

ཐུན་རིན་ལྷན་ཁྲིའི་ཚོང་ལྷན་ཁྲིའི་ཐུས་གྱི་ཡིག་ཆ།

同仁市财政局文件

同财绩〔2023〕2号

签发人：秦丽华

关于对同仁市城镇保障性安居工程等18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2021年重点项目支出绩效评价工作实施方案的通知》（同财绩〔2022〕5号）文件要求以及省州相关文件精神，我局于2022年7月25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 18 项。分别是：

（一）2021 年城镇保障性安居工程（老旧小区改造）。

（二）同仁市多哇镇交隆务村 1 队（牧业公路主线起点 K0+000 位于多哇镇至泽库县县界公路（路线编码 Y134）K9+915 处，终点位于交隆务村 1 队牧民夏季牧场居住点处；支线一起点接主线 K4+454. 处，终点位于牧民夏季牧场居住点处。路线全长 12.5 公里，路基宽 6.5 米，路面宽 4.5 米）。

（三）同仁市兰采乡环曲乎村贡青夏季草场砂路（支线起点接同贵公路 K50+500，起点与同贵公路相交，终点为政府单位夏季联合检和指挥点。起终点位置明确。建设项目路线总长 8km）。

（四）同仁市多哇镇直跃 7 队牧业点砂路（全长 12.495 公里、路基宽度 6.5 米、路面宽 6 米、路面满铺采用 20 厘米厚砂砾层面）。

（五）同仁市贫困人口产业贷款和“530”贷款贴息项目。
（同仁市贫困人口产业贷款和“530”贷款贴息）

（六）打造 4 个同仁市妇女手工制作工坊（带动全市脱贫妇女 40 人，打造同仁市妇女手工制作工坊 4 个）。

（七）同仁市黄乃亥乡日秀玛村饲草料储备库及设备购置建设项目（新建饲草料储备库、机械设备储备库、围墙、大门及设备购）。



(八) 同仁市黄乃亥乡群吾村特色种植基地建设项目(新建种植设备储备库 510 m², 种子储备库、晒场、围墙、大门等及设备购置)。

(九) 同仁市化肥农药减量增效项目(在全市范围内开展化肥农药减量增效全域覆盖行动, 实施面积 8.3 万亩)。

(十) 2020 年农村环境整治项目(第一批) 隆务镇吾屯上庄村、保安镇群吾村、多哇镇直跃村、加吾乡协智村、双朋西乡双朋西村, 瓜什则乡力吉村, 年都乎乡郭麻日村 8 个村配备了 8 辆垃圾压缩车, 完成项目资金绩效里要求的 8 个村庄的环境整治提升。

(十一) 同仁市扎毛景区建设项目(新建景区内道路 1500 米, 木栈道 3400 米, 生态停车场 3000 平方米及附属设施等)。

(十二) 学生营养膳食补助(实施农村义务教育学生营养改善计划)。

(十三) 残疾人事业发展补助资金(用于残疾人儿童康复)。

(十四) 三江源生态补偿资金(生活和交通住宿费补贴, 对符合条件人员在参加培训期间给予生活、交通住宿补贴)。

(十五) 残疾人生活和护理补贴(对符合条件的残疾人给予相应的生活和护理补贴)。

(十六) 农村危房改造(对符合条件的农户, 提供危房改造补贴)。

(十七) 老年人体检(65 岁以上老年人健康体检补助)。



(十八) 2021 年农村道路硬化等建设项目 (建设曲库乎乡瓜什则村官秀自然村道路硬化 1847 米, 涵洞 16 道; 保安镇下庄村乡村道路硬化 572 米, 地坪硬化 223 平方米, 检查井更换 2 座; 隆务镇吾屯上庄村乡村硬化道路 1875 米, 新建涵洞 11 道; 农田灌溉渠道 5710 米, 支渠分水口 20 个, 支渠农口 130 个, 跌水 268 座, 便桥 7 座; 隆务镇吾屯下庄村农田灌溉渠道 882 米, 支渠分水口 3 个, 农口 33 个, 跌水 46 座; 年都乎乡尕沙日村道路硬化 728 米, 排水沟 70 米, 挡土墙高 6 米长 30 米; 保安镇东干木村哈拉巴图自然村硬化道路 1195 米, 新建涵洞 7 道, 涵洞加固利用 8 个, 便桥 2 座且两侧护栏 16 米, 新建检查井 1 座)。

共计 18 个重点绩效评价项目, 评价资金为 11516.46 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 18 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 18 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、充分性和适当性原则，评价组设计了 2021 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决策、过程、产出、效果 4 个一级指标，包括项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、项目效益 9 个二级指标，具体包括立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性、资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性、实际完成率、质量达标率、完成及时性、社会效益、可持续影响共 16 个三级指标。考评总分值 100 分（决策指标分值 30 分，过程指标分值 30 分，产出指标分值 20 分，效益指标分



值 20 分），按照考核指标及标准考评得出最终得分（90 分以上（含 90 分）为优，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

2021 年同仁市重点专项支出绩效评价平均得分：95.17 分，等级为“优”。其中：评价等级为“优”的项目为 18 个，评价等级为“良”的项目为 0 个，评价等级为“一般”的项目为 0 个。重点专项支出项目在评价过程中，各预算单位配合程度高，资料具有准确性与完备性，项目成果成效更具有代表性。

（一）项目立项情况

项目立项情况主要评价项目立项依据充分性、立项程序规范性两项指标，该指标满分 10 分，平均得分 10 分。从评价结果看，18 个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或项目实施确认通知，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平。

（二）资金落实情况

资金投入情况主要评价预算编制科学性和资金分配合理性两项指标，该指标满分 10 分，平均得分 9.78。从评价结果看，16 个项目得分 10 分，主要表现为项目预算编制能够按照概预算定额标准计算项目，概预算编制符合科学性，资金分配符合项目进展实际需求，与项目实施进度配合密切。

2 个项目得分 8 分，扣分点为资金分配合理性指标方面，出



现提供项目资料中未反应自筹资金使用情况、贴息贷款中个别已到期贷款户继续计算贴息金额的情况，资金分配与项目实施进度契合度不高，较易影响项目实施进度。

（三）项目产出情况

项目产出情况主要评价实际完成率、质量达标率、完成及时性三项指标，该指标满分 20 分，平均得分 18.39 分。从评价结果看，12 个项目得分 20 分，体现在项目能够按照可研或实施方案进行实施，并在批复时间内保质保量完成项目实施。

6 个项目得分在 10-19 分，扣分原因多集中在项目完工未及时组织开展竣工验收工作，个别项目实际完成情况与绩效指标设定有偏差，在完成率和及时性上都有所扣分。

（四）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、可持续影响等指标，该指标满分 20 分，平均得分 20 分。从评价结果看，项目效益分值均为满分，主要原因为项目选取的均为关系国计民生的重要项目，项目实施完成后产生的各类效益效果明显，对地方社会发展及经济发展起到非常重要的作用。

（五）总体结论

2021 年同仁市重点专项支出绩效评价平均得分：95.17 分，等级为“优”。其中：评价等级为“优”的项目为 18 个，评价等级为“良”的项目为 0 个，评价等级为“一般”的项目为 0 个。重点专项支出项目在评价过程中，各预算单位配合程度高，资料



具有准确性与完备性，项目成果成效更具有代表性。

七、存在问题

（一）延续性项目立项依据普遍不充分。多数补贴类或经费类项目，其属于延续性项目且近年都会在预算中予以安排，因此项目实施单位普遍对这类项目资金的申请与立项依据的充分性和规范性不能引起足够重视，导致项目手续和程序上没有规范和一致性（如残疾人补助、产业扶贫就业培训、老年人健康体检项目等）。

（二）多数已完成建设项目未及时开展竣工验收、结算及决算工作。项目建设完成后，建设单位若未能及时组织竣工验收工作、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（如：同仁市 2020 年农村环境综合整治项目、同仁市多哇镇交隆务村 1 队牧业点砂路项目、同仁市多哇镇直跃村 7 队牧业点砂路项目）。

（三）项目预算执行率较低。同仁市重点专项支出绩效评价项目预算资金 11840.80 万元，截止 2021 年底，全市各级预算部门重点专项支出结转结余资金总计 1182.87 万元，年末结余资金占全年重点专项支出预算收入的 9.99%，原因是部分项目进度受到主观或客观因素的影响，或项目前期未按照项目实施实际要求和相关行业规范进行详细预算编制，导致资金支付率较低、（如同仁市 2021 年城镇老旧小区综合整治建设项目结转资金 533.52



万元、同仁市 2021 年化肥农药减量增效行动结余资金 359.41 万元)

八、相关建议

(一) 提升部门对绩效评价工作重视程度。建议财政部门加强对绩效评价结果的运用,同时提高各预算单位对绩效评价重要性的认识,努力推动同仁市、黄南州乃至青海省的绩效评价工作水准,使绩效评价工作真正发挥指导项目投资,部门预算的有力工具。

(二) 加强项目预算编制管理。建议各项目预算单位在今后项目的实施过程中,规范项目预算编制,按照相关行业标准或参照项目具体实施内容,将预算编制准确性、及时性充分发挥,使之真正成为项目投资的风向标。

(三) 提升人员对绩效评价工作的理解。建议各项目预算单位对负责绩效评价的相关科室及人员适当进行有关绩效评价的学习或培训,提升部门人员绩效自评水平,能够在今后工作中与绩效评价人员更好的配合完成工作。

(四) 加强项目立项管理。建议财政部门在延续性项目的立项及资金申请的手续和程序上做出规范性要求,提高各预算部门对于预算内资金申请和项目立项的管理。

(五) 加强财务监管,确保资金使用安全。项目单位应及时对已完成项目及专项资金进行内外部审计监督与稽核,对专项资金收支保持足够重视与警惕,保障财政资金支出的安全性,提升



财务管理有效性。

(六) 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。



抄送: 州财政局, 市委、市政府, 王旭龄副市长。

