程序。

（四）建议明确财务审批流程，严格实行经办人、部门负责人、分管领导签字、财务审核以及负责财务的领导审批，会计人员处理入账的财务审批流程。依据单位的预算情况、实际支出规模合理确定审批金额权限。单位负责人要树立合规意识，强化财务管理与监督，不断规范财务行为。

（五）建议项目实施单位加大支出审核力度，规范项目资金支出程序合理性。

（六）建议项目实施单位强化绩效目标管理理念，落实绩效

目标工作预算绩效目标管理是预算绩效管理的重要内容之一，是预算绩效管理的首要环节，提高财政资金使用效益和透明度的有效手段。编制绩效目标时要注意从产出数量、质量、成本、效果、满意度等方面对绩效指标进行细化，确保项目绩效目标与预算资金的一致性，避免缺项漏项或资金不明的情况出现。

（七）建议在今后项目招投标过程中，严格按照《中华人民共和国政府采购实施条例》等相关法律法规执行。

（八）建议加强对《中华人民共和国合同法》有关法律法规及规范的学习，强化合同管理，严格执行《中华人民共和国合同法》，确保采购程序合法合规，合同签订规范有效。

（九）建议严格按照《关于进一步规范工程建设招标代理服务收费及资格预审文件招标文件发售费用的通知》（青建工〔2017〕512号）文件所规定的招标代理服务费支付方进行支付。

（十）建议加强会计核算管理，规范使用会计科目。严格按照《政府会计制度》规定的会计科目使用范围核算单位经济业务，真实反映单位的财务收支状况，确保财务核算合规。

（十一）建议严格按照相关规定执行，杜绝已确定的项目总监理工程师随意变更的行为。

（十二）建议项目实施单位对超概原因分析总结，在今后严格按照批复执行，严格控制建设规模，杜绝此类情况的发生。

（十三）建议严格履行《建设工程质量保证金管理办法》建质〔2017〕138号文件规定，增强法律意识，规范合同签订内容，

严格管理。

(十四)建议单位严格按照采购限额标准及招投标规定的采购方式和程序进行采购。

(十五)建议严格按照国家发展和改革委员会《关于降低部分建设项目收费标准规范收费行为等有关问题的通知》发改价格〔2011〕534号规定标准进行费用的收取，杜绝出现费用收取过高的现象发生。

(十六)建议实施衔接资金产业项目40万以上依托企业发展的，在项目实施前及时对企业的经营状况及财务状况等进行尽职调查，形成书面报告。

同仁市财政局

2023年10月16日

抄报：州财政局，市委、市政府，王旭龄副市长。

抄送：本局各局长，存档。
