

青海子信联合会计师事务所

青子信绩评字〔2021〕第 22 号

关于对尖扎县 2020 年三江源生态保护和建设 二期工程（市州级）中央基建投资预算项目 绩效评价的报告

尖扎县财政局：

为加强和规范三江源生态保护和建设二期工程（市州级）中央基建投资预算资金的使用管理，推进资金统筹使用，提高财政资金使用效益，根据尖扎县财政局《关于开展 2021 年度重点专项支出绩效评价工作的通知》（尖财字〔2021〕471 号）的要求，青海子信联合会计师事务所受尖扎县财政局委托，对尖扎县 2020 年中央基建投资预算资金进行了绩效评价，现将评价情况报告如下：

一、绩效评价目的、方式和依据

（一）绩效评价的目的

本次评价，通过客观公正地核查项目资金预期目标的实现程度，评价资金支出效率和综合效果，及时总结经验，分析存在问题及原因，为尖扎县财政局决策、管理提供参考依据，推动建立以绩效评价结果为导向的项目资金分配与管理制度，推进项目资金科学化、精细化管理，以不断提高项目资金管理水平和使用效

益；为今后项目资金的安排提供重要依据。

（二）绩效评价的原则及方式

为确保评价工作顺利实施，我所采取在统一信息采集、统一统计口径，统一评价标准、统一把握尺度、统一评价报告格式的基础上，分组开展绩效评价工作。绩效评价工作过程：通过与被评价单位座谈、实地查看项目、查阅相关资料、调查走访等必要的评价程序，采取定性、定量、对比等分析方法对尖扎县 2020 年中央基建投资预算资金作出客观公正评价。

（三）绩效评价范围

绩效评价范围是尖扎县 2020 年三江源生态保护和建设二期工程中央基建投资预算项目。

（四）绩效评价参照的相关依据

1. 《政府会计制度》

2. 中共青海省委、青海省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（青发〔2019〕11 号）；

3. 财政部《关于下达 2020 年重点区域生态保护与修复工程专项中央基建投资预算（拨款）的通知》（财建〔2020〕347 号）；

4. 项目实施方案及批复、资金下达文件、招标投标文件、合同、项目验收资料、财务会计资料及其他相关资料。

二、项目立项和实施情况

根据《青海省财政厅关于下达 2020 年三江源生态保护和建设二期工程（市州级）中央基建投资预算的通知》（青财建字〔2020〕1364 号）下达尖扎县中央基建投资预算资金 952.00 万元。尖扎县批复立项中央基建投资预算资金项目 3 项，已开工 3 项，未完工 3 项。批复投资 952.00 万元，完成投资 418.54 万元，均为中央基建

投资资金。

（一）项目立项情况

尖扎县在收到中央财政下达的中央基建投资预算资金后，结合本地区年度工作任务和青海三江源生态保护和建设二期工程规划，共批复立项中央基建投资预算资金项目 3 个，分别为尖扎县林木种苗基地项目、尖扎县草原有害生物防控项目、尖扎县林业有害生物防控项目。

（二）项目建设情况

截止绩效评价日，尖扎县已开工中央基建投资预算资金项目 3 个，未完工项目 3 个。

（三）项目管理情况

尖扎县项目主管单位，基本都能按照项目管理的要求成立项目工作领导小组，实行项目法人负责制、招标制、合同管理制、监理制、验收制，实行报账制。建设档案均设有专人管理。宣传报道力度不够，尤其是在省级以上媒体的宣传报道不足。

（四）目标完成情况

尖扎县设定了年度绩效目标，共计完成：尖扎县林木种苗基地项目仅完成主体工程；尖扎县草原有害生物防控项目灭鼠任务完成 50%；尖扎县林业有害生物防控项目采购设备 65 台、防治设施用房完成主体工程。

三、项目资金到位及使用情况

（一）项目资金下达、到位、使用情况

截止绩效评价日，尖扎县共批复投资 952.00 万元，均为中央财政资金，其中：尖扎县 2020 年林木种苗基地项目 320 万元、尖扎县 2020 年草原有害生物防控项目 50 万元、尖扎县 2020 年林业有

害生物防控项目 582 万元。

实际到位资金共计 952.00 万元，资金到位率 100%。其中：尖扎县 2020 年林木种苗基地项目 320 万元、尖扎县 2020 年草原有害生物防控项目 50 万元、尖扎县 2020 年林业有害生物防控项目 582 万元。

项目实际完成投资 418.54 万元，占总投资的 43.96%，均为中央投资。其中：尖扎县 2020 年林木种苗基地项目 132.52 万元、尖扎县 2020 年草原有害生物防控项目 28.18 万元、尖扎县 2020 年林业有害生物防控项目 257.84 万元。

（二）项目资金管理情况

尖扎县基本能够按照《政府会计制度》、《青海省三江源生态保护和建设二期工程中央预算内投资专项管理办法》等相关规定的要求，规范使用资金。支出方向与批复的建设内容一致。部分地区制定了专项资金管理制度。未发现虚列支出、资金截留、挤占、挪用等现象。

四、项目效益情况

因疫情影响，三江源生态保护和建设项目推迟开工日期，截止绩效评价日，项目尚未完工，未见明显的经济效益、生态效益及社会效益。

五、评价结果

2020 年尖扎县中央基建投资预算资金绩效评价表分值为：资金投入和使用 20 分，资金和项目管理 20 分，资金实际产出 35 分，政策实施效果 25 分，满分为 100 分。

评价小组经过实地检查，严格评价，综合评分为：资金投入和使用 20 分，资金和项目管理 15 分，资金实际产出 23.76 分，政策实施

效果 16 分，最终得分为 74.76 分。评价等次为合格。

六、项目实施中存在的主要问题

（一）项目实施缓慢，未在建设期限内完工。

尖扎县林木种苗基地项目仅完成主体工程；尖扎县草原有害生物防控项目灭鼠任务完成 50%；尖扎县林业有害生物防控项目采购设备 65 台、防治设施用房完成主体工程。

（二）项目资金到位不及时，《青海省财政厅关于下达 2020 年三江源生态保护和建设二期工程（市州级）中央基建投资预算的通知》（青财建字〔2020〕1364 号）下达时间为 2020 年 8 月 26 日，实际资金到位时间为 2020 年 11 月 17 日。

（三）项目宣传报道力度不足。尖扎县宣传报道力度不够，尤其是在省级以上媒体的宣传报道不足。

七、建议

（一）加强项目监管，加大项目执行力度，组织力量按项目批复的建设期限完成建设任务，使项目效益达到预期目标。

（二）县财政应加强资金的拨付力度，保证三江源生态保护和建设二期工程中央基建投资项目如期完成。

（三）加强宣传报道力度，县自然资源局应充分发挥项目宣传经费的作用，将宣传的覆盖面扩大，打破原有的区域性宣传的模式。

附件：1. 绩效评价考核表

2. 项目资金汇总统计表

3. 项目完成及效果汇总表

4. 绩效评价调查表

此页无正文

青海子信联合会计师事务所
(普通合伙)



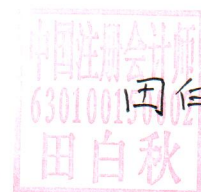
中国·青海

中国注册会计师:



许文征

中国注册会计师:



田白秋

二零二一年八月六日

附表1

绩效评价考核表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	预期指标值	实际完成值	得分	评分标准
资金投入和使用	20	资金使用	10	资金使用规范性	10			10	符合管理办法和资金下达文件的得10分，有一项不符合的，扣5分；被审计、财政等有关部门发现的违法行为，每个事项扣5分，最高扣10分。
		资金投入	10	与方案相符性	10			10	资金投入使用方向与审核下达的各省2020年区域绩效目标和2020年资金使用情况报告相符的得10分；有一项不符合的，扣2分，最高扣10分。
		资金到位	4	申请文件报送	2			2	按要求编制内容全面的资金申请文件的，得1分；按要求及时报送文件的，得1分。
		资金到位	2	资金到位时效	2			2	按照《政府会计制度》等有关要求及时拨付的，得2分，未及时拨付不得分。
资金和项目 管理	20	管理制度	6	管理制度建设	2			2	制定与中央预算内资金相关实施细则的，得2分，否则不得分。
				管理机制创新	4			4	在资金分配使用和项目管理中，采取政府购买服务、专家评审、先建后补、公示公告等管理机制的，或有其他创新机制的，有上述方式之一即得4分，否则不得分。其中采取政府购买服务的可得2分，其他各得1分，最高得4分。
		组织实施	4	有效管理措施	3			0	在项目组织实施中，采取召开座谈会、开展调研、中期评估等有效管理措施的，得3分，否则不得分。
		绩效管理	3	部门协作机制	1			1	建立财政部门与自然资源局协作配合工作机制的得1分，否则不得分。
		绩效目标设定	3	绩效目标设定	2			2	设定区域绩效目标的，得2分，否则不得分。
				自评开展情况	1			1	按要求开展绩效自评得1分，及时报送自评报告得1分。
		信息宣传报道	3	信息宣传报道	3			1	经省级媒体采用的宣传材料每篇得0.5分，全国性媒体采用或由省级领导批示的信息每份得1分，最
				设备采购数量(台、套、辆、批)	1	109.00	65.00	0.60	关于各项二、三级指标，需根据财政专项资金下达文
		数量指标	21	新建测报站、测报点(个)	1	6	6	1	件和实际安排情况确定。相应的设定指标分值之和
				防治设施用房(m²)	1	1398.55	1398.55	1	应等于一级指标分值。
资金实际 产出	35	数量指标	21	土壤回填(立方米)	1	7972.00			预期指标根据2020年上报的区域绩效目标填
				土壤改良(亩)	1	205.00			列。
				修建业务用房(m²)	1	180.50			实际完成值由被抽查项目实际完成值占全
				修建苗木储藏室、日光温室(m²)	1	245.60			县比例或者问卷调查得出。定性指标实际完成值可
				新建基地支渠(米)	1	812.00			采取问卷调查等方式确定结果。
				购置遮阴网(m²)	1	26680.00			如果是定量指标，得分=设定分值*实际完
				新建生产道路支道长(米)	1	328.80			成值/预期完成值。如果是定性指标，评价为优、
				业务用房庭院硬化(平方米)	1	500.00			良、中、差的得分分别为设定分
				旱厕(平方米)	1	28.42			*100%/90%/80%/60%。
				新建蓄水池(立方米)	1	200.00			

绩效评价考核表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	预期指标值	实际完成值	得分	评分标准
资金实际产出	21	数量指标		输电线(米)	1	200.00	该项目尚未全部完工,主体工程已完工	12	关于各项二、三级指标,需根据财政专项资金下达文件和实际安排情况确定。相应的设定指标分值之和应等于一级指标分值。 预期指标根据2020年上报的区域绩效目标填写。 实际完成值由被抽查项目实际完成值占全县比例或者问卷调查得出。定性指标实际完成值可采取问卷调查等方式确定结果。 如果是定量指标,得分为设定分值*实际完成值/预期完成值。如果是定性指标,评价为优、良、中、差的得分分别为设定分*100%/90%/80%/60%。
				变压器(套)	1	1			
				新建基地网围栏(米)	1	3077.00			
				业务用房围墙(米)	1	105.80			
				铁艺大门(座)	1	1			
				生产用车(辆)	1	1			
	9	质量指标		草原有害生物防控面积(万亩)	1	10	5	0.5	
				草原有害生物防控成效巩固面积(万亩)	1	2.50	1.25	0.5	
				建筑面积合格率(%)	1.8	100%	75%	1.35	
				质量合格率(%)	1.8	≥80%	90%	1.8	
				年度计划完成率(%)	1.8	100%	45%	0.81	
				草原有害生物防控防治率(%)	1.8	100%	50%	0.9	
政策实施效果	25	经济效益		主要林业有害生物成灾率(%)	1.8	≤0.45%	≤0.45%	1.8	
				监测及时率(%)	1	100%	0%	0	
				当期任务完成率(%)	1	100%	45%	0.5	
				成本节约率(%)	1	100%	0	0	
				成本控制率(%)	1	100%	0	0	
				草原有害生物防控中央补助标准(元/亩)	1	50	50	1	
	6	社会效益		草原有害生物防治挽回经济损失(万元)	2	72	36	1	
				草原有害生物防治挽回损失(万元)	2	250	125	1	
				草原有害生物防控挽回损失(万公斤)	1	是	否	0	
				检疫防疫能力提升显著(是否)	1	是	否	0	
				应急防疫能力提升显著(是否)	1	是	否	0	
				林业有害生物防控能力提升显著(是否)	1	是	否	0	
	3	生态效益		疫病疫情监测能力(是否提高)	1	是	否	0	
				完善基础设施,改善工作、生活环境条件、提高工作效率(是否)	1	是	否	0	
				有害生物预测预报能力得到改善(是否改善)	1	是	否	0	
				改善项目区植被状况(是否改善)	1	是	是	1	
				对保持生物多样性影响	1	是	是	1	
				提高生态监测能力(是否提高)	1	是	否	0	
	12	服务对象满意度		农牧民满意度(%)	4	≥90%	90.00%	4	
				林业有害生物防治辖区民众服务满意度(%)	4	≥90%	90.00%	4	
				林区群众满意度(%)	4	≥90%	90.00%	4	
				总分	100			86.76	

新華書局
報告專用章