

2024 年通川区绩效评价咨询报告

(项目支出绩效评价报告)

川正则会咨字〔2024〕号

项目名称：2022 年工业现场会

项目单位：达州市通川区经济和信息化局

委托单位：达州市通川区财政局

评价机构：四川正则会计师事务所有限责任公司

2024 年 11 月

目 录

前 言	- 1 -
一、项目基本情况	- 1 -
(一) 项目概况	- 1 -
(二) 项目实施内容	- 2 -
(三) 资金到位及使用情况	- 3 -
(四) 项目绩效目标	- 4 -
二、绩效评价工作开展情况	- 4 -
(一) 评价组织情况	- 4 -
(二) 评价指标体系	- 5 -
(三) 评价方法	- 5 -
(四) 评价标准	- 6 -
(五) 绩效评价工作过程	- 7 -
三、综合评价结论	- 7 -
四、绩效评价分析	- 8 -
(一) 项目决策情况	- 8 -
(二) 项目管理	- 10 -
(三) 项目实施情况	- 10 -
(四) 项目结果	- 11 -
(五) 项目运转情况	- 11 -
(六) 项目效益	- 12 -
五、存在的问题	- 13 -
(一) 项目部分招标事项未按制度执行	- 13 -
(二) 绩效目标设定欠缺科学性、合理性	- 13 -
六、相关措施建议	- 14 -
(一) 强化制度执行有效性	- 14 -
(二) 强化绩效管理工作，规范绩效目标设立	- 14 -

前 言

按照达州市通川区财政局《关于开展 2023 年度财政资金绩效评价的通知》（通区财绩〔2024〕2 号），通川区财政局委托四川正则会计师事务所有限责任公司于 2024 年 10 月至 2024 年 11 月对达州市通川区经济和信息化局（以下简称“区经信局”）实施的“2022 年工业现场会”开展项目支出绩效评价工作，该项目绩效评价日为 2024 年 10 月 27 日。具体情况如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

达州市上下持续深入学习贯彻党的二十大精神和省委工作会议精神，全面贯彻落实党中央、省委决策部署，把项目建设作为工业经济发展的“重中之重”，继续深入推动“大抓工业、重抓制造业”，坚定全力以赴拼经济、搞建设的信心和决心，明确任务、鼓足干劲，强化措施、压实责任，加快全市工业制造业高质量发展，决战决胜四季度、奋力拼出“全年红”，努力以达州一域之为全省发展大局多作贡献。各县（市、区）工业园区抓住项目建设牛鼻子，争项目、招企业、促征迁、优环境，为打造全市工业经济高质量发展奠定了坚实基础。为壮大全区工业企业规模，加快工业项目建设，推进工业企业高质量发展，举办 2022 年上半年全市工业项目和园区建设流动现场会暨“3+3+N”重点产业推进大会。

达州市委高规格召开工业推进会，充分彰显了大抓工业、重

抓制造业的发展定力，为拼经济、搞建设树好了标杆、指明了方向。通川区对标看齐，坚决扛实市委赋予“打造食品医药、智能制造创新发展先行地”发展使命，真抓实干、埋头苦干，奋力完成全年目标任务。一是坚持集聚发展，做大工业强区“主平台”；二是保持拼抢状态，跑出项目建设“加速度”；三是加快转型升级，塑造制胜未来“新优势”；四是突出效率优先，打造服务保障“升级版”。

（二）项目实施内容

1.项目实施内容

区经信局负责做好与市经信局、其他县（市、区）的沟通衔接，及时上传下达，确保信息畅通；负责领导致辞及交流发言材料；展板串词撰写；审核、设计、制作工业项目现场会展板内容并负责现场安装摆放；负责协助市经信局收集汇总全市所有参会人员名单（参会通知由市上下发），协助制作《会务指南》，参会证等会议资料装袋；负责参会证等资料收集、印制；负责参会人员会议报到；负责会议期间电力、通讯保障；负责现场会宣传片拍摄和制作，现场播放宣传片（2022 年全市工业项目和园区建设流动现场会通川区筹备工作方案要求 3 月 27 日前）。

2.项目的组织管理

为全面加强 2022 年全市工业项目和园区建设流动现场会工作的组织领导，确保会议圆满举办，成立通川区筹备工作领导小组，领导小组下设综合协调组、会务筹备及后勤保障组、现场筹

备组、环境治理组、宣传报道组、安全维稳组、疫情防控组等 7 个工作组。各工作组实行组长负责制。

(三) 资金到位及使用情况

1.资金到位情况

2023 年 8 月 3 日，通川区财政局《下达 2022 年全市工业项目和园区建设现场会经费》（通区财建追〔2023〕100-1 号），下达区经信局预算资金 678,900.00 元。2023 年 8 月 25 日，区经信局将该资金拨付至通川区中小企业服务中心。

综上所述，该项目预算资金到位 678,900.00 元。

2.资金使用情况

截至绩效评价日，该项目实际支付资金 682,240.00 元，项目不足资金由通川区中小企业服务中心承担。具体使用情况如下表：

序号	项目	金额	备注
1	会务用品	44,540.00	玻璃杯
2	会务服装	4,000.00	服装费
3	会务用品	6,770.00	雨伞
4	宣传费	7,500.00	5 折页制作费
5	宣传费	50,000.00	会务资料
6	其他交通费用	36,528.00	
7	宣传费	99,342.00	宣传展板
8	宣传费	149,600.00	现场会视频制作费
9	会务用品	2,900.00	茶叶
10	会务用品	888.00	矿泉水
11	会务用品	23,600.00	雨衣
12	宣传费	7,260.00	展板
13	会务用品	1,710.00	手提袋
14	宣传费	3,100.00	宣传资料
15	会务用品	19,940.00	水果
16	会务用品	11,956.00	食品
17	会务用品	4,600.00	食品

18	餐饮	97,041.00	
19	住宿	88,365.00	
20	会议室租赁	22,600.00	
	合计	682,240.00	

(四) 项目绩效目标

根据被评价单位提供的绩效目标申报表，该项目绩效目标如下：

一级指标	二级指标	三级指标	目标值
产出指标	数量指标	参加工业现场会工业企业	≥50个
效益指标	社会效益	支持工业企业经济的推动和发展个数	≥50个
满意度指标	服务对象满意度	工业企业对工业现场会的满意度	≥95%

二、绩效评价工作开展情况

(一) 评价组织情况

为保证科学合理地安排项目绩效评价工作，保证项目评价工作有序完成，本次绩效评价实施分为前期准备、过程实施、形成报告三个阶段，具体安排详见下表。

序号	实施阶段	实施内容
1	前期准备阶段	前期资料收集及调研
2		内部召开项目研讨会，形成工作方案初稿
3		与委托方沟通修改方案、方案定稿
4	过程实施阶段	数据采集、资料收集
5		现场调研、问卷调查、访谈及数据核查
6	形成报告阶段	报告撰写并形成初稿
7		对绩效评价报告总体质量进行复核控制

序号	实施阶段	实施内容
8		报告评审及定稿

(二) 评价指标体系

1. 评价原则

对于 2023 年度项目支出绩效评价，评价组根据绩效评价的基本原理，坚持公平、公正、公开的原则，参照规定的标准及采集的相关数据制定评价标准，以专业的指标体系分析，对项目作出有理可循、有据可依的评价和建议。

2. 绩效评价指标确定原则

①相关性原则。绩效评价指标与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

②重要性原则。优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

③可比性原则。对同类评价对象设定共性的绩效评价指标，以便于评价标准的规范和评价结果可相互比较。

④系统性原则。将定量指标与定性指标相结合，定量指标量化，定性指标可衡量，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响等。

⑤经济性原则。通俗易懂、简便易行，数据的获得考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

(三) 评价方法

本次绩效评价主要采用以下评价方法：

①比较法。通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况的比较，综合分析绩效目标实现程度。

②因素分析法。通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

③实地调查。评价组到被评价单位，了解专项资金立项目的，使用范围和标准，资金拨付流程；收集项目业务资料，询问项目申报至验收全过程实施情况。

④资金核查。检查项目实际投资金额和自有资金投入金额是否与申报相符，是否及时到位；检查项目专项资金是否专款专用、是否专账核算、支出内容是否合规；检查验收项目的实际产出包括收入、利润等经济效益指标和社会效益指标是否与验收资料相符。

⑤逻辑分析。通过逻辑推理分析，设定条件与各种可能产生的结果相关性来寻求各指标之间内在联系，并借以找出财政资金投入与产出的效果之间的内在联系。

⑥其他评价方法。绩效评价方法的选用应当坚持简便有效的原则，评价时可根据对象的具体情况，采用一种或多种方法进行绩效评价。

（四）评价标准

评价指标体系分别从项目决策、项目实施、完成结果、项目效益四个方面对项目财政支出进行评价。指标权重设计遵循了以结果为导向原则，并适度关注过程管理。

评价标准主要是参照计划标准和其他可比性标准制定。对于已经制定计划目标的指标，则直接用实际情况与计划情况相比较进行评价。对于没有制定计划目标的指标，则参照其他可比性标准进行评价。

根据项目的特点，本次评价重点采用比较法、实地调查、资金核查等评价方法，分析项目总预算和明细预算的内容、标准、计划是否经济合理，实际产出和效益是否达到预期。

（五）绩效评价工作过程

通过前期调研，对相关文件的解读，根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合绩效目标，项目组制定了评价指标体系、评分标准、评价方法和相关的工作程序及步骤，形成方案。

现场查看，通过现场查看项目资料及资金支付记录，并向专项资金负责人了解资金使用情况及相关资料，获取本次绩效评价相关数据。

数据分析、报告撰写，现场工作结束后，评价组根据收集到的资料并结合绩效评价的原理和规范，对采集的数据进行分析和评分，并提炼结论撰写报告，在规定时间上报委托方，并根据意见进行修改，完成终稿。

三、综合评价结论

评价组运用设计的评价指标体系及评分标准，通过现场查看项目资料、项目资金检查等方式，对“2022年工业现场会”项目资金进行客观评价，最终评分为87分。得分情况详见下表：

分层分类指标			指标分值	得分
通用指标 (54分)	项目决策（18分）	决策程序	6.00	6.00
		规划论证	6.00	4.00
		资金投向	6.00	6.00
	项目管理（18分）	制度办法	2.00	2.00
		分配管理	10.00	10.00
		绩效监管	6.00	2.00
	项目实施（9分）	预算执行	6.00	4.00
		资金使用	3.00	2.00
	项目结果（9分）	目标完成	6.00	6.00
		完成时效	3.00	3.00
专用指标 (30分)	行政运转(30分)	用途合规性	10.00	10.00
		程序合规性	10.00	8.00
		标准合规性	10.00	10.00
个性指标 (16分)	项目效益（16分）	企业培育	8.00	6.00
		项目开工情况	8.00	8.00
合计			100.00	87.00

四、绩效评价分析

（一）项目决策情况

1. 决策程序

通川区编制了《2022 年全市工业项目和园区建设流动现场会通川区筹备工作方案》，并于 2022 年 3 月 23 日经市政府市委

相关领导审批同意。该项目设立符合资金管理基本规范和决策程序要求。

2.规划论证

达州市委高规格召开工业推进会，充分彰显了大抓工业、重抓制造业的发展定力，为拼经济、搞建设树好了标杆、指明了方向。通川区对标看齐，坚决扛实市委赋予“打造食品医药、智能制造创新发展先行地”发展使命，真抓实干、埋头苦干，奋力完成全年目标任务。一是坚持集聚发展，做大工业强区“主平台”；二是保持拼抢状态，跑出项目建设“加速度”；三是加快转型升级，塑造制胜未来“新优势”；四是突出效率优先，打造服务保障“升级版”。该项目规划基本符合区委、区政府重大决策部署和宏观政策规划，充分论证项目立项前瞻性、合理性和可行性。但项目绩效目标设置不完整、未量化细化，如未设置质量和时效指标，效益指标未量化细化，项目总体绩效目标设置偏离度为60%。此处扣分2分。

3.资金投向

为壮大全区工业企业规模，加快工业项目建设，推进工业企业高质量发展，举办2022年上半年全市工业项目和园区建设流动现场会暨“3+3+N”重点产业推进大会。该项目建设，属于公共财政支持范围，与主管部门的职能一致；该项目资金投向与项目总体规划、相关行业事业发展相匹配；聚焦重大任务、重点领域和重点项目。

(二) 项目管理

1. 制度办法

区经信局制订《建设项目管理制度》，包含项目立项管理、项目实施管理、资金控制管理、项目验收及决算管理规定。建设项目管理制度较简单；制订《采购管理制度》，包含采购遵循的基本原则、组织管理机构、适用范围、政府采购管理程序和要求、中介机构的确定和管理、采购履约验收管理、政府采购资金拨付管理、监督管理等方面规定；制订《财务管理制度》，包含集体研究决定的事项、单位费用报销和资金拨付、报销票据要求等。财务管理制度较简单。相关管理制度基本健全，在项目执行过程中，评价组未发现存在管理制度有悖于实际的情况。

2. 分配管理

该项目资金分配与规划计划一致，合理分配资金，并按规定及时分配专项预算资金；资金分配决策程序符合管理要求。项目资金全部用于 2022 年工业现场会。

3. 绩效监管

区经信局未按要求对该项目开展绩效监管工作，也未能对下进行有力有效指导。此处扣分 4 分。

(三) 项目实施情况

1. 预算执行

区经信局未预算“2022 年工业现场会”预算资金，该项目实际到位 67.89 万元，实际使用资金 68.22 万元，项目不足资金

由通川区中小企业服务中心承担。此处扣分 2 分。

2. 资金使用

该项目资金使用基本符合国家财经法规和财务管理制度及有关专项资金管理办法规定；资金拨付有较完整的审批程序和手续，符合项目预算批复或合同规定用途；未见截留、挤占、挪用、虚列支出的情况。但存在付款依据不充分的情况，如区经信局和四川省千聚广告有限责任公司签订《展板制作安装合同》，通川区中小企业服务中心支付展板安装费，但四川省千聚广告有限责任公司开具展板安装费发票给通川区中小企业服务中心。此处扣分 1 分。

（四）项目结果

1. 目标完成

2022 年上半年全市工业项目和园区建设流动现场会暨“3+3+N”重点产业推进大会于 2023 年 3 月 31 日-2023 年 4 月 1 日圆满召开。

2. 完成时效

该项目于 2023 年 3 月 31 日-2023 年 4 月 1 日圆满召开。

（五）项目运转情况

1. 用途合规性

该项目资金使用基本符合国家财经法规和财务管理制度及有关专项资金管理办法规定；资金拨付有较完整的审批程序和手续，符合项目预算批复或合同规定用途；未见截留、挤占、挪用、

虚列支出的情况。

2. 程序合规性

本次工业现场会产生的费用按通川区经济和信息化局相关制度执行。采用询价、竞争性谈判、会议纪要等方式确定各服务单位。但评价发现存在制作通川工业宣传片先实施后进行竞争性谈判，同时3家参加竞争性谈判供应商存在关联关系。此处扣分2分。

3. 标准合规性

该项目资金分配与规划计划一致，合理分配资金，并按规定及时分配专项预算资金。项目资金全部用于2022年工业现场会。

（六）项目效益

2022年完成11户新建升规（禾丰生物、首炬建材、巴蜀粮油、惠泉污水、至正长信、鸣川汽车等），1户小升规（鼎盛砼业）。持续推动中小企业“专精特新”发展。2022年已推荐鸿丙节能等3家企业申报专精特新企业，清泉食品已通过复核。此处扣分2分。

2022年已新开深圳固源、哈创科技、金风科技等项目10个；首炬建材、禾丰牧业、巴蜀粮油等项目已竣工投产；蜀鹰航空、哈创科技、宏隆二期等省重点项目加速推进。完成全年新开工项目6个，竣工项目8个，签约项目落地率达100%以上。

信息基础建设方面。加快5G网络建设，已建成5G基站1500座，4G基站3000余座，为通川区数字经济建设打下夯实

基础。加大数字赋能工作力度，积极引导规上工业企业转型升级。现累计规上工业企业“首次上云”达到 110 家。积极配合通川经开区做好园区的智慧化，提升园区管理服务和运营水平。严格按照城市统一规划，配合完成通川区各创建乡镇“蜘蛛网”整治工作，使城市面貌焕然一新。做好全区通讯保障工作，确保重大会议及活动的顺利召开。

五、存在的问题

(一) 部分招标事项程序倒置

制作通川工业宣传片

经区委、区政府领导同意，由区经信局负责制作《通九州纳百川+（智造创未来）》通川工业宣传片，初步测算需制作经费 19.8 万元。2022 年 3 月 25 日，经审批确定 2022 年上半年全市工业园区建设流动现场会宣传片参照市场价下浮后控制在 15 万元以内。《2022 年全市工业项目和园区建设流动现场会通川区筹备工作方案》确定区经信局需 2022 年 3 月 27 日完成宣传片拍摄和制作。但达州市通川区中小企业服务中心于 2022 年 3 月 29 日在会议室进行通川区工业宣传片制作竞争性谈判，3 家供应商参与竞争性谈判（其中 2 家供应商为关联单位），经谈判确定四川海森文化传媒有限公司为中选单位，中选价 14.96 万元。公示时间：2022 年 3 月 29 日至 2022 年 3 月 31 日。该现场会于 2022 年 3 月 31 日-2022 年 4 月 1 日举办。

(二) 绩效目标设定欠缺科学性、合理性

根据该项目绩效目标申报表，项目绩效目标设置不完整、未量化细化，如未设置质量和时效指标，效益指标未量化细化。且对该项目绩效监管未按要求开展，未能对下进行有力有效指导。

（三）付款依据不充分

签订合同主体和取得发票主体不符。区经信局和四川省千聚广告有限责任公司签订《展板制作安装合同》，合同金额99,342.00元。通川区中小企业服务中心支付展板安装费，但四川省千聚广告有限责任公司开具展板安装费发票给通川区中小企业服务中心。

六、相关措施建议

（一）规范项目采购，保障单位权益

建议区经信局严格按照《政府采购非招标采购方式管理办法》《政府采购货物和服务招标投标管理办法》《中华人民共和国招标投标法》《中华人民共和国招标投标法实施条例》及单位制定的管理办法等相关规定执行，如有特殊情况，需作出相应说明请示上级部门批复，并保存相关批复备查。项目采购中加强内部监管，确保签订的合同合法合规有效。

（二）强化绩效管理工作，规范绩效目标设立

建议加强预算绩效目标申报工作。合理设定项目绩效目标、指标和标准，明确项目实施进度计划，从项目产出和项目效果方面进行绩效目标申报。目标内容应当完整、清晰、明确、可量化。

强化绩效目标的指导审核。每年度至少开展一次绩效目标编

制培训工作会，提高业务人员编制绩效目标水平并敦促业务人员高度重视绩效目标编制工作。

(三) 规范使用资金，提高财政资金使用效益

建议区经信局在项目实施过程中，规范项目资金使用情况，严格执行合同条款，确保合同、发票、付款一致性，保证财政资金使用合理合规性，从而提高财政资金使用效益。

附件：“2022 年工业现场会项目”支出绩效评价指标体系

四川正则会计师事务所有限责任公司

四川 • 成都

报告日期：二〇二四年十一月三十日

2024 年通川区绩效评价咨询报告

(项目支出绩效评价报告)

川正则会咨字〔2024〕S 号

项目名称：2023 年通川区小型水库水雨情测报设施项目

项目单位：达州市通川区水务局

委托单位：达州市通川区财政局

评价机构：四川正则会计师事务所有限责任公司

2024 年 11 月

目 录

一、项目基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目实施内容	2
(三) 资金到位及使用情况	2
(四) 项目绩效目标	3
二、绩效评价工作开展情况	3
(一) 评价组织情况	4
(二) 评价指标体系	4
(三) 评价方法	5
(四) 评价标准	6
(五) 绩效评价工作过程	6
三、综合评价结论	7
四、绩效评价分析	8
(一) 项目决策情况	8
(二) 项目管理	10
(三) 项目实施情况	11
(三) 项目完成结果	11
(五) 项目建成情况	12
(六) 项目效益情况	13
五、存在的问题。	15
(一) 未按合同约定付款。	15

(二) 项目未开展事前绩效评估，未设置绩效目标，绩效监管待加强。	15
(三) 项目接收单位未针对项目后续运作制定管理办法。	15
六、相关措施建议	16
(一) 加强财务管理，严格按合同执行。	16
(二) 加强绩效管理。	16
(三) 建立项目后期管理机制，提高可持续影响。 ..	16

2023 年通川区小型水库水雨情测报设施 项目绩效评价报告

按照达州市通川区财政局《关于开展 2023 年度财政资金绩效评价的通知》（通区财绩〔2024〕2 号），通川区财政局委托四川正则会计师事务所有限责任公司于 2024 年 10 月至 2024 年 11 月对达州市通川区水务局实施的 2023 年通川区小型水库水雨情测报设施项目开展项目支出绩效评价工作，该项目绩效评价日为 2024 年 10 月 29 日。具体情况如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

- 1.项目名称：2023 年通川区小型水库水雨情测报设施项目；
- 2.项目批复

2023 年 7 月 11 日，《达州市通川区人民政府常务会议决定事项通知》（通区府定字〔2023〕327 号），原则同意实施 2023 年通川区小型水库水雨情测报设施项目和水雨情测报设施项目，费用控制在 205.5 万元内。

3.预算评审情况及项目备案情况

2023 年 9 月 22 日，达州市通川区财政局《关于对 2023 年度水库大坝安全监测设施及水雨情测报项目预算控制价的通知》（通区财农评〔2023〕23 号），该项目申报项目费用 205.5 万元，审定预算控制价为 159.26 万元，审减 46.23 万元、审减率 22.5%。

2023 年 11 月 13 日，通川区 2023 年通川区小型水库水雨情

测报设施项目和水雨情测报设施项目进行立项备案，项目备案编号：通采备案（磋商）TC〔2023〕067号，项目资金来源：地方政府一般债券资金，控制价：159.26万元。

（二）项目实施内容

1.项目实施内容

水雨情测报设施：安装小（II）型水库9座（复兴镇郑家湾水库、蒲家镇罗家沟水库、石洞口水库、红星水库、向家坪水库、五星水库、磐石镇中心水库、长春沟水库、双河沟水库）的水雨情测报设施。

2.项目的组织管理

通川区财政局：负责将专项资金拨付至项目实施单位。

达州市通川区水务局：负责具体项目的实施并进行项目资金拨付。

（三）资金到位及使用情况

1.资金到位情况

2023年1月20日，达州市通川区财政局《关于下达2023年地方政府新增一般债券资金的通知》（通区财债金〔2023〕1号），下达预算资金688万元，其中：通川区2023年小型水库雨水情测报设施和大坝安全监测设施项目500万元，通川区2023年小型水库维修养护项目188万元。

2023年6月5日，通川区财政局下达小型水库雨水情测报设施和大坝安全监测设施项目及小型水库维修养护项目470.645

万元。

2. 资金使用情况

截至绩效评价日，该项目资金尚未使用。根据项目合同书，该项目与 2023 年水库水雨情测报项目中标金额为 158.99 万元，其中归属于该项目的待结算资金为 58.88 万元。

3. 资金结余

该项目到位资金 470.645 万元，截至绩效评价日，资金结余 470.645 万元，其中该项目资金结存 58.88 万元。

（四）项目绩效目标

根据被评价单位提供的绩效目标申报表，2023 年地方政府新增一般债券资金项目总体绩效目标如下：

一级指标	二级指标	三级指标	指标性质
产出指标	质量指标	工程验收合格率	100%
产出指标	数量指标	涉及水库处数	≥16 座
效益指标	经济效益指标	提高水库预警能力	提高
满意度指标	服务对象满意度指标	满意度	≥95%
成本指标	经济成本指标	投资金额控制价	≤688 万元

该项目未在系统中进行绩效目标申报。

该项目的目标任务：安装小（II）型水库 9 座（复兴镇郑家湾水库、蒲家镇罗家沟水库、石洞口水库、红星水库、向家坪水库、五星水库、磐石镇中心水库、长春沟水库、双河沟水库）的水雨情测报设施。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 评价组织情况

为保证科学合理地安排项目绩效评价工作，保证项目评价工作有序完成，本次绩效评价实施分为前期准备、过程实施、形成报告三个阶段，具体安排详见下表。

序号	实施阶段	实施内容
1	前期准备阶段	前期资料收集及调研
2		内部召开项目研讨会，形成工作方案初稿
3		与委托方沟通修改方案、方案定稿
4	过程实施阶段	数据采集、资料收集
5		现场调研、问卷调查、访谈及数据核查
6	形成报告阶段	报告撰写并形成初稿
7		对绩效评价报告总体质量进行复核控制
8		报告评审及定稿

(二) 评价指标体系

1. 评价原则

对于 2023 年度项目支出绩效评价，评价组根据绩效评价的基本原理，坚持公平、公正、公开的原则，参照规定的标准及采集的相关数据制定评价标准，以专业的指标体系分析，对项目作出有理可循、有据可依的评价和建议。

2. 绩效评价指标确定原则

① 相关性原则。绩效评价指标与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

② 重要性原则。优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

③可比性原则。对同类评价对象设定共性的绩效评价指标，以便于评价标准的规范和评价结果可相互比较。

④系统性原则。将定量指标与定性指标相结合，定量指标量化，定性指标可衡量，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响等。

⑤经济性原则。通俗易懂、简便易行，数据的获得考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

(三) 评价方法

本次绩效评价主要采用以下评价方法：

①比较法。通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况的比较，综合分析绩效目标实现程度。

②因素分析法。通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

③实地调查。评价组到被评价单位，了解专项资金立项目的，使用范围和标准，资金拨付流程；收集项目业务资料，询问项目申报至验收全过程实施情况。

④资金核查。检查项目实际投资金额和自有资金投入金额是否与申报相符，是否及时到位；检查项目专项资金是否专款专用、是否专账核算、支出内容是否合规；检查验收项目的实际产出包括收入、利润等经济效益指标和社会效益指标是否与验收资料相符。

⑤逻辑分析。通过逻辑推理分析，设定条件与各种可能产生

的结果相关性来寻求各指标之间内在联系，并借以找出财政资金投入与产出的效果之间的内在联系。

⑥其他评价方法。绩效评价方法的选用应当坚持简便有效的原则，评价时可根据对象的具体情况，采用一种或多种方法进行绩效评价。

（四）评价标准

评价指标体系分别从项目决策、项目实施、完成结果、项目效益四个方面对项目财政支出进行评价。指标权重设计遵循了以结果为导向原则，并适度关注过程管理。

评价标准主要是参照计划标准和其他可比性标准制定。对于已经制定计划目标的指标，则直接用实际情况与计划情况相比较进行评价。对于没有制定计划目标的指标，则参照其他可比性标准进行评价。

根据项目的特点，本次评价重点采用比较法、实地调查、资金核查等评价方法，分析项目总预算和明细预算的内容、标准、计划是否经济合理，实际产出和效益是否达到预期。

（五）绩效评价工作过程

通过前期调研，对相关文件的解读，根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合绩效目标，项目组制定了评价指标体系、评分标准、评价方法和相关的工作程序及步骤，形成方案。

现场查看，通过现场查看项目资料及资金支付记录，并向专项资金负责人了解资金使用情况及相关资料，获取本次绩效评价

相关数据。

数据分析、报告撰写，现场工作结束后，评价组根据收集到的资料并结合绩效评价的原理和规范，对采集的数据进行分析和评分，并提炼结论撰写报告，在规定时间上报委托方，并根据意见进行修改，完成终稿。

三、综合评价结论

评价组运用设计的评价指标体系及评分标准，通过现场查看项目资料、项目资金检查、问卷调查等方式，对 2023 年通川区小型水库水雨情测报设施项目资金进行客观评价，最终评分为 82.8 分。得分情况详见下表：

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	得分	扣分
通用指标 (54 分)	项目决策 (18 分)	决策程序	6.00	6.00	0.00
		规划论证	6.00	4.00	2.00
		资金投向	6.00	6.00	0.00
	项目管理 (18 分)	制度办法	2.00	2.00	0.00
		分配管理	10.00	10.00	0.00
		绩效监管	6.00	2.00	4.00
	项目实施 (9 分)	预算执行	6.00	4.00	2.00
		资金使用	3.00	2.00	1.00
	项目结果 (9 分)	目标完成	6.00	6.00	0.00
		完成时效	3.00	3.00	0.00
专用指标 (30 分)	建成项目 (30 分)	项目验收	10.00	10.00	0.00

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	得分	扣分
个性指标 (16分)	基础设施 (16分)	功能实现	10.00	10.00	0.00
		后续管护	10.00	5.00	5.00
		保障水库安全运行	6.00	4.80	1.20
		保障水利工程完整及安全运行	5.00	4.00	1.00
		提高水资源利用效率	5.00	4.00	0.00
		合计	100.00	82.8	17.2

四、绩效评价分析

(一) 项目决策情况

1. 决策程序

2021年4月，国务院办公厅印发的《关于切实加强水库除险加固和运行管护工作的通知》（国办发〔2021〕8号），明确“十四五”期间水库除险加固和运行管护的总体要求、工作措施、各方责任，包括加快建设水库雨水情测报、大坝安全监测等设施，健全水库安全运行监测系统，加强分析研判，及时发布预警信息。2021年10月，水利部办公厅印发了《关于〈小型病险水库除险加固项目管理办法〉和〈小型水库雨水情测报和大坝安全监测设施建设与运行管理办法〉的通知》（水运管〔2021〕313号），要求全面完成“十四五”小型水库雨水情测报和大坝安全监测设施建设任务，推进规范设施建设与运行管理，提升信息化管理水平，为落实水库预报、预警、预演、预案措施提供技术支撑，保障水库安全运行。

2023年7月11日，《达州市通川区人民政府常务会议决定事项通知》（通区府定字〔2023〕327号），同意实施2023年通川区小型水库水雨情测报设施项目和水雨情测报设施项目。该项目立项依据基本充分，与国家法律法规和主管部门的职能一致。该项目设立符合资金管理基本规范和决策程序要求。

2. 规划论证

通川区水库是全区水利工程体系的重要组成部分，承担着灌溉供水、防汛抗旱等重要任务。结合四川省水利厅关于印发《四川省小型水库雨水情测报和大坝安全监测设施建设与运行管理办法》和《四川省小型水库雨水情测报和大坝安全监测设施建设与运行技术指南的通知》（川水函〔2022〕178号）建设要求，通川区2023年水库大坝安全监测设施及雨水情测报设施项目涉及建设长春水库等9座小型水库开展雨水情测报设施建设，金山水库等7座水库开展大坝安全监测设施建设。根据建设需求开展可行性研究论证，并出具可行性研究报告。

项目实施后可进行水情定时测报、雨情定时报、图像定时抓拍或召测式视频监控，可能实现水库基本信息管理、远程监测预警和水库安全综合管理等，使水库管理单位和人员能够及时方便地了解水库管理情况。以无线通信的方式将相关数据传送到监测平台，在信息中心集中监视和监管，为水库安全管理与运行调度提供及时准确的信息，为各级水利防汛部门和领导科学决策提供依据，提高水库工程管理的效率和质量。

该项目规划基本符合区委、区政府重大决策部署和宏观政策规划，充分论证项目立项前瞻性、合理性和可行性。但仅总项目设置绩效目标，未对该项目未设置项目绩效目标。此处扣分 2 分。

3.资金投向

水库是开发利用水资源和防治水灾害的重要工程措施之一，对防汛减灾、供水保障、农业灌溉、生态保护、发电航运等至关重要。党的十九届五中全会提出要加快病险水库除险加固，国务院常务会议明确“十四五”期间水库除险加固和运行管护要消除存量隐患，实现常态化管理。

四川省水利厅关于印发《四川省小型水库雨水情测报和大坝安全监测设施建设与运行管理办法》和《四川省小型水库雨水情测报和大坝安全监测设施建设与运行技术指南的通知》（川水函〔2022〕178号）的文件精神，要积极践行水利改革发展，做好水利基础设施建设工作，完善水利工程信息化。

该项目实施，属于公共财政支持范围，与主管部门的职能一致；该项目资金投向与项目总体规划、相关行业事业发展相匹配；聚焦重大任务、重点领域和重点项目。

（二）项目管理

1.制度办法

达州市通川区水务局制定了项目管理办法，项目参照局管理办法执行。相关管理制度基本健全，在项目执行过程中，评价组未发现存在管理制度有悖于实际的情况。

2. 分配管理

该项目资金分配与规划计划一致，合理分配资金，并按规定及时分配专项预算资金。

3. 绩效监管

达州市通川区水务局未按要求对该项目开展项目事前绩效评估及绩效监管工作。此处扣分 2 分。

(三) 项目实施情况

1. 预算执行

截至绩效评价日，通川区财政局下达小型水库雨水情测报设施和大坝安全监测设施项目及小型水库维修养护项目 470.645 万元（包括该项目资金），项目资金全部未使用，预算执行率为 0。此处扣分 2 分。

2. 使用合规

截至绩效评价日，该项目资金未使用，存在未按合同约定支付项目款项，资金长期沉淀。此处扣分 1 分。

(三) 项目完成结果

1. 目标完成

2024 年 5 月 31 日，通川区水务局组织市水务局、项目业主（四川茂电建筑工程有限公司）、施工方（成都盛风科技有限公司）对该项目进行验收，项目验收合格，项目完成内容：长春沟水库、中心水库、双河沟水库、郑家湾水库、罗家沟水库、河家坪水库、石洞口水库、五星水库、红星水库共 9 座水库安装水雨

情设施。

2. 完成时效

根据施工日志：2023 年通川区小型水库雨水情测报设施项目于 2024 年 2 月 22 日开工，2024 年 4 月 10 日完工共计 48 天。

根据《采购合同》（合同编号：LZY_QZ_20231226），合同生效日起 30 天内交货到指定地点，60 日内全部完成安装调试验收合格交付使用，最迟在 2024 年 5 月 21 日前全部完成安装调试验收合格交付使用。该项目按照约定时间及时完成相关工作内容并验收合格。

（五）项目建成情况

1. 项目验收

2024 年 5 月 31 日，通川区水务局组织市水务局、项目业主（四川茂电建筑工程有限公司）、施工方（成都盛风科技有限公司）对该项目进行验收，项目验收合格。

该项目已按照施工合同及相关设计文件要求实施完毕，达到设计要求和目的，施工质量符合设计文件及国家现行的有关建设法规和工程建设强制性标准的要求，资料齐全、完整，工程质量等级验收评定合格。

2. 功能实现

该项目实施后实现对水情定时测报、雨情定时报、图像定时抓拍或召测式视频监控，可能实现水库基本信卢管理、远程监测预警和水库安全综合管理等，使水库管理单位和人员能够及时

方便地了解水库管理情况，并通过监测水库的水位、降雨量和视频等数据，及时发现安全隐患并预警，为基层单位实现加强值守提供技术保障，为预防安全事故与紧急抗洪救灾提供一个有效的管理手段，为水库安全管理与运行调度提供及时准确的信息，为各级水利防汛部门和领导科学决策提供依据，提高水库工程管理的效率和质量。

2023 年 4 月，达州水文水资源勘测中心出具《通川区 2023 年度水库雨水情测报设施现场技术测试报告》，抽取双河沟水库、中心水库 2 个水库站进行查验和测试，主要检验基础设施布设、监测设备安装规范性等。经检测，测试的 2 个水库站安装与监测要素基本满足相关规范及技术标准要求，测试站通过技术测试。

3. 后续管护

根据签署的《采购合同》（合同编号：LZY_QZ_20231226），由供应商成都盛风科技有限公司提供 5 年 9 座水库的系统接入服务，提供为期 2 年的设施设备质保服务。但通川区水务局制定的相关项目管理办法对项目的后续实施管理部分尚需完善，或制定相关管理手册进行维护管护。此处扣分 5 分。

（六）项目效益情况

1. 保障水库安全运行

2023 年通川区小型水库水雨情测报设施项目已竣工验收，工程能正常运转，项目效益得到有效发挥。项目的建成进一步加强了水库数据的整合，提升应用和成果共享，提升水库预报、预

警、预演、预案“四项”能力。水库大坝作为重要的水利工程设施，承担着蓄水、防洪、灌溉、发电等多重功能，对于保障人民生命财产安全、促进经济社会稳定发展具有重要的作用。结合现场情况根据等级评分法评为：较好。此处扣分 1.2 分

2. 保障水利工程完整及安全运行。

水利工程是保障民生和经济发展的关键基础设施，水雨情的复杂多变对其安全运行构成持续挑战。水雨情自动监测预报系统运用先进技术，对水雨情进行实时、准确的监测与预报，成为水利工程安全的可靠守护者。水库雨水情监测设施设备的完善及接入相关服务平台，完善水利工程完整。通过监测系统持续不断地采集降雨量、水位、流量等关键数据，再通过其内置的数据处理软件，随时随地掌握监测数据的脉搏，极大地提升了管理的灵活性与效率，减少了现场巡检的频次，降低了管理成本，保障度汛安全。结合现场情况根据等级评分法评为：较好。此处扣分 1 分。

3. 提高水资源利用效率

水库大坝在调节水资源、保障供水等方面发挥着重要作用。通过对水库水雨情的监测，可以及时发现水库存在的问题，避免因水雨情监测不足而给水资源利用带来不利影响。对雨量、水位、流量等监测，实时采集水库的降雨量、水位、流量等关键数据。能精准识别降雨量、水位和流量的变化趋势，为水库管理与防洪减灾提供坚实的科学依据，促进了水资源的可持续利用与防洪减灾工作的有效实施。结合现场情况根据等级评分法评为：较好。

此处扣分 1 分。

五、存在的问题。

(一) 未按合同约定付款。

达州市通川区水务局委托四川茂电建筑工程有限公司代建 16 座水库进行大坝安全监测设施和雨水情测报设施建设项目。2024 年 2 月 21 日，四川茂电建筑工程有限公司与成都盛风科技有限公司签署《采购合同》，合同约定付款方式：交付履约保函后 30 个工作日内支付合同金额的 30% 即 476,970.00 元、全部安装调试完毕并提交相关票证后 7 个工作日内支付 50% 即 794,950.00 元、验收合格并提交相关票证后 7 个工作日内支付合同金额 20% 即 317,980.00 元。但截至绩效评价日，水务局已支付四川茂电建筑工程有限公司工程款，但四川茂电建筑工程有限公司未按照合同约定支付施工方成都盛风科技有限公司合同款。

(二) 项目未开展事前绩效评估，未设置绩效目标，绩效监管待加强。

根据现场检查情况，总项目设置绩效目标，未对该项目未设置项目绩效目标，且未开展项目事前评估工作，未按要求对该项目开展项目事前绩效评估及绩效监管工作。

(三) 项目接收单位未针对项目后续运作制定管理办法。

该项目已于 2024 年 1 月 25 日办理移交，但项目各接收单位未针对该项目后续管护制定相关制度、实施细则等，未落实后续管护职责及责任人，在保障项目可持续运作方面存在不足。

六、相关措施建议

(一) 加强财务管理，严格按合同执行。

建议达州市通川区水务局加强财务管理，严格按照合同约定条款付款并取得相应发票。

(二) 加强绩效管理。

一是制定和印发相关管理制度，明确绩效目标设定思路和原则，规范指标类型、设定要求、设定方法；同时，强化绩效目标审核，将绩效目标审核嵌入预算编制流程，强化对内容相关性、适当性、可行性的审核。二是建立绩效管理协调机制，在单位内部建立绩效评价协调机制，确保绩效管理工作能够得到有效落实。三是加强部门预算项目的绩效监督管理工作。

(三) 建立项目后期管理机制，提高可持续影响。

建议达州市通川区水务局应督促资产使用单位制定管护细则，建立管护制度，落实管护责任，做好项目后期的管理工作，提高项目维护及运营能力，确保项目得到可持续性发展。

(此页为签章页!)

附件：“2023年通川区小型水库水雨情测报设施项目”支出绩效评价指标体系

四川正则会计师事务所有限责任公司

四川 • 成都

报告日期：二〇二四年十一月三十日

2024 年通川区绩效评价咨询报告

(项目支出绩效评价报告)

川正则会咨字〔2024〕号

项目名称：乡镇农贸市场改造提升项目

项目单位：达州市通川区投资有限公司

委托单位：达州市通川区财政局

评价机构：四川正则会计师事务所有限责任公司

2024 年 11 月

目 录

前 言	- 1 -
一、项目基本情况	- 1 -
(一) 项目概况	- 1 -
(二) 项目实施内容	- 2 -
(三) 资金到位及使用情况	- 3 -
(四) 项目绩效目标	- 4 -
二、绩效评价工作开展情况	- 5 -
(一) 评价组织情况	- 5 -
(二) 评价指标体系	- 5 -
(三) 评价方法	- 6 -
(四) 评价标准	- 7 -
(五) 绩效评价工作过程	- 7 -
三、综合评价结论	- 8 -
四、绩效评价分析	- 9 -
(一) 项目决策情况	- 9 -
(二) 项目管理	- 10 -
(三) 项目实施情况	- 11 -
(三) 项目完成结果	- 12 -
(五) 项目建成情况	- 12 -
(六) 项目效益情况	- 14 -
五、存在的问题。	- 14 -
(一) 设计单位确定存在招标程序倒置	- 14 -
(二) 未按合同约定付款	- 15 -
(三) 项目接收单位未针对项目后续运作制定管理办法	- 15 -
(四) 项目未按规定办理工程结算及项目竣工财务决算审计	- 15 -
六、相关措施建议	- 15 -
(一) 强化制度执行有效性	- 16 -
(二) 加强财务管理, 严格按合同执行	- 16 -
(三) 建立项目后期管理机制, 提高可持续影响	- 16 -
(四) 加强工程建设管理, 提高财政资金高效运行	- 16 -

前 言

按照达州市通川区财政局《关于开展 2023 年度财政资金绩效评价的通知》（通区财绩〔2024〕2 号），通川区财政局委托四川正则会计师事务所有限责任公司于 2024 年 10 月至 2024 年 11 月对达州市通川区投资有限公司实施的乡镇农贸市场改造提升项目开展项目支出绩效评价工作，该项目绩效评价日为 2024 年 10 月 31 日。具体情况如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

四川省国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标纲要。推进国家新型城镇化示范县（市）建设，有序开展省级试点示范。四川将加强农产品市场体系规划，大力推进市场规范化建设管理工作，到 2024 年建成 1000 个农产品等级市场。推进打造“智慧菜市”，全面提升农产品市场食品安全、卫生防疫、便民服务水平，提高食用农产品供应能力。通川区坚持高位统筹、以上率下、协调各方，高标准、高质量推进农贸市场提升改造工作。认真对照创建全国文明城市农贸市场点位达标指南，“一场一策”建立问题清单，明确整改时限，一条条对照、一项项落实，突出“以人民为中心”理念，通过开展农贸市场内部及周边环境综合治理，着力做好农贸市场提升改造“后半篇”文章，努力为群众营造放心、安心、舒心的购物环境，让群众在文明城市创建中有更多获得感和幸福感。

农贸市场是城镇居民“菜篮子”，商品供应的主要场所和农产品流通的主要渠道，农贸市场建设管理的好坏，是一个城市品位的象征也是广大市民生活水平、生活质量高低的窗口和缩影，直接关系到是否能够提供良好的食品安全保障和确保农产品流通畅通。达州市通川区投资有限公司对旧的农贸市场进行标准化改造升级，符合上级决策，顺应时代潮流、体现城镇居民愿望，是一项看得见、摸得着的“便民、利民、惠民”民生工程，也是达州市政府“打造特色市场，建设和谐城镇”的重要步骤，发展基础较好，区位条件优越，市场潜力巨大，一是进一步完善了农村流通基础设施和公共服务设施建设，营造良好的人居环境，促进和谐社会的构建。二是将从流通环节把好食品安全质量关，切实解决周边单位和群众购买生鲜农副产品困难的问题。三是农贸市场改造有利于调整通川区经济产业结构，优化农村经济，推动通川区经济的优化发展，更好的适应人群需要，方便人民生活。同时能带动农民增收，缩小城市收入差距，有利于提高农村人口综合素质。

（二）项目实施内容

1.项目实施内容

2023年7月18日，通川区发展和改革局关于《乡镇农贸市场改造提升项目可行性研究报告》的批复（通区发改审〔2023〕77号）。经专家评审意见，原则同意该项目报告，建设规模和内容：计划对罗江镇魏兴片区（占地面积约880平方米，市场

内摊位约 75 个）、罗江镇（占地面积约 1700 平方米，市场内摊位约 40 个）、复兴镇（占地面积约 1367 平方米，市场内摊位约 95 个）、双龙镇（占地面积约 1861 平方米，市场内摊位约 54 个）磐石镇（占地面积约 1000 平方米，市场内摊位约 78 个）农贸市场进行改造，改造内容包括：屋面采光棚更换、新建屋面采光棚、室内烧面花岗石地面、新建砖砌体摊位、屋面钢结构刷漆、小型垃圾收集箱、文化宣传建设、入口标识、监控系统、门市卷帘门刷漆、室内灭火器、老化线路更换、照明灯具等。建设地点为通川区魏兴镇、罗江镇、复兴镇、双龙镇、磐石镇。该项目总投资 985.00 万元，资金来源为本级财政资金。项目业主为达州市通川区投资有限公司，建设工期 12 个月。

2.项目的组织管理

通川区财政局：负责将专项资金拨付至项目实施单位。

达州市通川区投资有限公司：负责具体项目的实施并进行项目资金拨付。

（三）资金到位及使用情况

1.资金到位情况

（1）2024 年 2 月 8 日，区财政局下达乡镇农贸市场改造提升项目专项资金 4,000,000.00 元。

（2）2024 年 2 月 8 日，区财政局下达乡镇农贸市场改造提升项目前期费用专项资金 43,700.00 元。

（3）2024 年 2 月 8 日，区财政局下达乡镇农贸市场改造提

升项目前期费用专项资金 101,240.00 元

综上所述，该项目到位资金 4,144,940.00 元。

2. 资金使用情况

截至绩效评价日，实际支付资金 4,573,240.00 元，该项目占用达州市通川区投资有限公司其他资金 428,300.00 元。具体情况如下表：

往来结算单位名称	合同内容	合同金额	已付款
益州城建设设计有限公司达州分公司	勘察费	42,000.00	42,000.00
四川伟程勘测服务有限公司	测绘费	44,390.00	44,390.00
四川雅晨工程咨询有限公司	可研编制费	31,000.00	31,000.00
四川峰垣工程管理有限公司	预算费	34,650.00	34,650.00
四川帆顺建设工程有限公司	工程款	6,031,447.00	4,000,000.00
中铁二十三局集团建筑设计研究院有限公司	设计费	237,200.00	107,200.00
四川晶百兴工程项目管理有限公司	监理费	104,481.56	100,000.00
四川普建建筑有限公司达州通川区分公司	拆除费	421,800.00	200,000.00
四川省华升建设工程咨询有限公司	施工图审查费	14,000.00	14,000.00
合计		6,960,968.56	4,573,240.00

3. 资金结余

该项目到位资金 4,144,940.00 元，截至绩效评价日，共计支付资金 4,573,240.00 元，该项目占用达州市通川区投资有限公司其他资金 428,300.00 元，预算执行率为 100%。

(四) 项目绩效目标

根据被评价单位提供的绩效目标申报表，该项目绩效目标如下：

一级指标	二级指标	三级指标	目标值
产出指标	数量指标	改造面积	≥ 7000 m ²
	质量指标	验收合格	= 100%
	时效指标	项目完成及时率	= 100%

效益指标	经济效益指标	农贸市场购物环境	明显改善
	生态效益指标	农贸市场环境卫生	明显改善
满意度指标	服务对象满意度	受益对象满意度	≥98%
成本指标	经济成本指标	项目完成预算成本	≤650 万元

二、绩效评价工作开展情况

(一) 评价组织情况

为保证科学合理地安排项目绩效评价工作，保证项目评价工作有序完成，本次绩效评价实施分为前期准备、过程实施、形成报告三个阶段，具体安排详见下表。

序号	实施阶段	实施内容
1	前期准备阶段	前期资料收集及调研
2		内部召开项目研讨会，形成工作方案初稿
3		与委托方沟通修改方案、方案定稿
4	过程实施阶段	数据采集、资料收集
5		现场调研、问卷调查、访谈及数据核查
6	形成报告阶段	报告撰写并形成初稿
7		对绩效评价报告总体质量进行复核控制
8		报告评审及定稿

(二) 评价指标体系

1. 评价原则

对于 2023 年度项目支出绩效评价，评价组根据绩效评价的基本原理，坚持公平、公正、公开的原则，参照规定的标准及采集的相关数据制定评价标准，以专业的指标体系分析，对项目作出有理可循、有据可依的评价和建议。

2.绩效评价指标确定原则

①相关性原则。绩效评价指标与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

②重要性原则。优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

③可比性原则。对同类评价对象设定共性的绩效评价指标，以便于评价标准的规范和评价结果可相互比较。

④系统性原则。将定量指标与定性指标相结合，定量指标量化，定性指标可衡量，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响等。

⑤经济性原则。通俗易懂、简便易行，数据的获得考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

(三) 评价方法

本次绩效评价主要采用以下评价方法：

①比较法。通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况的比较，综合分析绩效目标实现程度。

②因素分析法。通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

③实地调查。评价组到被评价单位，了解专项资金立项目的，使用范围和标准，资金拨付流程；收集项目业务资料，询问项目申报至验收全过程实施情况。

④资金核查。检查项目实际投资金额和自有资金投入金额是

否与申报相符，是否及时到位；检查项目专项资金是否专款专用、是否专账核算、支出内容是否合规；检查验收项目的实际产出包括收入、利润等经济效益指标和社会效益指标是否与验收资料相符。

⑤逻辑分析。通过逻辑推理分析，设定条件与各种可能产生的结果相关性来寻求各指标之间内在联系，并借以找出财政资金投入与产出的效果之间的内在联系。

⑥其他评价方法。绩效评价方法的选用应当坚持简便有效的原则，评价时可根据对象的具体情况，采用一种或多种方法进行绩效评价。

（四）评价标准

评价指标体系分别从项目决策、项目实施、完成结果、项目效益四个方面对项目财政支出进行评价。指标权重设计遵循了以结果为导向原则，并适度关注过程管理。

评价标准主要是参照计划标准和其他可比性标准制定。对于已经制定计划目标的指标，则直接用实际情况与计划情况相比较进行评价。对于没有制定计划目标的指标，则参照其他可比性标准进行评价。

根据项目的特点，本次评价重点采用比较法、实地调查、资金核查等评价方法，分析项目总预算和明细预算的内容、标准、计划是否经济合理，实际产出和效益是否达到预期。

（五）绩效评价工作过程

通过前期调研，对相关文件的解读，根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合绩效目标，项目组制定了评价指标体系、评分标准、评价方法和相关的工作程序及步骤，形成方案。

现场查看，通过现场查看项目资料及资金支付记录，并向专项资金负责人了解资金使用情况及相关资料，获取本次绩效评价相关数据。

数据分析、报告撰写，现场工作结束后，评价组根据收集到的资料并结合绩效评价的原理和规范，对采集的数据进行分析和评分，并提炼结论撰写报告，在规定时间上报委托方，并根据意见进行修改，完成终稿。

三、综合评价结论

评价组运用设计的评价指标体系及评分标准，通过现场查看项目资料、项目资金检查、问卷等方式，对乡镇农贸市场改造提升项目资金进行客观评价，最终评分为 81.80 分。得分情况详见下表：

分层分类指标		指标分值	得分
通用指标 (54 分)	项目决策 (18 分)	决策程序	6.00
		规划论证	6.00
		资金投向	6.00
	项目管理 (18 分)	制度办法	2.00
		分配管理	10.00
		绩效监管	6.00

	项目实施（9分）	预算执行	6.00	6.00
		资金使用	3.00	1.00
	项目结果（9分）	目标完成	6.00	6.00
		完成时效	3.00	3.00
专用指标 (30分)	建成项目	项目验收	10.00	10.00
		功能实现	10.00	10.00
		后续管护	10.00	5.00
个性指标 (16分)	项目效益	提升市场经营环境	8.00	6.40
		市场环境维持提升	8.00	6.40
合计			100.00	81.80

四、绩效评价分析

（一）项目决策情况

1.决策程序

该项目根据通川区发展和改革局分别关于《乡镇农贸市场改造提升项目》的立项批复（通区发改审〔2023〕37号）、《乡镇农贸市场改造提升项目可行性研究报告》的批复（通区发改审〔2023〕77号），经专家评审意见，原则同意该项目报告。立项依据基本充分，与国家法律法规和主管部门的职能一致。该项目设立符合资金管理基本规范和决策程序要求。

2.规划论证

该项目建成后，为群众日常生活需要提供公共交易场所，对促进罗江镇魏兴片区、罗江镇、复兴镇、双龙镇、磐石镇经济发

展、市场繁荣将起到积极的推动作用，促进通川区区域经济发展和增加农民群众收入的需要，改造提升有利于调整产业结构，优化农村经济，改造提升农贸市场有利于提高农村人口综合素质，保障食材安全。项目建成后配套设施整体协调，全面衔接发挥整体效益。该项目规划基本符合区委、区政府重大决策部署和宏观政策规划，充分论证项目立项前瞻性、合理性和可行性。但项目绩效目标设置不合理、未量化细化，如成本指标设置不合理，指标值为 ≤ 650 万元；效益指标为农贸市场购物环境、农贸市场环境卫生，指标值为明显改善。项目总体绩效目标设置偏离度为42.86%。此处扣分2分。

3.资金投向

四川省国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标纲要。推进国家新型城镇化示范县（市）建设，有序开展省级试点示范。四川将加强农产品市场体系规划，大力推进市场规范化建设管理工作，到2024年建成1000个农产品等级市场。推进打造“智慧菜市”，全面提升农产品市场食品安全、卫生防疫、便民服务水平，提高食用农产品供应能力。通川区坚持高位统筹、以上率下、协调各方，高标准、高质量推进农贸市场提升改造工作。该项目实施，属于公共财政支持范围，与主管部门的职能一致；该项目资金投向与项目总体规划、相关行业事业发展相匹配；聚焦重大任务、重点领域和重点项目。

（二）项目管理

1.制度办法

达州市通川区投资有限公司制订《代建项目管理办法》，包含项目预算管理、项目招标比选政府采购管理、工程实施管理、项目结算管理等方面规定；制订《财务管理制度》，包含日常公用经费、项目经费等，其中项目经费包含项目前期经费、工程进度款、融资资金拨付和其他相关费用等方面规定。相关管理制度基本健全，在项目执行过程中，评价组未发现存在管理制度有悖于实际的情况。但该项目的设计单位确定存在招标程序倒置且未及时办理工程结算及项目竣工财务决算审计。此处扣分2分。

2.分配管理

该项目资金分配与规划计划一致，合理分配资金，并按规定及时分配专项预算资金。资金全部用于乡镇农贸市场改造提升项目。

3.绩效监管

达州市通川区投资有限公司未按要求对该项目开展绩效监管工作。此处扣分4分。

（三）项目实施情况

1.预算执行

截至绩效评价日，该项目预算到位资金414.49万元，其他资金42.83万元；项目资金已使用457.32万元，预算执行率100%。

2.使用合规

该项目资金使用基本符合国家财经法规和财务管理制度及

有关专项资金管理办法规定；资金拨付有较完整的审批程序和手续，符合项目预算批复或合同规定用途；未见截留、挤占、挪用、虚列支出的情况。但存在未按合同约定支付勘察费和项目拆除费用等情况。此处扣分 2 分。

（三）项目完成结果

1. 目标完成

该项目已按计划完成罗江镇魏兴片区、罗江镇、复兴镇、双龙镇、磐石镇农贸市场改造，改造内容包括：屋面采光棚更换、新建屋面采光棚、室内烧面花岗石地面、新建砖砌体摊位、屋面钢结构刷漆、小型垃圾收集箱、文化宣传建设、入口标识、监控系统、门市卷帘门刷漆、室内灭火器、老化线路更换、照明灯具等。该项目于 2024 年 2 月 1 日办理竣工验收。

2. 完成时效

该项目计划开工时间 2023 年 11 月 23 日，竣工日期为 2024 年 1 月 12 日，合同工期 12 个月。该项目实际于 2023 年 11 月 23 日开工，2024 年 2 月 1 日竣工。

（五）项目建成情况

1. 项目验收

2023 年 11 月 23 日，监理单位总监理工程师签发开工令，同意该项目于 2023 年 11 月 23 日开工，2024 年 2 月 1 日经业主单位、设计单位、勘察单位、监理单位等相关单位验收，同意验收，合格。

该项目已按照施工合同及相关设计文件要求实施完毕，达到设计要求和目的，施工质量符合设计文件及国家现行的有关建设法规和工程建设强制性标准的要求，资料齐全、完整，工程质量等级验收评定合格，同意通过验收。

2. 功能实现

该项目建设实现可行性研究报告预期功能，通过该项目的实施，一是进一步完善了农村流通基础设施和公共服务设施建设，营造良好的人居环境，促进和谐社会的构建。二是将从流通环节把好食品安全质量关，切实解决周边单位和群众购买生鲜农副产品困难的问题。三是农贸市场改造有利于调整通川区经济产业结构，优化农村经济，推动通川区经济的优化发展，更好地适应人群需要，方便人民生活。同时能带动农民增收，缩小城市收入差距，有利于提高农村人口综合素质。

3. 后续管护

该项目已于 2024 年 1 月 25 日办理移交，由各市场所在社区、镇政府负责管理，质保期内由原施工单位负责由质量导致缺陷的日常维护。但各社区、镇政府未制订相应实施办法或相关管理手册进行维护管护。此处扣分 5 分。

经现场查看复兴农贸市场，市场钢棚改换采光材料，达到采光和安全要求；原有市场钢结构部分重新喷刷灰色油漆；对市场内顶棚以及内墙面重新喷刷无机涂料；对市场地面及周边道路进行重新修建、瓷砖铺贴等。

(六) 项目效益情况

1. 提升市场经营环境

该项目实施对推动城镇基础设施、加快农村流通网络建设步伐、繁荣乡镇有很大的促进作用。提升市场经营环境，干净整洁，文明有序。有利于社区和城市形象的提升，促进农产品的流通和消费，促进市场的繁荣，改造使得购物环境更好，布局更加合理，通道宽敞，使得农贸市场的面貌得到改变大大提高老百姓购物的体验感和满意度。

2. 市场环境维持提升

该项目建成，对环境产生积极影响。对于构建新农村服务网络建设、治理罗江镇魏兴片区、罗江镇、复兴镇、双龙镇、磐石镇农贸市场具有重要作用。改善乡镇市容市貌等有很大的促进作用，加强市场经营环境文明建设，建立良好舒适的购销市场空间。营造良好的人居环境，促进和谐社会的构建。

五、存在的问题。

(一) 设计单位确定存在招标程序倒置

2023年7月3日，招标代理机构四川朗信招投标代理有限公司在中国采购招标网平台发布乡镇农贸市场改造提升项目设计采购进行竞争性谈判邀请公告。2023年7月7日在达州市达川区堰坝七河路12号（海天机械办公楼4楼）本项目评标室开标，3家供应商参加竞争性谈判，经谈判小组评审确定中铁二十三局集团建筑设计研究院有限公司为成交供应商。2023年7月

11 日，乡镇农贸市场改造提升项目设计采购评标结果在中国采购招标网公示。但中铁二十三局集团建筑设计研究院有限公司分别于 2023 年 6 月和 2023 年 7 月编制施工图设计文件。

（二）未按合同约定付款

达州市通川区投资有限公司和益州城建设计有限公司签订岩土工程勘察合同，合同金额 4.20 万元。但开具发票单位为益州城建设计有限公司达州分公司。

达州市通川区投资有限公司和四川普建建筑有限公司签订拆除施工合同，合同金额 42.18 万元。但收款及开具发票单位为四川普建建筑有限公司达州通川区分公司。

（三）项目接收单位未针对项目后续运作制定管理办法

该项目已于 2024 年 1 月 25 日办理移交，但项目各接收单位未针对该项目后续管护制定相关制度、实施细则等，未落实后续管护职责及责任人，在保障项目可持续运作方面存在不足。

（四）项目未按规定办理工程结算及项目竣工财务决算审计

该项目于 2024 年 2 月 1 日验收并已移交相关单位，但截至绩效评价日未办理工程结算及财务竣工决算审计。上述事项不符合财政部《关于印发〈基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法〉的通知》（财建〔2016〕503 号）第二条“基本建设项目完工可投入使用或者试运行合格后，应当在 3 个月内编报竣工财务决算……”相关规定。

六、相关措施建议

(一) 强化制度执行有效性

建议达州市通川区投资有限公司执行国家招投标法、政府采购法以及单位内部制度的相关规定，并及时修订适合本单位采购管理制度。

(二) 加强财务管理，严格按合同执行

建议达州市通川区投资有限公司加强财务管理，必须严格按照合同约定条款付款并取得相应发票。

(三) 建立项目后期管理机制，提高可持续影响

建议达州市通川区投资有限公司应督促资产使用单位制定管护细则，建立管护制度，落实管护责任，做好项目后期的管理工作，提高项目维护及运营能力，确保项目得到可持续性发展。

(四) 加强工程建设管理，提高财政资金高效运行

建议达州市通川区投资有限公司应依据有关规定及时编制竣工结（决）算，组织有关部门及人员对竣工结（决）算进行审核，重点审查结（决）算依据是否完备，相关文件资料是否齐全，项目待摊费用分摊是否合理，结（决）算编制是否正确。

(此页为签章页!)

附件：“乡镇农贸市场改造提升项目”支出绩效评价指标体系

四川正则会计师事务所有限责任公司

四川 • 成都

报告日期：二〇二四年十一月三十日