

2023 年供销合作社综合改革发展专项 临泽县级“庄稼医院”改造提升 项目绩效评价报告

项目名称：临泽县级“庄稼医院”改造提升项目

项目主管部门：临泽县供销合作社联合社

项目实施部门：临泽县沙河供销为农服务有限公司

评价机构名称：甘肃道瑞科技咨询有限公司

二〇二四年九月

临泽县级“庄稼医院”改造提升项目绩效评价报告

基本情况	项目名称	临泽县级“庄稼医院”改造提升项目		
	评价年度	2023	评价类型	财政重点评价
	委托评价单位	临泽县财政局	评价机构名称	甘肃道瑞科技咨询有限公司
	评价对象名称	临泽县沙河供销为农服务有限公司		
评价目的	为强化项目单位支出责任，提高财政资金使用效益，对该项目开展绩效评价，评价工作以预算资金管理为主线，从决策、过程、产出、效益等方面，衡量项目实施效果，为优化预算决策、改进管理、完善政策提供依据。			
资金情况(万元)	预算安排资金	65	实际到位资金	65
	其中：中央财政		其中：中央财政	
	省级财政	65	省级财政	65
	实际支出资金	65	结转结余资金	
	预算执行率	100%		

二、绩效目标

年度目标：主要建设改造营业用房一处，面积 100 平方米以上，经营品种不少于 40 个。配置电脑、打印机等办公设备和信息发布、技术宣传设备数套；货架、货柜等培训设施和培训桌椅数套；配备简易测土仪、量杯和 PH 试纸等检测工具数套。2. 经营队伍建设。配备从业人员 3 人，其中初级庄稼医生以上技术人员不少于 2 人

三、评价基本情况

评价范围	临泽县级“庄稼医院”改造提升项目 65 万元
评价依据	1、《中华人民共和国预算法》； 2、《中华人民共和国预算法实施条例》； 3、《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34 号）； 4、《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53 号）； 5、《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）； 6、《中共甘肃省委甘肃省人民政府关于全面实施预算绩效管理的意见》（甘发〔2018〕32 号）； 7、《甘肃省财政厅关于印发〈甘肃省省级预算绩效管理办 法〉等 6 个办法和规程的通知》（甘财绩〔2020〕5 号）； 8、《临泽县财政局关于印发〈临泽县县级预算绩效管理工 作规程等 6 办法和规程〉的通知》（临财预发〔2021〕103 号）

绩效评价指标体系	围绕决策、过程、产出、效益四个维度构建绩效评价指标体系，其中：一级指标 4 个，9 个二级指标，25 个三级指标，其中决策分值 16 分，过程分值 24 分，产出分值 35 分，效益分值 25 分，满分 100 分。
评价办法	成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法。
数据采集及处理办法	信息与数据收集采取勘察、询问、复核等方式进行，数据处理采取科学合理的方法，对整理的资料进行数据提取、筛选及分析。
绩效评价工作过程	接受委托任务、拟定方案、开展培训、现场评价、撰写报告、资料归档

四、评价结论和绩效分析

综合评价结论	评价得分	89.5	评价等级	良	
绩效分析	指标	决策	过程	产出	效益
	得分	10.5	19	35	25

五、存在问题

（一）项目绩效管理工作不完善。该项目绩效目标设置缺乏明确的，科学的、可量化的绩效目标，绩效目标未按项目计划任务数通过清晰、可衡量的指标值进行设置，与项目计划任务数无法对应。

（二）项目预算编制不准确。该项目预算投资额为 130 万元，实际完成投资额 65 万，预算数和实际完成数有较大差异，且未对其增减变化的原因进行说明，预算执行未得到有效约束，预算编制的合理性和科学性有

六、有关对策建议

（一）完善项目预算绩效管理工作。建议部门加强预算绩效管理，严格按照预算绩效管理的要求设定明确的清晰的可量化的目标和指标，确保预算绩效工作与部门整体目标相一致，并根据绩效目标细化清晰可量化的绩效指标，保证绩效目标与项目的年度任务或计划相对应。

（二）规范项目预算编制工作。主管部门应确保在预算编制过程中明确设定具体的目标和指标，目标和指标应当与部门的职责和规划相一致，并具有可衡量性和可达成性。建立明确的预算编制流程，制订预算编制的标准和规范应保持准确性和一致性。制定详细的项目预算编制流程，包括各个环节的具体步骤和时间节点。明确项目预算编制的起止时间、所需材料、审批流程等，确保编制工作按照规定的流程有序进行。

六、有关对策建议

（一）完善项目预算绩效管理工作。建议部门加强预算绩效管理，严格按照预算绩效管理的要求设定明确的清晰的可量化的目标和指标，确保预算绩效工作与部门整体目标相一致，并根据绩效目标细化清晰可量化的绩效指标，保证绩效目标与

项目的年度任务或计划相对应。

（二）规范项目预算编制工作。主管部门应确保在预算编制过程中明确设定具体的目标和指标，目标和指标应当与部门的职责和规划相一致，并具有可衡量性和可达性。建立明确的预算编制流程，制订预算编制的标准和规范应保持准确性和一致性。制定详细的项目预算编制流程，包括各个环节的具体步骤和时间节点。明确项目预算编制的起止时间、所需材料、审批流程等，确保编制工作按照规定的流程有序进行。

报告摘要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

“庄稼医院”是供销社服务“三农”的有效载体，建设好“庄稼医院”是供销社服务“三农”、实现助农增产增收和企业增效的有效途径。项目以临泽县沙河供销为农服务有限公司为龙头，以县域中心镇为建设重点，采取县级联社引导，市场化运作，全力规范实施，实现农商一体化，保质保量完成“庄稼医院”建设目标任务。临泽县沙河供销为农服务有限公司凭借可靠的商品质量、舒适的购物环境和低廉的连锁经营价格以及热心为“三农”服务的良好信誉，对提高农村农业生产资料消费水平，具有一定的现实意义。

（二）项目预算安排和支出情况

（1）资金预算情况

根据《临泽县级庄稼医院改造提升项目实施方案》，该项目计划总投资 130 万元，其中：申请财政专项资金 65 万元，占总投资的 50%，企业自筹 65 万元，占总投资的 50%。其中建筑工程 66.86 万元；营业用房配备设施 30.42 万元；办公室建筑工程及装饰装修 32.73 万元。

（2）资金支出情况

截至 2023 年 12 月，合计支出 65 万元，资金支出进度 50%。

其中财政补助资金 65 万元已支付完。用于改造建设庄稼医院一处 140m²(两层)支付 32.4 万元。用于购买仪器设备支付

32.6 万元，其中：办公及测土配方仪器 47 余套，支付资金 187387 元；购置无人机，支资金 64356 元；购置农资配送车 1 辆支付 74257 元。

（三）项目主要内容和实施情况

该项目主要建设改造营业用房一处，面积 100 平方米以上，经营品种不少于 40 个。配置电脑、打印机等办公设备和信息发布、技术宣传设备数套；货架、货柜等培训设施和培训桌椅数套；配备简易测土仪、量杯和 PH 试纸等检测工具数套。

2.经营队伍建设。配备从业人员 3 人，其中初级庄稼医生以上技术人员不少于 2 人

二、项目绩效目标

总体绩效目标:项目建成后将有力于促进临泽县农业现代化发展水平，增强供销社服务“三农”能力。将进一步减少流通环节，实现对化肥农药等农资商品进行直销直供，实行连锁配送，配送率达到 80%以上，年销售农资商品 2 万吨以上，服务全县 7 个乡镇，行政村覆盖率达到 60%以上，在配方施肥、化学除草、农作物地膜面积达到 20 万亩以上。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、

通过对临泽县级“庄稼医院”改造提升项目进行综合评价，对项目决策、过程、产出和效益等四方面出具评价意见，促进预算资金分配的规范化、项目资源配置的合理性，从而有效提高财政资金的使用效益。

（二）评价对象

本次绩效评价对象为临泽县级“庄稼医院”改造提升项目，项目涉及资金 130 万元。

（三）评价范围。

本项目的前期决策、中期管理以及后期产出和效益四个环节。前期决策环节，主要考察本项目立项、绩效目标和资金投入三个方面。中期管理环节，主要考察本项目的组织实施和资金管理两方面内容。后期产出环节，主要考察本项目的产出结果；效益环节主要考察本项目实施所带来的经济效益、社会效益及可持续影响效益。

（四）评价原则和方法

本次评价本着问题导向、系统评价、科学客观、讲求绩效的原则，采用全面评价和重点评价相结合、定性分析与定量分析相结合、非现场评价为主的方式，运用案卷研究、专家咨询、座谈访谈、问卷调查等方法，对项目决策、过程、产出、效益四方面进行综合评价。

（五）评价指标体系

根据《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）文件精神及项目实施单位实际情况，确定 2023 年临泽县级“庄稼医院”改造提升项目绩效评价指标体系共分为三级，其中一级指标 4 个，二级指标 9 个，三级指标 25 个。其分值：决策分值 16 分，过程分值 24 分，产出分值 35 分，效益分值 25 分。

（六）绩效评价工作过程

本次绩效评价总共分为四个阶段：开展前期调研、制定绩

绩效评价方案、组织实施、撰写评价报告。

四、评价结论和绩效分析

（一）综合评价结论

该项目有力于促进临泽县农业现代化发展水平，增强供销社服务“三农”能力，有利于服务农村农资市场，实现助农增收，对加快新农村建设具有积极的促进作用。在服务农村、农业，实施配方施肥、增加生物有机肥、水肥一体化智能灌溉等新型技术服务方面将取得良好的经济效益和社会效益。本次绩效评价项目整体得分 89.5 分，评价结论为“良”。

（二）绩效分析

“项目决策”一级指标应得分 16 分，实际得分 10.5 分。

“项目过程”一级指标应得分 24 分，实际得分 19 分。

“项目产出”一级指标应得分 35 分，实际得分 35 分。

“项目效益”一级指标应得分 25 分，实际得分 25 分。

五、存在问题及原因分析

（一）项目绩效管理工作不完善

该项目绩效目标设置缺乏明确的、科学的、可量化的绩效目标，绩效目标未按项目计划任务数通过清晰、可衡量的指标值进行设置，与项目计划任务数无法对应。

（二）项目预算编制不准确

该项目预算投资额为 130 万元，实际完成投资额 65 万，预算数和实际完成数有较大差异，且未对其增减变化的原因进行说明，预算执行未得到有效约束，预算编制的合理性和科学性有

六、有关建议

（一）完善项目预算绩效管理工作

建议部门加强预算绩效管理,严格按照预算绩效管理的要求设定明确的清晰的量化的目标和指标,确保预算绩效工作与部门整体目标相一致,并根据绩效目标细化清晰量化的绩效指标,保证绩效目标与项目的年度任务或计划相对应。

（二）规范项目预算编制工作

主管部门应确保在预算编制过程中明确设定具体的目标和指标,目标和指标应当与部门的职责和规划相一致,并具有可衡量性和可达成性。建立明确的预算编制流程,制订预算编制的标准和规范应保持准确性和一致性。制定详细的项目预算编制流程,包括各个环节的具体步骤和时间节点。明确项目预算编制的起止时间、所需材料、审批流程等,确保编制工作按照规定的流程有序进行。

2023 年供销合作社综合改革发展专项 临泽县级“庄稼医院”改造提升项目绩效评价报告

为有效加强预算绩效管理，根据《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）、《地方政府专项项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61号）、《临泽县财政局关于印发〈临泽县县级预算绩效管理工作规程等6办法和规程〉的通知》（临财预发〔2021〕103号）等文件要求，受临泽县财政局委托，甘肃道瑞科技咨询有限公司对2023年供销合作社综合改革发展专项临泽县级庄稼医院改造提升项目专项资金的使用情况开展预算绩效评价，通过加强专项资金支出管理，强化专项资金支出责任，提高专项资金的使用效益，做到花钱必问效，无效要问责。

一、项目基本情况

（一）项目立项背景。

“庄稼医院”是供销社服务“三农”的有效载体，建设好“庄稼医院”是供销社服务“三农”、实现助农增产增收和企业增效的有效途径。项目以临泽县沙河供销为农服务有限公司为龙头，以县域中心镇为建设重点，采取县级联社引导，市场化运作，全力规范实施，实现农商一体化，保质保量完成“庄稼医院”建设目标任务。临泽县沙河供销为农服务有限公司凭借可靠的商品质量、舒适的购物环境和低廉的连锁经营价格以及热心为“三农”服务的良好信誉，对提高农村农业生产资料消费水平，具有一定的现实意义。因此，该项目市场前景广阔。

本项目的建设与全力推进全县农业农村发展相结合,着力提升为农服务功能和促进城乡经济统筹发展。有利于科技咨询服务与经营服务相结合,着力提高农民用肥、用药、科学配方施肥的水平,促进农民增收,企业增效。

（二）项目预算安排及使用情况。

（1）资金投入情况

根据《临泽县级庄稼医院改造提升项目实施方案》，该项目计划总投资 130 万元，其中：申请财政专项资金 65 万元，占总投资的 50%，企业自筹 65 万元，占总投资的 50%。其中建筑工程 66.86 万元；营业用房配备设施 30.42 万元；办公室建筑工程及装饰装修 32.73 万元。

根据甘供销〔2023〕12 号《甘肃省供销合作社联合社关于下达 2023 年供销社综合改革发展专项资金的通知》，临泽县财政局于 2023 年 2 月下达该项目专项资金 65 万元。

（2）资金使用情况

截至 2023 年 12 月，合计支出 65 万元，资金支出进度 50%。其中财政补助资金 65 万元已支付完。用于改造建设庄稼医院一处 140m²(两层)支付 32.4 万元。用于购买仪器设备支付 32.6 万元，其中：办公及测土配方仪器 47 余套，支付资金 187387 元；购置无人机，支资金 64356 元；购置农资配送车 1 辆支付 74257 元。

（三）项目实施内容。

本项目主要建设改造营业用房一处，面积 100 平方米以上，经营品种不少于 40 个。配置电脑、打印机等办公设备和

信息发布、技术宣传设备数套；货架、货柜等培训设施和培训桌椅数套；配备简易测土仪、量杯和 PH 试纸等检测工具数套。

2.经营队伍建设。配备从业人员 3 人，其中初级庄稼医生以上技术人员不少于 2 人，所有经营人员都必须具备化肥农药经营人员培训合格证。

（四）项目组织管理。

（1）项目主管部门

临泽县供销合作社联合社

（2）项目实施单位

临泽县沙河供销为农服务有限公司

（3）资金拨付流程

资金拨付按照工程进度，施工单位进行审批，待各项资料审核无误后，再由主管部门拨款。

二、项目绩效目标

本项目的建设是我国农村经济结构调整的必然产物，有利于促进农业现代化和现代设施农业发展，有利于服务农村农资市场，实现助农增收，对加快新农村建设具有积极的促进作用。建成后将有力于促进临泽县农业现代化发展水平，增强供销社服务“三农”能力。将进一步减少流通环节，实现对化肥农药等农资商品进行直销直供，实行连锁配送，配送率达到 80% 以上，年销售农资商品 2 万吨以上，服务全县 7 个乡镇，行政村覆盖率达到 60% 以上，在配方施肥、化学除草、农作物地膜面积达到 20 万亩以上。

三、评价基本情况

（一）评价目的。

通过对临泽县级“庄稼医院”改造提升项目进行综合评价，对项目决策、过程、产出和效益等四方面出具评价意见，反映项目实施成效，发现项目决策、项目过程和预算管理中存在的问题，提出改进意见和建议，促进预算资金分配的规范化、项目资源配置的合理性，从而有效提高财政资金的使用效益。

（二）评价对象

本次绩效评价对象为临泽县级“庄稼医院”改造提升项目，项目涉及资金 130 万元。

（三）评价范围。

本项目的前期决策、中期管理以及后期产出和效益四个环节。前期决策环节，主要考察本项目立项、绩效目标和资金投入三个方面。中期管理环节，主要考察本项目的组织实施和资金管理两方面内容。后期产出环节，主要考察本项目的产出结果；效益环节主要考察本项目实施所带来的经济效益、社会效益及可持续影响效益。

（四）评价依据。

- 1、《中华人民共和国预算法》；
- 2、《中华人民共和国预算法实施条例》；
- 3、《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34 号）；
- 4、《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53 号）；
- 5、《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）；

6、《中共甘肃省委甘肃省人民政府关于全面实施预算绩效管理的意见》（甘发〔2018〕32号）；

7、《甘肃省财政厅关于印发〈甘肃省省级预算绩效管理办法〉等6个办法和规程的通知》（甘财绩〔2020〕5号）；

8、《临泽县财政局关于印发〈临泽县县级预算绩效管理工作规程等6个办法和规程〉的通知》（临财预发〔2021〕103号）

（五）评价原则

（1）绩效导向原则。以绩效为核心导向，将事前绩效评估、绩效目标管理、绩效运行监控、绩效评价、评价结果反馈及应用深度融入预算管理的全过程，实现财政资金使用效益最大化。

（2）科学规范原则。坚持标准科学、程序规范、方法合理、结果可信，严格执行规定程序和工作流程，科学设定评价标准和指标体系，坚持定量与定性分析相结合，客观准确地反映财政资金绩效情况，提高全过程预算绩效管理质量。

（3）公开透明原则。预算绩效管理主体应按照政府信息公开有关规定，主动向同级人大报告、向社会公开相关绩效信息和评价结果，自觉接受各方监督，不断提高财政资金使用的透明度。

（4）激励约束原则。建立健全预算绩效管理激励约束机制，实行绩效结果与预算安排、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，切实做到花钱必问效、无效必问责。

（六）、评价方法

本次绩效评价方法以现场评价为主，对临泽县级“庄稼医院”改造提升项目的实施情况进行综合评价。通过现场考察及询问查证法评定项目，即逐项对会计账务、票据、银行凭证、支出凭证等财务资料进行核算检查并进行记录，对资金使用方进行访谈询问，结合项目实际开展情况形成指标体系中对应指标的得分基础，最终得出本次绩效预算项目的基本情况评价，确保专项资金落到实处。

（七）绩效评价指标体系。

根据《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）文件精神及项目实施单位实际情况，确定2023年临泽县级“庄稼医院”改造提升项目绩效评价指标体系共分为三级，其中一级指标4个，二级指标9个，三级指标25个。其分值：决策分值16分、权重为16%，过程分值24分、权重为24%，产出分值35分、权重为35%，效益分值25分、权重25%。

本次绩效评价总分为100分，综合评价等级划分为四档：得分在90（含）—100分为“优”，得分在80（含）—90分为“良”，得分在60（含）—80分为“中”，得分在60分以下为“差”。

（八）评价人员组成及工作过程。

依据有关规定和甘肃省委、省政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（甘发〔2018〕32号）文件要求，成立了绩效评价工作组，对2023年临泽县级“庄稼医院”改造提升

项目进行绩效评价。绩效评价工作组按照相关规定及工作要求，主动与项目单位进行沟通，拟定评价工作日程安排和收集资料清单，组织开展前期调研。通过调取 2023 年项目实施文件、财务资料、业务管理资料等，全面了解项目基本情况。在此基础上，结合相关制度、规定和文件，根据临泽县级“庄稼医院”改造提升项目专项资金使用情况，拟定绩效评价指标体系框架，对收集的资料进行甄别、整理和系统分析，对照评价指标体系中的评价要素、评分标准等逐项进行评价分析，形成绩效评价结果，

四、评价结论及分析

（一）综合评价情况

经对临泽县级“庄稼医院”改造提升项目进行评价，项目评价总得分情况见下表。

项目总得分情况

一级指标	分值	得分	得分率%
项目决策	16	10.5	65.6
项目过程	24	19	79.2
项目产出	35	35	100
项目效益	25	25	100
合计	100	89.5	89.5

（二）评价结论

根据财政部《项目支出绩效管理办法》（财预〔2020〕10号）第十八条规定：“绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级可根据不同评价内容设定。总分一般设

置为 100 分，等级一般划分为四档：90 分（含）-100 分为优、80 分（含）-90 分为良、60 分（含）-80 分为中、60 分以下为差。”本次绩效评价项目整体得分 89.5 分，评价结论为“良”。

该项目建成后将有利于促进临泽县农业现代化发展水平，增强供销社服务“三农”能力，有利于服务农村农资市场，实现助农增收，对加快新农村建设具有积极的促进作用。在服务农村、农业，实施配方施肥、增加生物有机肥、水肥一体化智能灌溉等新型技术服务方面将取得良好的经济效益和社会效益。

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况。

“项目决策”一级指标应得分 16 分，实际得分 10.5 分，得分率 65.6%。（详见下表）

一级指标	二级指标	三级指标	业绩值	得分	得分率%
决策（16）	项目立项 （ 5 ）	立项依据充分性	2	2	100
		立项程序规范性	3	2. 5	83. 3
	绩效目标（8）	绩效目标合理性	4	4	100
		绩效指标明确性	4	1	25
	资金投入（3）	预算编制科学性	2	0	0
		资金分配合理性	1	1	100
合 计			16	10. 5	65. 6

（1）立项程序规范性。总分 3 分，得分 2.5 分。主要表面在绩效评估报告不规范、内容过于简单，未发现事前绩效评估指标评分情况。

（2）绩效指标明确性。总分4分，得分1分。主要表面在绩效目标设置未进行清晰、可衡量的指标值予以体现。项目目标任务数或计划数与绩效目标值无法对应。

（3）预算编制科学性。总分2分，得分0分。主要表面在预算投资内容与项目内容不匹配，完工投资额和预算编制存在差异。预算投资130万，实际投资额65万。未进行预算评审，预算编制不精准。

（二）项目过程情况。

“项目过程”一级指标应得分24分，实际得分19分，得分率79.2%。（详见下表）

一级指标	二级指标	三级指标	业绩值	得分	得分率%
过程（24）	资金管理（18）	资金管理健全性	2	2	100
		资金到位率	3	1.5	50
		预算执行率	5	5	100
		财务监控有效性	2	1	50
		资金使用合规性	3	3	100
		档案管理	3	1.5	50
	组织实施（6）	项目管理制度健全性	2	2	100
		制度执行有效性	2	2	100
		采购程序规范性	1	1	100
		项目公示情况	1	0	0
合计			24	19	79.2

（1）资金到位率。总分3分，得分1.5分。主要表面在预算资金130万，实际到位资金65万，资金到位率50%。

（2）财务监控有效性。总分 2 分，得分 1 分。主要表面在未发现项目实施单位组织开展项目实施专项检查资料。

（3）档案管理。总分 3 分，得分 1.5 分。主要表面在未发现项目实施单位对项目实施的监督检查情况信息资料。

（4）项目公示情况。总分 1 分，得分 0 分。主要表面在未发现该项目资金使用、项目进度、验收情况等公示资料。

（三）项目产出情况。

“项目产出”一级指标应得分 35 分，实际得分 35 分，得分率 100%。（详见下表）

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率(%)
产出（35）	产出数量 （10）	实际完成率（10）	10	10	100
	质量指标 （10）	质量达标率（10）	10	10	100
	产出时效（5）	完成及时性（5）	5	5	100
	产出成本 （10）	成本节约率（10）	10	10	100
合计			35	35	100

（四）项目效益情况。

“项目效益”一级指标应得分 25 分，实际得分 25 分，得分率 100%。（详见下表）

一级指标	二级指标	三级指标	业绩值	得分	得分率(%)
效益（25）	项目效益（25）	经济效益（5）	5	5	100
		社会效益	5	5	100

一级指标	二级指标	三级指标	业绩值	得分	得分率 (%)
		(5)			
		生态效益 (5)	5	5	100
		可持续影响 (5)	5	5	100
		满意度 (5)	5	25	100
合计			25	25	100

六、存在的问题及原因分析

(一) 项目绩效管理工作不完善

临泽县级“庄稼医院”改造提升项目存在项目预算绩效管理工作不完善的问题。根据《临泽县级“庄稼医院”改造提升项目绩效目标表》、《临泽县级“庄稼医院”改造提升项目绩效目标运行监控表》，绩效目标设置缺乏明确的，科学的、可量化的绩效目标，绩效目标未按项目计划任务数通过清晰、可衡量的指标值进行设置，与项目计划任务数无法对应。未细化的绩效目标将对预算执行受到制约。

(二) 项目预算编制不准确

临泽县级“庄稼医院”改造提升项目存在项目预算编制不准确的问题。根据《临泽县级“庄稼医院”改造提升项目实施方案》和《临泽县级“庄稼医院”改造提升项目绩效评价报告》，临泽县级“庄稼医院”改造提升项目预算投资额为 130 万元，实际完成投资额 65 万，预算数和实际完成数有较大差异，且未对其增减变化的原因进行说明，预算执行未得到有效约束，预算编制的合理性和科学性有待提高。

七、有关建议

（一）完善项目预算绩效管理工作

针对部门项目管理工作不完善的问题，建议部门加强预算绩效管理，严格按照预算绩效管理的要求设定明确的清晰的量化的目标和指标，确保预算绩效工作与部门整体目标相一致，并根据绩效目标细化清晰可量化的绩效指标，保证绩效目标与项目的年度任务或计划相对应。建立有效的预算执行机制，确保预算执行过程中的有效监控和控制。定期进行预算执行的跟踪和分析，及时调整预算执行计划。对未开展绩效管理或绩效管理不全面的情况，主管单位应及时进行整改，并对整改结果进行审查，确保财政资金充分发挥效用。

（二）规范项目预算编制工作

针对临泽县级“庄稼医院”改造提升项目预算编制不准确的问题，主管部门应确保在预算编制过程中明确设定具体的目标和指标，目标和指标应当与部门的职责和规划相一致，并具有可衡量性和可达成性。建立明确的预算编制流程，制订预算编制的标准和规范应保持准确性和一致性。制定详细的项目预算编制流程，包括各个环节的具体步骤和时间节点。明确项目预算编制的起止时间、所需材料、审批流程等，确保编制工作按照规定的流程有序进行。

八、需要说明的问题

附：1. 绩效评价得分表

临泽县级“庄稼医院”改造提升项目绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明	扣分原因	得分
决策（16）	项目立项（5）	立项依据充分性（2）	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点：①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。		2
		立项程序规范性（3）	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点：①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	③绩效评估报告不规范、内容过于简扣 0.5 分	2.5
	绩效目标（8）	绩效目标合理性（4）	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。 （此项可根据工作需要设置否决性核心指标）	评价要点：①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。		4
		绩效指标明确性（4）	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。 （此项可根据工作需要设置否决性核心指标）	评价要点：①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；②是否与项目目标任务数或计划数相对应。	①绩效目标设置未清晰、可衡量的指标值予以体现。 ③项目目标任务数或计划数与绩效目标值无法对应	1

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明		
决策	资金投入 (3)	预算编制科学性 (2)	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准,资金额度与年度目标是否相适应,用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点:①预算编制是否经过科学论证;②预算内容与项目内容是否匹配;③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制;④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	②预算投资内容与项目内容不匹配④预算投资额为130万元,实际投资额为65万元,完工投资额和预算编制存在差异。预算投资130万,实际投资额65万。①③未进行预算评审编制不准确	0
		资金分配合理性 (1)	项目预算资金分配是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	评价要点:①预算资金分配依据是否充分;②资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应。		1
过程 (24)	资金管理 (18)	资金管理健全性 (2)	主要考察加强资金财务管理的情况。	①是否制定或具有相应的财务管理制度;②财务管理制度是否合法、合规、完整;③是否组织进行了财务管理制度培训;④相关人员是否熟悉财务管理制度。		2
		资金到位率 (3)	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 实际到位资金:一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。预算资金:一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。到位率*得分即为实际得分。	预算资金130万,实际到位资金65万	1.5
		预算执行率 (5)	项目预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核项目预算执行情况。 此项可根据工作需要设置否决性核心指标。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100% 实际支出资金:一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。执行率*得分即为实际得分。		5

		财务监控有效性 (2)	主要考察项目实施单位对资金运行的监控情况。	①是否制定了保障资金安全及规范管理的措施或办法;②是否及时组织开展了资金专项检查;③对监督检查过程中发现的问题是否得到了及时整改;④对资金管理使用过程中出现的违法违纪行为是否及时进行了处理。	②③未发现组织开展了资金专项检查	1
		资金使用合规性 (3)	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。 此项可根据工作需要设置否决性核心指标。	评价要点:①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定;②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;③是否符合项目预算批复或合同规定的用途;④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况;⑤是否按规定实施政府采购和政府购买服务。		3
		档案管理(3)	主要考察项目实施过程中的调整、监管档案是否齐全;是否对档案进行归档管理。	①是否具有完备健全的项目实施情况档案信息;②是否具有完备健全的项目监督情况信息。	未发现项目实施单位对项目实施的监督情况信息资料	1.5

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明		得分
过程	组织实施(6)	项目管理制度健全性(2)	项目实施单位相应的项目管理制度是否健全,用以反映对项目顺利实施的保障情况。	①是否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;③是否组织进行了一系列管理制度的培训,相关人员是否熟悉各项管理制度;④各		2
		制度执行有效性(2)	项目实施是否符合相关管理规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点:①是否遵守相关法律法规和相关管理规定;②项目调整及支出调整手续是否完备;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项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等		2
		采购程序规范性(1)	主要考察项目建设管理的规范情况。	①是否履行了政府采购程序申报的相关规定;②采购程序是否规范;③采购资料准备是否齐全、资料报送是否及时;④实施方采购资料材料是否真实准确。		1
		项目公示情况(1)	主要考察项目建设期各项成果及制度向社会公示的情况。	是否落实同类项目公示制度,包括资金使用、项目进度、验收情况。	未发现项目公示资料	0
产出(35)	产出数量(10)	实际完成率(10)	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。 此项可根据工作需要设置否决性核心指标。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。		10
	产出质量(10)	质量达标率(10)	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。 质量达标产出数:一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。 既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其		10
	产出时效(5)	完成及时性(5)	项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。		5

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明		得分
产出	产出成本 (10)	成本节约率(10)	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 实际成本:项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本:项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出,一般以项目预算为参考。		10
效益(25)	项目效益 (25)	经济效益(5)	项目实施所产生经济的效益。	根据项目实际情况有选择地设置和细化。		5
		社会效益(5)	项目实施所产生社会的效益。	根据项目实际情况有选择地设置和细化。		5
		生态效益(5)	项目实施所产生生态的效益。	根据项目实际情况有选择地设置和细化。		5
		可持续影响(5)	项目实施的可持续影响。	根据项目实际情况有选择地设置和细化。		5
		满意度(5)	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门(单位)、群体或个人。一般采取社会调查的方式。		5