

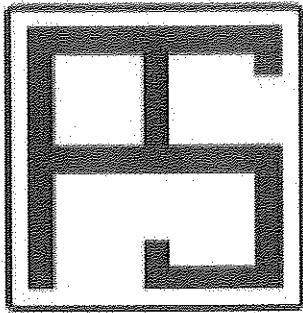
泽库县 2024 年度东西部协作 资金

结果绩效评价汇总报告



目 录

一、项目基本情况.....	1
二、绩效评价工作情况.....	2
（一）绩效评价目的及依据.....	2-3
（二）绩效评价原则.....	3
三、综合评价情况及评价结论.....	3-4
四、项目资金使用情况.....	4
五、存在的问题.....	4
（一）共性问题.....	4
（二）个性问题.....	4-5
六、相关建议.....	5-6



通讯地址： 青海省西宁市城西区五四西路53号三榆西城天街2单元10楼21020室
Postal Address: Room21020,10/F, Unit 2, SanYuXiChengTianJie, NO.53 WuSi Street, Chengxi District, Xining city,
Qinghai province
邮政编码 (Post Code) : 810000
网址 (Website) : <http://www.szpscpa.com>
电话: 135 1973 0295
公司邮箱(E-mail): qhkj@ytpscsjt.cn

泽库县 2024 年度东西部协作资金 绩效评价汇总报告

泽库县财政局：

我们接受贵局委托，按照贵局《关于开展2024年度东西部协作资金、东西部协作资金绩效评价工作的通知》（泽财字（2024）1109号）文件的要求及安排，按照财政部《关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知》（财预（2020）10号）、青海省财政厅《关于印发2022年财政评价工作实施方案》（青财绩字（2022）437号）及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）等文件的具体要求及规定，在遵循“科学性、规范性、客观性和公正性”原则的基础上，对泽库县2024年度东西部协作资金中的3个项目进行绩效评价，形成了本汇总评价报告。

一、项目基本情况

序号	项目单位	项目名称	实施内容	衔接资金
1	泽库现代农业产业园区管理委员会	泽库县泽优牧品品牌建设推广项目	新闻媒体、网络直播、产品推介会、开设直营店、体验店升级改造、广告投放等。	7,500,000.00
2	泽库县农牧水利和科技局	泽库县宁秀镇宁秀村千只藏羊养殖基地曲玛日斑羊产业良种改良项目	引进曲玛日斑羊 600 只，其中公羊 10 只，生产母羊 590 只。	3,000,000.00
3	泽库县多禾茂乡人民政府	多禾茂乡曲玛日斑羊联户经营家庭牧场建设项目	新建牛羊棚 100 栋，每栋 150 平方米，共 15000 平方米。	6,840,000.00
合 计				17,340,000.00

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的及依据

1、评价活动的目的

运用科学、规范的绩效评价方法，按照制定完善的评价体系，科学、客观、公正地对泽库县 2024 年度东西部协作资金中的 3 个项目从项目立项、目标完成程度、组织管理水平、效益及效果、项目资金到位情况、项目资金实际支出情况、会计信息质量、财务管理状况、公众满意度等方面进行定性、定量综合性评价，分析项目中存在的问题、总结经验，为进一步推进泽库县乡村地区治理体系和治理能力现代化等提供合理化建议，完善制度、加强管理、强化监督，保证项目、资金使用管理的规范性、安全性和有效性；在资金管理中引入绩效管理理念和方式，更好地发挥其政策扶持、引导作用，提高财政资金使用效益，同时通过对项目受益对象进行实地走访、公众满意度调查后全面真实的反映泽库县 2024 年度东西部协作资金中的 3 个项目服务效果。

2、评价活动的依据

- （1）《中华人民共和国预算法》；
- （2）《中华人民共和国会计法》；
- （3）《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）；
- （4）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）；
- （5）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）；
- （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）泽库县人民政府办公室《关于印发泽库县县级部门预算绩效、泽库县县级部门预算综合绩效考评办法的通知》（泽政办发〔2020〕60 号）；
- （9）泽库县财政局《关于开展 2024 年度东西部协作资金、东西部协作资金绩效评价工作的通知》（泽财字〔2024〕1109 号）；
- （10）《政府会计准则制度》；
- （11）其他相关法律法规；
- （12）绩效评价过程中获取的其他文件、凭证等资料。

（二）绩效评价工作过程

1、前期准备

接受委托后，我所组织召开专题会议，研究安排绩效评价工作，成立由审计业务部为主体，相关合伙人作为主要领导的绩效评价组，学习掌握政策，明确绩效评价目的和原则，制定标准规范流程，严格纪律，细化绩效评价工作方案和绩效评价指标体系。主动与被评估单位对接，对服务联络保障做出部署安排，保证时间、人员、内容、效果落实。

2、资料收集和现场检查

按照工作计划，根据评价对象的具体情况，向项目承担单位收集项目立项、合同、验收等项目相关资料；检查项目相关的会计核算资料，包括有关会计凭证、账簿和相关的原始资料；开展实地调研，通过询问、核对、观察、检查等方法进行调查、了解项目实际情况。通过检查文件、财务资料、现场查看等方式，了解、收集相关基础信息资料，保证资料收集的有效性和可靠性。对项目实施单位项目运行及项目产生的应用效果、取得的社会效益、生态效益、可持续效益、满意度等方面给予客观、公正评价，对发现问题进行披露并提出整改建议。评价中，坚持时间服从质量，进度服从效果，最大限度履行第三方评价职能。

3、分析评价

结合取得的相关绩效评价资料，对照绩效评价体系 and 评分标准，对项目决策（项目立项、绩效目标、资金落实）、项目过程（财务管理、项目管理）、项目产出（数量、质量、时效、成本、档案管理、自评情况）、项目效益（社会效益、生态效益、可持续影响、满意度）等指标进行目标比较和分析量化，确定项目绩效分值，评定绩效等级。

4、形成报告

完成绩效评价报告初稿，及时与被评价单位和委托人进行沟通，完善报告，出具正式绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

通过评价，泽库县2024年度东西部协作资金中的3个项目立项合规、绩效目标明确、项目过程管理较为规范、基本按计划内容完成项目建设。该批项目实施后有效带动当地经济，对当地物产资源等进行推广，促进群众增收，帮扶贫困人员，并有效改善群众生活条件，具有良好的社会效益和可持续影响。

经对项目决策、过程、产出及效益等进行综合分析评价，泽库县2024年度东西部协作资金中的3个项目平均得分81.65分，项目绩效评价结果等级为“良”。具体情况详见附件

表1

四、项目资金使用情况

截至评价日，泽库县 2024 年度东西部协作资金中的 3 个项目共收到财政东西部协作推进乡村振兴补助资金指标 17,340,000.00 元，项目累计支付资金 14,458,090.39 元，已结算后的应付账款 29,000.00 元，结余资金 17,200.00 元。

五、存在的问题

（一）共性的问题

- 1、项目实施单位财务会计制度基本健全，但各项制度内容较笼统需要细化。
- 2、项目实施单位项目管理制度建立不健全，且未就本项目成立专门的工作领导小组，无具体人员分工。
- 3、项目实施单位实施监督检查时未形成监督检查相关记录。
- 4、各项目单位均存在档案资料不全，且未装订成册进行归档的问题
- 5、项目无法提供满意度调查资料，且未形成汇总报告。

（二）个性问题

- 1、泽库现代农业产业园区管理委员会负责实施的泽库县泽优牧品品牌建设推广项目（1）其他服务合同进行内部询价，但项目单位未提供资料。
（2）施工合同中项目实施时间与项目服务时间未划定具体实施及服务内容，标的不清。
（3）项目单位未提供监理资料。
（4）项目按计划工期及目前进度稍有滞后。
（5）项目完成部分已投放但未做验收。
- 2、泽库县农牧水利和科技局负责实施的泽库县宁秀镇宁秀村千只藏羊养殖基地曲玛日斑羊产业良种改良项目
（1）项目单位存在记账不及时的情况
（2）其他服务由于金额较小，未达到招投标标准，采购均采用自行委托方式，但未进行询价。
（3）项目自评报告内容简略不符合财政要求，绩效自评指表分析均为 100%，与实际不一致，存在问题与建议均未评价，且未提交自评表。
- 3、泽库县多禾茂乡人民政府负责实施的多禾茂乡曲玛日斑羊联户经营家庭牧场建设项目

(1) 自筹资金 200 万元，截至评价日未全部到位，项目单位无法提供到位资金数额。

(2) 2024 年账务尚未核算，凭证未按制度装订。

(3) 其他服务包括造价咨询、勘察、监理、招标代理、咨询及设计采购，截至评价日，项目单位未提供采购方式及相关资料。

(4) 部分监理日志记录中存在日期断层情况，且未能提供监理日志中所诉问题的整改通知书和反馈记录，监理责任履行不到位，监理资料不全。

(5) 项目自评报告内容简略不符合财政要求，项目绩效目标完成时间与实际完成日期不符，取得成效、存在问题及建议等均未评价。

六、相关建议

1、建议项目实施单位针对财务制度进行细化，完善，有利于提升单位内部控制管理有效性。

2、建议项目实施单位制定项目管理制度，并对项目管理人员进行职责划分，有利于项目实施管理与监督。

3、建议项目实施单位加强项目施工管理和监督，并对监督管理工作进行书面记录，并督促监理单位及施工单位进行整改。

4、建议项目实施单位加强档案管理，严格档案归档工作，保证项目资料的完整性。

5、建议项目实施单位加强项目绩效管理，对该项目满意度调查等工作形成相关支撑性资料。

6、建议项目实施单位加强采购流程规范性控制，保证各项采购流程规范，资料齐全。

7、建议项目实施单位加强合同订立管理，保证合同各项内容规范。

8、建议项目实施单位加强监理单位工作要求，不定期对监理工作进行监督检查，保证项目能够保质保量实施。

9、建议项目实施单位加强会计基础工作规范，对专项资金专账核算，做到会计核算规范、及时、完整、真实。

10、建议项目实施单位按项目完成情况进行绩效自评，在配合完善财政绩效评估工作的同时有利于本单位对项目实施绩效直观了解评价。

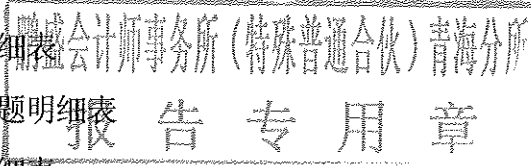
11、建议项目实施单位加强施工单位及监理单位工作进度的督促与监督，并对完工工程及时进行验收，保证工程能够按照既定期间内完成，且完成使用的工程符合质量要求。

12、建议项目实施单位加强项目资金管理，保证项目资金不影响工程建设进度，能

够按照批复及时到位。

附件：

- 1. 绩效评价得分明细表
- 2. 绩效评价存在问题明细表
- 3. 专项资金检查明细表



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）青海分所

二〇二四年十二月三日



附件1

泽库县2024年度东西部协作资金绩效评价得分明细表

序号	项目单位	项目名称	评价得分
1	泽库现代农业产业园区管理委员会	泽库县泽优牧品品牌建设推广项目	78.46
2	泽库县农牧水利和科技局	泽库县宁秀镇宁秀村千只藏羊养殖基地曲玛日斑羊产业良种改良项目	83.50
3	泽库县多禾茂乡人民政府	多禾茂乡曲玛日斑羊联户经营家庭牧场建设项目	83.00
平均分			81.65

泽库县2024年度东西部协作资金绩效评价指标存在问题明细表

序号	项目单位	项目名称	三级指标	计分依据	标准分值	扣分	实际得分	扣分原因
2	泽库县农牧水利和科技局	泽库县宁秀镇宁秀村千只藏羊养殖基地曲玛日贡羊产业园良种改良项目	财务管理制度健全性	①项目单位的资金日常制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况；（1分） ②项目单位的资金支付审批制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对支付审批规范的保障情况；（1分） ③项目单位的会计核算制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对会计核算的保障情况。（1分）	3	1	2	财务会计制度基本健全，但需要细化
			会计核算的规范性	①项目资金是否设立专账，进行专项核算；（1.5分） ②会计信息是否真实、完整、及时。（1.5分）	3	1	2	项目单位存在记账不及时的情况
			项目组织管理	①是否实行项目四制管理（法人责任制、招标投标制、建设监理制和合同管理制度）；（1分） ②项目单位是否成立专门的工作领导小组，有具体人员分工；（1分） ③是否制定适用于本项目的资金管理规章制度（技术管理、质量管理、安全管理、财务管理、机械物资管理）（1分）	3	2.5	0.5	项目制度内容较笼统，未作进一步细化。但该项目未成立专门的工作领导小组，无具体人员分工。
			采购管理	①项目按照政府采购规定程序进行申报；（0.5分） ②政府采购项目信息按规定及时发布，符合政府采购时限要求；（0.5分） ③政府采购事项依法进行了备案或者审批；（0.5分） ④政府采购过程资料完整、规范；（0.5分） ⑤政府采购范围内的项目均执行了政府采购程序。（1分）	3	1	2	其他服务由于金额较小，未达到招投标标准，采购均采用自行委托方式，但未进行询价。
			监督检查	①项目单位是否对项目实施监督检查；（1分） ②是否有监督检查记录；（1分） ③是否有整改反馈记录。（1分）	3	3	0	项目实施监督检查时未形成监督检查相关记录
			档案管理	项目档案管理是否齐全；是否有专人保管。（3分）	3	2	1	部分前期及移交资料未归档
			自评情况	是否进行了自评，自评资料是否真实、完整、规范。（3分）	3	2	1	项目自评报告内容简略不符合财政要求，绩效自评报告分析均为100%，与实际不一致，存在问题与建议均未评价，且未提交自评表。
			满意度	是否达到社会公众或服务对象的满意度，根据满意度程度考核。（6分）	6	4	2	无法提供满意度调查资料，且未形成汇总报告。

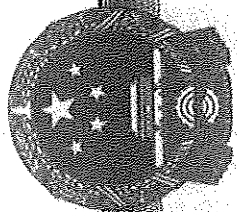
泽库县2024年度东西部协作资金绩效评价指标存在问题明细表

序号	项目单位	项目名称	三级指标	计分依据	标准分值	扣分	实际得分	扣分原因
3	泽库县多禾茂乡人民政府	多禾茂乡曲玛日班羊联户经营家庭牧场建设项目	资金到位率	项目实际到位资金与计划投入资金的比率，反映和考核资金落实情况对项目的总体保障程度。（2分）	2	0.5	1.5	自筹资金200万元，截至评价日未全部到位，项目单位无法提供到位资金数额。
			资金到位及时率	项目及时到位资金与应到位资金的比率，用以反映和考核项目资金落实的及时性程度。（2分）	2	0.5	1.5	自筹资金200万元，截至评价日未全部到位，项目单位无法提供到位资金数额。
			财务管理制度健全性	①项目单位的资金日常制度是否健全，用以反映和考核财务管理对资金规范、安全运行的保障情况；（1分） ②项目单位的资金支付审批制度是否健全，用以反映和考核财务管理对支付审批规范的保障情况；（1分） ③项目单位的会计核算制度是否健全，用以反映和考核财务管理对会计核算的保障情况。（1分）	3	2	1	差旅费管理、公务接待管理、办公设施购置管理等制定简略且各项制度较笼统
			会计核算的规范性	①项目资金是否设立专账，进行专项核算；（1.5分） ②会计信息是否真实、完整、及时。（1.5分）	3	1	2	2024年账务尚未核算，凭证未按制度装订。
			项目组织管理	①是否实行项目四制管理（法人责任制、招标投标制、建设监理制和合同管理制度）； ②项目单位是否建立项目档案管理制度； ③是否按照《泽库县项目档案管理办法》的要求，对项目档案进行规范管理、安全管理、安全管理、安全管理、安全管理、安全管理。（1分）	3	1.5	1.5	项目单位未制定适用于本项目的合法合规的管理制度或办法（技术管理、质量管理、安全管理、现场管理、机械材料管理），未成立实施项目专门的工作领导小组。
			采购管理	①项目按照政府采购程序进行申报；（0.5分） ②政府采购项目信息按规定及时发布，符合政府采购时限要求；（0.5分） ③政府采购项目依法进行了备案或者审批；（0.5分） ④政府采购过程资料完整、规范；（0.5分） ⑤政府采购范围内的项目均执行了政府采购程序。（1分）	3	1.5	1.5	其他服务包括造价咨询、勘察、监理、招标代理、咨询及设计采购，截至评价日，项目单位未提供采购方式及相关资料。
			监理规范性	①聘请资质符合的工程监理单位，监理单位形成、提交及时；（1分） ②监理记录完整、规范，监理责任履行到位；（1分）	2	1	1	部分监理日志记录中存在日期断层情况，且未能提供监理日志中所诉问题的整改通知书和反馈记录，监理责任履行不到位，监理资料不全。
			监督检查	①项目单位是否对项目实施监督检查；（1分） ②是否有监督检查记录；（1分） ③是否有整改反馈记录。（1分）	3	1	2	项目单位对项目进行了实施监督检查并形成相关工作专报，但未提供相关整改反馈记录。
			档案管理	项目档案管理是否齐全；是否有专人保管。（3分）	3	2	1	部分前期及移交资料未归档
			自评情况	是否进行了自评，自评资料是否真实、完整、规范。（3分）	3	2	1	项目自评报告内容简略不符合财政要求，项目绩效目标完成时间与实际完成日期不符，取得成效、存在问题及建议等均未评价。
			满意度	是否达到社会公众或服务对象的满意度，根据满意度程度考核。（6分）	6	4	2	无法提供满意度调查资料，且未形成汇总报告。

附件3

泽库县2024年度东西部协作资金收支明细表

序号	项目单位	项目名称	到位资金	已支付资金	应付账款	结余资金	备注
1	泽库现代农业产业园区管理委员会	泽库县泽优牧业品牌建设推广项目	7,500,000.00	5,196,831.00			尚未完工结算审核
2	泽库县农牧水利和科技局	泽库县宁秀镇宁秀村千只藏羊养殖基地曲玛口斑羊产业良种改良项目	3,000,000.00	2,953,800.00	29,000.00	17,200.00	
3	泽库县多禾茂乡人民政府	多禾茂乡曲玛口斑羊联户经营家庭牧场建设项目	6,840,000.00	6,307,459.39			尚未完工结算审核
合 计			17,340,000.00	14,458,090.39	29,000.00	17,200.00	



统一社会信用代码
91630104MA75A1WPXP (1-1)

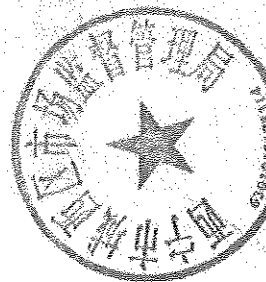
营业执照

(副本)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”，
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称	鹏盛会计师事务所 (特殊普通合伙)	青海分所
类型	非公司私营企业	
负责人	沈娟	
经营范围	为企业承揽以下业务：审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；法律、行政法规规定的其它审计业务；承办会计咨询、会计服务业务；企业登记代理（以上经营范围依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	
成立日期	2020年07月02日	
营业期限	/ 长期	
营业场所	青海省西宁市城西区文景街9号12号楼1单元1142室	



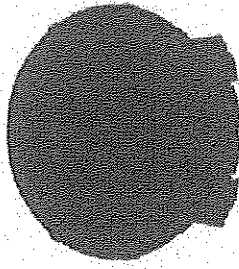
登记机关

2020年 07月 02日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所分所

执业证书

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：青海分所

负责人：沈娟

经营场所：西宁市城西区文景街9号12号楼1单元1142室

分所执业证书编号：474700296301

批准执业文号：青财会字〔2021〕1095号

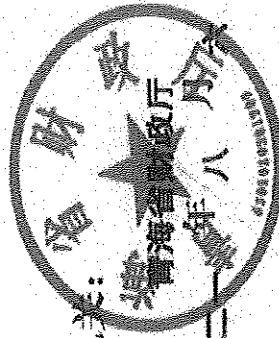
批准执业日期：二〇二一年八月六日

证书序号：5001553

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行行业业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制