



青海湛越会计师事务所（普通合伙）
Qinghai ZhanYue Certified Public Accountants

海东市平安区 2023 年度重点专项支出 绩效评价汇总报告

青湛越绩评字（2024）113 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 年度重点专项支出

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 年度重点专项支出

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 年度重点专项支出绩效评价的通知》（平财字〔2024〕229 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 19 家行政事业单位（以下简称单位）实施的 2023 年的 28 个重点专项支出项目进行绩效评价。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 年度重点专项支出绩效评价的通知》（平财字〔2024〕229 号）的文件要求，对平安区 19 家行政事业单位（以下简称单位）实施的 2023 年的 28 个重点专项支出项目进行绩效评价。

（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、客观公正，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 年重点项目从决策、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 年度重点专项支出绩效评价的通知》（平财字〔2024〕229 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 年度重点专项支出绩效评价的通知》（平财字〔2024〕229 号）文件和具体项目设置绩效考评指标体系，分为以下几类体系等：

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。

3.体系三

(1) 决策：占权重比 35 分，从项目立项依据的充分性、规范性，前期工作准备的充分性，绩效目标合理性、明确性，资金投入的合理性四个方面进行评价分析。

(2) 管理：占权重比 31 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 34 分，从数量和时效两个方面进行评价分析。

(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，海东市平安区 2023 年重点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 28 个项目的绩效评价，获得优秀的项目 7 个（表一），良好的项目 16 个、中等的项目 5 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	海东市平安区平安街道办事处	平安街道白家村乡村试点建设项目	95	优秀
2	海东市平安区新农村建设服务中心	平安区 10 个村 2023 年美丽乡村建设项目	94	优秀
3	海东市平安区交通运输局	洪水泉乡洪水泉村村级道路提升改造工程	94	优秀
4	海东市平安区残疾人联合会	2023 年海东市平安区困难重度残疾人家庭无障碍改造项目	93	优秀
5	海东市平安区水务局	海东市平安区响河峡水库工程	93	优秀
6	海东市平安区林业和草原局	2023 年中央林业改革发展资金	91.5	优秀
7	海东市平安区教育局	支持学前发展（玩教具及附属设施）	90	优秀

表二：

序号	单位名称	项 目 名 称	评价得分	评价等级
1	海东市平安区住房和城乡建设局	海东市平安区 2022 年内涝防治项目	89	良好
2	海东市平安区文体旅游广电局	平安区应急广播建设项目	89	良好
3	海东市平安区水务局	海东市平安区沙沟乡石沟沿村供水保障工程	89	良好
4	海东市平安区公安局	沙沟派出所建设	89	良好
5	海东市平安区水务局	海东市平安区法台水库除险加固工程	88	良好
6	海东市平安区自然资源局	2021 年中央重点生态保护修复治理资金	87.5	良好
7	海东市平安区教育局	海东市平安区教育局幼儿园办园经费	87	良好
8	海东市平安区石灰窑回族乡人民政府	石灰窑村家庭牧场改造项目（二期）	87	良好
9	海东市平安区教育局	2023 义务教育薄弱环节项目（教育装备）	86	良好
10	海东市平安区沙沟回族乡人民政府	平安区沙沟乡桑昂村牛羊养殖场建设项目	86	良好
11	海东市平安区文体旅游广电局	平安区巴藏沟回族乡上马家村上马家上拱北修缮项目	85	良好
12	海东市平安区就业服务局	公益性岗位补贴	84	良好

序号	单位名称	项 目 名 称	评价得分	评价等级
13	海东市平安区民政局	海东市平安区社会福利中心能力提升改造建设项目	83	良好
14	海东市平安区卫生健康局	中医院医技楼海东市平安区中医医院住院医技楼建设项目	83	良好
15	海东市平安区沙沟回族乡人民政府	沙沟乡沙沟村特色农畜产业电商综合服务中心建设项目	82	良好
16	海东市平安区水务局	海东市平安区干沟水库除险加固工程	80	良好
17	海东市平安区水务局	白沈沟防洪工程五期	79	中等
18	海东市平安区中医院	医疗服务能力提升项目	78	中等
19	海东市平安区高原富硒现代农业示范园区管理委员会	海东市平安区三合镇三合村乡村振兴富硒农产品加工基地建设项目	76	中等
20	海东市平安区古城回族乡人民政府	海东市平安区古城回族乡牦牛产业建设项目	65	中等
21	海东市平安区民政局	海东市平安区骨灰安放设施和殡仪服务中心能力提升建设项目	62	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 14 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 11 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 10 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 5 个项目；六是未及时编报竣工财务决算，此类问题共涉及 7 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 2 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.沙沟乡沙沟村特色农畜产品电商综合服务中心建设项目

（1）该项目实施方案中部分配套设施建设内容与实施方案批复不一致。

（2）该项目建成后截止绩效评价日并未投入使用，无收益。

2.中医院医技楼海东市平安区中医医院住院医技楼建设项目

（1）项目竣工结算报告施工方不认可，导致意见分歧，所有竣工验收、结算等资料未交付中医院，双方产生法律纠纷正在处理中。

(2) 消防验收未通过，问题正在整改中。

(3) 该项目中医院已进入正常使用阶段，但卫健局在建工程未转固定资产，未进行资产移交。

3.洪水泉乡洪水泉村、井尔沟村村级道路提升改造项目，通过查看项目检测报告，发现部分路面存在纵向沉陷、裂缝问题。

4.海东市平安区水务局

(1) 海东平安区干沟水库除险加固工程和海东市平安区沙沟乡石沟沿村供水保障工程，存在在建工程未转固定资产，未进行资产移交。

(2) 未完工项目 3 个，截止评价日项目总体完工率：①海东市平安区法台水库除险加固工程项目输水隧洞建设目前总体完工率 90%；②海东市平安区白沈沟防洪工程（五期）完成合同约定的 67%；③海东市平安区响河峡水库工程建设项目总体完成工程进度的 90.6%。

5.2021 年中央重点生态保护修复治理资金

会计科目使用不正确。如：施工费、监理费、设计费等，应在“在建工程”科目中核算，但在“业务活动费用”科目中核算。

6.平安区巴藏沟回族乡上马家村上马家上拱北修缮项目

超范围使用项目资金。北京太和华典工程咨询有限公司接受青海省文物局委托 2022 年 8 月对本项目预算的合规性、合理性、相符性等进行了评审，评审认为招标代理费不属于专项资金支持的费用。经检查，从专项资金列支招标代理费 0.88 万元。

7.海东市平安区 2022 年内涝防治项目

(1) 未按合同约定付款。2023 年 12 月 38 号凭证支付青海正信会计师事务所有限公司竣工决算审核费 2.91 万元，业务约定书签订时间为 2023 年 11 月 27 日，合同约定乙方应于约定书签订之日起 20 日内出具财务决算审核报告，甲方一次性支付审计费，截止绩效评价日，未提供决算审核报告。

(2) 记账凭证附件不完整。2023 年 12 月 11 号凭证支付北京中兴恒工程咨询有限公司结算费 1.83 万元，定案单无建设、施工、监理单位盖章。

8.海东市平安区三合镇三合村乡村振兴富硒农产品加工基地建设项目

(1) 滞后办理施工许可证及乡村规划许可证，未批先建，实际开工日期早于施工许可证颁发日期，施工许可证发证日期为 2023 年 4 月 19 日，乡村建设规

划许可证颁发时间为 2023 年 3 月 29 日，实际开工日期为 2022 年 11 月 18 日。

(2) 项目于 2024 年 5 月完工，短期内难以发挥较大的影响，效益不明显。

9.海东市平安区骨灰安放设施和殡仪服务中心能力提升建设项目，项目于 2023 年 9 月实施完成至今未投入使用。

10.海东市平安区古城回族乡牦牛产业建设项目

(1) 滞后办理施工许可证及乡村规划许可证，未批先建。

(2) 以拨代支。2023 年 12 月 13 日海东市平安区古城回族乡人民政府 4178 账户拨付青海省海东市平安区古城回族乡石碑村股份经济合作社 1485 账户 176.28732 万元，2024 年 1 月 11 日青海省海东市平安区古城回族乡石碑村股份经济合作社 1485 账户退回海东市平安区古城回族乡人民政府 4214 账户 176.28732 万元，后续古城回族乡人民政府使用 4214 账户继续向中国十七冶集团有限公司支付工程款 79.64417 万元，剩余资金 96.64315 万元在中国银行 4214 账户。

(3) 合同管理不规范，带动农户养殖积极性及养殖农户增收效益不明显。

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，加强对项目的监管，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需要。

五是针对超范围使用项目资金，建议以此为戒，从思想上引起高度重视，节俭还是浪费，不仅是经济问题，更是政治问题，要从严肃财经纪律，落实党中央号召“过紧日子”的工作要求，高度深刻认识到合规合理使用财政资金的重要性，确保《预算法》等财经法律法规在单位预算编制、执行、决算管理各环节得到切实有效落实，谨防单位违法违规风险。

六是严格按照《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。

七是根据《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。

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