



青海湛越会计师事务所（普通合伙）

Qinghai Zhan Yue Certified Public Accountants

海东市平安区 2023 年度财政衔接推进乡村振兴
资金项目绩效评价汇总报告

青湛越绩评字（2024）114 号

评价类型： ☐ 实施过程评价 ☒ 完成结果评价

项目名称： 海东市平安区 2023 年度财政衔接推进乡村振兴资金项目

组织方式： ☒ 财政部门 ☐ 主管部门 ☐ 项目单位

评价机构： ☒ 中介机构 ☐ 专家组 ☐ 项目单位评价组

评价单位：青海湛越会计师事务所（普通合伙）

上报时间：2024 年 11 月 11 日

海东市平安区 2023 年度财政衔接推进乡村振兴

资金项目绩效评价汇总报告

海东市平安区财政局：

为加强财政预算管理工作，优化财政支出结构，规范和强化预算部门（单位）预算管理，提高财政资金使用效益，依据《中华人民共和国预算法》《青海省全面实施预算绩效管理实施意见》（青发〔2019〕11 号）《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）和海东市平安区财政局《关于开展 2023 年度财政衔接推进乡村振兴资金项目支出绩效评价的通知》（平财字〔2024〕247 号）等文件要求，我们接受海东市平安区财政局的委托，于 2023 年 8 月 20 日至 11 月 11 日对平安区 12 家行政事业单位和海东市平安区农商行（以下简称单位）实施的 2023 年度的 32 个财政衔接推进乡村振兴资金项目进行绩效评价。现将评价结果报告如下：

一、基本情况

（一）绩效评价范围

为积极推进预算绩效管理工作，强化支出责任，建立科学、合理的财政支出绩效评价管理体系，提高财政资金使用效益，根据海东市平安区财政局《关于开展 2023 年度财政衔接推进乡村振兴资金项目支出绩效评价的通知》（平财字〔2024〕247 号）的文件要求，对平安区 12 家行政事业单位和海东市平安区农商行（以下简称单位）实施的 2023 年度的 32 个财政衔接推进乡村振兴资金项目进行绩效评价。

（二）评价工作开展情况

为确保绩效考评工作的顺利实施，根据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）和《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）等相关规定，结合被评价单位项目预算目标的实际，一是制定了工作方案和绩效评价原则、程序及方法，明确了具体的评价方式；二是为提高绩效评价质量，确保评价工作实事求是、客观公证，专门召集评价项目组召开了会议，从绩效评价的范围、内容、方法、完成时限和工作要求等方面做出了具体要求；三是为加强领导，使绩效评

价工作落到实处，建立了由我所主要领导负总责、协调配合、绩效评价项目负责人、项目组成员承办的绩效评价联动机制，健全了组织，强化了领导，形成了合力；四是为确保绩效评价工作做到有章可循、按期完成，在制定绩效评价工作方案的同时，设计了较为合理的评价工作流程，全部绩效考评工作主要包括前期准备、组织实施、撰写评价报告、研究通过和提交评价报告。

二、绩效评价的组织实施情况

（一）绩效评价目的

通过开展绩效评价工作，对平安区 2023 年度财政衔接推进乡村振兴资金项目从决策、管理、产出和效果情况进行综合评价，分析资金使用是否达到了预期目标，项目管理是否规范，总结经验，发现问题，提出改进建议，为进一步改进和加强项目管理水平，提升预算绩效管理水平，为以后规范同类项目的管理和资金安排，以及项目实施的科学性、合理性和规范性等提供重要的参考依据。

（二）绩效评价依据

- 1.《中华人民共和国预算法》；
- 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.中国注册会计师协会《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》（会协〔2016〕10 号）；
- 4.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）；
- 5.《青海省预算绩效管理条例》；
- 6.青海省财政厅《青海省财政支出绩效评价管理办法》（青财绩字〔2012〕1975 号）；
- 7.青海省财政厅《财政支出绩效评价共性指标体系框架》（青财绩字〔2017〕1611 号）；
- 8.海东市平安区财政局《关于开展 2023 年度财政衔接推进乡村振兴资金项目支出绩效评价的通知》（平财字〔2024〕247 号）；
- 9.项目预算资金下达文件、合同、资金管理办法、绩效自评报告等其他相关资料。

（三）绩效评价原则

本次评价遵循：

1.科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

2.统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

3.激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

4.公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

（四）绩效评价工作过程

本次绩效评价由平安区财政局委托第三方机构实施，项目评价组坚持目标引领、结果导向、系统评价、科学客观的工作思路，主要采用整体评价与抽样评价相结合、查阅资料评价与现场走访评价相结合、全面评价与重点评价相结合的方式，对项目的实施及结果进行综合分析评价，形成总体的评价结论。

本项目绩效评价结果可靠性是基于相关单位提供佐证材料的真实、完整和准确性，评价组收集相关文件和数据的全面性，以及结合实地调研和走访随机访问等方式获取信息的真实性做出的评价结论。

三、评价指标体系

（一）绩效评价指标体系

根据海东市平安区财政局《关于开展 2023 年度财政衔接推进乡村振兴资金项目支出绩效评价的通知》（平财字〔2024〕247 号）文件和具体项目设置绩效考评指标体系，分为如下几类体系等：

1.体系一：

（1）决策：占权重比 20 分，从项目立项依据的充分性、规范性，绩效目标合理性、明确性，资金投入合理性三个方面进行评价分析。

（2）管理：占权重比 20 分，从项目和资金管理制度的健全性和执行的有效性两方面进行评价分析。

（3）产出：占权重比 20 分，从数量、质量、时效、成本四个方面进行评价分析。

（4）效益：占权重比 40 分，从经济效益、社会效益、生态效益、可持续影

响、受益对象满意度五个方面对项目效益进行综合评价。

2.体系二

（1）决策：占权重比 20 分，从项目立项依据的充分性、规范性，绩效目标合理性、明确性，资金投入合理性三个方面进行评价分析。

（2）管理：占权重比 20 分，从项目和资金管理制度的健全性和执行的有效性两方面进行评价分析。

（3）产出：占权重比 30 分，从数量、质量、时效、成本四个方面进行评价分析。

（4）效益：占权重比 30 分，从经济效益、社会效益、可持续影响、服务对象满意度四个方面对项目效益进行综合评价。

（二）评价标准及评价等次

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，评价总分设置为满分 100 分，等级划分为四档：90（含）～100 分为优、80（含）～90 分为良、60（含）～80 分为中、60 分以下为差。

（三）评价方法

根据此次绩效评价对象的具体情况，将采用一种或多种绩效评价方法进行综合评价分析。具体方法如下：

1.成本效益分析法。通过对项目投资预算总成本和实际成本及产出与效益进行对比、关联性分析，以评价绩效目标实现程度，比较支出所产生效益及所付出的成本情况。

2.因素分析法。通过综合分析影响项目绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

3.公众评判法。通过项目实地调研，结合设计的调查问卷，了解社会公众或受益对象对项目实施及其效果的认可度和满意度。

四、综合评价情况

通过评价，2023 年度财政衔接推进乡村振兴资金项目基本按实施方案等项目相关要求实施，各项目决策依据充分，项目实施过程管理有效，资金使用相对规范，较好地实现了各项目预期实施效果，使财政资金发挥了应有作用。

经过本次对全区 32 个项目的绩效评价，获得优秀的项目 20 个（表一），良好的项目 10 个、中等的项目 2 个（表二）。具体如下：

表一:

序号	单位名称	项 目 名 称	评价得分	评价等级
1	海东市平安区交通运输局	平安区古城乡石碑花海至六台水库道路改造项目	97	优秀
2	海东市平安区石灰窑回族乡人民政府	平安区石灰窑乡下河滩试点村村集体庭院经济建设项目	96	优秀
3	海东市平安区农商行	平安区“530”小额贷款贴息项目	96	优秀
4	海东市平安区交通运输局	古城回族乡六台村村级道路补短板项目	95	优秀
5	海东市平安区乡村振兴局	海东市平安区 2023 年“雨露计划”助学补助	94	优秀
6	海东市平安区交通运输局	海东市平安区平安街道中村村级道路补短板项目	94	优秀
7	海东市平安区交通运输局	海东市平安区石灰窑乡上唐隆台村级道路补短板项目	93	优秀
8	海东市平安区乡村振兴局	海东市平安区 2023 年跨省就业脱贫人口和监测帮扶对象一次性交通补助	92	优秀
9	海东市平安区乡村振兴局	海东市平安区乡村振兴试点乡镇（街道）、试点村规划编制项目	92	优秀
10	海东市平安区巴藏沟回族乡人民政府	海东市平安区巴藏沟回族乡下星村肉兔养殖扩建项目	92	优秀
11	海东市平安区林业和草原局	2023 年平安区七星台中心林场苗木繁育及育苗产业科研基地提升改造项目	91.5	优秀
12	海东市平安区人民政府小峡街道办事处	海东市平安区小峡街道王家庄村集体经济建设项目	91	优秀
13	海东市平安区水务局	洪水泉乡洪水泉村水利设施提升改造项目	91	优秀
14	海东市平安区水务局	古城乡牦牛产业蓄水池建设项目	91	优秀
15	海东市平安区民族宗教事务局	平安区困难群众饮用低氟边销茶项目	91	优秀
16	海东市平安区石灰窑回族乡人民政府	平安区石灰窑乡上唐隆村试点村青储饲料加工建设项目	91	优秀
17	海东市平安区农业农村和科技局	海东市平安区张其寨村试点村设施农业建设项目	90	优秀
18	海东市平安区农业农村和科技局	平安区白沈沟农业产业园产业道路提升改造项目	90	优秀
19	海东市平安区农业农村和科技局	平安区蔬菜马铃薯现代农业产业园(树尔湾温棚)建设项目	90	优秀
20	海东市平安区民族宗教事务局	平安区古城乡新庄尔村青储饲料产业道路补短板项目	90	优秀

表二:

序号	单位名称	项 目 名 称	评价得分	评价等级
1	海东市平安区乡村振兴局	海东市平安区 2023 年脱贫劳动力职业技能培训和乡村工匠培育工作	89.5	良好
2	海东市平安区水务局	海东市平安区三合镇骆驼堡村供水保障工程	89	良好
3	海东市平安区水务局	平安区巴藏沟乡清泉村供水保障工程	89	良好
4	海东市平安区古城回族乡人民政府	古城乡且尔甫试点村马铃薯和饲草产业规模化发展建设项目	87	良好

序号	单位名称	项 目 名 称	评价得分	评价等级
5	海东市平安区农业农村和科技局	平安区蔬菜马铃薯现代农业产业园（树尔湾温棚二期）建设项目	86	良好
6	海东市平安区水务局	海东市平安区三合镇瓦窑台村供水保障工程	86	良好
7	海东市平安区水务局	海东市平安区古城乡总门村供水保障工程	85	良好
8	海东市平安区水务局	平安区石灰窑乡上唐隆台试点村供水保障工程	84	良好
9	海东市平安区住房和城乡建设局	平安区沙沟乡树尔湾村窑洞、尕庄四社农村污水管网工程	83.5	良好
10	海东市平安区古城回族乡人民政府	古城乡牦牛产业道路建设项目	81.5	良好
11	海东市平安区洪水泉乡人民政府	洪水泉乡洪水泉村试点村壮大村集体经济养殖棚圈建设项目	79	中等
12	海东市平安区住房和城乡建设局	平安区古城乡石碑村、扎门村农村天然气管网工程	71.6	中等

五、存在的主要问题

（一）共性问题

一是预算执行率低，此类问题共涉及 8 个项目；二是依据绩效目标设定的绩效指标不完整、不细化、不量化，此类问题共涉及 8 个项目；三是项目资料归档不及时、编制的自评监控报告质量不高，部分项目未进行绩效运行跟踪，此类问题共涉及 10 个项目；四是项目未按计划时间完工，此类问题共涉及 5 个项目；五是财务管理制度及项目管理制度基本健全，但仍需细化完善（包括未制定业务管理制度），此类问题共涉及 7 个项目；六是未及时编报竣工财务决算，此类问题共涉及 2 个项目；七是未按规定时间公告政府采购合同，此类问题共涉及 4 个项目；八是代理机构未按规定随成交结果公开本项目代理费收取金额，此类问题共涉及 2 个项目。

（二）个性问题

1.洪水泉乡洪水泉村试点村壮大村集体经济养殖棚圈建设项目

牦牛养殖棚竣工验收后未投入使用，由于牛羊养殖市场行情较差，农牧民未执行牦牛养殖项目，该项目经济效益、社会效益、生态效益均未达到预期目标。

2.古城乡且尔甫村马铃薯和饲草产业规模化发展建设项目

（1）种植青薯马铃薯 9 号 17 亩，未达到计划目标 100 亩的指标；（2）种植青饲草燕麦 127 亩，未达到计划目标 300 亩的指标；（3）且尔甫村集体经济增收 2.19 万元，未达到村集体增收 4 万元的指标。

该项目年度指标值完成率较差，总体效益不高。

3.平安区“530”小额贷款贴息项目：资金使用不合规，结余资金 3,961.67 元农商行未上缴。

4.海东市平安区交通运输局道路建设项目共 4 个项目，部分道路路面存在裂缝问题。

5.海东市平安区水务局实施的已完工并投入使用的项目 7 个，均存在在建工程未转固定资产，未进行资产移交。

6.平安区古城乡石碑村、扎门村农村天然气管网工程

(1) 项目前期调研不充分，方案可行性不够，项目产出数量指标未完成。评价组 2024 年 10 月考评了解到本项目气化的农村居民共 583 户，实际完成气化户数 154 户，原因为部分居民家中无人、农村村民自筹资金缴纳缓慢，导致无法及时入户安装，且存在部分居民家中不具备安装条件，村民协调难度大。

(2) 滞后办理施工许可证，未批先建。施工许可证颁发日期为 2023 年 5 月 29 日，实际开工日期为 2023 年 4 月 2 日。

7.平安区沙沟乡树尔湾窑洞、尕庄四社农村污水管网工程项目

(1) 项目前期调研不充分，方案可行性不够，项目产出数量指标未完成。项目目标新建平安区沙沟乡树儿湾村窑洞、尕庄四社内农村污水管网 9220 米，并配套建设污水检查井 400 个、化粪池 313 座；现项目已完工，实际验收化粪池 87 座，经实地查看并询问负责人，该建设村民需求性不高，故建设数量指标未达到，方案可行性不够。

8.海东市平安区 2023 年“雨露计划”助学补助：补助资金未及时发放到位。实施方案明确补助资金于 2023 年 11 月 10 日前发放到位，雨露计划补助资金在 2023 年 9 月、10 月、11 月、12 月通过惠农一卡通发放到脱贫户。补助资金未在 11 月 10 日前发放到位。

9.海东市平安区乡村振兴试点乡镇（街道）、试点村规划编制项目，代理机构在采购文件未明示代理费用收取标准。

10.海东市平安区张其寨村试点村设施农业建设项目

联农带农机制已有效落实到位，但项目效益的发挥及影响需要各执行单位长期、规范的运作及管理，短期内难以发挥较大的影响。

11.平安区白沈沟农业产业园产业道路提升改造项目

(1)未按规定时间(原则上不得晚于采购活动开始前 30 日)执行采购意向公开。根据备案资料,2023 年 4 月 28 日,区农科局发布本项目政府采购意向;2023 年 5 月 16 日,招标代理机构在“青海省政府采购网”等发布磋商公告,意向公开时间晚于采购活动开始日前 30 日。

(2)未按照联农带农协议约定带动脱贫户。协议约定在该项目施工时必须有限雇佣不少于 15 名当地工人,且 15 名工人中必须保证不少于 2-3 名脱贫户。根据提供的佐证资料,带动脱贫户 1 人。

12.平安区蔬菜马铃薯现代农业产业园(树尔湾温棚)建设项目

未按照联农带农协议约定带动脱贫户。海东市平安区农业农村和青海晟泰建筑工程有限公司 2022 年 9 月 20 日签订了平安区现代农业产业园(树尔湾温棚)建设项目联农带农协议书,协议约定在该项目施工时必须优先雇佣不少于 21 名当地工人,且 21 名工人中必须保证不少于 3 名脱贫户。根据提供的佐证资料,实际雇佣工人名单中有 1 名监测户、1 名脱贫户。

13.海东市平安区巴藏沟回族乡下星村肉兔养殖扩建项目,带动农户养殖积极性不高。

14.古城乡牦牛产业道路建设项目

项目总投资超概算。项目总投资 58.38 万元,根据竣工财务决算审核报告,实际投资 59.09 万元,较总概算投资超支 0.71 万元。

15.海东市平安区小峡街道王家庄村集体经济建设。项目带动周边村民务工一般,三个就业岗位工资未达到绩效目标的设定标准。

六、建议

一是合理设置绩效目标,强化预算绩效管理意识。预算部门要树立绩效管理意识,调整管理机制,把预算绩效管理作为基础性工作认真对待。加强系统内各层级人员绩效管理培训,提升绩效管理业务素质,稳步推进绩效管理水平。绩效目标设置应当与部门职责及其事业发展规划相关,涵盖政策目标、支出方向等主体内容,体现项目主要产出和核心效果,坚持细化、量化,效益可实现。

二是压实绩效监控责任,提高财政资金使用效果。在预算执行过程中应定期将执行情况与预算进行对比分析,加强对专项资金执行情况和绩效目标实现情况进行常态化监督、控制和管理,发现项目实施进度、资金支出进度未达到预期目标的情况,分析进度不理想及偏离绩效目标的原因,及时采取措施“纠偏”,进

一步提高预算执行率和资金使用效益。同时加强项目可行性论证，提升工作量与预算编制的匹配性，避免预算编制与实际脱钩。

三是认真开展项目自评工作，提高自评工作质量，如实反映绩效目标实现结果，分析项目管理中存在的问题，同时作出说明并提出改进措施，不断总结经验，切实推进部门预算绩效管理水平。

四是做好项目开展日常监管工作情况资料收集。监管记录是反映主管部门参与项目过程管理的重要佐证材料，是财政部门、预算部门、第三方机构开展项目评价的依据之一，主管部门日常开展监管工作要做好文字记录、拍照取证等真实客观反映开展项目监督管理工作过程的资料，及时整理成档，以满足内部、外部对项目评价工作之需要。

五是严格按照《中华人民共和国建筑法》《中华人民共和国城乡规划法》《基本建设财务规则》相关办法和规定，按照规定流程及时办理各项手续，避免违规风险。

六是根据《政府采购代理机构管理暂行办法》《中华人民共和国政府采购法实施条例》有关规定，落实采购人政府采购主体责任，加强政府采购合同公告管理，同时加强采购人员业务学习培训，提升政府采购相关业务工作能力。

七是加强对项目的监管，加大对帮扶项目联农带农机制落实情况的监督。督促经营主体认真落实联农带农责任，使工作落地落实，确保带动效果，确保绩效目标按期保质保量实现，提高财政资金使用效果。

附件：会计师事务所营业执照及执业证书

绩效评价机构：青海湛越会计师事务所（普通合伙）

评价组组长：赵红霞

评价组成员：史晓佳 王萍 吴筱妮 杨娟宁 张永林

二〇二四年十一月十一日