

2022 年度财政重点绩效评价结果的报告

亿诚管理（2022） 022 号

亿诚建设项目管理有限公司

Yicheng Construction Project Management Co. , Ltd.

地址：西安市雁塔区吉祥路 135 号

Address: 135 Jixiang Road, Yanta District, Xi'an City

电话：029-88223600

Tel: 88223600

传真：029-88223600

Fax: 029-88223600

邮政编码：710000

Post Code: 710000

目 录

一、基本情况.....	1
二、评价结果.....	1
三、评价发现的主要问题.....	2
(一) 项目支出评价结果主要存在问题.....	2
(二) 部门支出评价结果存在主要问题.....	3
(三) 共性问题.....	3
四、主要整改建议.....	4
(一) 项目支出评价结果建议.....	4
(二) 部门支出评价结果建.....	5
(三) 绩效评价结果整改总的建议.....	6
五、附件.....	8



2022 年度财政重点绩效评价结果的报告

丹凤县财政绩效管理中心：

根据贵中心与亿诚建设项目管理有限公司委托协议，我公司对丹凤中学建设、商山通用机场 PPP、两馆一院、新冠疫情防控等 2021 年县级财政投入脱贫攻坚、经济建设、生态环保、基本民生等重点领域 21 个项目支出和县科教体局、市监局、应急局等 5 个部门整体支出进行了重点绩效评价，绩效评价报告已完成。在报告完成后，结合县财政局审核意见，强化措施，加大过程评审和项目抽审，审核环节，考核加分，重新完善报送。总体结果为如下：

一、基本情况

亿诚建设项目管理有限公司按照《丹凤县财政局关于开展 2022 年度县本级财政重点项目绩效评价和部门整体支出绩效评价的通知》（丹财发〔2022〕51 号）文件要求，依据《丹凤县财政项目支出绩效评价管理办法》、《丹凤县部门整体支出绩效评价办法》、《丹凤县政府专项债券项目资金绩效管理实施细则》，开展绩效评价工作、出具绩效评价报告。

本次绩效评价工作主要分为前期准备、组织实施、撰写与提交评价报告三个阶段，评价期间为 2022 年 11 月 3 日至 2022 年 11 月 30 日，历时 27 个日历日。重点项目评价 21 个；部门整体支出评价 5 个；评价反馈问题 65 个，提出改进意见建议 60 条。

二、评价结果

重点评价项目 21 个，评价结果为“优”6 个、“良”10 个、

“中”4个、“差”1个；部门整体支出评价5个，评价结果为“优”3个、“良”2个；评价反馈问题65个，提出改进意见建议60条。本次重点绩效评价结果详见汇总表。

三、评价发现的主要问题

(一) 项目支出评价结果主要存在问题

1、项目绩效目标不规范，目标与任务不对应。21个评价项目基本能够结合项目实施方案编制绩效目标，但指标设置不够科学、完整、规范。绩效目标是指绩效评价对象计划在一定期限内达到的产出和效果。项目绩效目标科学性主要指项目有明确的绩效目标，绩效目标与部门的长期规划目标、年度工作目标相一致，项目产出和效果相关联。绩效目标与项目要解决的问题匹配、与现实需求匹配，具有一定的前瞻性和创新性。同时绩效指标设置要与项目实际要求相关，细化、量化。但大多数细化量化不够。

2、项目资金管理不规范，部分项目资金到位率低，个别项目资金使用不规范。主要评价项目资金来源渠道，筹措程序合规，各渠道资金到位时间；财政投入渠道及方式合理，筹资风险可控，按规定开展财政承受能力评估和债务风险评估等。住建局2021年非贫困村人居环境综合整治项目资金到位率只有50%，交通局2020-2021年棣花景区三期基础设施项目资金到位率80%。农业农村局2021年丹凤县冷链物流产业项目资金（专项债券）项目、环保局2021年镇（办）生活垃圾清运及农村环境连片整治项目、住建局非贫困村人居环境综合整治项目，项目责任主体与实施主体分离，项目资金以拨代支，不符合财务管理制度规定。

3、预算编制不准确。丹凤县专项用于西小路建设工程（一

期)项目(住建局)、2019-2022 年丹凤中学项目资金(教体局)、2020-2021 年档案馆建设项目资金(档案局)等三个项目,预算编制时未经过科学论证,对项目实际使用资金的预算不够准确,工程资金缺口较大。

4、项目过程管理不规范。大多数项目未及时进行相关决算、审计、验收,导致资产未按时移交。

5、专项债评价体系不完善。专项债评分标准设计过于简单,不能准确判定项目优劣。

(二) 部门支出评价结果存在主要问题:

1、年初预算不完整,追加较大,部门预算欠精准。五个部门绩效,其中四个部门预算调整率过大,调整率分别是:交通局 620%、民政局 457%、应急局 257%、教体局 189%。

2、绩效目标不完整。目标任务不能完全准确反映上级工作要求,绩效指标不细化,不清晰、不准确。

3、人员超编。各部门存在问题主要在“部门预算管理”,各部门人员普遍超编,在职人员控制率普遍大于 1。

4、未能对下级单位开展绩效评价及应用。根据绩效评价要求,上级单位应组织对下级单位进行绩效评价并与考核挂钩。本次评价 5 个部门均未开展此项工作。

(三) 共性问题

1、编制绩效目标或设定绩效指标不够准确。

绩效目标是设定绩效评价指标体系的基础。如果项目在申请预算时缺少绩效目标、绩效目标不明确或绩效目标有偏差,评估机构在评价时只能与委托方进行沟通,根据评价依据及项目客观

情况确定合理的绩效目标。由于项目单位责任分工不明确导致绩效目标编报与工作任务分离。大多单位将绩效目标编报工作交由财务人员完成，财务人员由于工作局限性，不能对项目指标进行恰当表述，无法准确选取关键指标，指标细化程度不够，不能对预期产出和效果进行完整表述。

2、预算绩效运行监控制度落实不到位。绩效监控是分析预算执行快慢、绩效水平高低的重要手段，通过绩效监控可以发现绩效目标执行偏差和管理漏洞，及时调减预算或纠偏止损，确保预算资金安全有效。21 个项目实施单位及 5 个部门部分未报送报送绩效监控资料，部分项目单位报送监控报告及监控表过于简单，问题分析不到位。

四、主要整改建议

(一) 项目支出评价结果建议

1、加强预算绩效管理意识。做好绩效目标审核，在申报项目时必须绩效目标规范，合理、科学。绩效目标要根据各级政府关于预算编制的总体要求和财政部门的具体部署、国民经济和社会发展规划、部门职责及事业发展规划，科学合理地测算资金需求进行编制。绩效目标通常包括：

- (1) 预期产出，包括提供的公共产品和服务的数量；
- (2) 预期效果，包括经济效益、社会效益、环境效益和可持续影响等；
- (3) 服务对象或项目受益人满意程度；
- (4) 达到预期产出所需要的成本资源；
- (5) 衡量预期产出、预期效果和服务对象满意程度的绩效指

标；

(6) 其他。

尽量做到多用定量性指标，不用或少用定性指标

2、落实执行财务管理制度，加强专项资金使用监管。项目实施单位会计核算符合《会计法》和相关会计准则、会计制度，项目资金会计核算规范。在资金使用中，坚决做到严格财务制度，与项目无关资金不能列支，专款专用，确保项目资金发挥最大效益。

3、加强项目管理。项目所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际，项目绩效目标与项目实施相符。依据绩效目标设定的绩效指标清晰、细化、可衡量，项目绩效目标明晰。项目预算编制经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标相适应，项目预算编制科学、合理。项目预算资金分配有测算依据，与补助单位或地方实际相适应。项目预算资金分配的科学性、合理性情况。项目实施单位的业务管理制度健全，严格按制度做好项目管理，及时进行相关决算、审计、验收，资产按时移交。

4、完善专项债评价体系。重新设计专项债打分标准，应有一定的打分区间，才能科学准确打分，评价项目划分等次比价科学。

(二) 部门支出评价结果建议

1、科学编制绩效目标，细化指标内容；部门预算中专项业务经费项目绩效目标编制完整合理；部门整体绩效目标编制完整合理；专项资金绩效目标编制完整合理、明确量化。绩效目标编制明确、量化。

①将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务；

- ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现；
- ③与部门年度的任务数或计划数相对应；
- ④与本年度部门预算资金相匹配。

2、严格编制管理，不超编用人；细化单位部门预算编制，强化支出预算管理。

3、建立完善国有资产和内部控制制度，做实国有资产管理基础；

- ①制定或具有资产管理制度；
- ②相关资产管理制度合法、合规、完整；
- ③相关资产管理制度得到有效执行。



3、提高预算绩效管理重要性认识，按规定规范组织下属单位预算绩效管理。重点抓要做好以下工作

- ①对下级预算单位开展整体绩效评价；
- ②评价结果有应用；
- ③按要求向财政部门报告自评报告等相关绩效信息。

（三）绩效评价结果整改总的建议

1、加强部门管理制度。建议部门主要领导负责部门绩效管理工作，制定部门相关绩效管理制度、办法和职责分工。加强对部门预算绩效人员业务培训学习，特别是对绩效管理工作程序、方法、绩效目标、绩效监控、绩效评价等内容进行学习，开展多种形式的业务交流，增强业务人员对绩效管理工作的认识和业务能力。

2、加强绩效运行监控。财政部门及各单位要对绩效目标实现程度和预算执行进度进行双监控，严格预算约束，发现目标偏

离、资金使用低效等问题要及时分析原因，采取措施予以纠正，确保绩效目标如期实现，建立定期分析报告制度，定期向同级财政部门反馈报送部门和单位项目自行监控报告。财政部门根据部门自行监控基础上选取重点项目从预算编制、执行、拨付、监督、决算进行全过程监控。

3、推进评价结果运用，建立结果反馈和整改制度。财政部门将评价结果及时向被评价部门反馈，被评价部门要按规定向财政部门报送整改落实情况。建立绩效评价结果与预算安排挂钩机制。对绩效好的项目原则上优先保障，对绩效一般的项目要督促改进，对低效无效资金一律削减或取消。

附：丹凤县 2021 年度县本级财政重点项目及部门整体支出绩效评价结果汇总表



亿诚建设项目管理有限公司



2022 年 12 月 10 日

2022 年度财政重点绩效评价结果的报告

附件

丹凤县 2021 年度县本级财政重点项目及部门整体支出绩效评价结果汇总表

日期：2022 年 12 月 19 日

序号	文号	项目名称	预算金额 (万元)	主管 部门	分管 股室	得分	等级	问题汇总	整改建议
1	年初预算、丹财办预(2021)8、9号	2021年扶贫项目资金	2270.903835	县乡村振兴局	农财股	78	中	1、未按照财政部项目绩效管理办法规定，设立绩效目标、绩效评估、绩效监控绩效。 2、项目实施资料不全	1、坚持绩效导向，强化绩效管理；2、加强业务学习，创新管理手段。
2	年初预算	2021年镇(办)生活垃圾清运费及农村环境连片整治资金	400	县环保局	经建股	73	中	1、项目绩效目标不规范，绩效指标不明确。 项目申报不规范。2、项目资金管理不规范。 项目资金按以拨代支。	1、坚持绩效导向，强化绩效管理；2、加强业务学习，创新管理手段。
3	丹财办预[2021]215号	专项用于非贫困村人居环境综合整治资金补助	1397.54	住建局	经建股	85	良	1、资金安排不及时，到位率低。2、各镇办自行组织实施，项目分散，管理不够规范。	1、坚持绩效导向，强化绩效管理；2、项目管理不能简单以拨代支。
4	年初预算	2021年江南片区路网基础设施建设项目资金(土地出让金)	1500	县自然资源局	综合股	81	良	项目论证不够规范，预算编制不科学，项目实施成本控制不严。	1、坚持绩效导向，强化绩效管理；2、加强项目资金管理。
5	重点项目	2019-2022年丹凤中学项目资金	51222.82	县教体局	经建股、预算股、教科文股	92	优	1、预算绩效管理工作亟待加强。2、有资金缺口，存在负债风险。	1、加强预算绩效管理意识；2、落实执行财务管理制度，加强专项资金使用监管；3、加强项目管理。

亿诚建设项目管理有限公司

2022 年度财政重点绩效评价结果的报告

6	PPP 项目	商山通用机场	2700	工业园区	企财股	86	良	1、项目绩效目标不规范，目标与任务不对应。2、项目资金管理不规范。3、项目效益指标未完全实现。	1、坚持绩效导向，强化绩效管理；2、落实执行财务管理制度，加强专项资金使用监管。
7	丹财办预 [2021]23 号、29 号，津陕协作 400 万	2020-2021 年档案馆建设项目资金	550	县档案局	经建股、预算股、教科文股	90	优	1、预算编制时对项目预计实际使用资金的估计不够准确，前期市场考察不够严密，决策不够精准，预算编报准确率有待提高；2、各种原因导致工程进度拖延，需增加资源推进工程进度，特别是资金方面；3、对绩效评价的认识不够深入，绩效评价体系有待完善。	1、坚持绩效导向，强化绩效管理；2、落实执行财务管理制度，加强专项资金使用监管。
8	丹财办预 [2021]326 号	2021-2022 年丹凤县两馆一院项目资金	5900	县文旅局	债务股、教科文股	82	良	1、财政资金管理使用上，资金支出进度与项目实施进度不一致。2、绩效目标、绩效监控、绩效评价工作应进一步提高。	1、坚持绩效导向，强化绩效管理；2、落实执行财务管理制度，加强专项资金使用监管。
9	丹财办预 [2021]303 号	2021 年丹凤县冷链物流产业项目资金(专项债券)	1000	县农业农村局	债务股	76	中	1 绩效管理亟需加强。2、项目未及时组织验收。	1、坚持绩效导向，强化绩效管理；2、加强业务学习，创新管理手段。
10	丹财办预 [2021]248 号	2021 年污水处理厂运行费年初 1128 万，追加 374.92 万	1502.92	县城管局	经建股	91	优	项目实施过程中未重视环境质量，受到环保部门处罚。	1、强化绩效管理意识，合理设置绩效目标；2、落实管理制度；3、完善业务管理制度加强项目管理。
11	丹财办预 [2021]42、273	丹凤县专项用于西小路建设工程(一期)项目	900	住建局	经建股	90	优	1、预算编制时未经过科学论证，对项目预计实际使用资金的估计不够准确。2、项目未进行相关决算、审计、验收，导致资产未按时移交。	1、坚持绩效导向，强化绩效管理；2、落实执行财务管理制度，加强专项资金使用监管。

2022 年度财政重点绩效评价结果的报告

12	丹财办预 [2021]150 号	专项用于商山片区棚改项目政府购买服务资金补助	1455	住建局	经建股	85.5	良	1、项目实施中存在的主要问题：（1）项目在实施过程中，项目贷款还本付息压力较大。（2）项目竣工决算验收滞后；（3）资金到位率低。2、绩效管理中问题：（1）未按照财政部项目绩效管理办法规定，设立绩效目标、绩效评估、绩效监控；（2）未将绩效指标细化量化。	1、强化绩效管理意识，合理设置绩效目标；2、落实执行财务管理制度，加强专项资金使用监管。
13	丹财办预 [2021]41 号、 146.235 号	城区公厕改造资金项目	589.88	城管局	经建股	90.5	优	1. 项目在实施过程中，由于各种原因，导致个别项目施工进度未按期完工。2. 个别项目竣工决算验收滞后，项目竣工资料整理工作有待进一步规范。	1、强化绩效管理意识，合理设置绩效目标；2、落实执行财务管理制度，加强专项资金使用监管；3、强化项目进度管理，发挥资金带动效果。
14	丹财办预 [2021]177、 272 号	专项用于棣花许家塬双孢菇现代化生产基地专项资金	750	住建局	经建股	84	良	1、项目绩效目标不规范，目标与任务不对应。2、项目资金管理不规范。3、项目效益指标未完全实现。	1、坚持绩效导向，强化绩效管理；2、落实执行财务管理制度，加强专项资金使用监管。
15	丹财办预 [2021]58 号	专项用于县地质灾害综合防治体系建设县级配套资金补助	550	自然资源局	经建股	90	优	1、项目在实施过程中，由于施工方与群众之间因征地拆迁补偿等方面意见不一致，导致个别项目施工进度缓慢。2、县级配套资金滞后、不足，影响了工程建设进度。3、项目竣工决算验收滞后，项目竣工资料整理工作有待进一步规范。	1、强化绩效管理意识，合理设置绩效目标；2、落实执行财务管理制度，加强专项资金使用监管。
16	丹财办预 [2021]118、 211、338 号	专项用于解决新冠病毒肺炎防控集中隔离点费用及物资储备所需	840.37	卫健局	社保股	85	良	1、项目绩效目标不规范，目标与任务不对应。2、项目资金管理不规范。3、项目效益指标未完全实现。	1、坚持绩效导向，强化绩效管理；2、落实执行财务管理制度，加强专项资金使用监管。

2022 年度财政重点绩效评价结果的报告

		资金补助							
17	丹财办预 [2021]24 号	专项用于江南新城、惠安家苑、红枫小区等智慧安防小区建设资金补助	760	房管中心	经建股	56.5	差	1、项目立项不规范；2、项目绩效目标不规范，无绩效指标；3、预算执行率低；4、业务制度不健全。	1、严格项目管理，坚持绩效导向，强化绩效管理；2、落实执行财务管理制度，加强专项资金使用监管。
18	丹财办预 [2021]27、47 号	专项用于县级公益性公墓及殡仪馆建设资金补助	554	民政局	社保股	88	良	1、项目在实施过程中，个别项目施工进度缓慢。2、县级配套资金滞后、不足，影响了工程建设进度。3、项目竣工决算验收滞后，项目竣工资料整理工作有待进一步规范。	1、强化绩效管理意识，合理设置绩效目标；2、执行财务管理制度，加强专项资金使用监管；3、加强项目管理。
19	丹财办预 [2021]180、199 号	交通道路工程项目建设资金补助	2300	交通局	经建股	84	良	1 未按照财政部项目绩效管理办法规定，设立绩效目标、绩效评估、绩效监控绩效。 2、项目资金缺口较大。	1、坚持绩效导向，强化绩效管理；2、加强业务学习，创新管理手段。
20	丹财办预 [2021]325 号	专项用于棣花旅游景区停车场建设二期项目资金补助	5000	交通局	经建股	84	良	1、项目绩效工作质量不高，绩效目标、绩效指标不完善；2、项目资金缺口较大，工程完工不能全额支付。	1、坚持绩效导向，强化绩效管理 2、落实执行财务管理制度，加强专项资金使用监管。



2022 年度财政重点绩效评价结果的报告

21	丹财办预 [2021]316 号	2020-2021 年棣 花景区三期基础 设施设施项目 (专项债券)	10000	商於古 道办	经建股	78	中	1、项目资金管理不够规范；2、项目组织 管理不够细致；3、项目竣工决算验收滞后。	1、坚持绩效导向，强化绩效管理；2、 落实执行财务管理制度，加强专项资金 使用监管；3、加强项目管理。
财政整体支出绩效评价对象									
1		县科教体局			教科 文股	85	优	1、个别绩效指标细化不够，没有结合单位 职能和工作任务精准量化，难以考核衡量； 2、义务教育公用经费、营养改善计划配套 项目预算资金不足；3、单位未制订具体的 资产管理制度。	1、科学编制绩效目标，细化指标内容； 2、细化单位部门预算编制，强化支出 预算管理；3、建立完善国有资产和内部 控制制度，做实国有资产管理基础； 4、提高预算绩效管理重要性认识，按 规定规范组织下属单位预算绩效管理。
2		县民政局			行政政 法股	86	优	1、年初预算不完整，追加较大，部门预算 欠精准；2、绩效目标不完整。	1、完善预算编制，加强绩效管理；2、 加强项目及下属单位管理，提升绩效产 出效果。
3		县市监局			行政政 法股	84	良	1、预算计划与预算执行存在一定的偏差； 2、绩效目标设立不够明确、细化和量化。	1、加强绩效管理。提高绩效认识，重 视绩效目标；2、开展多种形式的绩效 业务培训。
4		县应急局			企财股	85	优	1、预算不完整，追加较大，部门预算欠精 准；2、绩效目标不完整；3、绩效管理仍 需加强；4、三公经费超支。	1、完善预算编制，加强绩效管理；2、 强化财务管理，规范使用资金；3、加 强项目及下属单位管理，提升绩效产出 效果。
5		县交通局			经建股	82.54	良	1、预算调整率较大。2、单位全额编制少， 业务量大，导致经费严重不足。3、政府采 购未完全执行。	1、完善预算编制，加强绩效管理；2、 加强项目及下属单位管理，提升绩效产 出效果

