

# ཐུན་རིན་ལྷོད་ཁྱེད་ནང་སྲིད་ཅུས་གྱི་ཡིག་མཛ། 同仁市财政局文件

同财绩[2021]6号

签发人：秦丽华

## 关于对同仁市公共体育普及等 17 个 重点项目支出绩效评价情况通报的报告

各相关单位：

根据《关于开展 2020 年重点项目支出绩效评价工作实施方案的通知》（同财绩[2021]4 号）文件要求以及省州相关文件精神，我局于 2021 年 8 月 16 日邀请了第三方机构青海誉达融信会计师事务所绩效专家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。我



们在各科室上报的基础上，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 17 项。分别是：

(一) 九个笼式足球场（扎毛斗合言，扎毛乡扎毛，隆务向阳，隆务朝阳，隆务镇隆务庄，扎毛和日，曲库乎古德，城北新区，保安分别投资建造）。

(二) 隆务寺景区改建 3 座厕所，龙树画院新建一座，东干木乡村旅游新建一座，旅游接待中心新建一座。

(三) 乡村旅游扶贫项目省级乡村旅游重点村东干木，多哇，古德扎毛村各 10 万元，精准扶贫村多哇，古德村各 10 万元。

(四) 琼贡寺文化广场建设琼贡寺文化广场。

(五) 文化产业园区建设吾屯产业园区修建。

(六) 2020 年新疆西藏等地区教育特殊补助保安镇寄宿制完小，新建运动场校舍设备等。

(七) 就业培训项目短期技能培训 1200 人。

(八) 易地搬迁文化产业扶贫车间建设项目同仁市易地搬迁文化产业扶贫资金车间项目，其中：240 万元用于建设同仁市热贡桑杰唐卡文化艺术传播中心新建 4 层 2000 平方米综合楼的 2-3 层，新建扶贫车间建筑面积为 800 平方米，共建设扶贫车间 4 间；90 万元用于建设热贡慈善艺苑培训基地新建 3 层 600 平方米综合楼的 2-3 层，新建扶贫车间建筑面积为 300 平方米，共建设扶贫车间 4 间。

(九) 第一批少数项目发展项目。



(十) 贫困村饮水安全巩固提升项目浪加村, 泵队村, 夏卜浪村、古德村, 木合沙村, 江龙农业村, 多哇村, 江龙牧业村、土房泵玉村、兰采村, 环曲乎村, 立仓村, 扎毛牙什当村, 力吉村, 吉仓村, 日秀玛日贡玛村, 群吾村, 日秀玛东切村, 宁他村, 协知娘加村, 修建 4.75 公里配水管, 368 座入户井, 9.6 公里入户管, 7 公里干管, 水管 0.3 公里, 机井 5 座, 支管道及入户管道 7.2 公里, 更管管道 1 公里。50 吨蓄水池 1 个, 支管 1.2 公里, 阀门井 11 个, 户管坝 10 米, 饮水口 1 座, 50T 蓄水池 1 座, 管道 8.04km, 护管坝 10 座, 硬化路拆除与恢复 0.1 公里。3 座引水口维修, 拆除与恢复排洪渠 0.5 公里。溢流管 1.2 公里, 更换溢流管 400 米。

(十一) 贫困林场基础设施建设项目东山林场场部饮水管道 1.2 公里及泵房, 场部地坪硬化 700 平方米; 西卜沙林场场部维修 1200 平方米, 场部饮水管道 7 公里; 双朋西林场场部维修 800 平方米, 围墙 120 米。

(十二) 生态畜牧业专业合作社建设项目 (1) 建设“四位一体”生态牛羊畜棚 9 套、以及其他配套设施等。(2) 引进良种畜 394 头/只, 其中高原牦牛母牛 148 头, 藏系羊母牛 246 只。(3) 购置自卸农用车 4 辆、冷藏车 1 辆, 粉碎机 1 台、冷藏柜 11 台及电子设备等。

(十三) 化肥农药减量增效在小麦、油菜、马铃薯、设施蔬菜等作物实施商品有机肥替代化肥 8.3 万亩, 进行绿色防控, 在蔬菜上推广蔬菜水肥一体化 0.2 万亩。





(十四) 村集体经济发展项目同仁市瓜什则乡力吉村养殖产业扩大养殖规模。

(十五) 村集体经济发展项目黄乃亥特色农产品加工专业合作社购买拖拉机、旋耕机、犁地机、榨油机、磨面机等生产设备，并扩大经营规模。

(十六) 贫困村周边小流域综合治理工程项目本次水土流失治理面积为 5556hm<sup>2</sup>，人工造林 386.13hm<sup>2</sup>，四旁造林 42.59hm<sup>2</sup>，封禁治理 4745.36hm<sup>2</sup>，9 条支毛沟布置谷坊 62 座，沟头防护工程 3 处，挡墙 6 处，拦砂坝 9 座，护岸墙 950m，排水渠 1778m，网围栏长度 62500m，封禁警示牌 12 座，新建流域道路 19000m。

(十七) 2019 年教育现代化推进工程(市州级)中央基建资金(同仁县兰采乡唐拉卡寄宿学校)扩大办学规模，树立教育新品牌，提高办学质量及提高办学效益。

共计 17 个重点绩效评价项目，评价资金为 9333.38 万元。认真做好绩效评价工作，在评价方式上组织第三方开展绩效评价。

## 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，更好的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、评价工作组织、程序和方法

绩效评价工作采取第三方机构评价的方式完成。第三方根据绩效评价时间要求，会计师事务所成立了资金管理、项目管理、项目效益三个评价组，按照现场审核、实地踏勘、调查研究、综合评价、形成报告等步骤和程序开展评价工作。评价过程中，评价组运用成本效益法、比较法、因素分析法、社会调查法等方式，通过查阅资料、召开座谈会、实地核查、调查问卷、专家评议、比较分析，充分了解项目资金落实、资金使用、项目实施情况，结合项目评价指标和评分标准，在绩效评价总体框架下细化各项指标，对同仁市 17 个重点



项目进行客观、公平、公正判断。评价工作分三个步骤进行。

(一) 通过项目实施单位调阅与绩效评价相关资料，完成资料收集、座谈了解、实地踏勘工作，为评价工作提供基础数据和依据。

(二) 按照工作责任分工，深入开展调查研究，完成对同仁市 17 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。

(三) 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 2020 年同仁市重点专项支出项目绩效评价体系，绩效评价体系主要分为投入、过程、产出、效果 4 个一级指标，包括项目立项、资金落实、业务管理、财务管理、项目产出、项目效益 6 个二级指标，具体项目立项规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、资金到位率、到位及时率、管理制度健全性、项目执行有效性、项目质量可控性、管理制度健全性、资金使用合规性、财务监控有效性、实际完成率、绩效目标完成率、完成及时率、工程质量控制、社会效益、生态效益、可持续影响等 18 个三级指标。考评总分值 100 分（投入指标分值 20 分，过程指标分值 30 分，产出指标分值 30 分，效果指标分值为 20 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分以上为优（包含90分），80-89分为良，60-79分为一般，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17个，最终打分表项目个数共17个，绩效评价情况分别为90分以上为9个、80-89分为6个、60-79分为2个。

### （一）项目立项情况

项目立项情况主要评价项目立项规范性、绩效目标合理性及绩效指标明确性，该指标满分10分，平均得分6.06分。从评价结果看，10个项目得7-10分，体现为项目经可研论证或专家论证，并由发改部门对项目进行了可研批复或编制了项目实施方案，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，项目绩效目标分解成了具体的绩效指标并细化，指标值清晰，可衡量的指标值予以体现，项目绩效指标与预算确定的项目投资额或资金量相匹配；7个项目得2分至6分，扣分原因为项目未提供完整的实施方案或绩效目标申报表，产出指标及效益指标细化量化不足，无法体现清晰、可衡量的指标值。

### （二）资金落实情况

资金落实情况主要评价项目的资金到位率、到位及时率，该指标满分10分，平均得分9.29分。从评价结果看，90%以上的项目得分10分，体现为财政拨付资金能够足额拨





付至实施部门或单位，未发现拖延拨付滞留资金现象，各项资金按规定的使用方向和用途使用。

### （三）业务管理情况

业务管理情况主要评价项目管理制度健全性、项目执行有效性及项目质量可控性，该指标满分 15 分，平均得分 14.235 分。从评价结果看，15 个项目得分在 12 分及以上，体现在项目制定的各项管理制度合法、合规、完整，项目调整手续齐全，按要求签订了施工及二类费用的规范文本合同，提供了验收报告及技术鉴定等资料，并及时整理归档，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，施工条件齐备；2 个项目得分在 12 分以下，主要扣分原因是未针对项目制定业务内控管理制度，对项目管理人员未进行明确分工，责任未进行划分，项目执行未按相关规定实施，项目已完成但未提供竣工验收资料。

### （四）财务管理情况

财务管理情况主要评价管理制度健全性、资金使用合规性及财务监控有效性，该指标满分 15 分，平均得分 11.18 分。从评价结果看，14 个项目得分在 10 分以上，体现在项目具有相应的财务管理暂行办法、专项资金管理办法等，符合相关财务会计制度的规定，项目资金拨付审批手续齐全，符合项目预算批复或合同规定的用途，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；3 个项目得分在 10 分以下，主要扣分原因是未针对项目制定相应的财务内控制度和监控机制，





对已完工项目未进行相应的财务决算或审计工作。

#### （五）项目产出情况

项目产出情况主要项目实际完成率、绩效目标完成率、完成及时率及工程质量控制，该指标满分 30 分，平均得分 27.12 分。从评价结果看，15 个项目得分 25 分以上，体现在项目已按要求完成，完成率达到 100%，完成及时率达到 100%，并在计划内完成绩效目标；2 个项目分值在 25 分以下，分值低的主要原因是项目实际完成量与方案不符及欠缺项目质量控制。

#### （六）项目效益情况

项目效益情况主要评价社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响及服务对象满意度，该指标满分 20 分，平均得分 19.47 分。从评价结果看，所有项目分值都能在 15 以上，除个别项目实施不符合方案外。项目均能按计划完成并达到预期目标，效益比较明显。

### 七、存在问题

（一）部分重点专项支出项目未提供绩效目标申报表。从本次绩效评价工作提供的资料来看，部分项目主管部门未提供绩效目标申报表，对项目评价产生不利影响。多数项目提供了绩效目标申报表，制定了相应绩效目标和绩效指标，但从绩效目标管理的角度看，产出指标及效益指标设置多为定性的文字描述，缺乏具体工作量化数据，在开展绩效评价时较难衡量目标的完成情况。



(二) 部分预算单位对预算绩效工作重视度仍有待提高。从乡村项目实施情况来看,基层组织对预算绩效工作全覆盖及项目绩效评价工作了解程度及重视程度仍处于较低水平,未能充分了解预算绩效工作的框架及流程,造成项目评价结果不理想。

(三) 个别项目前期工作不充分。个别项目实际执行过程中存在工程量清单编制漏项、项目采购量与实际需求量存在较大差异等问题,暴露出项目前期工作不充分的问题。

(四) 多数已完成建设项目未能及时开展结算及决算工作。项目建设完成后,建设单位若未能及时开展项目结算审核工作及竣工财务决算,将影响后期档案资料管理和资产交付。同时不能真实、准确和完整的反映项目投资完成情况。

## 八、相关建议

(一) 加强对绩效目标管理的认识,提升绩效目标可量化性。建议加强对预算绩效目标管理的学习,逐步树立以绩效目标为导向的管理理念,在申请预算时明确细化、量化目标,以清晰掌握项目工作目标和方向,在目标的约束下开展工作。

(二) 提高基层预算绩效管理工作。建议加强对预算绩效管理工作的认识水平,真正将预算绩效全覆盖的理念深入到基层,提高项目管理水平,充分发挥财政资金投入效益。

(三) 加强对项目前期工作的重视。政府投资项目前期可通过一定的预算评审,有效防止设计不合理,控制项目投



资的限额。通过预算评审，可以减少前期工作中出现的不足，使项目前期工作趋于完善，充分发挥财政资金使用效益。

（四）及时完善项目财务决算及审计工作。根据《财政部基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》（财建〔2016〕503号）规定，项目竣工3个月后，应开展竣工决算工作，因此建议项目完成单位应开展竣工财务决算或项目结算评审工作，一是通过竣工财务决算的审计监督，对提高竣工决算的质量，正确评价投资效益，总结建设经验，改善基本建设项目管理有着重要意义。二是工程竣工结算评审是财政部门下达竣工决算批复的依据，同时也是资产价值核定与交付的依据。



2021年10月11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，档

---

