

青海子信联合会计师事务所

青子信绩评字〔2022〕第 77 号

关于对黄南州尖扎县贾加乡一期环境整治 工程项目绩效评价的报告

尖扎县财政局：

我们接受委托，按照《关于开展 2023 年度重点专项支出项目绩效评价工作的通知》（尖财字〔2023〕531 号）的要求，对尖扎县贾加乡人民政府组织实施的黄南州尖扎县贾加乡一期环境整治工程项目进行绩效评价。评价所需的财务会计资料和其他相关文件资料均由项目实施单位提供并对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》《项目支出绩效评价管理办法》《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》《青海省委委托第三方机构参与预算绩效评价工作管理办法》等法律法规的规定实施绩效评价，现将有关情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概述

1. 项目立项背景及目的

近年来随着尖扎县贾加乡沿线经济快速发展，物质文化生活水平的提高，车辆日益增多。由于路基较窄，会车困难，为改善该段行车舒适性，消除安全隐患，拟对该公路水泥路面进行修复整治及拓宽路基，改建现有道路将有利于改善沿线居民出行条件。项目可有效带动周边地区农产品流通，提高当地群众的经济收入，对沿线群众的生产生活等有着重要影响。

2. 预算资金来源及使用情况

(1) 项目资金批复及来源

2022年6月29日，尖扎县财政局《关于下达2022年黄南州尖扎县贾加乡一期环境整治工程资金的通知》（尖财字〔2022〕477号）下达该项目资金212万元，来源为中央基建投资预算。

(2) 项目资金实际支出情况

截止评价日，项目资金总支出1,506,838.87元。详见下表：

项目资金支出情况表

金额单位：元

序号	费用支出项目	合同签订单位	合同金额	已支付金额	未支付金额
1	工程款	青海铸光建设工程有限公司	4,065,629.58	1,219,688.87	2,845,940.71
2	付设计费	青海祺源工程设计咨询服务有限公司	92,000.00	92,000.00	0.00
3	付咨询费	青海祺源工程设计咨询服务有限公司	50,000.00	50,000.00	0.00
4	付监理费	深圳市昊源建设监理有限公司黄南分	71,000.00	28,400.00	42,600.00

		公司			
5	付咨询费	青海锦鸿工程项目管理有限公司	12,300.00	12,300.00	0.00
6	付测绘费	西宁佳伟测绘有限公司	40,000.00	40,000.00	0.00
7	付管理费	青海森起工程项目管理有限公司	55,000.00	33,000.00	22,000.00
8	付招标代理费	青海锦鸿工程项目管理有限公司	31,450.00	31,450.00	0.00
9	合计		4,417,379.58	1,506,838.87	2,910,540.71

3. 项目批复及实施情况

(1) 项目批复情况

2021年11月18日，尖扎县发展和改革局《关于下达黄南州尖扎县贾加乡一期环境整治工程项目可行性研究报告的批复》（黄发改投资〔2021〕190号）批复了该项目的可行性研究报告，批复建设规模及内容为“整治道路1920平方米及建设附属设施”，具体为“道路整治293.36米、排水边沟新建及照明工程太阳能路灯30盏、新建乡村大门1座，绿化整治7964m²及其他附属设施，防护栏340米，挡土墙400米，生态护坡3000m及防护栏170米，外立面整治1304m及其他附属设施，环卫设施15个。”

(2) 项目实施完成情况

该项目部分建设内容尚未实施完成，截止评价日，已完成院内里面改造、铺装及景观、绿化等建设内容，沿街外立面改造、广场-管理用房等建设内容尚未完成。

(二) 项目绩效目标

建设完成尖扎县贾加乡整治道路1920平方米及配套附属设施。通过项目建设，改善尖扎县投资环境，进一步推进

尖扎县城镇建设步伐，方便群众出行，提升城市文化品味。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 绩效评价目的

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依据。

(二) 绩效评价工作方案制定过程

1. 文件研读

评价组在尖扎县贾加乡人民政府的协助下，收集项目相关背景资料、项目目标、预算安排、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，进而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，与项目的实施单位尖扎县贾加乡人民政府的相关领导进行了沟通和访谈，进一步了解了项目的实施情况，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、项目产出、项目效益四部分内容，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，并且与尖扎县贾加乡人民政府进行了沟通，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。

黄南州尖扎县贾加乡一期环境整治工程项目，从项目决策、项目管理、项目产出、项目效益四类一级指标进行评价，其中项目决策指标 16 分，项目管理指标 24 分，项目产出指标 32 分，项目效益指标 28 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》《青海省财政支出绩效评价管理办法》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) 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，发放调查问卷10份，了解周边群众对该项目的满意程度情况。

(2) 统计资料分析

统计和分析的对象是项目实施单位提供的相关数据资料，以及与实施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。

(3) 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. 由项目实施单位自行提供基础数据资料；2. 通过与实施单位相关负责人访谈，获取信息；3. 对选取的项目的受益群体进行问卷调查，获取基本情况和满意度等数据；4. 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，进行了检查，通过检查会计凭证、发放表等相关资料，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. 《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；
2. 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）；
3. 《青海省财政支出绩效评价管理办法》（青财绩字〔2012〕1975号）；
4. 尖扎县财政局《关于下达2022年黄南州尖扎县贾加乡一期环境整治工程资金的通知》（尖财字〔2022〕477号）；

5. 尖扎县发展和改革局《关于下达黄南州尖扎县贾加乡一期环境整治工程项目可行性研究报告的批复》（黄发改投资〔2021〕190号）；

6. 尖扎县发展和改革局《关于下达尖扎县涉藏建设专项2022年第一批中央预算内投资计划的通知》（尖发改字〔2022〕95号）；

7. 其他相关资料。

（六）绩效评价实施过程

1. 项目前期准备

绩效评价工作组在与委托方及项目主管单位充分沟通的基础上，结合收集的基础资料，制定了符合项目特性的绩效评价指标体系、调查问卷、工作底稿以及绩效评价工作计划。

2. 项目绩效打分

绩效评价组根据现场收集资料、现场访谈、问卷调查等方式了解到的项目实际情况，以及通过整理项目实施单位关于项目组织实施、项目资金使用、项目产出效益等佐证材料，对照绩效评价指标体系，逐项进行绩效打分，形成最终评分结果。

3. 撰写评价报告

（1）撰写报告初稿。根据数据收集、现场调研整理出有参考价值的信息，提炼项目实施亮点，找出存在的问题，并对相关原因进行分析，提出相应的改进意见或建议，按照绩效评价要求和规定的文本格式撰写评价报告初稿。

(2) 报告内部质控。评价报告初稿撰写完毕后，质控部就评价报告的完整性、合理性、充分性、逻辑性等进行内部的报告质控审核，修改完善报告初稿。

(3) 征求单位意见。将质控审核后的报告提交财政部门和项目主管单位，征求其关于报告内容的反馈意见。

(4) 提交报告终稿。对项目主管单位及财政部门提出的反馈意见逐一核实，并对评价报告中相关内容进行修改和完善，在约定时间内将评价报告终稿提交委托方。

三、综合评价情况及评价结论

运用由评价组设计的评价指标体系及评分标准，评价小组对“黄南州尖扎县贾加乡一期环境整治项目”绩效进行了客观评价，最终评分为：项目决策指标 16 分（项目立项 8 分、项目目标 8 分），项目管理指标 11.72 分（投入管理 2.72 分、项目实施 8 分、资金使用 1 分），项目产出指标 19 分（数量指标 4 分、质量指标 3 分、时效指标 6 分、成本指标 6 分），项目效益指标 28 分（经济效益指标 7 分、社会效益指标 7 分、可持续影响指标 7 分、满意度指标 7 分），最终得分为 74.72 分。评价等次为“中”。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策指标分析

1. 项目立项依据充分性、规范性

该项目建成后有利于改善周边的综合环境，促进当地的旅游发展，带动区域的经济发展加快脱贫步伐，推动项目区的社会经济发展。该项目立项依据充分，项目初步设计、可

行性研究报告等各项资料齐全，立项程序规范。该项指标得8分。

2. 绩效目标合理性、指标明确性

该项目有明确的绩效目标，目标与工作内容具有相关性，具备可实现性。该项指标得8分。

(二) 项目管理指标分析

1. 投入管理指标分析

(1) 资金到位率

截止评价日，该项目资金到位率= $212 \text{ 万元} / 530 \text{ 万元} * 100\% = 40\%$ ，该项指标分值 $40\% * 4 = 1.6$ 分。该项指标得1.6分。

(2) 预算执行率

截止评价日，该项目预算执行率= $1,506,838.87 \text{ 元} / 5,300,000.00 \text{ 元} = 28.47\%$ ，该项指标得分值= $28.47\% * 4 = 1.12$ 分。该项指标得1.12分。

2. 项目实施指标分析

(1) 制度建立与制定

项目实施单位建立了项目相关管理制度、制定了资金管理制度。该项指标得2分。

(2) 招投标管理

项目实施单位对工程施工部分进行了公开招标。项目建设单位在招标过程中按照《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，采购流程合法合规，采购单位按照政府采购要求与中标供应商签订了采

购合同。该项指标得 2 分。

(3) 合同管理

该项目实施过程签订了施工合同、设计合同、监理合同、招标代理合同、工程咨询服务合同、项目建设管理合同等，合同签订过程合法合规，各项合同内容完整，并按照合同约定进行款项支付。该项指标得 2 分。

(4) 档案管理

项目涉及的财务资料、项目可行性研究报告及批复、招投标资料、监理资料、相关合同等资料进行了归档保管，项目资料齐全、完整。该项指标得 2 分。

(5) 部门协作情况

项目实施单位未提供与环保相关部门协作配合工作的相关资料，扣 2 分。该项指标得 0 分。

(6) 自评情况

项目建设单位仅提供了绩效目标自评表，但未提供自评报告，自评绩效产出指标设置不准确，将成本指标设置“为单个项目完成进度”，且扣 2 分。该项指标得 0 分。

3. 资金使用指标分析

项目实施单位基本能够按照《政府会计制度》、相关资金管理等相关规定的要求，规范使用资金。支出方向与批复的建设内容一致。该项目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，但存在会计核算不规范的问题，专项资金未通过“在建工程”科目核算，扣 2 分，大额资金支付未提供会议纪要，扣 1 分，合计扣 3 分。该项指标

得 1 分。

（三）项目产出指标分析

1. 数量指标

截止评价日，项目建设内容的沿街外立面改造、广场-管理用房等建设内容尚未完成，扣 6 分。该项指标得 4 分。

2. 质量指标

截止评价日，项目实施单位未提供项目监理资料，也没有提供建设内容完成部分验收资料，扣 7 分，该项指标得 3 分。

3. 时效指标

该项目批复建设期为 2022-2023 年，截止评价日，项目尚在批复建设期内。该项指标得 6 分。

4. 成本指标

截止评价日，该项目总投 530 万元，其中：工程投资预算 435.17 万元，工程合同金额 4,065,629.58 元，工程成本较预算有节约。该项指标得 6 分。

（四）项目效益分析

1. 经济效益指标

该项目有利于改善周边的综合环境，促进当地的旅游发展，提高当地群众的经济收入，带动区域的经济发展。该项指标得 7 分。

2. 社会效益指标

该项目有利于促进当地群众实现小康生活，同时，该项目的发展，能带动尖扎县贾加乡人民政府更加积极的对社会

做出有益贡献，充分展现当地民族文化建设。该项指标得 7 分。

3. 可持续影响指标

通过项目的实施，可持续影响力明显。道路整治项目符合规划要求，适应和服务未来一定时期内出行需求。通过项目建设，提升出行质量，改善道路行驶环境，满足未来一段时期内社会经济发展对道路的需求。该项指标得 7 分。

4. 满意度指标

该项目建成后有利于改善周边的综合环境，有利于促进当地的旅游发展，带动区域的经济发展。本次评价对周围群众进行问卷调查，共计发放调查问卷 15 份，收回有效问卷 15 份，根据对有效调查问卷统计结果的分析，该项目受益群众的满意度 95%，群众满意度较高。该项指标得 7 分。

五、存在的问题及建议

（一）部门协作机制不健全。未提供与环保相关部门协作配合工作的相关资料。

建议：项目建设单位应加强对项目的监管，应建立与相关部门协作配合工作机制，确保项目保质保量完成。

（二）绩效自评指标设置不准确。尖扎县贾加乡人民政府项目自评表中将产出指标的成本指标设置为“单个项目的完成进度”，绩效指标设置不准确。

建议：合理设置预算绩效目标，预算绩效目标及绩效指标应当内容完整、指向明确、细化量化、合理可行，能够与相应的预算资金金额相匹配。

（三）大额资金支出未提供会议纪要。项目实施单位未提供支付大额资金的会议纪要。

建议：1. 规范重大事项决策机制。严格体决策制度，认真落实决策程序，加强民主监督，确保重大事项决策人人发言、事事表态，严禁以个别酝酿代替集体讨论、会上通报代替民主决策。2. 规范会议记录。认真做好会议记录，确保每次会议议事事项记录的准确性、完整性、规范性。

（四）会计核算不规范。该项目建设资金支出未通过“在建工程”及其二级科目核算，未按建设成本列支在建筑安装、设备投资、待摊支出等，不符合《国有建设单位会计制度》科目设置，及《基本建设财务规则》第二十一条规定“建设成本是指按照批准的建设内容由项目建设资金安排的各项支出，包括建筑安装工程投资支出、设备投资支出、待摊投资支出和其他投资支出。”

建议：会计人员夯实会计基础，明确会计基础工作重要性，使会计基础工作能力得到明显提高，对于原始凭证必须做好审核工作，按规定进行账务处理。

附件：黄南州尖扎县贾加乡一期环境整治工程项目绩效评价考核表

(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：



曹宇

中国注册会计师：



哈琨

二〇二三年十月二十七日

附件:

尖扎县贾加乡一期环境整治工程项目绩效评价考核表

专项名称		地区		尖扎县贾加乡一期环境整治工程项目						
实施部门		尖扎县贾加乡人民政府		尖扎县						
预算执行情况(万元)		执行数:		150.68						
		其中:中央财政资金		150.68						
		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						
道路整治1920平方米,配套附属设施。		道路整治1920平方米,配套附属设施。		道路整治1920平方米,配套附属设施。						
一级指标	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	扣分原因	
项目决策	项目立项	8	项目立项依据充分规范	8	—	—	8	项目立项依据充分得4分;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4分,共计得8分。		
	项目目标	8	绩效目标合理、指标明确	8	—	—	8	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4分;按要求编制绩效目标申报表,细化项目指标,得4分。共计得8分		
	投入管理	资金到位率	8	资金到位率	4	100%	40%	1.6	项目资金到位率达到预期值得4分,资金到位率得分=实际完成值/预期完成值*4。	资金到位率得分=212万元/530万元*4=1.6,扣2.4分。
		预算执行率	8	预算执行率	4	100%	28%	1.12	项目预算执行率达到预期值得4分,预算执行率得分=实际完成值/预期完成值*4。	预算执行率得分=150.68万元/530万元*4=1.12,扣2.88分。
项目管理	制度建设	2	制定与整治相关实施细则的	2	—	—	2	制定与整治相关实施细则的,得1分;制定专项资金管理办法得1分		
		2	招投标管理	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。		
		2	合同管理	2	—	—	2	项目各项合同要素均比较完备,实际按照合同条款内容开展工作,未见违规转包、分包情况,得2分。		
	项目实施	2	档案管理工作有效	2	—	—	—	2	项目基础台账资料进行了纸质档案,电子的规范整理归档,资料全部完整齐全,得3分。	
		2	部门协作机制	2	—	—	—	0	建立财政部门与扶贫相关部门协作配合工作机制的得2分。	未建立财政部门与相关部门协作配合工作机制,扣2分
		2	自评工作完成情况	2	—	—	—	0	按要求完成绩效自评得1分,及时报送自评报告得1分。	未见自评报告扣2分。
项目产出	资金使用	4	资金使用合规	4	—	—	1	资金使用符合财务管理制度和相关资金管理制度的规定;资金的账务处理是否合规;符合项目预算批复或合同约定的用途;无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。每项得1分,合计得4分。	记账未通过在建工程科目核算,扣0.2分。大额资金支付无会议纪要,扣0.1分,合计扣0.3分	
	数量指标	10	1920平方米	10	1920平方米	1920平方米	4	数量指标得分=设定分值*实际完成值/预期完成值	项目建设内容的沿街外立面改造、广场、管理用房等建设内容尚未完成,扣6分	
	质量指标	10	项目验收合格率	10	合格	未验收	3	其他费用指标得分=实际完成值/预期完成值	项目实施单位未提供项目监理资料,也没有提供建设内容完成部分验收资料,扣1分	
	时效指标	6	项目(工程)完成进度	6	75%	90%	6	实际完成进度按计划完成进度完成得5分,每差一个百分点扣0.5分。		
	成本指标	6	工程费用情况	6	435.17万元	406.56万元	6	工程费用指标得分=实际完成值/预期完成值		
	经济效益指标	7	该项目有利于改善周边的综合环境,有利于促进当地的旅游发展,带动区域的经济发展	7	平衡发展	平衡发展	7	改善周边的综合环境,有利于促进当地的旅游发展,得7分。		
项目效益	社会效益指标	7	该项目有利于促进当地群众实现小康生活,同时,该项目的发展,能带动尖扎县贾加乡人民政府更加积极的对社会做出有益贡献,充分体现当地民族文化建设。	7	有效保障	有效保障	7	整体提升当地群众生活水平,得7分。		
	可持续影响指标	7	持续改善人居环境	7	持续改善	持续改善	7	该项目的实施持续改善人居环境得7分。		
	满意度指标	7	受益人群满意度	7	95%	95%	7	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。		
	合计	100		100			74.72			