

关于对尖扎县“2022年水利发展资金-加让沟治理工程

(四期)项目”绩效评价报告

青华壹会(绩评)字[2023]第029号

审计单位:青海华壹会计师事务所(普通合伙)

联系电话:(0974) 8829811

传真号码:(0974) 8866911

地址:青海省西宁市城西区新宁路36号

青海省投资大厦九层



# 目 录

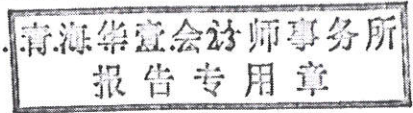
一、项目实施单位基本情况.....	5
二、项目概况.....	5
(一)项目基本情况.....	6
(二)项目绩效目标.....	7
(三)项目资金到位及使用情况.....	7
三、项目实施情况.....	9
(一)项目前期手续办理情况.....	9
(二)项目招投标情况.....	9
(三)项目实施进度.....	11
四、绩效评价工作开展情况.....	11
(一)评价目的.....	11
(二)本次绩效评价的对象.....	12
(三)评价原则及方法.....	12
(四)评价依据.....	12
(五)评价指标体系.....	13
(六)证据收集方式.....	15
五、绩效评价指标分析.....	15
(一)项目投入情况分析.....	15
(二)项目过程情况分析.....	17
(三)项目产出情况分析.....	20
(四)项目效益分析.....	21
(五)项目满意度分析.....	21
六、综合评价情况及评价结论.....	22
(一)综合评价情况.....	22
(二)评价结论.....	22
七、存在的问题和建议.....	23

青海华壹会计师事务所  
报告专用章



(一) 存在的问题 ..... 23

(二) 建议 .....

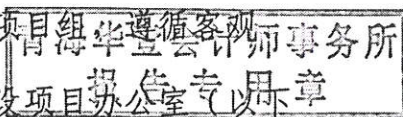


# 尖扎县水利局“2022年水利发展资金-加让沟治理工程（四期）项目”绩效评价报告

青华壹会(绩评)字〔2023〕第029号

尖扎县财政局：

为贯彻落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》(中发[2018]34号)和《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)等文件精神，加强财政资金绩效管理，提高资金使用效益，根据《项目支出绩效评价管理办法》(财预[2020]10号)的规定和尖扎县财政局《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)的安排，我们接受贵局的委托，成立绩效评价项目组，遵循客观、公正、科学的评价原则，对尖扎县水利工程建设项目(以下简称尖扎县水利局)“2022年水利发展资金-加让沟治理工程（四期）项目”截止2023年07月31日资金使用和项目实施情况进行了绩效评价。



尖扎县水利局承诺向我们提供了与本次评价工作有关的所有记录、文件、会计核算资料及其他所需要的信息，并保证所提供资料的合法性、真实性和完整性。

我们承诺已按照中国注册会计师执业准则、《中华人民共和国预算法》、《中央财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》、《青海省财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》、《基本建设财务



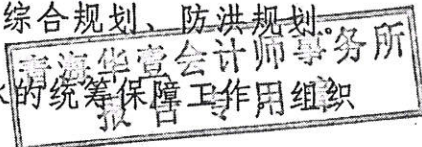
规则》（财政部第 81 号令）、《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》、《基本建设项目成本管理规定》、《政府会计制度》及其他相关规定实施了绩效评价工作。在评价过程中，我们结合项目的实际情况，实施了包括查阅文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的评价工作为发表评价意见提供了合理基础。现将评价情况报告如下：

### 一、项目实施单位基本情况

尖扎县水利局，是县政府工作部门，统一社会信用代码：11632322K444418071，负责人：冯建明。

主要职责：（一）贯彻执行国家和省州有关水资源开发利用管理的方针政策和法律法规。负责协调推进深化水利改革工作。组织编制全县水资源规划、县管江河湖泊流域综合规划、防洪规划、

（二）负责生活、生产经营和生态环境用水的统筹保障工作。实施最严格水资源管理制度，实施水资源的统一监督管理，拟订全县水中长期供求规划、水量分配方案并监督实施。负责县内流域、区域以及职权范围内水利工程的水资源调度。组织实施取水许可、水资源论证和防洪论证制度，负责开展水资源有偿使用工作。负责全县水利行业供水和乡镇供水工作。（三）按规定拟订水利工程建设有关制度并组织实施，负责提出全县水利固定资产投资规模、方向和财政性资金安排的意见。按规定权限审批、核准规划内和年度计划规模内固定资产投资项目，提出全县水利资金安排建议并负责项目实施的监督管理。（四）负责水资源保护工作。组织编制并实



施水资源保护规划。负责饮用水水源保护有关工作、地下水资源管理保护和开发利用工作。（五）负责节约用水工作。执行节约用水政策，组织编制节约用水规划并监督实施，组织实施有关标准及用水总量控制等管理制度，推动节水型社会建设工作。（六）负责水利设施、水域及其岸线的管理、保护与综合利用。负责水利基础设施网络建设。负责河流、湖泊及河岸的治理、开发和保护。负责河湖生态保护与修复、河湖生态流量水量管理以及河湖水系连通工作。（七）负责监督水利工程建设、运行与安全管理。负责实施县内水利工程建设、运行与安全管理。

## 二、项目概况

### （一）项目基本情况

为深入贯彻落实振兴战略和省委“一优两高”战略部署，践行水利所青海华壹会讲师李势所工程落实到位，顺应周边群众对水利设施改善提升的迫切要求，推动水利工程迈向高质量、高成效发展，根据《尖扎县加让沟治理工程（四期）初步设计的报告批复》要求，结合我县实际，合理安排项目，项目具体内容如下：

#### 1、项目实施单位及法人

尖扎县水利工程项目办公室-冯建明

#### 2、项目建设地点

尖扎县马克塘镇、措周乡。

#### 3、项目建设期限

工程建设期限为9个月。



#### 4、项目投资概算、资金来源

项目总投资共 3,575.94 万元,资金来源全部申请为中央财政水利专项资金。

#### 5、项目建设内容

项目总投资 3,575.94 万元,主要建设内容:本期分为加让沟和如什其沟及其 3 条支沟新增治理段、一期工程损毁修复治理段两部分,综合治理河长 9.411Km,其中新增治理河道 5 条、总长 3.86Km,新建提防和护岸 6821m,新建排洪渠 350m,各类建筑物 32 座;一期维修加固恢复治理长度 5.551Km,加固修复堤岸护岸 2864m,潜坝 7 座。

#### (二)项目绩效目标

因项目为省级安排项目,未有单独的绩效目标申报资料,无法确定项目绩效目标设定情况。



#### (三)项目资金到位及使用情况

##### 1、项目资金预算下达情况

截止 2023 年 07 月 31 日,“2022 年水利发展资金-加让沟治理工程(四期)项目”共计下达 31,400,000.00 元。

2021 年 12 月 13 日,根据青海省财政厅《关于提前下达 2022 年水利发展资金(第一批)的通知》(青财农字[2021]1981 号)文件要求,现下达 2022 年水利发展资金(第一批)专项资金 27,360,000.00 元(中央资金),资金已到达。

2022 年,根据青海省财政厅《关于下达 2022 年水利发展资金(第三批)的通知》(青财农字[2022]491 号)文件要求,现下达 2022 年



水利发展资金（第三批）专项资金 4,040,000.00 元(中央资金、省级资金)，资金已到达。

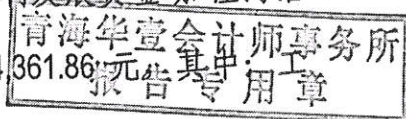
## 2、项目资金到位情况

经审核会计核算资料、凭证和账簿，我们确认，截止 2023 年 07 月 31 日，“2022 年水利发展资金-加让沟治理工程（四期）项目专项资金”累计到位 31,400,000.00 元。具体情况如下：

2021 年 12 月 14 日，到位省级财政专项资金 27,360,000.00 元；截至 2022 年 12 月到位省级财政专项资金 4,040,000.00 元。

## 3、项目资金使用情况

经查阅项目相关文件及资料、审核会计核算资料、凭证和账簿，我们确认，截止 2023 年 07 月 31 日，“2022 年水利发展资金-加让沟治理工程（四期）项目专项资金”累计支出 27,874,361.86 元，其中工程款 25,107,524.43 元(三个标段)、可研编制费 60,000.00 元、勘察费 503,154.00 元、设计费 718,924.50 元、监理费 649,300.00 元、招标代理费 131,388.00 元、造价咨询费 80,440.93 元(三个标段)、质检费 148,187.00 元、环评费 50,000.00 元、评审费 87,593.00 元、水土保持补偿费 160,700.00 元、项目管理费 177,150.00 元。



## 4、项目资金结余情况

截止 2023 年 07 月 31 日，“2022 年水利发展资金-加让沟治理工程（四期）项目专项资金”累计到位 31,400,000.00 元，累计支出 27,874,361.86 元（不包括应付未付的款项），剩余资金 3,525,638.14 元，应付未付款 1,732,608.44 元，账面结余 1,793,029.70 元。项目结余





情况见下表:

序号	项目名称	到位(元)	累计支出 (元)	结余(元)
1	2022年水利发展 资金-加让沟治理 工程(四期)项目 专项资金	31,400,000.00	27,874,361.86	1,793,029.70
	合计	31,400,000.00	27,874,361.86	1,793,029.70

### 三、项目实施情况

#### (一) 项目前期手续办理情况

尖扎县水利局于2021年11月16日取得黄南藏族自治州水利高  
报告专用章  
《关于尖扎县加让沟治理工程(四期)初步设计的报告批复》(黄  
水字[2021]224号)文件,同意项目的实施。

#### (二) 项目招投标情况

尖扎县水利局根据《中华人民共和国招标投标法》、《中华人民共和国政府采购法》及其实施条例等有关规定,委托青海中鼎安工程项目管理有限公司对“2022年水利发展资金-加让沟治理工程(四期)项目”1标段、2标段施工依法组织公开招标活动;委托青海伟荣工程项目管理有限公司对“2022年水利发展资金-加让沟治理工程(四期)项目”3标段施工、设计单位依法组织公开招标活动;对未达到必须招标规模标准的其他服务严格执行合同管理制度。各参建单位合同签订情况详见下表:



单位名称	服务内容	合同金额 (元)	签订日期
青海堰河建设工程勘测设计 咨询有限公司	勘察	503,154.00	2021年07月20 日
青海堰河建设工程勘测设计 咨询有限公司	设计	798,805.00	2021年07月26 日
青海巨丰工程项目管理有限 公司	项目管 理	590,500.00	2021年11月25 日
海南州领环环境科技有限公 司	环评	50,000.00	2021年11月30 日
佳铭工程项目管理有限公司	造价咨 询	89,440.93	2022年02月11 日
润鑫项目管理有限公司	监理	649,300.00	2022年02月14 日
青海中鼎安工程项目管理有 限公司	招标代 理	76,700.00	2022年02月17 日
青海伟荣工程项目管理有限 公司	招标代 理	54,688.00	2022年02月25 日
青海恒兴水利水电建设工程 有限公司	施工2 标	8,598,874.28	2022年04月02 日
宏星建设工程集团有限公司	施工1 标	10,127,093.61	2022年04月13 日



青海嘉恒工程质量检测有限公司	质检	148,187.00	2022年04月13日
四川云冠建筑工程有限公司	施工3标	8,034,284.48	2022年04月14日
青海省财政投资评审中心	评审	87,593.00	2022年09月30日
中灌迅达水利工程有限公司	可研编制	60,000.00	2023年01月30日
海东市宁东园林绿化工程有限公司	水土保持	13,400.00	2023年04月19日
合计		29,873,020.30	

青海华壹会计师事务所  
2023年4月19日  
专用章

(三) 项目实施进度

尖扎县水利局 2022 年度,组织实施的 2022 年水利发展资金-加让沟治理工程(四期)项目实施进度如下:

序号	项目名称	合同工期	项目进展
1	2022 年水利发展资金-加让沟治理工程(四期)1 标段	2022 年 4 月 20 日 -2023 年 1 月 25 日	2022 年 4 月 27 日开工, 还未验收

四、绩效评价工作开展情况

(一) 评价目的



通过重点项目绩效评价，对项目投入、过程、产出、效果等涉及的业务管理、财务管理、项目支出、项目效益等进行总结分析，对财政支出效率、效益进行客观、公正的评价。同时，及时总结经验，分析存在的问题，为相关决策提供参考依据。

## （二）本次绩效评价的对象

本次绩效评价对象为尖扎县水利局“2022年水利发展资金-加让沟治理工程（四期）项目”3,575.94万元。

## （三）评价原则及方法

本次绩效评价坚持科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关的评价原则，根据设定的绩效目标，坚持以定量和定性相结合的原则设计评分表，采取综合评价法、比较法、现场核查法等评价方法，依据计划标准、行业标准、历史标准等评价标准，对专项资金的经济性、效率性和效益性进行客观公正评价。

## （四）评价依据

- 1、中共中央国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发[2018]34号）；
- 2、财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预[2020]10号）；
- 3、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）；
- 4、青海省财政厅《青海省委托第三方机构参与预算绩效评价工作管理办法的通知》（青财绩字（2013）768号）；



- 5、《中华人民共和国预算法》；
- 6、《基本建设财务规则》；
- 7、《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》（财建[2016]503号）；
- 8、《基本建设项目成本管理规定》（财建[2016]504号）；
- 9、尖扎县财政局《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）；
- 10、项目实施单位提供的资料。项目实施工作总结、经费收支的报表、明细账、原始凭证以及年度财务报告或决算报告等财务资料。

#### （五）评价指标体系

本次绩效评价指标体系整体框架由5个一级指标、12个二级指标、33个三级指标组成，分为投入类指标（10分）、过程类指标（20分）、产出类指标（54分）、效益类指标（10分）和满意度指标（6分）。指标体系建立过程如下：

##### 1、确定评价指标

第一步，采用层次分析法，建立评价指标库。绩效评价将指标分为投入、过程、产出和效益四个层次，最终形成一个由多个相互联系的指标组成的多层次指标体系。第二步，采用专家调查法，确定评价指标。评价指标体系建立后，邀请若干专家对指标库中的指标进行分析、权衡、补充、选择，最后确定评价指标。

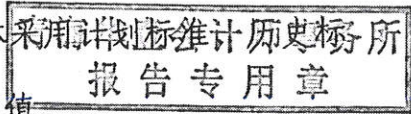
##### 2、确定权重



采用专家调查法，确定各个指标相对于项目总体绩效的权重分值。在绩效评价指标体系中，投入指标权重值占 0.10，过程指标权重值占 0.20，产出指标权重值占 0.54，效益指标权重值占 0.10，满意度指标权重值占 0.06。

### 3、确定指标标准值

指标标准值是绩效评价指标的尺度，既要反映同类项目的先进水平，又要符合项目的实际绩效水平。具体采用标杆标准、历史标准、经验标准等确定此次绩效评价标准值。



4、绩效评价总分值 100 分，根据综合评分结果，90 分以上的为优秀、75-90 分为良，60-75 分为合格，60 分以下为差。

评价计分结果	评价结果类型	评价结果级别
90 分-100 分	A	优
75 分-90 分	B	良
60 分-75 分	C	合格
60 分以下	D	差

## (六) 证据收集方式

### 1、案卷研究

从项目管理单位收集项目资料，整理分析，判断项目立项的合理性、必要性、可行性。并且通过互联网、报刊等广泛搜索关于项目的资料、数据，以提供相关分析的理论 and 现实基础，从而有利于更加客观、科学、合理地做出绩效评价。

### 2、询问洽谈



通过听取项目管理方对于项目过程和经验的陈述和分析，总结项目实施成果和存在的不足，并针对项目提出问题，及时与单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价和撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

### 3、实地调研

通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分财务数据，核实款项使用情况与产生的效益。使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

### 4、综合评价

根据案卷调研、询问洽谈及实地调研的结果，并依据工作方案确定的评价指标体系、评价标准、和评价方法，对《绩效评价指标表》中的绩效情况分别进行全面的定量定性分析和综合评价，计算得出项目实施单位的绩效综合评价得分，形成评价结论。

## 五、绩效评价指标分析

### （一）项目投入情况分析

#### 1、项目立项情况分析

##### （1）项目立项规范性

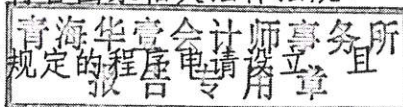
“十四五”时期是我国开启全面建设社会主义现代化国家新征程的第一个五年，也是国家振兴关键一年，改善水利设施、提高水利工程质量是推进经济发展的重要举措。

尖扎县水利局为深入贯彻落实水利工程战略部署，改善提升水



利工程的迫切要求，推动水利建设发展，水利局安排技术人员进行实地查看，就项目建设内容、具体要求和各管理所进行了认真分析、研究，确定了项目建设内容。依据国家和行业现行的标准及设计规范、国家此类建设项目的政策、建设单位提供的有关资料和上级有关部门的指示精神编制完成了各项目的实施方案。

经专家评审后，尖扎县水利局于2021年11月16日取得了《关于尖扎县加让沟治理工程（四期）初步设计的报告批复》（黄水字[2021]224号）文件。项目立项依据充分，符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策；按照规定的程序申请立项，且事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估和集体决策。



## （2）绩效目标合理性及指标明确性

因项目为省级下达项目，尖扎县水利局未有独立的的项目绩效目标申报表，无法判断各项目绩效目标。

## 2、项目资金落实情况分析

2021年下达尖扎县水利局“2022年水利发展”专项资金31,400,000.00元，各项目预算资金分配均与实施方案、审查意见及批复相符。截止2023年07月31日，实际到位资金31,400,000.00元，资金到位率87.81%，到位及时率87.81%。

资金到位率=实际到位资金/计划投入资金×100%=31,400,000.00元/35,759,400.00元×100%=87.81%

到位及时率=及时到位资金/应到位资金×100%=31,400,000.00元/35,759,400.00元×100%=87.81%





综合上述分析，项目投入指标权重分 10 分，综合得分 6.5 分。

## （二）项目过程情况分析

### 1、业务管理情况分析

#### （1）管理制度健全性

##### ①项目制度的建立

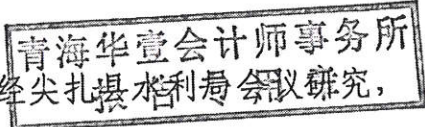
尖扎县水利局未提供《工程建设管理制度》等相关制度资料；

##### ②项目制度的合规性

因单位未提供相关制度，无法准确判断制度的合规性。

#### （2）组织保障

##### ①组织机构

尖扎县水利局为保证工程顺利实施，经尖扎县水利局会议研究，

以尖扎县水利工程项目办公室为主，负责“2022 年水利发展资金-加让沟治理工程（四期）项目”的建设及监管。

##### ② 职责分工

尖扎县水利局对开展的项目，分工明确，成立了项目办公室，其中安排 1 人为项目办组长，负责项目整体的沟通；其他 2-3 人专门负责项目的其它事宜。

#### （3）制度执行有效性

##### ①制度制定的合规性

尖扎县水利局基本按照相关法律法规和项目管理规定对项目进行监督和管理，符合国家法律法规和财经法律；

##### ②支出手续完备情况

单位项目调整及支出手续完备，每笔支出都有相关责任人签字，



支出手续完备；

③项目资料归档情况

贵单位该项目还未进行验收，验收资料等无法按时整理归档。

(4) 项目质量可控性

①项目进度

尖扎县水利局在项目实施的过程中，未提供项目进度监控表等进度资料，无法准确判断项目进度是否及时汇报；

②项目质量检查

贵单位该项目还未进行验收，无法准确判断项目的质量。



2、财务管理情况分析

(1) 管理制度健全性

①制度建设

为规范和加强“2022年水利发展资金-加让沟治理工程（四期）项目”专项资金管理，尖扎县水利局根据制定了《会计职责》，单位未提供《专项资金使用办法》、《项目资金管理办法》等相应财务制度；

②制度的合规性

尖扎县水利局在项目资金使用和管理上，因未提供相关财务制度，无法准确判断制度的合规性。

(2) 资金使用合规性

①资金制度的合规性

尖扎县水利局按照《政府会计制度》和《基本建设项目建设成本管理规定》的要求进行会计核算，制定的资金使用管理办法符合



国家财经法规和其他规定；

②资金拨付流程的合规性

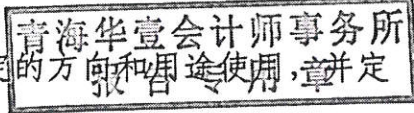
尖扎县水利局按规定将项目的拨付与支出纳入单位账簿和财务报表，每笔项目收入或支出都有单位财务负责人签字，审批程序完整且合规；

③项目重大支出的合规性

尖扎县水利局针对项目的重大支出，如工程款的拨付等，采用上报到局内部会议，进行集体决策；

④项目执行情况的合规性

尖扎县水利局针对项目资金按照规定的方向和用途使用，并定期对其进行监督检查；



⑤项目资金支出的合规性

通过项目绩效考核，未发现尖扎县水利局的项目存在挤占、截留及挪用等违规现象。

(3) 财务监控的有限性

① 监控机制的建立

尖扎县水利局由局长、副局长、会计组成监控体系，以保证项目资金的支出，建立了相应的监控机制。

② 财务监控有效性

单位采取了必要的监控手段，定期对项目资金进行检查。

(4) 会计工作基础

① 会计信息客观性

尖扎县水利局根据项目支出单据或银行存单按时入账，保证会



计信息的真实、客观；

② 项目单独核算情况

单位该项目由二批次中央水利资金组成，但单位在实际核算中未区分开 2 批次资金金额，混合在一起进行支付核算；

③ 会计科目设置的合理性

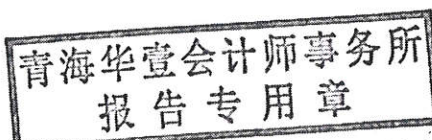
单位根据实际情况和项目性质，设置符合项目核算的会计科目，这些设置合理合规；

④ 项目核算整体情况

单位按照规定将项目核算并入本单位总账中，在单位账簿和财务报表中反应；

⑤ 会计档案情况

单位按照项目的会计信息记录情况进行资料整理、分类，并按要求存放至会计档案柜中。



⑥ 项目竣工情况

项目还未进行验收，无法开启竣工决算工作。

综合上述分析，项目过程指标权重分 20 分，综合得分 10 分。

### （三）项目产出情况分析

因项目还未进行验收，无法准确判断项目产出情况。

#### 1、数量指标情况分析

截止绩效考评日（2023 年 07 月 31 日），各项目均已按照批复文件、施工图纸及施工合同等其它条件完成施工任务。其中：

“2022 年水利发展资金-加让沟治理工程（四期）项目”

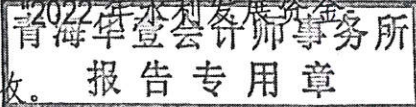
合同工期：2022 年 04 月 27 日至 2023 年 01 月 25 日；



实际工期：2022年04月27日至2023年01月。

## 2、质量指标情况分析

尖扎县水利局严格按照《中华人民共和国招标投标法》、《中华人民共和国政府采购法》及其实施条例等有关规定，委托符合资质的招标代理机构对工程施工依法组织公开招标活动，在中标通知书发出后的规定期限内与中标单位签订了合同；对不需招标的服务单位严格审核资质，实行合同管理制度。各参建单位资质达标，符合项目建设要求。在项目实施过程中，严格按照工程变更的相关规定，对施工单位报送的变更签证进行审核审批。

截止绩效考评日（2023年07月31日），“2022年水利发展资金加让沟治理工程（四期）项目”还未进行验收。

## 3、时效指标情况分析

尖扎县水利局在项目实施的过程中，能够及时对施工单位报送的工程量进行计量，及时拨付工程进度款。

## 4、成本指标情况分析

通过查阅项目资料、案卷研究、检查会计凭证账簿等资料，截止2021年12月31日，尖扎县水利局实施的1个项目实际支出均控制在所下达的预算范畴内，成本控制较好。

综合上述分析，项目产出指标权重分54分，综合得分42分。

## （四）项目效益分析

因项目还未验收，无法判断项目产生的效益，单位也未提供项目《自评报告》，无法分析项目的社会、生态和可持续影响。



综合上述分析，项目效益指标权重分 10 分，综合得分 0 分。

#### （五）项目满意度分析

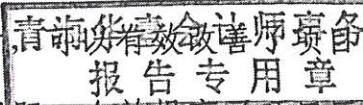
通过对各项目所在地群众进行调查走访，综合满意度情况如下：

“2022 年水利发展资金-加让沟治理工程（四期）项目”受益群众对项目的综合满意度为 81%；

综合上述分析，项目满意度指标权重分 6 分，综合得分 4 分。

### 六、综合评价情况及评价结论

#### （一）综合评价情况

项目的建设符合国民经济发展规划，项目实施有相应的资金保障、人员保障和制度保障。项目建设完成后，区周边环境质量，彻底解决了自然危害的问题，有效提高了项目区生态环境，调整和可持续发展了当地生态环境。对振兴地区经济，加强民族团结，实现乡村振兴目标提供了有力保障。

#### （二）评价结论

##### 1、综合评价项目得分

评价组结合基础数据采集、现场调研、访谈等情况，运用评价指标体系及评分标准，对尖扎县水利局实施的“2022 年水利发展资金-加让沟治理工程（四期）项目”进行了评价打分。综合评价项目得分为 62.50 分，项目绩效评级为：合格。

##### 2、扣分原因

单位“2022 年水利发展资金-加让沟治理工程（四期）项目”综合评价得分 62.50 分，扣减 37.50 分，绩效评级为：合格。扣分原因如



下:

- ①未提供总体绩效目标，项目立项扣减 1.5 分；
- ②单位资金到位率 87.81%，未达到 95%目标，扣 2 分。
- ③单位未提供项目管理制度、项目质量管理体系等资料，扣 5 分。
- ④单位该项目还未进行验收，无法判断项目的效益，扣 29 分。

## 七、存在的问题和建议

### （一）存在的问题

1、绩效目标设定不全面，绩效指标设置不明确，尖扎县水利局未提供的项目总体绩效目标申报表无法确定项目绩效目标。

2、项目还未验收，无法准确判断项目的产出成果。

### （二）建议

1、加强绩效目标管理，强化绩效理念。一是牢固树立“花钱必问效、无效必问责”理念，科学合理设置绩效目标，切实发挥绩效目标的基础性作用，提高预算管理水平和政策实施效果；二是设置细化、量化、相关、适当、切实可行的绩效指标及指标值，力求绩效目标贴近实际、科学合理；三是主管部门应根据行业的特点制定相适应的绩效目标体系，并加强绩效目标审核。

2、根据项目实际完成情况，尽快组织专业人员对项目进行验收，并进行竣工决算验收。



附件：项目绩效评价指标体系表



评价组组长：葛 鸣

评价组成员：夏 琼 凌志刚

宋生顺 金 军

二零二三年八月十五日





# 项目绩效评价指标体系表

被考评单位：尖扎县水利局

项目名称：2022年水利发展资金-加壮沟治理工程（四期）项目

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	分值	计分方法	得分	扣分原因	
一、投入	（一）项目立项	1、项目立项规范性	①项目是否按照规定的程序申请设立； ②事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等重要环节。 ③是否符合国家相关法律法规，国民经济和社会发展规划和党委政府决策。	10 1 1 1	完成指标得1分，未完成不得分 完成指标得1分，未完成不得分 完成指标得1分，未完成不得分	6.5 1 1 1		
		2、绩效目标合理性	①是否有绩效目标 ②是否与项目实施单位或委托单位职责密切相关； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常水平。	0.5 0.5 0.5	完成指标得0.5分，未完成不得分 完成指标得0.5分，未完成不得分 完成指标得0.5分，未完成不得分	0.5 0.5 0.5		
		3、绩效指标明确性	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务数或计划任务数相对应	0.5 0.5 0.5	完成指标得0.5分，未完成不得分 完成指标得0.5分，未完成不得分 完成指标得0.5分，未完成不得分	0 0 0	未有独立的项目绩效目标申报表 未有独立的项目绩效目标申报表 未有独立的项目绩效目标申报表	
	（二）资金落实	1、资金到位率	①是否按计划投入资金/计划投入资金×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内实际落实到具体项目的资金。 计划投入资金：一定时期（本年度或项目期）内计划投入到具体项目的资金。	2	资金到位率≥95%的，得满分；在95%-85%之间的，按完成公式计算得分；资金到位率≤85%的，得0分。某项目得分=（资金到位率-85%）/（95%-85%）*分值	1	1	项目资金到位率为87.81%。
			②到位及时率=（及时到位资金/应到位资金）×100%。 及时到位资金：截至规定时点实际落实到具体项目的资金。 应到位资金：按照合同或项目进度要求截至规定时点应当落实到具体项目的资金。	2	到位及时率≥95%的，得满分；在95%-85%之间的，按完成公式计算得分；到位及时率≤85%的，得0分。某项目得分=（到位及时率-85%）/（95%-85%）*分值	1	1	项目资金到位及时率为87.81%。
		2、管理制度健全性	①是否已制定或具有相应的项目管理制度；	20	完成指标得1分，未完成不得分	10	10	
			②项目管理制度是否合法、合规、完整。	1	完成指标得1分，未完成不得分	0	0	未提供相关制度
			③项目组织机构是否健全	1	完成指标得1分，未完成不得分	0	0	未提供相关制度
			④职责分工是否明确	1	完成指标得1分，未完成不得分	1	1	
			⑤是否遵守相关法律法规和项目管理规定；	0.5	完成指标得0.5分，未完成不得分	0.5	0.5	
（一）业务管理	3、制度执行有效性	⑥项目调整及支出手续是否完备；	0.5	完成指标得0.5分，未完成不得分	0.5	0.5		
		⑦项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；	1	完成指标得1分，未完成不得分	1	1		
二、过程	4、项目质量可控性	⑧项目进度是否得到及时汇总并上报；	1	完成指标得1分，未完成不得分	0	0	未提供项目进度资料	
		⑨是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段。	1	完成指标得1分，未完成不得分	0	0	未提供相关制度	
		⑩是否已制定或具有相应的项目资金管理办法；	1	完成指标得1分，未完成不得分	0	0	未提供相关制度	
		⑪项目资金管理是否符合相关财务会计制度的规定。	1	完成指标得1分，未完成不得分	0	0	未提供相关制度	
	（二）财务管理	1、管理制度健全性	⑫是否符合国家财经法规和财务管理规定以及有关专项资金管理办法的规定。	1	完成指标得1分，未完成不得分	1	1	
			⑬资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；	1	完成指标得1分，未完成不得分	1	1	
			⑭项目的重大开支是否经过集体决策；	1	完成指标得1分，未完成不得分	1	1	
		2、资金使用合规性	⑮是否符合项目预算批复或合同规定的用途；	1	完成指标得1分，未完成不得分	1	1	
			⑯是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	1	完成指标得1分，未完成不得分	1	1	
			⑰是否已制定或具有相应的财务检查等必要的内部控制措施或手段。	0.5	完成指标得0.5分，未完成不得分	0.5	0.5	
3、财务监控有效性	⑱是否采取了相应的财务检查等必要的内部控制措施或手段。	0.5	完成指标得0.5分，未完成不得分	0.5	0.5			
		⑲会计信息记录是否真实、客观、准确；	0.5	完成指标得0.5分，未完成不得分	0.5	0.5		
		⑳是否按项目单独核算；	1	完成指标得1分，未完成不得分	0	0	未提供资金支出明细账	

4、会计基础工作		④会计科目设置是否合理、合规； ⑤是否按规定将项目核算情况纳入单位账簿和财务报表； ⑥会计核算资料是否及时整理归档； ⑦已竣工项目是否按规定编制项目竣工财务决算，办理资产交付使用手续。	0.5 0.5 0.5 1	完成指标得0.5分，未完成不得分 完成指标得0.5分，未完成不得分 完成指标得0.5分，未完成不得分 完成指标得1分，未完成不得分	0.5 0.5 0.5 0	0.5 0.5 0.5 0	
三、产出	(一) 数量指标	修复加固河长、护岸等工程	54	按项目批复完成水利维修加固工程，得满分，未完成水利维修加固工程，不得分。	42	项目还未验收	
	(二) 质量指标	1、项目合同完工验收合格率	验收合格率≥100%	6	验收合格率≥100%的，得满分；在100%-85%之间的，按完成百分比计算得分；验收合格率<85%的，得0分。某项目得分=(验收合格率/85%)×分值	8	项目还未验收
		2、项目质量达标率	达到国家建设质量标准100%	3	完成指标得3分，未完成不得分	0	项目还未验收
		3、实施方案规范性	是/否	3	完成指标得3分，未完成不得分	3	
		4、招标投标规范性	是/否	2	完成指标得2分，未完成不得分	2	
		5、设计单位资质达标	是/否	2	完成指标得2分，未完成不得分	2	
		6、施工单位资质达标	是/否	2	完成指标得2分，未完成不得分	2	
		7、监理单位资质达标	是/否	2	完成指标得2分，未完成不得分	2	
8、变更审批合规性		是/否	2	完成指标得2分，未完成不得分	2		
(三) 时效指标	1、工程进度达标率(%)	建设施工进度情况与预期计划情况比较。	6	按工程进度施工的为6分，工程进度滞后但有充分理由的为3分，完全无理由的为0分。	6		
	2、工程计量拨款及时率	是否及时拨付施工单位进度款	6	工程计量拨款及时率≥95%的，得满分；在95%-85%之间的，按完成百分比计算得分；工程计量拨款及时率≤85%的，得0分。某项目得分=(工程计量拨款及时率/85%)×分值	6		
	3、项目完成及时性	是否按时完成项目建设任务	6	按时完成项目任务的为6分，未按时完成但有充分理由的为3分，完全无理由的为0分。	3	项目还未验收	
(四) 成本指标	4、项目实际支出是否控制在预算内	是/否	6	完成指标得6分，未完成不得分	6		
	四、效益	(一) 生态效益指标	保护水土，防止水土流失	10	完成指标得10分，未完成不得分	0	
		(二) 社会效益指标	降低了洪涝危害，保护了居民	3	完成指标得3分，未完成不得分	0	
(三) 可持续影响指标		改善马克塘镇附近江河环境	3.5	完成指标得3.5分，未完成不得分	0		
五、满意度	服务对象满意度指标	受益群众满意度	6	根据调查问卷统计结果，综合满意度≥95%的，得满分；在95%-80%之间的，得4分；在80%-60%之间的，得2分；否则不得分。	4		
		总计	100		62.5		

青海华普会计师事务所  
报告专用章

关于对尖扎县“2022年水利发展资金-农村人饮维修养护  
工程”绩效评价报告

青华壹会(绩评)字〔2023〕第034号

审计单位：青海华壹会计师事务所（普通合伙）

联系电话：（0971）8829811

传真号码：（0971）8866911

地 址：青海省西宁市城西区新宁路36号

青海省投资大厦九层



# 目 录

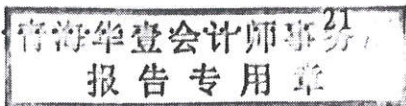
一、项目实施单位基本情况.....	5
二、项目概况.....	5
(一)项目基本情况.....	6
(二)项目绩效目标.....	7
(三)项目资金到位及使用情况.....	7
三、项目实施情况.....	8
(一)项目前期手续办理情况.....	9
(二)项目招投标情况.....	9
(三)项目实施进度.....	10
四、绩效评价工作开展情况.....	10
(一)评价目的.....	10
(二)本次绩效评价的对象.....	10
(三)评价原则及方法.....	10
(四)评价依据.....	11
(五)评价指标体系.....	12
(六)证据收集方式.....	13
五、绩效评价指标分析.....	14
(一)项目投入情况分析.....	14
(二)项目过程情况分析.....	15
(三)项目产出情况分析.....	19
(四)项目效益分析.....	20
(五)项目满意度分析.....	20
六、综合评价情况及评价结论.....	20
(一)综合评价情况.....	20
(二)评价结论.....	21
七、存在的问题和建议.....	21

青海华壹会计师事务所  
报告专用章



(一) 存在的问题 ..... 21

(二) 建议 ..... 21

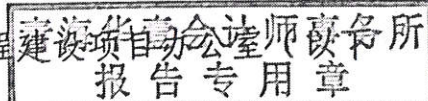


# 尖扎县水利局“2022年水利发展资金-农村人饮维修养护工程”绩效评价报告

青华查会(绩评)字〔2023〕第034号

尖扎县财政局：

为贯彻落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》(中发[2018]34号)和《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)等文件精神，加强财政资金绩效管理，提高资金使用效益，根据《项目支出绩效评价管理办法》(财预[2020]10号)的规定和尖扎县财政局《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)的安排，我们接受贵局的委托，成立绩效评价项目组，遵循客观、公正、科学的评价原则，对尖扎县水利工程(尖扎县水利局)“2022年水利发展资金-农村人饮维修养护工程”



截止2023年07月31日资金使用和项目实施情况进行了绩效评价。

尖扎县水利局承诺向我们提供了与本次评价工作有关的所有记录、文件、会计核算资料及其他所需要的信息，并保证所提供资料的合法性、真实性和完整性。

我们承诺已按照中国注册会计师执业准则、《中华人民共和国预算法》、《基本建设财务规则》、《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》、《基本建设项目成本管理规定》、《政府会计制度》及其他相关规定实施了绩效评价工作。在评价过程中，我们结



合项目的实际情况，实施了包括查阅文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的评价工作为发表评价意见提供了合理基础。现将评价情况报告如下：

### 一、项目实施单位基本情况

尖扎县水利局，是县政府工作部门，统一社会信用代码：11632322K444418071，负责人：冯建明。

主要职责：（一）贯彻执行国家和省州有关水资源开发利用管理的方针政策和法律法规。负责协调推进深化水利改革工作。组织编制全县水资源规划、县管江河湖泊流域综合规划、防洪规划。

（二）负责生活、生产经营和生态环境用水的统筹保障工作。组织实施最严格水资源管理制度，实施水资源的统一监督管理，拟订全县水中长期供求规划、水量分配方案并监督实施。负责县内流域、区域以及职权范围内水利工程的水资源调度、青海县实施取水许可所  
报告专用章水资源论证和防洪论证制度，负责开展水资源有偿使用工作。负责全县水利行业供水和乡镇供水工作。（三）按规定拟订水利工程建设有关制度并组织实施，负责提出全县水利固定资产投资规模、方向和财政性资金安排的意见。按规定权限审批、核准规划内和年度计划规模内固定资产投资项目，提出全县水利资金安排建议并负责项目实施的监督管理。（四）负责水资源保护工作。组织编制并实施水资源保护规划。负责饮用水水源保护有关工作、地下水资源管理保护和开发利用工作。（五）负责节约用水工作。执行节约用水政策，组织编制节约用水规划并监督实施，组织实施有关标准及用



水总量控制等管理制度，推动节水型社会建设工作。（六）负责水利设施、水域及其岸线的管理、保护与综合利用。负责水利基础设施网络建设。负责河流、湖泊及河岸的治理、开发和保护。负责河湖生态保护与修复、河湖生态流量水量管理以及河湖水系连通工作。（七）负责监督水利工程建设、运行与安全管理。负责实施县内水利工程建设、运行与安全管理。

## 二、项目概况

### （一）项目基本情况

为深入贯彻落实乡村振兴战略部署，践行饮水安全措施，顺应周边群众对饮水条件改善提升的迫切要求，根据《尖扎县 2022 年农村人饮维修养护工程实施方案的批复》要求，结合我县实际，合理安排项目，项目具体内容如下：

#### 1、项目实施单位及法人

尖扎县水利工程项目办公室-冯建明

#### 2、项目建设地点

尖扎县马克塘镇、坎布拉镇、康杨镇、贾加乡、措周乡、昂拉乡、尖扎滩乡。

#### 3、项目建设期限

工程建设期限为 2 个月。

#### 4、项目投资概算、资金来源

项目总投资共 320.00 万元，资金来源里中央财政资金 280 万元，省级配套资金 40 万元。





## 5、项目建设内容

项目总投资 320.00 万元,主要建设内容:更换供水管道 22.379Km,延伸排砂管 2.897Km,新建防护墙 38m,水源地保护网围栏 1270m,维修引水口 3 座,阀门井 127 座,蓄水池 1 座。

### (二)项目绩效目标

单位“2022 年农村人饮维修养护工程”数量指标中要完成更换供水管道 22.379Km、延伸排砂管 2.897Km、新建防护墙 38m、水源地保护网围栏 1270m、维修引水口 3 座、阀门井 127 座、蓄水池 1 座;成本指标中要低于 320 万元。

### (三)项目资金到位及使用情况

#### 1、项目资金预算下达情况

截止 2023 年 07 月 31 日,“2022 年水利发展资金-农村人饮维修养护工程”共计下达 3,200,000.00 元。

2021 年 12 月 13 日,根据青海省财政厅《关于提前下达 2022 年水利发展资金(第一批)的通知》(青财农字[2021]1981号)文件要求,现下达 2022 年水利发展资金(第一批)专项资金 2,800,000.00 元(中央资金),资金已到达。

2021 年 12 月 13 日,根据青海省财政厅《关于提前下达 2022 年水利发展资金(第二批)的通知》(青财农字[2021]2094 号)文件要求,现下达 2022 年水利发展资金(第二批)专项资金 400,000.00 元(省级资金),资金已到达。

#### 2、项目资金到位情况

经审核会计核算资料、凭证和账簿,我们确认,截止 2023 年 07



月 31 日，“2022 年水利发展资金-农村人饮维修养护工程专项资金”累计到位 3,200,000.00 元。具体情况如下：

2021 年 12 月 14 日，到位省级财政专项资金 3,200,000.00 元。

### 3、项目资金使用情况

经查阅项目相关文件及资料、审核会计核算资料、凭证和账簿，我们确认，截止 2023 年 07 月 31 日，“2022 年水利发展资金-农村人饮维修养护工程专项资金”累计支出 3,098,446.33 元，其中：工程款 2,913,766.33 元、设计费 88,400.00 元、监理费 46,500.00 元、招标代理费 24,030.00 元、造价咨询费 3,000.00 元、质检费 12,750.00 元、项目管理费-燃油费 10,000.00 元。

### 4、项目资金结余情况

截止 2023 年 07 月 31 日，“2022 年水利发展资金-农村人饮维修养护工程”累计到位 3,200,000.00 元，累计支出 3,098,446.33 元（ 应付未付的款项），剩余资金 101,553.67 元，应付未付款 92,366.49 元，账面结余 9,187.18 元。项目结余情况见下表：

序号	项目名称	到位（元）	累计支出 （元）	结余（元）
1	2022 年水利发展 资金-农村人饮维 修养护工程	3,200,000.00	3,098,446.33	9,187.18
	合计	3,200,000.00	3,098,446.33	9,187.18

### 三、项目实施情况



(一) 项目前期手续办理情况

尖扎县水利局于 2022 年 04 月 13 日取得黄南藏族自治州水利局《关于尖扎县 2022 年农村人饮维修养护工程实施方案的批复》（黄水字[2022]34 号）文件，同意项目的实施。

(二) 项目招投标情况

尖扎县水利局根据《中华人民共和国招标投标法》、《中华人民共和国政府采购法》及其实施条例等有关规定，委托青海尚逸项目管理有限公司对“2022 年水利发展资金-农村人饮维修养护工程”施工依法组织公开招标活动；对未达到必须招标规模标准的其他服务严格执行合同管理制度。各参建单位合同签订情况详见下表：

单位名称	服务内容	合同金额 (元)	签订日期
青海圣东水利工程勘察设计 咨询有限公司	设计	88,400.00	2022年02月23日
青海和睿工程项目管理有限 公司	造价咨 询	3,000.00	2022年04月11日
青海尚逸项目管理有限公司	招标代 理	24,030.00	2022年04月15日
青海地风水利水电工程有限 公司	施工	3,003,882.82	2022年05月05日
青海省水利水电科学研究院 有限公司	质检	15,000.00	2022年05月05日



深圳市昊源建设监理有限公司黄南分公司	监理	46,500.00	2022年05月06日
合计		3,180,812.82	

### (三) 项目实施进度

尖扎县水利局 2022 年度,组织实施的 2022 年水利发展资金-农村人饮维修养护工程实施进度如下:

序号	项目名称	合同工期	项目进展
1	农村人饮维修养护工程	2022年5月5日-7月5日	2022年5月6日开工,还未验收

### 四、绩效评价工作开展情况

#### (一) 评价目的

通过重点项目绩效评价,对项目投资过程、产出效果等涉及的业务管理、财务管理、项目支出、项目效益等进行总结分析,对财政支出效率、效益进行客观、公正的评价。同时,及时总结经验,分析存在的问题,为相关决策提供参考依据。

#### (二) 本次绩效评价的对象

本次绩效评价对象为尖扎县水利局“2022 年水利发展资金-农村人饮维修养护工程”320.00 万元。

#### (三) 评价原则及方法

本次绩效评价坚持科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关的评价原则,根据设定的绩效目标,坚持以定量和定性相结合的原



则设计评分表，采取综合评价法、比较法、现场核查法等评价方法，依据计划标准、行业标准、历史标准等评价标准，对专项资金的经济性、效率性和效益性进行客观公正评价。

#### （四）评价依据

1、中共中央国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发[2018]34号）；

2、财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预[2020]10号）；

3、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）；

4、青海省财政厅《青海省委托第**青海机构参与预算绩效评价**报告专用章  
工作管理办法的通知》（青财绩字（2013）768号）；

5、《中华人民共和国预算法》；

6、《基本建设财务规则》；

7、《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》（财建[2016]503号）；

8、《基本建设项目成本管理规定》（财建[2016]504号）；

9、尖扎县财政局《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）；

10、项目实施单位提供的资料。项目实施方案、立项审批文件、工作总结、经费收支的报表、明细账、原始凭证以及年度财务报告或决算报告等财务资料。



## （五）评价指标体系

本次绩效评价指标体系整体框架由 5 个一级指标、12 个二级指标、33 个三级指标组成，分为投入类指标（10 分）、过程类指标（20 分）、产出类指标（54 分）、效益类指标（10 分）和满意度指标（6 分）。指标体系建立过程如下：

### 1、确定评价指标

第一步，采用层次分析法，建立评价指标库。绩效评价将指标分为投入、过程、产出和效益四个层次，最终形成一个由多个相互联系的指标组成的多层次指标体系。第二步，采用专家调查法，确定评价指标。评价指标体系建立后，邀请若干专家对指标库中的指标进行分析、权衡、补充、选择，最后确定评价指标。

### 2、确定权重

采用专家调查法，确定各个指标相对于项目整体绩效的权重值。在绩效评价指标体系中，投入指标权重值占 0.10，过程指标权重值占 0.20，产出指标权重值占 0.54，效益指标权重值占 0.10，满意度指标权重值占 0.06。

### 3、确定指标标准值

指标标准值是绩效评价指标的尺度，既要反映同类项目的先进水平，又要符合项目的实际绩效水平。具体采用计划标准、历史标准、经验标准等确定此次绩效评价指标标准值。

4、绩效评价总分值 100 分，根据综合评分结果，90 分以上的为优秀、75-90 分为良，60-75 分为合格，60 分以下为差。



评价计分结果	评价结果类型	评价结果级别
90分-100分	A	优
75分-90分	B	良
60分-75分	C	合格
60分以下	D	差

#### (六) 证据收集方式

##### 1、案卷研究

从项目管理单位收集项目资料，整理分析，判断项目立项的合理性、必要性、可行性。并且通过互联网、报刊等广泛搜索关于项目的资料、数据，以提供相关分析的理论 and 现实基础，从而有利于更加客观、科学、合理地做出绩效评价。

##### 2、询问洽谈

通过听取项目管理方对于项目过程和经验的陈继鑫会计师事务所  
报告专用章  
项目实施成果和存在的不足，并针对项目提出问题，及时与单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价和撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

##### 3、实地调研

通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分财务数据，核实款项使用情况与产生的效益。使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

##### 4、综合评价



根据案卷调研、询问洽谈及实地调研的结果，并依据工作方案确定的评价指标体系、评价标准、和评价方法，对《绩效评价指标表》中的绩效情况分别进行全面的定量定性分析和综合评价，计算出项目实施单位的绩效综合评价得分，形成评价结论。

## 五、绩效评价指标分析

### （一）项目投入情况分析

#### 1、项目立项情况分析

##### （1）项目立项规范性

改善水利设施、提高饮水安全是推进乡村振兴发展的重要举措，尖扎县水利局为深入贯彻落实饮水工程部署，改善提升饮水安全的迫切要求，推动水利建设发展，水利局安排技术人员进行实地查看，就项目建设内容、具体要求和各管理所进行了认真分析、研究，确定了项目建设内容。依据国家和行业现行的标准及设计规范，参照此类建设项目的政策、建设单位提供的有关资料和上级有关部门的指示精神编制完成了各项目的实施方案。

经专家评审后，尖扎县水利局于2022年04月13日取得了《关于尖扎县2022年农村人饮维修养护工程实施方案的批复》（黄水字[2022]34号）文件。项目立项依据充分，符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策；按照规定的程序申请设立，且事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估和集体决策。

##### （2）绩效目标合理性及指标明确性

贵单位根据实际情况编写的绩效目标，符合当地实际情况，指





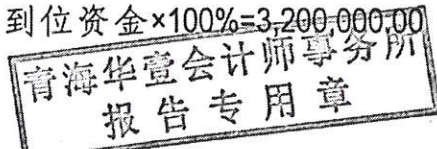
标明确细化，目标设立的产出效益符合正常水平。

## 2、项目资金落实情况分析

2022 年下达尖扎县水利局“2022 年水利发展”专项资金 3,200,000.00 元，各项目预算资金分配均与实施方案、审查意见及批复相符。截止 2023 年 07 月 31 日，实际到位资金 3,200,000.00 元，资金到位率 100%，到位及时率 100%。

资金到位率=实际到位资金/计划投入资金×100%=3,200,000.00 元 /3,200,000.00 元×100%=100%

到位及时率=及时到位资金/应到位资金×100%=3,200,000.00 元 /3,200,000.00 元×100%=100%



综合上述分析，项目投入指标权重分 10 分，综合得分 10 分。

## (二) 项目过程情况分析

### 1、业务管理情况分析

#### (1) 管理制度健全性

##### ①项目制度的建立

尖扎县水利局未提供《工程建设管理制度》等相关制度资料；

##### ②项目制度的合规性

因单位未提供相关制度，无法准确判断制度的合规性。

#### (2) 组织保障

##### ① 组织机构

尖扎县水利局为保证工程顺利实施，经尖扎县水利局会议研究，以尖扎县水利工程项目办公室为主，由索南才让负责“2022 年水



利发展资金-农村人饮维修养护工程”的建设及监管。

② 职责分工

尖扎县水利局对开展的项目，分工明确，成立了项目办公室，其中安排 1 人为项目办组长，负责项目整体的沟通；其他 2-3 人专门负责项目的其它事宜。

(3) 制度执行有效性

① 制度制定的合规性

尖扎县水利局基本按照相关法律法规和项目管理规定对项目进行监督和管理，符合国家法律法规和财经法律；

② 支出手续完备情况

单位项目调整及支出手续完备，每笔支出都有相关责任人签字，支出手续完备；

③ 项目资料归档情况

贵单位该项目还未进行验收，验收资料等无法按时整理归档。

青海华壹会计师事务所  
报告专用章

(4) 项目质量可控性

① 项目进度

尖扎县水利局在项目实施的过程中，未提供项目进度监控表等进度资料，无法准确判断项目进度是否及时汇报；

② 项目质量检查

贵单位该项目还未进行验收，无法准确判断项目的质量。

2、财务管理情况分析

(1) 管理制度健全性

① 制度建设



为规范和加强“2022年水利发展资金-农村人饮维修养护工程”专项资金管理，尖扎县水利局根据制定了《会计职责》，单位未提供《专项资金使用办法》、《项目资金管理办法》等相应财务制度；

## ②制度的合规性

尖扎县水利局在项目资金使用和管理上，因未提供相关财务制度，无法准确判断制度的合规性。

## (2) 资金使用合规性

### ①资金制度的合规性

尖扎县水利局按照《政府会计制度》和《基本建设项目建设成本管理规定》的要求进行会计核算，制定的资金使用管理办法符合国家财经法规和其他规定；

### ②资金拨付流程的合规性

尖扎县水利局按规定将项目的拨付与支出纳入单位账簿和财务报表，每笔项目收入或支出都有单位财务负责人签字，审批程序完整且合规；

### ③项目重大支出的合规性

尖扎县水利局针对项目的重大支出，如工程款的拨付等，采用上报到局内部会议，进行集体决策；

### ④项目执行情况的合规性

尖扎县水利局针对项目资金按照规定的方向和用途使用，并定期对其进行监督检查；

### ⑤项目资金支出的合规性

通过项目绩效考核，未发现尖扎县水利局的项目存在挤占、截



留及挪用等违规现象。

### (3) 财务监控的有限性

#### ① 监控机制的建立

尖扎县水利局由局长、副局长、会计组成监控体系，以保证项目资金的支出，建立了相应的监控机制。

#### ② 财务监控有效性

单位采取了必要的监控手段，定期对项目资金进行检查。

### (4) 会计工作基础

#### ① 会计信息客观性

尖扎县水利局根据项目支出单据或银行存单按时入账，保证会计信息的真实、客观；

#### ② 项目单独核算情况

单位该项目由二批次中央水利资金组成，但在实际核算中未区分开 2 批次资金金额，混合在一起进行支付核算；

青海华壹会计师事务所

#### ③ 会计科目设置的合理性

单位根据实际情况和项目性质，设置符合项目核算的会计科目，这些设置合理合规；

#### ④ 项目核算整体情况

单位按照规定将项目核算并入本单位总账中，在单位账簿和财务报表中反应；

#### ⑤ 会计档案情况

单位按照项目的会计信息记录情况进行资料整理、分类，并按要求存放至会计档案柜中。



## ⑥ 项目竣工情况

项目还未进行验收，无法开启竣工决算工作。

综合上述分析，项目过程指标权重分 20 分，综合得分 10 分。

### （三）项目产出情况分析

因项目还未进行验收，无法准确判断项目产出情况。

#### 1、数量指标情况分析

截止绩效考评日（2023 年 07 月 31 日），各项目均已按照批复文件、施工图纸及施工合同等其它条件完成施工任务。其中：

“2022 年水利发展资金-农村人饮维修养护工程 ”

合同工期：2022 年 05 月 05 日至 2022 年 07 月 05 日；

实际工期：2022 年 05 月 06 日开工。，还未进行验收。

#### 2、质量指标情况分析

尖扎县水利局严格按照《中华人民共和国招标投标法》、《中华人民共和国政府采购法》及其实施条例等有关规定，委托符合资质的招标代理机构对工程施工依法组织公开招标活动，在中标通知书发出后的规定期限内与中标单位签订了合同；对不需招标的服务单位严格审核资质，实行合同管理制度。各参建单位资质达标，符合项目建设要求。在项目实施过程中，严格按照工程变更的相关规定，对施工单位报送的变更签证进行审核审批。

截止绩效考评日（2023 年 07 月 31 日），“2022 年水利发展资金-农村人饮维修养护工程 ”还未进行验收。

#### 3、时效指标情况分析



尖扎县水利局在项目实施的过程中，能够及时对施工单位报送的工程量进行计量，及时拨付工程进度款。

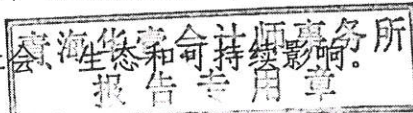
#### 4、成本指标情况分析

通过查阅项目资料、案卷研究、检查会计凭证账簿等资料，截止 2021 年 12 月 31 日，尖扎县水利局实施的 1 个项目实际支出均控制在所下达的预算范畴内，成本控制较好。

综合上述分析，项目产出指标权重分 54 分，综合得分 42 分。

#### (四) 项目效益分析

因项目还未验收，无法判断项目产生的效益，单位也未提供项目《自评报告》，无法分析项目的社会生态和可持续性影响。



综合上述分析，项目效益指标权重分 10 分，综合得分 0 分。

#### (五) 项目满意度分析

通过对各项目所在地群众进行调查走访，综合满意度情况如下：

“2022 年水利发展资金-农村人饮维修养护工程”受益群众对项目的综合满意度为 85%；

综合上述分析，项目满意度指标权重分 6 分，综合得分 4 分。

### 六、综合评价情况及评价结论

#### (一) 综合评价情况

项目的建设符合国民经济发展规划，项目实施有相应的资金保障、人员保障和制度保障。项目建设完成后，可以有效改善了周边群众饮用水的安全，彻底解决了由于设备老化带来的饮水安全危害，有效提高了水资源的利用率，调整和可持续发展了农村经济。对振



兴地区经济，加强民族团结，实现乡村振兴目标创造了有力的支持。

## （二）评价结论

### 1、综合评价项目得分

评价组结合基础数据采集、现场调研、访谈等情况，运用评价指标体系及评分标准，对尖扎县水利局实施的“2022年水利发展资金-农村人饮维修养护工程”进行了评价打分。综合评价项目得分为66.00分，项目绩效评级为：合格。

### 2、扣分原因

单位“2022年水利发展资金-农村人饮维修养护工程”综合评价得分66.00分，扣减34.00分，绩效评级为：合格。

① 单位未提供项目管理制度、项目质量管理制度等资料，扣5分。

② 单位该项目还未进行验收，无法判断项目的效益，扣29分。

## 七、存在的问题和建议

### （一）存在的问题

1、项目内控有待进一步提高。

尖扎县水利局未提供的项目相关制度，无法准确判断制度的合理性和适应性。

2、项目还未验收，无法准确判断项目的产出成果。

### （二）建议

1、加强内控制度管理，强化体系建设。一是设置细化、量化、相关、适当、切实可行的项目管理办法，贴近实际、科学合理；二



是主管部门应根据项目的特点制定相适应的项目资金管理条例，并建立科学合理的监控管理制度。

2、根据项目实际完成情况，尽快组织专业人员对项目进行验收，并进行竣工决算验收。

附件：项目绩效评价指标体系表



评价组组长：葛 鸣

评价组成员：夏 琼 凌志刚

宋生顺 金 军

二零二三年八月十五日





# 项目绩效评价指标体系表

被考评单位：尖扎县水利局

项目名称：2022年水利发展资金-农村人饮维修养护工程

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	分值	计分方法	得分	扣分原因		
一、投入	（一）项目立项	1、项目立项规范性	①项目是否按照规定的程序申请设立； ②事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策； ③是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策。	10 1 1 1	完成指标得1分，未完成不得分 完成指标得1分，未完成不得分 完成指标得1分，未完成不得分 完成指标得1分，未完成不得分	10 1 1 1			
		2、绩效目标合理性	①是否有绩效目标 ②是否与项目实施单位或委托单位职责密切相关； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常水平。	0.5 0.5 0.5 0.5 0.5	完成指标得0.5分，未完成不得分 完成指标得0.5分，未完成不得分 完成指标得0.5分，未完成不得分 完成指标得0.5分，未完成不得分 完成指标得0.5分，未完成不得分	0.5 0.5 0.3 0.3 0.5			
		3、绩效指标明确性	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务或计划任务数相对应。	0.5	完成指标得0.5分，未完成不得分	0.5			
	（二）资金落实	1、资金到位率	资金到位率=（实际到位资金/计划投入资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内实际落实到具体项目的资金。 计划投入资金：一定时期（本年度或项目期）内计划投入到具体项目的资金。	2	资金到位率≥95%的，得满分；在95%-85%之间的，按完成公示计算得分；资金到位率≤85%的，得0分，某项目得分=（资金到位率-85%）/（95%-85%）*分值	2			
			2、到位及时率	到位及时率=（及时到位资金/应到位资金）×100%。 及时到位资金：截至规定时点实际落实到具体项目的资金。 应到位资金：按照合同或项目进度要求截至规定时点应落实到具体项目的资金。	2	到位及时率≥95%的，得满分；在95%-85%之间的，按完成公示计算得分；到位及时率≤85%的，得0分，某项目得分=（到位及时率-85%）/（95%-85%）*分值	2		
		（一）业务管理	1、管理制度健全性	①是否已制定或具有相应的项目管理制度； ②项目管理制度是否合法、合规、完整。	20 1 1	完成指标得1分，未完成不得分 完成指标得1分，未完成不得分	10 0 0	未提供相关制度 未提供相关制度	
			2、组织保障	①项目组织机构是否健全 ②职责分工是否明确	1 1	完成指标得1分，未完成不得分 完成指标得1分，未完成不得分	1 1		
			3、制度执行有效性	①是否遵守相关法律法规和项目管理制度； ②项目调整及支出手续是否完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ④项目进度是否得到及时汇总并上报； ⑤是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段。	0.5 0.5 1 1	完成指标得0.5分，未完成不得分 完成指标得0.5分，未完成不得分 完成指标得1分，未完成不得分 完成指标得1分，未完成不得分	0.5 0.5 1 1		
				4、项目质量可控性	①是否已制定或具有相应的项目资金管理办法； ②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。 ③是否符合国家财经法规和财务会计制度以及有关专项资金管理办法的规定。 ④资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ⑤项目的重大开支是否经过集体决策； ⑥是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	1 1 1 1 1	完成指标得1分，未完成不得分 完成指标得1分，未完成不得分 完成指标得1分，未完成不得分 完成指标得1分，未完成不得分 完成指标得1分，未完成不得分	1 1 1 1 1	
				1、管理制度健全性	①是否已制定或具有相应的财务检查等必要的监控措施或手段。 ②是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。 ③会计信息记录是否真实、客观、准确； ④是否按项目单独核算。	0.5 0.5 0.5 1	完成指标得0.5分，未完成不得分 完成指标得0.5分，未完成不得分 完成指标得0.5分，未完成不得分 完成指标得1分，未完成不得分	0.5 0.5 0.5 0	
（二）财务管理	2、资金使用合规性	①是否已制定或具有相应的财务检查等必要的监控措施或手段。 ②是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。 ③会计信息记录是否真实、客观、准确； ④是否按项目单独核算。	0.5 0.5 0.5 1	完成指标得0.5分，未完成不得分 完成指标得0.5分，未完成不得分 完成指标得0.5分，未完成不得分 完成指标得1分，未完成不得分	0.5 0.5 0.5 0				
	3、财务监控有效性	①是否已制定或具有相应的财务检查等必要的监控措施或手段。 ②是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。 ③会计信息记录是否真实、客观、准确； ④是否按项目单独核算。	0.5 0.5 0.5 1	完成指标得0.5分，未完成不得分 完成指标得0.5分，未完成不得分 完成指标得0.5分，未完成不得分 完成指标得1分，未完成不得分	0.5 0.5 0.5 0	2批次资金未注明清楚			



序号	考核指标	考核内容	考核标准	权重	得分	备注	
三、产出	4、会计基础工作	④会计科目设置是否合理、合规。	④是否按规定将项目核算情况纳入单位账簿和财务报表。	0.5	0.5	完成指标得0.5分, 未完成不得分	
		⑤会计核算资料是否及时整理归档。	⑤已竣工项目是否按规定编制项目竣工财务决算, 办理资产交付使用手续。	0.5	0.5	完成指标得0.5分, 未完成不得分	
	(一) 数量指标	更换水管道、修建防护墙等工程	按项目批复完成水管道更换, 新建水源地保护网围栏1270m, 维修引水口3处, 西庄127处, 盘水池1处。		54	42	按项目批复完成水管道更换工程, 得满分; 未完成水管道更换工程, 不得分。
		(二) 质量指标	1、项目合同完工验收合格率	验收合格率≥100%	6	0	项目还未验收
			2、项目质量达标率	达到国家建设质量标准100%	3	0	项目还未验收
			3、实施方案规范性	是/否	3	3	完成指标得3分, 未完成不得分
			4、招投标规范性	是/否	2	2	完成指标得2分, 未完成不得分
			5、设计单位资质达标	是/否	2	2	完成指标得2分, 未完成不得分
			6、施工单位资质达标	是/否	2	2	完成指标得2分, 未完成不得分
			7、监理单位资质达标	是/否	2	2	完成指标得2分, 未完成不得分
8、变更审批合规性	是/否		2	2	完成指标得2分, 未完成不得分		
(三) 时效指标	1、工程进度达标率(%)	建设施工进度情况与预期计划情况比较。	6	6	按工程进度施工的为6分, 工程进度滞后但有充分理由的为3分, 完全无理由的为0分。		
	2、工程计量拨款及时率	是否及时拨付施工单位进度款	6	6	工程计量拨款及时率≥95%的, 得满分; 在95%-85%之间的, 按完成公示计算得分; 工程计量拨款及时率≤85%的, 得0分。某项目得分=(工程计量拨款及时率-85%)/(95%-85%)*分值		
	3、项目完成及时性	是否按时完成项目建设任务	6	3	按时完成项目任务的为6分, 未按时完成但有充分理由的为3分, 完全无理由的为0分。		
四、效益	(四) 成本指标	4、项目实际支出是否控制在预算内	是/否	6	0	项目还未验收	
		(一) 生态效益指标	保护水资源	3	0	完成指标得3分, 未完成不得分	
		(二) 社会效益指标	降低了饮水安全, 保护了群众生命安全	3.5	0	完成指标得3.5分, 未完成不得分	
五、满意度	服务对象满意度指标	(三) 可持续影响指标	改善了乡镇农户饮水问题	3.5	0	完成指标得3.5分, 未完成不得分	
		受益群众满意度	受益群众对项目综合满意度	6	4	根据调查问卷统计结果, 综合满意度≥95%的, 得满分; 在95%-80%之间的, 得4分; 在80%-60%之间的, 得2分, 否则不得分。	
总计				100	66		

青海华高会计师事务所  
报告专用章

