

青海子信联合会计师事务所

青子信绩评字〔2022〕第 19 号

关于对黄南州尖扎县 2020 年农村环境综合整治项目绩效评价的报告

尖扎县财政局：

我们接受贵局委托，于 2022 年 3 月 12 日至 2022 年 5 月 5 日对尖扎县生态环境局负责实施的“黄南州尖扎县 2020 年农村环境综合整治项目”进行了绩效评价。评价所需的财务会计资料和其他相关文件资料由项目实施单位提供并对其所提供资料的真实性、合法性、完整性负责，我们依据《中华人民共和国预算法》、财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）、《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）、青海省财政厅《关于印发全面实施预算绩效管理工作方案》（青财计字〔2019〕753 号）和青海省财政厅《青海省委委托第三方机构参与预算绩效评价工作管理办法》现将绩效评价报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及目的

随着人口的增长和社会经济的快速发展，我国环境污染的问

题越来越突出，尤其是在广大的农村地区，污水处理基础设施建设落后，大量的生活污水未经过任何处理就直接排入河流、湖泊、严重污染受纳水体及周边生态环境，同时，农村生活垃圾收集清运设备不齐全，大量的生活垃圾未采取任何处理措施，直接堆放在路旁、田间地头、房前屋后的空地，甚至抛掷到沟渠，严重影响环境卫生及人体健康。

尖扎县位于青海省东南部，黄南藏族自治州北部，地处母亲河之边，黄河在尖扎县境内由北向南流经 96 公里，全县地形为西北高、东南低，地貌可分为谷地（约 250 平方公里）、盆地（约 170 平方公里）、山地（1300 平方公里左右）三大类型，全县分布着众多的自然村，大量的生活垃圾和生活污水不仅对黄河水体生态和农村环境造成极大影响，也在一定程度上影响了农民生产生活和农村的可持续发展。

根据尖扎县国民经济和社会发展第十三个五年规划实行最严格的环境保护制度，坚持保护与治理相结合，节能与减排相结合，整治与绿化协同推进，形成政府、市场、公众共治的环境治理体系，促进环境质量总体改善，加强污染治理力度。抓好治气、净水、增绿、护蓝工程，推进大气水土污染防治计划。加强农村环境综合治理力度，减少农村污染物的排放，实现农村减排的目标，为新农村环境发展提供必备条件。

黄南州尖扎县 2020 年农村环境综合整治项目共涉及尖扎县内 6 个乡镇的 7 处异地扶贫搬迁村以及康杨镇杨家片区 5 个村落。为全面改善尖扎县农村环境面貌，消除生活污水、生活垃圾带来的安全隐患，减少周边水质污染，改善农村生活环境，尖扎县 2020

年开展农村环境综合整治项目，具体实施单位为尖扎县生态环境局。

本项目设立的主要目的是通过配备生活垃圾收集转运设备、保洁工具、建设污水管网设施，收集处理农村生活垃圾、生活污水，以改善农村环境质量，建设“美丽乡村”，改善农村生态环境，提高农民生活水平，促进农村经济和社会的可持续发展。

（二）预算资金来源及使用情况

1. 项目总投资及资金来源

尖扎县人民政府《关于同意尖扎县 2020 年农村环境综合整治项目实施方案的批复》（尖政函〔2020〕237 号）批复项目总投资为 609 万元，资金来源为农村环境综合整治项目中央专项资金 210 万元、省级专项资金 399 万元。

2. 项目合同签订情况

截至被评价日，黄南州尖扎县 2020 年农村环境综合整治项目共签署合同 5,563,184.37 元，具体合同签订情况下表所示：

合同签订一览表

金额单位：元

序号	服务单位	合同内容	采购方式	合同金额	签订时间	备注
一	设备采购部分			1,991,730.00		
(一)	设备采购费			1,944,930.00		
1	青海西纳农牧环保科技有限公司	政府采购合同	公开招标	1,944,930.00	2020.11.10	
(二)	二类费用			46,800.00		
1	青海润裕招标代理有限公司	政府采购委托协议书	询价	—	2020.10.10	代理费向中标人收取
2	泾清项目管理咨询有限公司	建设工程造价咨询合同	询价	2,900.00	2020.10.23	
3	四川众铭建筑设计有限公司	技术服务合同	询价	40,000.00	2020.8	
4	青海必信会计师事务所	竣工决算审核	询价	3,900.00	2021.11.25	

	所（普通合伙）	合同				
二	土建部分			3,553,184.37		
(一)	建筑施工费			3,062,984.37		
1	青海欣路建设工程有限公司	建设工程施工合同	公开招标	3,062,984.37	2020.11.10	
(二)	二类费用			490,200.00		
1	华汇工程设计集团股份有限公司	建设工程设计合同（二）	询价	136,600.00	2020.9.11	
2	西宁分公司	技术咨询合同	询价	67,000.00	2020.8.10	
3	泾清项目管理有限公司	建设工程造价咨询合同	询价	30,800.00	2020.10.23	
4	青海润裕招标代理有限公司	招标代理合同	询价	30,600.00	2020.10.8	
5	青海亘古测绘有限公司	技术服务合同	询价	15,000.00	2020.9.4	
6	海南州领环环境科技有限公司	环评技术服务合同	询价	48,000.00	2020.9.10	
7	青海鼎实勘察设计有限公司	建设工程勘察合同	询价	50,000.00	2020.5.31	
8	青海建嵘工程管理有限公司	建设工程监理合同	询价	70,000.00	2020.11.16	
9	青海江豪建设集团有限公司	结算审核合同	询价	26,900.00	2021.11.25	
10	青海必信会计师事务所（普通合伙）	竣工决算审核合同	询价	15,300.00	2021.11.25	
三	其他合同			18,270.00		
1	青海子信联合会计师事务所（普通合伙）	绩效评价合同	询价	18,270.00	2022.3.10	
合计				5,563,184.37		

3. 项目资金到位及实际支出情况

根据省财政厅《关于下达 2020 年农村环境整治项目（第一批）资金预算的通知》（青财资环字〔2020〕609 号）下达项目资金 609 万元，其中中央专项资金 210 万元、省级专项资金 399 万元。项目资金到位率 100%。

截止 2021 年 12 月 31 日，已支付各类建设资金 5,370,644.27 元，资金详细使用情况如下表所示：

资金使用明细表

金额单位：元

序号	费用支出项	单位名称	审定应付金额	已付金额	应付未付金额	付款进度
一	设备部分		1,991,730.00	1,890,583.50	101,146.50	94.92%
1	设备费	青海西纳农牧环保科技有限公司	1,944,930.00	1,847,683.50	97,246.50	95%
2	控制价清单编制费	泾清项目管理有限公司	2,900.00	2,900.00	—	100%
3	咨询费	四川众铭建筑设计有限公司	40,000.00	40,000.00	—	100%
4	决算审核费	青海必信会计师事务所（普通合伙）	3,900.00	—	3,900.00	—
二	土建部分		3,549,890.90	3,419,093.77	130,797.13	96.32%
1	施工费	青海欣路建设工程有限公司	3,059,690.90	2,971,093.77	88,597.13	97.10%
2	勘察费	青海鼎实勘察设计有限公司	50,000.00	50,000.00	—	100%
3	实施方案编制费	华汇工程设计集团股份有限公司西宁分公司	67,000.00	67,000.00	—	100%
4	设计费		136,600.00	136,600.00	—	100%
5	测绘费	青海亘古测绘有限公司	15,000.00	15,000.00	—	100%
6	环评费	海南州领环环境科技有限公司	48,000.00	48,000.00	—	100%
7	监理费	青海建嵘工程管理有限公司	70,000.00	70,000.00	—	100%
8	招标代理费	青海润裕招标代理有限公司	30,600.00	30,600.00	—	100%
9	控制价清单编制费	泾清项目管理有限公司	30,800.00	30,800.00	—	100%
10	结算审核费	青海江豪建设集团有限公司	26,900.00	—	26,900.00	—
11	决算审核费	青海必信会计师事务所	15,300.00	—	15,300.00	—
三	其他费用		79,237.00	60,967.00	18,270.00	76.94%
1	建设单位管理费	—	60,967.00	60,967.00	—	100%
2	绩效评价费	青海子信联合会计师事务所	18,270.00	—	18,270.00	—
合计			5,620,857.90	5,370,644.27	250,213.63	95.55%

4. 资金管理及拨付流程

项目财政资金纳入财政支付管理，尖扎县生态环境局填写“预算单位用款计划表”，经审核后上报尖扎县财政局审批，经审批后下达；在实际支付款项时，由用款部门依据工程进度及合同签订的支付款项时间，填写付款申请表，经部门负责人、尖扎县生态环境局领导审批后，办理付款。

尖扎县生态环境局针对基建项目制定了《财务管理制度》，对资金审批、支付流程、支付要求等等做出了明确规定，以规范使用资金，杜绝违规行为。

（三）项目实施情况

1. 工程范围

尖扎县人民政府《关于同意尖扎县 2020 年农村环境综合整治项目实施方案的批复》（尖政函〔2020〕237 号）批复工程范围为全县 6 个乡镇 7 处易地扶贫搬迁村（马克塘镇的智合滩异地扶贫搬迁村、措周乡的莫合加社异地扶贫搬迁村、当顺乡的东果异地扶贫搬迁村、昂拉乡的德吉异地扶贫搬迁村、康杨镇的寺门异地扶贫搬迁村、尖扎滩乡的萨尕尼哈异地扶贫搬迁村和来玉异地扶贫搬迁村）及康杨镇河滩村。

2. 工程内容

全县 6 个乡镇 7 处易地扶贫搬迁村生活垃圾收集转运设备、项目标识牌建设、保洁工具配备和康杨镇河滩村村庄生活污水管网建设。

3. 工程实施完成情况

黄南州尖扎县 2020 年农村环境综合整治项目发改委批复建

设期为 2020-2021 年。2020 年 11 月 10 日，尖扎县生态环境局收到尖扎县住房和城乡建设局发放的建筑工程施工许可证，准予施工。本工程实际于 2020 年 11 月 10 日开工，2021 年 5 月 10 日完工，2021 年 11 月 30 日完成工程竣工验收。

（四）项目组织及管理

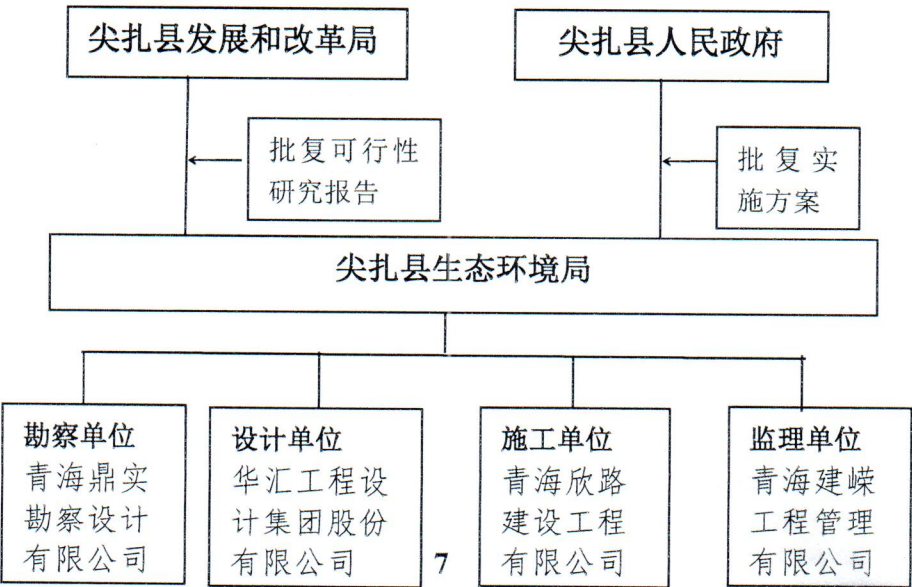
1. 项目组织架构

本项目建设单位为尖扎县生态环境局，参建单位包括勘察单位、设计单位、施工单位、监理单位。各单位主要职责如下表所示：

各单位主要职责汇总表

类别	单位名称	主要职责
建设法人单位	尖扎县生态环境局	负责组织实施项目的工程建设，负责项目立项审批、可行性研究报告的批复等，开展监督管理和绩效考评等工作。
勘察单位	青海鼎实勘察设计有限公司	负责项目的勘察工作
设计单位	华汇工程设计集团股份有限公司	负责工程设计和施工图设计
施工单位	青海欣路建设工程有限公司	工程的具体实施者，按合同规定工期、质量要求完成施工内容
施工监理单位	青海建嵘工程管理有限公司	负责对工程实行现场管理。监管施工现场的质量、安全工作，协调参建各方开展工作

2. 项目管理流程图



3. 项目具体实施流程

项目按照《环境保护法》《水污染防治法》《关于下达尖扎县 2020 年农村环境综合整治项目（康杨镇杨家片区污水提升泵站及配套管网）可行性研究报告的批复》（尖发改字〔2020〕530 号）、《关于同意尖扎县 2020 年农村环境综合整治项目实施方案的批复》（尖政函〔2020〕237 号）等法律法规实施和管理本工程，主要的实施流程如下：

（1）项目实施单位委托设计单位编制工程可行性研究报告、实施方案及施工图设计，可行性研究报告由尖扎县发展和改革局进行批复，实施方案由尖扎县人民政府进行批复；

（2）项目实施单位进行工程施工招标；

（3）招标结果出来后，项目实施单位与中标单位签定施工合同；

（4）施工单位办理施工许可，并完成施工；施工监理单位负责监理工作，出具监理报告；

（5）项目实施单位组织验收；

（6）尖扎县生态环境局对黄南州尖扎县 2020 年农村环境综合整治项目开展绩效考评工作。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

黄南州尖扎县 2020 年农村环境综合整治项目绩效评价是为了加强财政支出管理，发挥财政资金对改善区域水环境、农村生态环境的支持作用。通过对项目的实施开展情况、资金使用情况、相关制度执行情况和项目预期结果的实现程度，总结经验，发现

问题，为黄南州尖扎县 2020 年农村环境综合整治项目提出改进的意见和建议。

（二）绩效评价工作方案制定过程

1. 文件研读

评价组在尖扎县生态环境局的协助下，收集项目相关背景资料、项目目标、预算安排、实施方案、管理制度等资料，并进行研读。结合项目的特点，形成项目评价的总体思路，并形成了项目指标体系和方案的初稿。

2. 前期调研

根据项目评价方案初稿的要求，与项目的建设单位尖扎县生态环境局的相关领导进行了沟通和访谈，进一步了解项目的实施情况，资金的管理情况等，并且讨论了项目指标体系和方案初稿的可行性。

3. 确定评价思路和方法

根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合绩效目标，由评价组按照逻辑分析法设计科学的指标体系，包括项目决策、项目管理、项目绩效、项目满意度四部分内容，主要围绕资金使用、资源配置、项目管理等客观分析项目的产出和效果。

指标体系为评分所用，需要基础表、问卷调查和访谈的支持。综合评价表中各指标的权重由绩效评价组根据绩效评价原理和评价需求，在调研基础上依据指标的重要性产生，并经专家论证后根据专家意见，对相关指标权重调整后确定。

4. 绩效评价指标体系及绩效评价方案设计

根据项目的资料研读及前期调研，结合项目的实际开展情

况，将项目的指标体系和方案初稿进行了调整和完善，并且与尖扎县生态环境局进行了沟通，就方案的可行性、合理性进行了讨论，初步形成了项目绩效评价指标体系和绩效评价方案。

黄南州尖扎县 2020 年农村环境综合整治项目，从项目决策、项目管理、项目绩效、受益对象满意度四类指标进行评价，项目决策主要考核项目立项、绩效目标两项内容；项目管理指标主要考核投入管理、财务管理、项目实施三项内容；项目绩效指标主要考核项目产出指标和效益指标；项目受益对象满意度主要考核村民对项目满意程度。其中项目决策指标 10 分，项目管理指标 30 分，项目绩效指标 50 分，项目满意度指标 10 分，总分 100 分。评价标准：90 分（含 90 分）以上为“优”；80（含 80 分）分-89 分为“良好”；60（含 60 分）分-79 分为“中”，59 分以下为“差”。

（三）绩效评价原则、评价方法等

1. 绩效评价原则

本报告的评价原则是依据绩效评价基本原理，按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）、《青海省财政支出绩效评价管理办法》（青财绩字〔2012〕1975 号）分别按照计划标准、行业标准、历史标准等制定。

对于反映财政收支合法合规性的指标，如战略目标适应性指标、立项合理性指标以及财务管理类、项目实施类指标，根据项目对相关法律、法规、制度的符合度进行打分。

对于反映财政支出完成情况及部分项目产出情况的指标，一般以 100%为满分，按照区间赋值计算，如投入管理类指标和完成

率指标。

对于描述状态的定性类指标，如公众满意度指标，一般通过问卷及访谈采集相关数据，在实施过程中根据项目的符合度进行打分。

对于其他指标，如能力建设及可持续影响指标，依据其特征给予增减计分。

2. 评价方法

(1) 实地调查

评价组到项目单位了解项目相关内容，收集项目业务资料；查看财务明细账和会计凭证，了解资金到账、资金使用、会计信息质量等情况。深入项目现场开展现场调查，查看生活垃圾收集转运设备、保洁工具配备情况以及生活污水管网建设完工现状，并对项目建设方、施工方、后续接管单位进行项目访谈，了解本工程项目实际实施中的情况和遇到的问题、困难，以及各利益相关方对本项目的意见和建议。

(2) 问卷及抽样调查

根据评价指标需要，在考虑调查对象的覆盖面和调查对象代表性的基础上，针对性地设计了问卷调查，采用简单随机抽样法抽取调查对象，对项目涉及的8个村的居民抽取一定比例发放问卷，了解他们对本工程项目的过程和结果的评价及满意程度情况。

(3) 统计资料分析

统计和分析的对象是项目建设单位提供的相关数据资料，以及与建设单位和施工单位相关负责人访谈后整理的访谈内容和

收集的针对受益群体的调查问卷等。评价组对数据资料进行汇总、统计和分析，并根据实施方案设定的评价指标体系和评分标准对分析结果进行打分。

（4）逻辑分析

逻辑分析法是指通过逻辑推理，将设定条件与各种可能产生的结果相关性分析来寻求各指标之间内在的联系，并借以找出财政资金投入与产出的效果之间内在联系的一种方法。

（四）数据采集方法及过程

评价组在前期调研的基础上，按照工作方案，收集法规文件、会议记录、财务凭证等资料，并通过调研访谈、发放调查问卷等方式收集证据，全面考察项目执行情况。

本次绩效评价的证据收集途径主要有：1. 由项目建设单位自行提供基础数据资料；2. 通过与施工单位相关负责人访谈，获取信息；3. 现场查看生活垃圾收集转运设备、保洁工具配备情况以及生活污水管网建设完工现状，了解项目的成效；4. 对选取的项目的受益群体进行问卷调查，获取基本完成情况和满意度等数据；5. 通过审计调查，对相关数据进行核实、验证。

评价组对评价指标中涉及的财务数据，进行了抽查，通过检查会计凭证、发票、合同、请款单、招投标等相关资料，未发现违规使用资金的情况。对于基础数据资料中由被评价方提供的部分数据，我们通过抽查、实地走访调查、咨询行业专家对其进行分析等方式进行合理保证。

（五）绩效评价依据

1. 《环境保护法》；

2. 《水污染防治法》；
3. 《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；
4. 《青海省人民政府关于建立财政预算管理综合绩效考评机制的指导意见》（青政〔2011〕43号）；
5. 尖扎县发展和改革局《关于下达尖扎县2020年农村环境综合整治项目（康杨镇杨家片区污水提升泵站及配套管网）可行性研究报告的批复》（尖发改字〔2020〕530号）；
6. 尖扎县人民政府《关于同意尖扎县2020年农村环境综合整治项目实施方案的批复》（尖政函〔2020〕237号）；
7. 《青海省财政支出绩效评价管理办法》（青财绩字〔2012〕1975号）；
8. 其他相关资料。

（六）绩效评价实施过程

自2022年3月10日青海子信联合会计师事务所接受委托以来，事务所专门成立了绩效评价组。评价组在前期调研的基础上，完成了绩效评价工作方案。经过了数据收集、问卷调查、访谈、数据分析和报告撰写，完成了绩效评价报告。

1. 数据填报和汇总

2022年3月15日-2022年3月25日，由尖扎县生态环境局提供黄南州尖扎县2020年农村环境综合整治项目的基础数据资料，并经评价组核对汇总。

2. 访谈

2022年3月25日-2022年3月31日，评价组对尖扎县生态环境局领导和施工单位相关负责人进行访谈。访谈内容主要包括

项目预算安排的整体情况、项目资金使用与管理情况、项目工作的开展情况、项目的主要内容、建设标准、工程项目管理方面的实际情况、遇到的困难、该工程项目的验收、决算等工作的进展情况、项目的后期的运行、维护、移交情况，以及项目实施进程和完工验收情况以及存在的困难和建议等。

3. 问卷调查

2022年3月15日到3月18日，评价组对黄南州尖扎县2020年农村环境综合整治项目的受益群体进行了问卷调查。评价组针对项目涉及的8个村的居民进行现场问卷发放，共发放40份问卷，实际收回40份，有效问卷40份，问卷回收率为100%，有效率为100%。绩效评价组根据问卷调查数据分析，撰写了社会满意度分析。群众对黄南州尖扎县2020年农村环境综合整治项目的整体满意度为100%。

4. 数据分析和报告撰写

2022年4月1日至4月10日，评价组对收集到的资料进行分析评价，撰写绩效评价报告。

三、评价结论和绩效分析

（一）评价结论

1. 评价结果

运用由评价组设计的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈，对“黄南州尖扎县2020年农村环境综合整治项目”绩效进行客观评价，最终评分结果为93.85分，绩效评级为“优”。其中：项目决策类指标权重分为10分，得分为10分，得分率为100%；项目管理类指标权重分为30分，得分为

27.85 分，得分率为 92.83%；项目绩效类指标权重分为 50 分，得分为 46 分，得分率为 92%。项目满意度指标权重分为 10 分，得分为 10 分，得分率为 100%。一级指标汇总评分如下表所示：

项目评分汇总表

指标	A 项目决策	B 项目管理	C 项目绩效	D 满意度	合计分值
权重	10	30	50	10	100
分值	10	27.85	46	10	93.85
得分率	100%	92.83%	92%	100%	93.85%

2. 主要绩效

黄南州尖扎县 2020 年农村环境综合整治项目总体组织比较规范，基本完成相应目标，在收集清运农村生活垃圾，收集处理农村生活污水，改善区域水环境，改善农村生态环境方面取得一定的成效项目。项目在 7 个易地扶贫搬迁村共计配备户外小型垃圾桶 234 个、垃圾分类岗亭 16 个、全封闭式垃圾斗 7 个、摆臂式垃圾自卸车 3 辆、四轮自卸车 6 辆、吸粪车 3 辆、保洁工具 12 套以及标识牌 7 个，在河滩村修建污水管网 2200 米、消能井 1 座、排泥井 1 座、污水检查井 24 座。工程质量验收合格，设备运行良好，工程外观良好，农村生态环境面貌得到明显改善，相关村镇居民满意度达到 100%。

（二）具体绩效分析

1. 项目决策

项目决策类指标主要核查项目与部门职能的关联度、是否能够支持部门职能的实现；与项目相关的国家、市、区政府文件依据，并关注这些文件与这一项目的关联度的高低；核查这一项目

的绩效目标是否合理、是否可以量化。项目决策类指标包括 2 个二级指标、5 个三级指标，权重分 10 分，实际得分 10 分。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

项目决策指标得分表

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	得分值	业绩值	
A 项目决策	10	A1 项目立项	6	A11 战略目标适应性	2	2	目标适应	
				A12 立项依据充分性	2	2	依据充分	
				A13 项目立项规范性	2	2	立项规范	
		A1 指标小计				6	6	—
		A2 项目目标	4	A21 绩效目标合理性	2	2	目标合理	
				A22 绩效指标明确性	2	2	指标明确	
		A2 指标小计				4	4	—
A 类指标小计					10	10	—	

(1) 项目立项

“A11 战略目标的适应性”指标权重 2 分，得分为 2 分。黄南州尖扎县 2020 年农村环境综合整治项目符合《中华人民共和国环境保护法》的相关规定，即第五十条“各级人民政府应当在财政预算中安排资金，支持农村饮用水水源地保护、生活污水和其他废弃物处理等环境保护工作，保护和改善环境，推进生态文明建设，促进经济社会可持续发展。”符合尖扎县国民经济和社会发展规划第十三个五年规划发展目标，提升污水处理设施水平，深入推进全市截污纳管工作，协同推进村庄改造和农村生活污水治理，切实改善农民生产生活条件，优化农村人居环境。项目目标能够支持部门目标的实现，符合区水务水利发展政策和农村建设

目标，因此本指标得满分 2 分。

“A12 立项依据充分性”指标权重 2 分，得分为 2 分。尖扎县生态环境局深入贯彻《中华人民共和国环境保护法》等文件的精神，围绕尖扎县国民经济和社会发展的第十三个五年规划及尖扎县农村的发展现状，进行农村生活垃圾、生活污水处理工程的经费投入，包括配备垃圾收集转运设备、建设污水管网、污水检查井、污水处理站等设施，收集处理农村生活垃圾及生活污水，以改善农村环境质量，建设“美丽乡村”，改善农村生态环境，提高农民生活水平，促进农村经济和社会的可持续发展。项目符合相关文件要求以及尖扎县生态环境局部门工作的职责，项目立项依据充分，因此本指标得满分 2 分。

“A13 项目立项规范性”指标权重 2 分，得分为满分 2 分。本项目由尖扎县生态环境局进行立项，尖扎县人民政府《关于同意尖扎县 2020 年农村环境综合整治项目实施方案的批复》（尖政函〔2020〕237 号）该项目实施方案进行了批复。同时，评价组通过对本项目业务资料的收集、查阅，发现项目可行性研究、初步设计、工程前期工作调查报告等各项资料齐全，符合项目立项程序规定，项目立项规范，因此，本指标得满分 2 分。

（2）项目目标

“A21 绩效目标合理性”指标权重 2 分，得分为 2 分。本指标考察绩效目标是否为促进项目事业发展所必须；项目预期产出效益和效果是否符合正常业绩水平；绩效目标与相应预算关联性是否较高。本项目工程配备垃圾收集转运设备、建设污水管网、污水检查井、污水处理站等设施，收集处理农村生活垃圾及生活

污水，以改善农村水环境质量，建设“美丽乡村”，改善农村生态环境，提高农民生活水平，促进农村经济和社会的可持续发展。项目预期产出效益和效果符合项目可行性研究报告和初步设计中对项目实施必要性和项目效益效果的分析，绩效目标与预算关联性较高，因此，本指标得满分 2 分。

“A21 绩效指标明确性”指标权重分 2 分，得分为 2 分。评价组与项目单位沟通了解到，项目单位在申请预算编制绩效目标申报表，根据项目绩效目标，可细化分解为具体的工作任务，产出类指标和效益类指标可以获得并与绩效相关，因此，本指标得满分 2 分。

2. 项目管理

项目管理类指标主要核查预算资金的编制情况和执行情况；核查项目单位制定财务管理的文件及实际资金使用的正确性；核查项目单位制定的业务管理的制度健全情况及公开招投标、监督管理的执行情况等。项目管理类指标包括 3 个二级指标、15 个三级指标，权重分 30 分，实际得分 27.85 分。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

项目管理指标得分表

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	得分值	业绩值
B 项目管理	30	B1 投入管理	4	B11 资金到位率	2	2	100%
				B12 预算执行率	2	1.85	92.35%
		B1 指标小计			4	3.85	—
		B2 财务管理	6	B21 资金使用合规性	2	2	
				B22 财务管理制度健全性	2	2	

B 项目管理	30			B23 财务监控有效性	2	2	待提升	
		B2 指标小计				6	5	—
		B3 项目实施	20	B31 项目管理制度健全性	2	2	健全	
				B32 项目招投标合规性	2	2	合规	
				B33 项目合同管理规范	2	2	规范	
				B34 项目质量监督机制执行有效性	2	2	有效	
				B35 项目进度控制有效性	2	2	按时开工	
				B36 项目设计变更审核规范性	2	2	无变更	
				B37 沟通协作有效性	2	1	待提升	
				B38 重大安全事故零发生	2	2	零发生	
				B39 工程投诉处置率	2	2	无投诉	
				B310 档案管理执行有效性	2	1	待提升	
		B3 指标小计				20	18	—
B 类指标小计				30	27.85	—		

(1) 投入管理

“B11 资金到位率”指标权重分 2 分，得分为 2 分。尖扎县生态环境局 2020 年 6 月 29 日收到项目资金 609 万元。黄南州尖扎县 2020 年农村环境综合整治项目资金到位率 = $609/609 \times 100\% = 100\%$ ，因此，本指标得满分 2 分。

“B12 预算执行率”指标权重分 2 分，得分为 1.85 分。截至被评价日，黄南州尖扎县 2020 年农村环境综合整治项目到位资

金合计 609 万元，各类建设资金实际支出 562.42 万元，执行率 92.35%。本指标得分为 $92.35\% \times 2 = 1.85$ 分。

（2）财务管理

“B21 资金使用合规性”指标权重分 2 分，得分为 2 分。评价组通过查阅黄南州尖扎县 2020 年农村环境综合整治项目专项资金明细账、项目工程款的支付凭证和项目资金的支出凭证，发现资金使用符合财务管理制度和相关资金管理制度的规定；资金的拨付有完整的审批程序和手续；项目的重大开支经过审批；项目支出符合项目预算批复或合同规定的用途；并无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，因此，本指标得 2 分。

“B22 财务管理制度健全性”指标权重分 2 分，得分为 2 分。项目建设单位尖扎县生态环境局向评价组提供了财务核算制度和资金管理制度，制度健全。本指标得满分 2 分。

“B23 财务监控有效性”指标权重分 2 分，得分为 2 分。本项目的财务监控主要依托监理的工作，资金按照支付程序申报、审核、支付，由请款单位申报费用，财务监理审核费用出具付款建议书，建设单位按照付款建议书结合账户到账资金支付费用；尖扎县生态环境局对专项资金设置了“专项资金管理台帐”进行日常管理，定期对项目实施进度和资金使用情况专项检查，采取了必要的监控措施或手段，资金审核手续健全，本指标得 2 分。

（3）项目实施

“B31 项目管理制度健全性”指标权重分 2 分，得分为 2 分。为了加强项目管理，尖扎县生态环境局制定工程监理制度、合同

管理制度、质量控制或管理制度、安全责任管理制度等主要制度，项目管理制度健全，因此，本指标得 2 分。

“B32 项目招投标合规性”指标权重分 2 分，得分为 2 分。尖扎县生态环境局通过委托招标代理公司进行项目招投标工作，经评标后确定工程项目的施工单位。评价组通过查阅制度文件、业务台账及中标通知书等资料，发现项目建设单位在招标过程中均严格按照《中华人民共和国招标投标法》及相关规范、条款要求进行公开招标、开标和评标。因此，本指标得满分 2 分。

“B33 项目合同管理规范性”指标权重分 2 分，得分为 2 分。评价组通过对项目合同资料的检查，发现各项合同要素均比较完备，勘察、设计、监理、施工均依据合同条款内容开展工作，未见违规转包、分包情况。项目合同的管理执行情况较好，因此，本指标得满分 2 分。

“B34 项目质量监督机制执行有效性”指标权重分 2 分，得分为 2 分。项目监理公司制定了工程技术、质量、进度管理制度，规定认真贯彻执行有关质量管理的方针、政策和法规，对项目工程质量、进度进行监督管理。尖扎县生态环境局项目管理办公室督促各参建单位加强质量管理，检查各项施工工程质量。项目建设单位均按照规定建立并执行工程质量监督机制，因此，本指标得满分 2 分。

“B35 项目进度控制有效性”指标权重分 2 分，得分为 2 分。根据项目建设单位提供的资料，该项目发改委批复建设期为 2020-2021 年。2020 年 11 月 10 日，尖扎县生态环境局收到尖扎县住房和城乡建设局发放的建筑工程施工许可证，准予施工。本

工程实际于 2020 年 11 月 10 日开工，未延迟开工，因此，本指标得满分 2 分。

“B36 项目设计变更审核规范性”指标权重分 2 分，得分为 2 分。项目在实施过程中未有设计变更，因此，本指标得满分 2 分。

“B37 沟通协作有效性”指标权重分 2 分，得分为 1 分。本项目涉及单位较多，包括生态环境局、环保局等相关单位、勘察、设计、监理、施工等单位。评价组通过调研了解到，尖扎县生态环境局在项目开展过程中，会定期与各方开展工程例会，进行项目进度和质量的控制，但尚未建立全面有效的沟通例会制度，协调管理机制有待进一步加强，故根据评分规则，扣除 50%的权重分，本指标得分为 1 分。

“B38 重大安全事故零发生”指标权重分 2 分，得分为 2 分。评价组通过对项目建设单位、施工单位、监理单位进行了解得知，本工程项目施工过程中未引起任何重大安全事故，项目安全生产管理均得到有效控制，因此，本指标得满分 2 分。

“B39 工程投诉处置率”指标权重分 2 分，得分为 2 分。评价组通过调研了解到，该项目实施过程中未接到投诉。因此，本指标得满分 2 分。

“B310 档案管理执行有效性”指标权重分 2 分，得分为 1 分。评价组通过对项目档案资料的核查，尖扎县生态环境局对项目基础台账资料基本进行了纸质档案的规范整理，但尚有部分项目资料确实，且部分财务会计凭证未及时进行装订归档，扣 1 分，因此，本指标得 1 分。

3. 项目绩效

项目绩效主要通过项目产出指标、项目效益指标来评价项目取得的成效。项目绩效类指标包括 2 个二级指标、8 个三级指标，权重分 50 分，实际得分 46 分。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

项目绩效指标得分表

一级指标	权重	二级指标	权重	三级指标	权重	得分值	业绩值	
C 项目绩效	50	C1 项目产出	26	C11 工程计划完成率	8	8	≥ 90%	
				C12 项目村生活垃圾转运处理率	6	6	≥ 90%	
				C13 项目村生活污水收集处理率	6	6	≥ 90%	
				C14 项目工程完工及时性	3	3	按时	
				C15 项目工程质量验收合格率	3	3	合格	
		C1 指标小计				26	26	
		C2 项目效益	24	C21 生态效益指标	8	8	改善	
				C22 经济效益指标	8	8	提升	
				C23 社会效益指标	8	4	宣传不到位	
		C2 指标小计				24	20	—
C 类指标小计					50	46	—	

(1) 项目产出

“C11 工程计划完成率”指标权重分 8 分，得分为 8 分。黄南州尖扎县 2020 年农村环境综合整治项目计划在 7 个易地扶贫搬迁村配备户外小型垃圾桶 234 个、垃圾分类岗亭 16 个、全封闭式垃圾斗 7 个、摆臂式垃圾自卸车 3 辆、四轮自卸车 6 辆、吸

粪车 3 辆、保洁工具 12 套以及标识牌 7 个，在河滩村修建污水管网 2200 米、消能井 1 座、排泥井 1 座、污水检查井 24 座。该项目实际完成工程量与计划工程量基本一致，无重大差距，工程计划完成率大于 90%，因此，本指标得满分 8 分。

“C12 项目村生活垃圾转运处理率”指标权重分 6 分，得分为 6 分。黄南州尖扎县 2020 年农村环境综合整治项目计划为 7 个易地扶贫搬迁村配备垃圾收集转运设备、保洁工具、标识牌，实际完成量与计划一致，垃圾收集转运率超过 90%，因此，本指标得满分 6 分。

“C13 项目村生活污水收集处理率”指标权重分 6 分，得分为 6 分。项目工程建设完成后，农村生活污水将通过集中收集后通过污水站进行处理后再进行污水检查合格后排入水体，评价组通过对工程范围内农村的进行实地调研，发现生活污水基本都得到了有效处理，处理率 $\geq 90\%$ 。因此，本指标得满分 6 分。

“C14 项目工程完工及时性”指标权重分 3 分，得分为 3 分。该形目实际于 2021 年 5 月完工，于 2021 年 11 月完成竣工验收，实际完工时间接近计划时间，故根据指标评分规则，该部分不进行扣分，因此，本指标实际得分为 3 分。

“C14 项目工程质量验收合格率”指标权重分 3 分，得分为 3 分。本项目主要包括配备垃圾收集转运设备、保洁工具、新建污水管网、污水检查井等内容，根据工程完工验收报告，尖扎县生态环境局于 2021 年 11 月 30 日通过了工程验收，质量等级均评定为合格，因此，本指标得满分 3 分。

(2) 项目效益

“C21 生态效益指标”指标权重分 8 分，得分为 8 分。评价组通过对本项目涉及村落进行实地调研和对社会公众进行问卷调查，统计分析后得出，项目实施后较实施前农村生态环境面貌改善较大，人居环境日益改善。因此，本指标得满分 8 分。

“C22 经济效益指标”指标权重分 8 分，得分为 8 分。项目建设过程中聘用当地村民，增加了村民收入，项目完成后，促进乡村经济发展。农村环境综合整治项目的实施将使黄河流域水质及生态环境得到改善，由于环境条件的改善而使投资机会增加，村民潜在受益，同时有力促进尖扎县旅游业的发展。因此，本指标得分为满分 8 分。

“C23 社会效益指标”指标权重分 8 分，得分为 4 分。根据项目建设单位提供的资料，项目建立了完整的后续管护机制，项目建成后垃圾收集转运设备、污水管网日常监护由所属村镇负责，并有一定的管护资金进行保障实施，但由于环境保护宣传不到位，群众保护环境和生态文明意识未明显增强，不利于长效机制的有效运行。因此，根据评分规则，本指标得 4 分。

4. 满意度指标

项目满意度指标通过对 8 个村的村民展开调查问卷分析，指标权重 10%，满分 10 分。

“D11 村民满意度”指标权重分 10 分，得分为 10 分。通过对本项目涉及村落的社会公众进行问卷调查，8 个村共发放 40 份，实际收回 40 份，有效问卷 40 份，问卷回收率为 100%，有效率为 100%。经统计，40 份问卷中，受益公众对黄南州尖扎县 2020 年农村环境综合整治项目整体满意度为 100%，根据指标评分规

则，本指标实际得分 10 分。

四、存在的问题和建议

（一）存在的问题

1. 项目内控制度不健全

评价组未见未见项目建设单位、实施单位、监理单位等定期沟通协调机制。

2. 环境保护宣传不到位

问卷调查中绝大部分村民不知道村里设立的环境保护宣传牌，不利于环境整治长效机制的有效实施。

3. 项目未单独核算

该项目未整体进行单独核算，而是根据资金来源分别核算。

4. 档案管理不规范

部分项目资料缺失；截止评价日，部分项目记账凭证未及时进行装订归档。

（二）建议和改进措施

1. 建议加强制度管理，建立健全工程质量保障体系

实行“项目法人制、工程招投标制、建设监理制、投资监理制”四制制度，遵循“业主负责、监理控制、施工保障和政府监督”相结合的质量管理体系，建立起业主、承包商、设计单位、监理单位、质监部门五位一体的质量监控体系。

2. 加强环境保护宣传

加强环境保护宣传工作，引导群众积极参与环境整治工作，建立农村环境整治长效机制，保障整治成效。

3. 项目整体单独核算

对以后的建设项目整体单独核算，账务处理时区别资金来源。

4. 加强档案管理工作

严格按照档案管理制度对项目资料进行归集保存；及时装订归档财务资料。

附件：黄南州尖扎县 2020 年农村环境综合整治项目绩效评价考核表

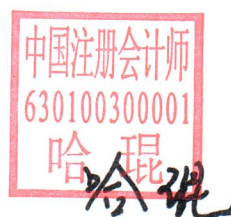
青海子信联合会计师事务所
(普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·青海

二〇二二年七月二十八日

附件：

绩效评价考核表

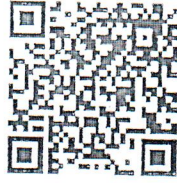
专项名称		黄南州尖扎县2020年农村环境综合整治项目									
地区		黄南州尖扎县									
实施部门		尖扎县生态环境局									
预算执行情况 (万元)	预算数:					执行数:					
	其中:中央资金					其中:中央资金					
	地方资金					地方资金					
	其他资金					其他资金					
年度总体目标完成情况		预期目标					目标实际完成情况				
完成黄南州尖扎县2020年农村环境综合整治项目建设任务,健全完善运行管护机制		完成黄南州尖扎县2020年农村环境综合整治项目建设任务,健全完善运行管护机制					完成黄南州尖扎县2020年农村环境综合整治项目建设任务,健全完善运行管护机制				
一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	预期指标	实际完成	得分	评价标准	扣分原因分析	
A 项目决策	10	A1项目立项	6	A11项目立项适应性	2	——	——	2	战略目标适应经济社会发展得2分		
				A12 立项依据充分性	2	——	——	2	立项依据充分得2分		
				A13 项目立项规范性	2	——	——	2	项目初步设计、实施方案等各项资料齐全,符合项目立项程序规定,项目立项规范得2分		
		A2项目目标	4	A21绩效目标合理性	2	——	——	2	绩效目标是促进项目事业发展所必须;绩效目标与相应预算关联性较高,得2分		
				A22 绩效指标明确性	2	——	——	2	按要求编制绩效目标申报表,细化项目指标,得2分		
		小计	10	指标分值	10	——	——	10			
B 项目管理	30	B1投入管理	4	B11 资金到位率	2	100%	100%	2	项目资金到位率达到预期值得2分,资金到位率得分=实际完成值/预期完成值*2。		
				B12 预算执行率	2	100%	92.35%	1.85	项目预算执行率达到预期值得2分,预算执行率得分=实际完成值/预期完成值*2。	资金到位率得分=实际完成值6090000.00元/预期完成值5624151.37元/预期完成值6090000.00元*2=1.85	
		B2财务管理	6	B21 资金使用合规性	2	——	——	2	资金使用符合财务管理制度和相关资金管理制度的规定;资金的拨付有完整的审批程序和手续;符合项目预算批复或合同规定的用途;无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。每项得		
				B22 财务管理制度健全性	2	——	——	2	项目建设单位制定财务核算制度和资金管理制度,制度健全得2分		
				B23 财务监控有效性	2	——	——	2	专项资金单独核算;资金按照支付程序申报、审核、支付,由请款单位申报费用,财务审核费用支出凭付款建议书,建设单位按照付款建议书结合账户到账资金支付费用。专项资金单独核算且符合支付程序规定得2分		
		B3项目实施	20	B31 项目管理制度健全性	2	——	——	2	项目建设单位制定项目法人责任制度、招标制度、工程监理制度、合同管理制度、质量控制或管理制度、安全责任管理制度等主要制度。制定一个制度得0.5分,总分得2分。		
				B32 项目招投标合规性	2	——	——	2	项目建设单位在招标过程中均严格按照《中华人民共和国招标投标法》及相关规范、条款要求进行公开招标、开标和评标,得2分		
				B33 项目合同管理规范性	2	——	——	2	项目各项合同要素均比较完备,勘察、设计、监理、施工均依据合同条款内容开展工作,未见违规转包、分包情况,得2分		
				B34 项目质量监督机制执行有效性	2	——	——	2	项目建设单位指定专门机构负责管理工程质量,督促各参建单位加强质量管理,检查各项施工工程质量;项目建设单位按照规定建立并执行工程质量监督机制,得2分。		
				B35 项目进度控制有效性	2	——	——	2	项目按批复方案实施进度开工得2分,延迟1个月扣0.2分,扣完为止。		
				B36 项目设计变更审核规范性	2	——	——	2	项目变更设计按规定请示,请示中明确调整后的工程量和经财务监理审核后的工程费用,并提供了工程量实测实量汇总表,设计变更手续		
				B37 沟通协作有效性	2	——	——	1	项目开展过程中,建设单位定期与各方开展工程例会,进行项目进度和质量的控制,建立全面有效的沟通,得2分。	项目进行中建设单位虽与各有关单位进行沟通交流、协调,但未建立机制,扣1分	
				B38 重大安全事故零发生	2	0	0	2	项目施工过程中未引起任何重大安全事故,项目安全生产管理得到有效控制,得2分		
				B39 工程投诉处置率	2	100%	100%	2	工程若接到投诉妥善处理,及时处置,得2分		
				B310 档案管理执行有效性	2	——	——	1	项目基础台账资料都进行了纸质档案的规范整理归档,资料全部完整齐全,得2分	部分会计凭证纸质档案未打印、部分项目资料缺失扣1分	
		小计	30	指标分值				27.85			
C 项目绩效	50	C1项目产出	26	C11工程计划完成率	8	≥90%	——	8	实际完成率100%得8分,每低1个百分点扣1分,扣完为止。		
				C12项目村生活垃圾转运处理率	6	≥90%	——	6	实际完成率≥90%得6分,每低2个百分点扣1分,扣完为止。		
				C13 项目村生活污水收集处理率	6	≥90%	——	6	实际完成率≥90%得6分,每低2个百分点扣1分,扣完为止。		
				C14项目工程完工及时性	3	——	——	3	实际完工时间按计划完工时间完成得3分,延迟一个月扣0.5分。		
				C15 项目工程质量验收合格率	3	100%	——	3	1、验收报告得1分;2、验收合格得2分。		
		C2项目效益	24	C22 生态效益指标	8	——	——	8	1生活污水得到有效治理;2.人居环境有效改善,每项4分,共8分		
				C23 经济效益指标	8	——	——	8	1.群众参与村庄整治增加了收入;2.村庄环境改善促进乡村经济发展,每项4分,共8分		
				C24 社会效益指标	8	——	——	4	建立农村环境整治长效机制,整治成效有保障,群众保护环境和生态文明意识明显增强。建立机制得4分,机制实施有效得4分,共8分	环境保护宣传不到位,长效机制实施效果有待提高,扣4分	
		小计	50	指标分值	50			46			
D满意度指标	10	D1满意度指标	10	D11村民满意度	10	≥95%	——	10	满意度达到95%以上不扣分,低于95%每差5个百分点扣2分,扣完为止。		
得分小计	100		100		100			93.85			

统一社会信用代码
91630103MA75A67C8R (1-1)

营业执照

(副本)

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、监
备案、许可、监
管信息。



名称 青海子信联合会计师事务所 (普通合伙)

类型 非公司私营企业

执行事务合伙人 许文梅

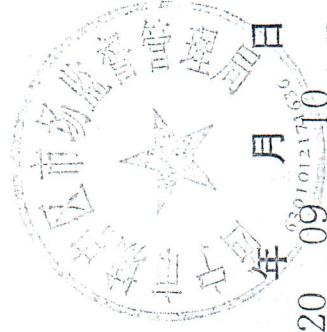
成立日期 2020年09月10日

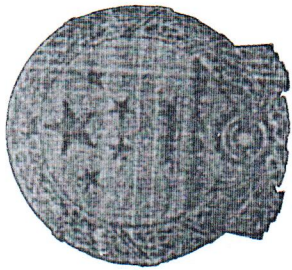
合伙期限 / 长期

主要经营场所 青海省西宁市城西区西大街18号2
号楼2单元2142室

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证
企业资本、出具验资报告；办理企业合
并、分立、清算事宜中的审计业务、出具
有关报告；基本建设施工预决（结）算审
计验证；资产清查；绩效评价；会计咨
询、税务咨询、管理咨询和会计服务；法
律、行政法规规定的其他审计业务（依法
须经批准的项目，经相关部门批准后方可
开展经营活动）※※※

登记机关





证书序号: 0003789

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

青海子信联合会计师事务所（普通合伙）

名称：

许文梅

首席合伙人：

主任会计师：

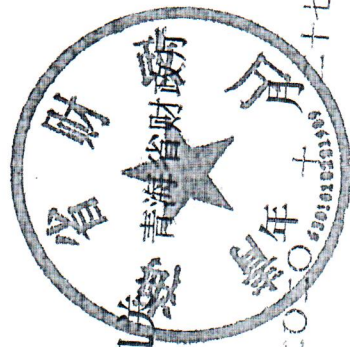
经营场所：西宁市城中区西大街18号2号楼2单元2142室

组织形式：普通合伙

执业证书编号：63010030

批准执业文号：青财会字[2020]1735号

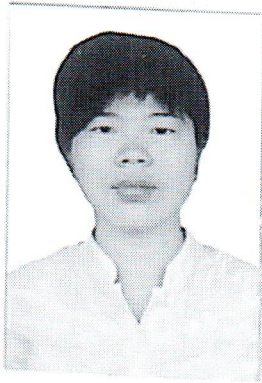
批准执业日期：2020年10月27日



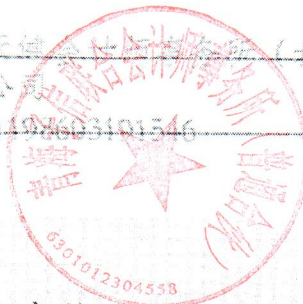
发证机关

中华人民共和国财政部制

此复印件与原件一致
再次复印无效



姓名 姜宁
Full name 姜宁
性别 女
Sex 女
出生日期 1926-03-19
Date of birth 1926-03-19
工作单位 德盛天健会计师事务所(北京)有限公司
Working unit 德盛天健会计师事务所(北京)有限公司
身份证号码 362401192603191546
Identity card No. 362401192603191546



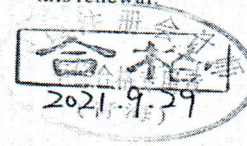
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



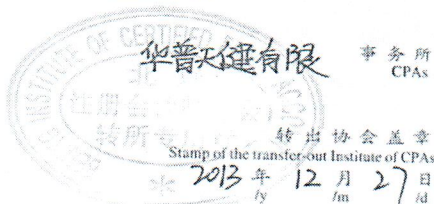
年 /y 月 /m 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d

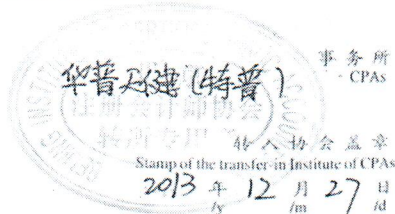
此复印件与原件一致
再次复印无效

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

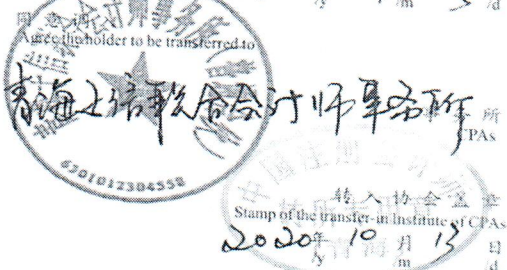
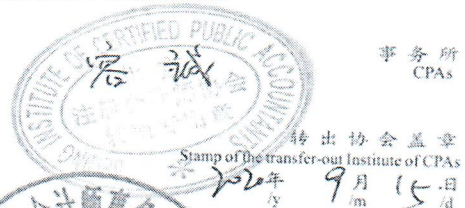


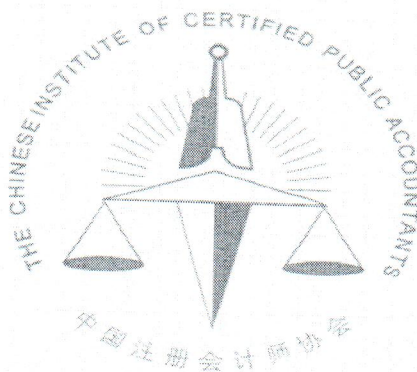
同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from





姓名 Full name 哈琨
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1983-06-02
工作单位 Working unit 青海子信联合会计师事务所(普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 620105198306023029



此复印件与原件一致
再次复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 630100300001

批准注册协会:
Authorized Institute of CP 青海省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2021 年 09 月 26 日

年 月 日
y m d