

海南藏族自治州财政局文件

南财监评字〔2024〕680号

海南州财政局关于 2023 年重点项目支出 绩效评价情况的通报

州直各部门、各县财政局：

依据客观公正的原则，州财政局对 2023 年实施的 23 个重点专项支出项目开展了绩效评价，评价结果已经州第 15 届人代会常务委员会第 25 次会议通过，现将总体情况予以通报。

附件：2023 年海南州重点项目支出绩效评价汇总报告

信息公开选项：依申请公开

抄送：存档。

海南州财政局办公室

2024 年 12 月 18 日印发



2023 年海南州重点项目支出绩效评价汇总报告

为深入推进预算绩效管理工作，有效提高财政重点专项项目资金支出成效，州财政局对 2023 年实施的 23 个重点专项支出项目开展了绩效评价，现将评价结果报告如下：

一、考评总体情况

（一）组织实施。本次重点支出绩效评价工作由财政局统一牵头组织协调推进。在项目单位自评的基础上，于 2024 年 9 月 11 日至 20 日，深入州本级及各县开展再评价工作。通过资料初审、现场踏勘、实地评价后，认真梳理项目资料，对项目预算执行情况，财务管理情况，政府采购执行情况，资金支出的真实性、合法性，年度内绩效目标完成情况、项目实现的产出情况、取得的效益情况进行综合评价，并形成评价报告。

（二）项目整体情况。本年共评价重点项目 23 个，涉及资金 4.57 亿元，实际到位资金 57539.68 万元，共计支出 51441.63 万元，预算执行率 89.40%。评价过程实现了对绩效目标设置和预算执行进度的“双监控”，项目涉及州教育局、州党校、州住建局、州医保局等 22 个预算单位，项目已完工的为 18 个，占比 78.26%；正在实施的项目为 5 个，占比 21.73%；已验收投入使用的为 17 个，占比 73.91%；正在验收的 1 个，占比 4.3%。

（三）评价结果。根据考评办法，考评结果按分数段划分为四个档。即：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良，60

(含)-80分为中，60分以下为差。经评价，被评价的23个项目中，达到优等级的项目7个，占比30%；达到良等级的项目14个，占比60.86%；达到中等级的项目1个，占比4%；达到差等级的项目1个，占比4%。（详见附件1）

二、评价程序和方法

（一）评价程序。评价工作按照项目提供资料、绩效评价组实地现场审核、综合评价三个阶段进行：

1. 非现场评价。绩效评价小组对各项目单位所提供的相关佐证材料和数据进行了查阅研究与数据分析，覆盖率达到100%。

2. 现场评价。在汇总、整理、审核和分析单位自评报告、部门评价报告及相关支撑材料的基础上，对23个项目进行了现场评价，覆盖率达到100%。

3. 综合分析。在充分了解项目的审批，资金的到位、使用、管理，以及项目的实施、完成程度、取得成效等情况后，结合现场评价情况，通过综合分析比对，分析项目的主要经验做法、实施效果、存在的问题、相关建议等，深入地了解项目的整体情况，根据项目评价指标和标准，做出客观、公平、公正的分析和判断，形成评价结论。

（二）评价方法。在本次绩效评价工作过程中，评价工作组综合运用案卷研究、对比分析、社会调查、现场访谈、征求业内专家意见等多种评价方法。

1. 案卷研究。从现有文档资料中寻找证据的过程，文档资料

包括项目文件、国家和地方的发展政策和战略、各种相关研究和咨询报告、基础数据等。

2. 对比分析。通过对绩效目标与实施效果、往期与当期情况的比较，综合分析绩效目标实现程度。

3. 现场访谈。通过与利益相关者、项目实施有关人员等进行面对面访问交流，了解项目资金投入、建章立制、资源配置、职责分工、内部控制以及项目具体实施等情况。

4. 征求业内专家意见。通过询业内专家，协助评价小组深入了解项目专业技术方面的问题，收集有价值的评价信息。

三、绩效评价结果与分析

通过查阅有关资料文件，对 23 个项目绩效评价指标进行打分考评，综合评价结果：海南州 2023 年重点专项支出绩效评价项目综合评价得分 85 分，评价结果为“良”，具体评分内容见附件（海南州 2023 年重点绩效项目评价评分汇总表）。

四、存在的问题

（一）共性问题

1. 绩效管理方面，绩效自评意识不足。此次评价工作中发现，一是部分项目对绩效自评工作不够重视，自评内容粗略，相关内容缺失严重，绩效指标设置细化、量化不足，可衡量性较低。部分资金使用单位未提供或提供的绩效自评报告撰写过于简单，内容缺失较多，未描述项目基本情况、项目绩效目标完成情况、主要经验与做法及存在的问题和建议等内容，绩效评价工作组从自

评材料中获取的信息有限。低质量的目标和指标设定，不利于指标量化评价，不利于反映项目的绩效，难以真实、准确和完整地反映项目完成情况及完成效果，说明对绩效评价的相关指标及概念理解不到位，在一定程度上影响了项目的进展和绩效工作质量。部分项目单位项目已实施完成，但绩效评价工作重视程度不够，绩效自评工作尚未开展，不利于反映项目的绩效全貌，难以真实、准确和完整地反映项目完成情况及取得的综合效益，绩效评价理念处于空白状态，**海南州同德县 2023 年第二批农村“厕所革命”项目、兴海县幼儿园建设项目**未开展专项资金绩效自评工作。

2. 资金管理方面，资金使用监管力度不足。财务检查是单位内部防范财务风险，提升企业运营合规性的重要手段，但截至评审日，该项目实施单位在实际工作中，仍然存在着检查内容不精准、检查方法缺少创新、检查的深度广度不足以及未开展相关工作等问题，导致财务检查流于形式等现象。**海南州同德县 2023 年第二批农村“厕所革命”整村推进财政奖补资金**项目中项目实施单位将农村“厕所革命”整村推进财政奖补资金 360 万元拨付至 5 个乡镇，但对各乡镇的资金使用情况截止评审日尚未进行统计，对各乡镇资金使用情况未进行监督检查，资金具体使用情况尚不明确。

（二）个性问题

1. 资金管理方面

(1) 专项资金存在以拨代支情况。海南州同德县 2023 年第二批农村“厕所革命”整村推进财政奖补资金项目中农村“厕所革命”整村推进财政奖补资金共计到位 360 万元，项目实施单位同德县农牧和水利局将专项资金列为项目支出转拨至 5 个乡镇，其中：朶巴松多镇 118.66 万元，巴沟乡 134.64 万元，唐谷镇 76.78 万元，河北乡 10.88 万元，秀麻乡 19.04 万元，由各乡镇向施工企业和自建户支付奖补资金。

(2) 项目财务核算不规范。海南州贵德县惠安黄河市政大桥建设项目中出现支出依据不够充分、财务核算不够规范情况。2022 年 12 月 50 号凭证支付 4000 万，2023 年 1 月 15 号凭证仅有相关人员签字的审批表，但无会议决策、无依据支付给中国建筑第四工程局有限公司 2500 万元；海南州四地产业孵化（体验）基地建设项目通过审阅项目实施单位财务原始资料，该项目财务入账金额 6076.47 万元，投资计划 5809 万元，账面数据超投资计划，原因为项目实施前期，预付 30%工程款 1449.72 万元，财务人员记账时将预付款全额记入了在建工程，截至评价日，财务人员未完成调账，无法准确反映实际成本；2023 年州级文化旅游发展引导资金项目中存在凭证附件不齐全现象，海南州文化旅游广电局将州本级旅游发展引导资金直接拨付给 10 家酒店宾馆 160 万元、13 家相关企业 100 万元，相关凭证附件不齐全。同时存在专项资金支持方式不规范的现象，兴海县文化旅游广电局扶持 6 家企业购置固定资产，并将固定资产移交给各相关企业。

（3）资金到位不及时以及资金支出缓慢。海南州委党校综合楼附属设施建设项目一般债券资金为 834 万元，截至评审日，一般债券 334 万元未能及时到位，使一般债券资金难以发挥预期效益；海南州四地产业孵化（体验）基地建设项目中存在资金支出缓慢的问题，该项目 2023 年一般债券到位 6900 万元，共计支出 5570.86 万元，结转资金 1329.14 万元，支出率 80.73%；海南州委党校综合楼附属设施建设项目截至评价日，2023 年一般债券到位 500 万元，共计支出 336.52 万元，结转资金 163.47 万元，支出率 67.3%，支出率均较低，存在支出率低或缓慢等现象。

（4）预算执行率偏低。海南州州属七所学校校园附属设施改造项目虽未整体完工，但三所学校消防设施已进入调试阶段，另外，四所学校消防设施改造已交工验收，截至评价日，实际支出资金 1387.23 万元，实际到位资金 2467.1 万元（其中债券资金 1990 万元），资金支出率 56.23%，存在支出率偏低的现象。

2. 项目管理方面

（1）“四制”制度执行不到位，未进行招投标制和监理制。海南州同德县 2023 年第二批农村“厕所革命”整村推进财政奖补资金项目实施前期未履行招投标手续，农村“厕所革命”整村推进项目实施改造厕所共 1060 座，除村民自行改造的 620 座厕所，其余 440 座厕所改造由项目实施单位直接与无建筑工程施工资质的湟源诚良劳务服务有限公司签订改造施工协议，协议价共计 149.60 万元。实施厕所整改共 1060 座，但施工单位未按照建

筑工程施工执行监理制的要求，厕所整改施工未聘请专业监理公司进行过程监理，“四制”制度执行不到位，不符合建设工程质量管理条例的相关规定；**贵德县水系连通及水美乡村建设试点项目**实施过程中基本按照相关制度落实项目法人责任制、招投标制、工程监理制和合同管理制，西宁中冠工程监理咨询有限公司于2022年4月24日中标项目监理，同年4月29日签订水利工程施工监理合同并依据项目需求和合同约定，派遣了数量满足项目要求的监理人员。但被评价单位未提供监理日志、监理人员相关资料，无法确认在项目实施过程中监理细节是否合规。

（2）项目竣工验收程序不完善。海南州同德县2023年第二批农村“厕所革命”整村推进财政奖补资金项目中农村“厕所革命”整村推进项目完成施工后，首先由各乡镇组织验收，并出具了各村各户厕所验收表。验收表仅有验收组村委会、乡镇、农牧和水利局、财政局和生态环境局相关人员签字，无任何部门和乡镇盖章确认，并且项目实施单位参与验收覆盖率仅为20%；**贵德县水系连通及水美乡村建设试点项目**未按计划完成工程建设。海南州水利局《青海省贵德县水系连通及水美乡村建设试点项目（水利部分）实施方案准许行政许可决定书》（南水许可决〔2022〕27号）中批复工期为19个月，项目开工通知日期为2022年4月-7月。截至绩效评价日，项目五标段仍未完成工程结算，项目未进行竣工验收，时间延迟半年以上一年以下。**2023年州级财政衔接推进乡村振兴补助资金**项目实施完成后，未按照《建

设工程质量管理条例》等相关规定，在 15 天内及时完成项目验收。海南州共和县绿色有机青稞精深加工产业园项目、同德县美日雅卓农牧专业合作社基础设施扩建项目、兴海大唐(河卡红旗)光伏生态牧场建设项目尚未验收；兴海县幼儿园建设项目于 2023 年 6 月 28 日竣工验收，应当在 3 个月内编报竣工财务决算，截至评价日，该项目仍未及时编报竣工财务决算。

(3) 项目前期程序不合规。海南州四地产业孵化(体验)基地建设项目经过现场评价，发现该项目初设批复下达时间为 2023 年 4 月，可研批复下达时间为 2022 年 9 月，工程合同签订日期为 2022 年 12 月，不符合基本建设程序。

(4) 合同管理不严谨。共和县美丽乡村建设项目监理合同无签订日期，青海鼎海建筑工程有限公司实施的标段五结算审核定案单中工程项目名称有误，青海新辉建设工程有限公司实施的标段六村内道路提升改造 7508 m²、新建文化活动中心 380.6 m²、业务用房改造 40 m²，青海迈泰建设工程有限公司实施的切吉乡乔夫旦村村内道路工程 5018003.29 m²，青海省华厦建筑工程有限责任公司实施的标段八村内道路提升改造 64842.72 m²，新建老年活动中心 160 m²，原村委会房屋改造 262.6 m²，石路 52500 m²，均存在合同签订与实际实施内容不符，合同管理不严谨的问题。

(5) 运维监管监测工作不及时。黄河流域贵南县茫拉河流域中游段水污染防治与水生态修复(一期)建设项目根据项目可

研报告及相关批复文件，项目实施后应持续定期对茫拉河流域水土保持、水质、污水（尾水）监测工作，截至此次评价日，项目相关监测工作正在组织实施，未及时完成相关监测工作。同时该项目在后期的运行维护监管工作开展不积极，建设单位正在与贵南县污水处理厂正在积极洽谈，致使项目建成到现在缺少运行维护监管，项目后期运维监管有待提升。

五、改进措施

（一）绩效管理方面

1. 加强预算绩效管理，强化预算绩效学习。建议项目单位高度重视绩效评价工作，加强对绩效评价相关业务，依据中共青海省委青海省人民政府《关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（青发〔2019〕11号）和绩效评价工作要求的相关规定，定期开展绩效评价工作，在既定资金规模下，加强对财政资金绩效管理理论的学习，牢固树立绩效理念，按规定格式和要求撰写自评报告，进一步增强支出责任和效率意识。在充分反映财政资金使用所实现效果的同时，及时总结项目的成效，分析管理中存在的问题及原因，并切实加以整改，使财政资金发挥最大效益，达到“以评促管”的目的。

（二）资金管理方面

1. 完善项目及财务管理制度，做到以制度约束，按制度办事。建议项目实施单位严格按照《行政单位财务规则》、《事业单位财务规则》及资金使用条例的相关规定，严格落实资金拨付审批

手续的准确性和完整性，杜绝出现以拨代支情况。同时加大对项目资金的监管力度，做到全面全过程掌握项目实施情况和资金使用情况，避免出现资金安全使用方面的隐患。

2. 加强资金管理，加快资金执行进度。建议项目实施单位应根据项目实施进度及时拨付资金，制定合理的用款计划，规范资金管理，尽可能减少资金拨付环节和资金拨付时间，避免资金闲置和截留，加强资金动态管理和跟踪问效提高资金使用效益。

3. 建立项目偿债风险应急预案。项目实施单位应当尽快建立契合本单位实际的偿债风险应急预案，做好预案的制定、完善和落实工作，使项目的实施行之有据，提高财务和项目管理能力，加强对债务风险的动态监测，加大债务资金使用管控力度，全面提高资产负债管理能力和抗风险能力，严密防范债务风险，降低项目偿债风险，切实防范和化解债务风险，同时，建立事前事中监督与事后审计相结合的专项资金监管长效机制，加强对项目的全生命周期管理，提高专项债券资金使用效率。项目实施单位应当严格按照债券发行时设定的资产运营方式进行项目资产管理，合法合规开展运营，通过提高运营水平，严控运营成本，确保实现项目收益目标，保障债务按期偿还。

（三）项目管理方面

1. 规范项目招投标制度。建议项目单位在今后的项目建设工作中根据《中华人民共和国招标投标法》和《政府采购非招标采购方式管理办法》（财政部 74 号令）的相关规定执行招投标制，

未达到公开招标数额标准的，采购人可根据项目特点，依法选择竞争性磋商、竞争性谈判、询价等适宜的非招标采购方式，依法审慎选择采用单一来源采购方式。

2. 完善项目监理工作。建议严格按照中华人民共和国国务院令 第 279 号《建设工程质量管理条例》第十二条，实行监理的建设工程，建设单位应当委托具有相应资质等级的工程监理单位进行监理，也可以委托具有工程监理相应资质等级并与被监理工程的施工承包单位没有隶属关系或者其他利害关系的该工程的设计单位进行监理。

3. 确保项目按期完工。建议项目单位**一是**明确的项目序时计划，在项目初始阶段，制定详尽的项目规划，涵盖重要事宜，工作分解结构以及任务分配等方面，确保全体项目成员对项目规划具备明确的认识；**二是**加强项目管理，对项目进度实施持续监控，细致分析实际进度与计划进度的差异，以确保项目稳定进展；**三是**制定项目应急处置预案，识别和评估项目风险，并制定相应的风险应对措施，减少潜在风险对项目进展的影响，能够提前做好应对准备，保证工程在合同期内按时完工。

六、工作要求

（一）强化主体责任意识，建立健全长效机制。近年来，绩效自评质量逐年提高，但与全面预算绩效管理要求还存有差距。各部门（单位）作为预算绩效管理的责任部门（单位），要高度重视预算绩效管理工作，进一步健全预算绩效全过程管理机制，

结合自身业务特点，优化预算管理流程，完善内控制度，明确部门（单位）内部绩效目标设置、审核、监控和评价的责任分工，加强部门（单位）财务与业务工作衔接，推动预算绩效管理工作常态化和规范化。

（二）强化评价结果应用，推进预算绩效管理。各部门、各单位要高度重视，主动作为，落实责任，被评价地区（部门）根据存在的问题，找准根源，精准施策，提出具有针对性、可操作性的改进措施，于2024年12月31日前将整改落实情况报送州财政局监督评价科（联系人：高辉；联系电话：8516079）。州财政局将对本次自评、重点绩效评价结果整改情况进行跟踪，并将评价结果运用于财政综合考核评分依据。

附件：1. 2023年重点专项支出项目绩效评价情况汇总表

2. 海南州2023年重点绩效项目支出收支情况汇总表

3. 海南州重点专项支出绩效评价问题清单

海南州2023年重点专项支出项目绩效评价情况汇总表

附件1

序号	项目实施单位	项目名称	项目计划投资 (万元)	决策	过程	产出	效益	满意度	评价得分	评价等级
1	海南州住建局	海南州“四地”产业孵化基地建设项目	6900	17.5	34	20	8	0	79.50	良
2	海南州教育局	海南州州属七所学校校园附属设施改造项目	2475	21	32	21	10	0	84.00	良
3	海南州委党校	海南州委党校综合楼附属设施建设项目	834	18.5	32.5	20	10	0	81.00	良
4	共和县交通局	共和县四好农村道路建设项目	3000	20.5	32	20	10	0	82.50	良
5	共和县住建局	共和县青海湖地下停车场建设项目	11400	14	34	19	2	0	69.00	中
6	贵德县水利局	贵德县水系连通及水美乡村建设试点工程	2511	14	37	16	11	0	78.00	良
7	贵德县交通运输局	贵德县惠安黄河市政大桥	2452	12	26	15	5	0	58.00	差
8	贵南县交通运输局	贵南县茫曲镇老五村水毁道路修建项目	1815	21.5	34	24	10	0	89.50	良
9	同德县农牧和水利局	2023年第二批农村“厕所革命”整村推进财政奖补资金	360	20	23	30	9	1	83.00	良
10	兴海县交通运输局	中铁林场至恰青公路安全生命防护工程	540	16	39	29	8.5	0	92.50	优
11	海南州发展和改革委员会	项目概算表审核类经费	100	11	29	30	20	5	95.00	优
12	海南州住建局	共和县城北新区环境综合整治提升工程	1600	12	34	28	13	3	90.00	优
13	海南州三滩引水生态综合治理工程建设局	2023年水土保持综合治理项目资金	972.45	12	35	28	16	6	97.00	优

海南州2023年重点专项支出项目绩效评价情况汇总表

附件1

序号	项目实施单位	项目名称	项目计划投资 (万元)	决策	过程	产出	效益	满意度	评价得分	评价等级
14	各县乡村振兴、农牧局	2023年州级衔接资金	1000	8	24.5	31	21	3	87.50	良
15	贵南县生态环境局	2023年黄河流域水污染防治与生态修复（水土保持补偿费）项目	1000	10	21.64	31	21	4	87.64	良
16	共和县住建局	共和县美丽乡村建设项目	1200	16.5	33	30	9	1	89.50	良
17	贵南县乡村振兴局	贵南县乡村振兴整村推进项目	600	10	27	34	21	3	95.00	优
18	兴海县教育局	幼儿园建设项目	1000	16.8	39	26	10	0	91.80	优
19	海南州教育局	提前下达2023年改善普通高中学条件补助经费	2605	19	37	19	10	0	85.00	良
20	海南州各县司法局	提前下达“一村一社区”法律顾问经费	76	11	28	34	15	5	93.00	优
21	海南州医保局	新冠病毒疫苗及接种费用财政补助资金	37	6	19	24	30	0	79.00	良
22	海南州各县民政局	2023年困难群众救助补助资金	2311	6	29	24	30	0	89.00	良
23	海南州文体局、各县文体局	2023年州级文化旅游发展引导资金	1000	16.5	32	27	9	1	85.50	良
合计/平均数			#####	14.34	30.94	25.22	13.41	1.39	85.30	良

海南州2023年重点绩效项目支出收支情况汇总表

单位：万元																						
序 号	项目主管 部门及涉 及地区	项目 名 称	预算资金						资金到位数						资金支出 数	结余结转	备 注					
			合 计	中 央、 省 级	地 方 政 府 债 券	对 口 援 建 资 金	一 般 公 共 预 算	政 府 性 基 金 预 算	社 会 保 险 基 金 预 算	合 计	中 央、 省 级	地 方 政 府 债 券	对 口 援 建 资 金	一 般 公 共 预 算				政 府 性 基 金 预 算	社 会 保 险 基 金 预 算	其 他：中 央 衔 接 资 金、州 (县) 级 配 套 资 金 及 企 业 自 筹 等		
债券类（30128.19）																						
1	海南州住 建局	海南州“ 四地”产 业孵化基 地建设项 目	6900		6900						6900								6001.55	898.45		
2	海南州教 育局	海南州州 属七所学 校校园附 属设施改 造项目	2475		1990				485		2467.1		1990						477.1	1387.23	1079.87	截至评价 日，7.9万 元教育费 附加资金 未到位
3	海南州委 党校	海南州委 党校综合 楼附属设 施建设项 目	834		834						500		500							336.52	163.48	截至评价 日334万元 未到位
4	共和县交 通局	共和县四 好农村道 路建设项 目	3000		3000						4616.75		3000						1616.75	4135.05	481.70	
5	共和县住 建局	共和县青 海湖地下 停车场建 设项目	11400		7400		4000				11400		7400		4000					11400.00	0.00	
6	贵德县水 利局	贵德县水 东连通及 水美乡村 建设试点 项目	2511		2511						2511		2511							1721.36	789.64	
7	贵德县交 通运输局	贵德县惠 安黄河市 政大桥	2452		2452						2452		2452							2452.00	0.00	
8	贵南县交 通运输局	贵南县茫 曲镇老五 村水毁道 路修建项 目	1815		1815						1815		1815							1815.00	0.00	
9	同德县农 林和水利 局	2023年第 二批农村 “厕所革 命”整村 推进财政 奖补资金	360		360						360		360							360.00	0.00	
10	兴海县交 通运输局	中铁路场 至恰青公 路安全生 命防护工 程	540		540						540		540							519.48	20.52	

单位：万元

海南州重点专项支出绩效评价问题清单

序号	项目名称	实施单位	共性问题			个性问题	备注
			绩效管理方面	资金管理方面	项目管理方面		
1	海南州同德县2023年第二批农村厕所革命项目	同德县农业农村局	专项资金绩效自评工作开展	资金使用过程中监管力度不足。项目“厕所革命”整村推进财政奖补资金360万元，但对各乡镇的资金使用尚未进行统计，对乡镇资金使用情况进行检查，资金使用情况尚不明确。	项目验收程序不完善，建设“厕所革命”整村推进项目完成后，首先由各乡镇验收，出具验收表，并由县农业农村局、财政局、乡村振兴局等部门联合验收，验收率仅为20%。	专项资金存在以拨代支情况。农村“厕所革命”整村推进财政奖补资金共到位360万元，项目实施单位为同德县农业农村局，其中：巴松乡118.66万元，巴沟乡134.64万元，唐谷镇76.78万元，北乡10.88万元，秀麻乡19.04万元，由各乡镇向施工企业和自建户支付奖补资金。	“四制”制度执行不到位，未履行招投标手续和监控制度。项目实施前期，未推进项目实施改造厕所共1060座，除村民自行改造的620座厕所，其余440座厕所改造由项目实施单位直接与无建筑资质施工队签订协议，协议价共149.60万元。实施厕所整改共1060座，但施工队未按合同要求施工，监理单位未按照合同约定进行过程监督，监理单位未按照合同约定进行过程监督，监理单位未按照合同约定进行过程监督，监理单位未按照合同约定进行过程监督。
2	贵德县水系连通及农村建设示范点项目	贵德县水利局	绩效意识有待加强				1.项目建设和“四制”执行情况不达标。项目法人责任制、招投标制、工程监理制和合同管理制度，西宁市冠工程咨询有限公司于2022年4月24日中标项目监理，同年4月29日签订水利工程施工监理合同并依据项目需求的要求和合同约定，派遣了数量满足项目要求的监理单位人员。但监理单位未提供项目监理日志、监理单位人员相关资料，无法确认在项目实施过程中监理单位是否合规。 2.项目建设和“四制”执行情况不达标。项目法人责任制、招投标制、工程监理制和合同管理制度，西宁市冠工程咨询有限公司于2022年4月24日中标项目监理，同年4月29日签订水利工程施工监理合同并依据项目需求的要求和合同约定，派遣了数量满足项目要求的监理单位人员。但监理单位未提供项目监理日志、监理单位人员相关资料，无法确认在项目实施过程中监理单位是否合规。

海南州重点专项支出绩效评价问题清单

序号	项目名称	实施单位	共性问题			个性问题		备注	
			绩效管理方面	资金管理方面	项目管理方面	资金管理方面	项目管理方面		
3	海南州贵德县惠安黄河大桥建设项目	贵德县交通运输局	绩效意识有待加强。		项目建设进度缓慢。计划2025年6月完工。但项目可研及初设批复中均未批复项目建设期，施工合同中计划开工日期为2022年1月4日，计划竣工日期为2023年7月1日，已延迟超1年以上且无相关延期手续。	项目财务核算不规范。项目中出现支出依据不够充分、财务核算不够规范情况。2022年12月50号凭证支付4000万，2023年1月15号凭证支付2500万，仅有相关人员签字的审批表，但无会议决策、无依据支付给中国建筑第四工程局有限公司。	1. 监督检查不到位。项目实施过程中，未见主管部门日常监督检查结果及整改结果和项目实施单位内部运行监控相关资料。 2. 项目资料归档不齐全。		
4	共和县青海湖地下停车场建设项目	共和县住建局	绩效意识有待加强。				偿债风险控制设置不完全，未设定资金使用计划。		
5	海南州四地产业孵化（体验）基地建设项目	海南州住建局	项目绩效指标设定不规范。			一般债券资金支出缓慢。截至2023年12月，一般债券资金支出6900万元，共2023年一般债券到位6900万元，共计支出5570.86万元，结转资金1329.14万元，支出率80.73%。	项目前期程序不合规。经过现场评价，发现该项目初设批复下达时间为2023年4月，可研批复下达时间为2022年9月，工程合同签订日期为2022年12月，不符合基本建设程序。		
6	贵南县茫曲镇老五村水毁道路修建项目	贵南县交通运输局			制度建设不全面。未建立健全本部門（单位）政府性债务管理规章制度。	财务核算不规范。通过审阅项目实施单位财务原始资料，该项目财务入账金额6076.47万元，投资计划5809万元，账面数据超投资计划，原因为项目实施前期，预付30%工程款1449.72万元，财务人员记账时将预付款全额记入了在建工程，截至评价日，财务人员未完成调账，无法准确反映实际成本。			

海南州重点专项支出绩效评价问题清单

序号	项目名称	实施单位	共性问题			个性问题			备注
			绩效管理方面	资金管理方面	项目管理方面	资金管理方面	项目管理方面	项目管理方面	
7	海南州党校综合楼附属设施建设项目	海南州党校	项目绩效指标设定不规范。		未制定政府性债务管理规章制度。项目实施单位制定了财务管理办法，但未制定政府性债务管理规章制度。	1.一般债券资金支出缓慢。截至评价日，一般债券资金支出500万元，共计支出336.52万元，结转资金163.47万元，支出率67.3%。 2.债券资金到位不及时。项目一般债券资金为834万元，截至评价日，一般债券334万元未能及时到位，使一般债券资金难以发挥如期效益。			
8	海南州属七所学校校园附属设施改造项目	海南州教育局	项目绩效指标设定不规范。		制度建设不全面。未建立健全本部门（单位）政府性债务管理规章制度。	预算执行率偏低。项目虽未整体完工，但三所学校消防设施已进入调试阶段，另外，四所学校消防设施改造已竣工验收，截至评价日，实际支出资金1387.23万元，实际到位资金2467.1万元（其中债券资金1990万元），资金支出率56.23%。			
9	兴海县中铁林场至恰青公路安全防护工程	兴海县交通运输局	项目绩效指标设定不规范。		绩效目标跟踪机制体制设置不完全。项目在“两案一书”中明确了合法、合规、预警机制，建立了动态监控、管理问责机制，制定了有效的风险下专项债务本息覆盖倍数根据测算可以满足要求。但项目实施单位未制定相应的应急处置预案。				
10	共和县四好农村路建设	共和县交通运输局	绩效自评不规范。		未制定政府性债务管理规章制度。项目实施单位制定了财务管理办法，但未制定政府性债务管理规章制度。				

海南州重点专项支出绩效评价问题清单

序号	项目名称	实施单位	共性问题		个性问题		备注	
			绩效管理方面	资金管理方面	项目管理方面	资金管理方面		项目管理方面
11	提前下达“一村一社区法律顾问”经费	各县司法局	个别项目单位对绩效评价不够重视。部分单位资金使用或提供绩效自评报告撰写过于简单，内容缺失较多，未描述项目基本情况、项目绩效目标完成情况、主要经验与做法及存在的问题和建议等评价内容，绩效自评工作从自评材料中获取	财务监控运行机制不健全。财务检查是单位内部防范财务风险，提升企业运营合规性的重要手段，但截至评审日，该项目实施单位在存在着检查内容不精准、检查方法缺少创新、检查的深度广度不足以及未开展相关工作等问题，导致财务检查流于形式等现象。				
12	项目概算表费审校类经费	海南州发展和改革委员会		财务监控运行机制不健全。财务检查是单位内部防范财务风险，提升企业运营合规性的重要手段，但截至评审日，该项目实施单位在存在着检查内容不精准、检查方法缺少创新、检查的深度广度不足以及未开展相关工作等问题，导致财务检查流于形式等现象。				

海南州重点专项支出绩效评价问题清单

序号	项目名称	实施单位	共性问题				个性问题		备注
			绩效管理方面	资金管理方面	项目管理方面	资金管理方面	项目管理方面	资金管理方面	
13	2023年水土综合治理项目	海南州三滩引水生态治理工程建设局		监控运行机制不健全。财务检查是单位内部防范财务风险，提升企业运营手段，该项目实施至评审日，实际存在检查内容不精准、检查方法缺少创新、检查深度广度不足以及未开展相关工作等问题，导致财务检查流于形式等现象。					
14	共和县城北新区环境整治提升工程	海南州住建局		监控运行机制不健全。财务检查是单位内部防范财务风险，提升企业运营手段，该项目实施至评审日，实际存在检查内容不精准、检查方法缺少创新、检查深度广度不足以及未开展相关工作等问题，导致财务检查流于形式等现象。					
15	2023年州级文化旅游发展引导资金	州文体局、各县文体局	绩效指标设定不规范。			1.凭证附件不齐全。海南州文化旅游广电局将州本级旅游发展引导资金直接拨付给10家酒店宾馆160万元、13家相关企业100万元，凭证附件不齐全。 2.专项资金支持方式不规范。兴海县文化旅游广电局扶持6家企业购置固定资产，并将固定资产移交给各			

海南南州重点专项支出绩效评价问题清单

序号	项目名称	实施单位	共性问题			个性问题		备注
			绩效管理方面	资金管理方面	项目管理方面	资金管理方面	项目管理方面	
16	共和县美丽乡村建设示范项目	共和县住建局	1. 绩效指标的设计不合理。 2. 绩效自评不规范。					1. 合同管理不严谨。项目监理合同无签订日期，青海鼎海建筑工程有限公司实施的标段五结算审核单中工程项目名称有误，青海新辉建设工程有限公司实施的标段六村内道路提升改造7508m、新建文化活动中心380.6m、业务用房改造40m，青海迈泰建设工程有限公司实施的切吉乡乔夫旦村村内道路工程5018003.29m²，青海省华夏建筑工程有限公司实施的标段八村内道路提升改造64842.72m，新建老年活动中心160m，原村委会房屋改造262.6m，石路52500m，均存在合同签订与实际实施内容不符，合同管理不严谨的问题。 2. 项目衔接不到位。项目评价过程中，频繁出现项目管理人员与财务人员业务衔接不到位。由于双方在项目管理和账务处理过程中
17	2023年州级财政衔接推进乡村振兴补助资金	各县乡村振兴局、农业农村局	1. 绩效自评不规范。 2. 项目绩效指标设定不规范。					项目验收不及时。部分项目在实施完成后，未按照《建设工程质量管理条例》等相关规定，在15天内及时完成项目验收。如海南州共和县绿色有机青稞精深加工产业园项目、同德县美日雅卓农牧专业合作社基础设施扩建项目、兴海大唐（河卡红旗）光伏生态牧场建设项目尚未验收。
18	贵南县2022年乡村振兴高整村推进优质牦牛引种工程	贵南县乡村振兴局	绩效自评不规范。					

海南州重点专项支出绩效评价指标问题清单

序号	项目名称	实施单位	共性问题的				个性问题		备注
			绩效管理方面	资金管理方面	项目管理方面	资金管理方面	项目管理方面	项目管理方面	
19	黄河流域拉河、南庄段治理与生态修复（一期）建设	贵南县生态环境局	绩效指标的设计不合理					1. 未按时完成项目监测工作。根据项目可研报告及相关批复文件，项目实施后应持续定期对拉河流域水土保持、水质、污水（尾水）监测工作，截至此次评价之日，项目相关的监测工作正在组织实施，未按时完成相关监测工作。 2. 项目后期运维监管有待提升。评价小组通过项目实地评价发现，项目缺少后期的运行维护监管，截至项目评价之日，项目的后期运维管护工作，建设单位正在与贵南县污水处理厂正在积极洽谈，致使项目建成到	
20	2023年困难群众救助资金项目	民乐县民政局	部分单位绩效目标申报缺失，绩效指标未量化。			对该项目补助资金37万元未进行单独核算。			
21	新冠病毒疫苗及接种补助资金项目	保靖州医局	绩效目标申报报表缺失，过程管理不完善。						
22	提前下达2023年改善普通高中办学条件补助经费项目	教育州教育局	项目绩效指标设定不规范。						
23	兴海县幼儿园建设	兴海县教育局	未开展自我评价工作。					1. 实际建设周期超过可研批复建设周期。可研报告中批复建设期为12个月，即2021年7月至2022年6月，实际完成时间为2021年至2023年11月，项目延迟1年。 2. 建设单位未及时编报竣工财务决算。兴海县幼儿园建设项目于2023年6月28日竣工验收，应在应当在3个月内编报竣工财务决算。	

