

红原县 2023 年财政预算全过程绩效评价报告

四川博众睿瑞信息技术有限公司



红原县 2023 年财政预算全过程绩效评价报告

受红原县财政局委托，四川博众慧瑞信息技术有限公司（以下简称“博众公司”），按照《红原县 2023 年财政预算绩效工作方案》（红财监绩〔2023〕3 号）等文件要求，协助红原县财政局开展 2023 年度财政预算绩效全过程绩效评价工作。

一、基本情况

（一）工作内容

为贯彻“全面预算绩效管理”理念，落实预算信息一体化部署，强化各部门绩效管理主体责任意识，优化资源配置、提升财政资金使用效益，按照《红原县绩效评价暂行管理办法》，根据《红原县 2023 年财政预算绩效工作方案》（红财监绩〔2023〕3 号），开展 2023 年度财政预算全过程绩效评价工作。

1.事前绩效评估

按照红原县财政局的工作部署，博众公司运用科学合理的评估方法，针对选定的事前绩效评估项目就立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性和筹资合规性等进行客观、公正评估，得出评估结论，针对发现的问题，提出改进建议并形成项目事前绩效评估报告。博众公司共完成 10 个项目事前绩效评估工作。

2.事中绩效监控

按照红原县财政局的工作部署，博众公司针对选定的绩效监控部门，对照批复的绩效目标，以绩效目标执行情况为重点收集绩效监控信息，在对部门绩效监控资料分析理解的基础上，对比预算执行进度、财务管理、项目管理和目标调整等，及时总结经验、发现问题、提出下一步改进措施，形成部门整体绩效运行监控报告并提出处置意见。博众公司共完成 10 个部门的事中绩效监控工作。

3.项目支出绩效评价

按照红原县财政局的工作部署，博众公司从委托项目的概况入手，综合考虑项目背景、项目内容、项目预算、项目组织管理等因素，根据绩效评价的基本原理，应用逻辑分析法，全面考察项目的资金投入、过程管理、产出效果和社会效益，通过项目支出绩效评价报告反映项目支出预算执行过程中存在的问题，提出可行性评价建议和纠偏措施。博众公司共完成 56 个重点项目的项目支出绩效评价工作。

4.政策支出绩效评价

按照红原县财政局的工作部署，博众公司根据政策绩效评价工作要求，对纳入评价工作范围的政策进行评价。评价内容主要包括财政资金立项决策和管理办法设定目标的科学性和可行性、资金主管部门对资金监管的有效性以及基层单位使用财政资金的

合规性、有效性。通过政策支出绩效评价报告剖析政策设计的科学性、执行的准确性和执行效果与目标的耦合程度，进而提高财政支出政策设计的科学性、政策实施的有效性。博众公司共完成 3 个政策项目的政策支出绩效评价工作。

5.部门整体支出绩效评价

按照红原县财政局的工作部署，博众公司根据评价工作要求，对纳入评价工作范围的部门进行评价，评价内容主要包括财政资金立项决策和管理办法设定目标的科学性和可行性、资金主管部门对资金监管的有效性以及基层单位使用财政资金的合规性。针对发现的问题，提出改进建议并形成部门整体支出绩效评价报告。博众公司共完成 10 个部门的部门整体支出绩效评价工作。

（二）工作依据

（1）《阿坝州财政局关于开展 2023 年财政重点绩效评价工作的通知》（阿州财监绩〔2023〕17 号）；

（2）《红原县 2023 年财政预算绩效工作方案》（红财监绩〔2023〕3 号）。

（三）工作方法

博众公司认真学习领会红原县财政局预算绩效管理相关文件精神，以公开、公平、公正的工作原则，遵守第三方服务独立、客观、公正的要求，采用科学的方法收集部门及其相关项目的数据资料。按照红原县财政局确定的指标体系和工作模板，通过整

理分析数据资料和现场调研，实事求是地开展财政预算全过程绩效评价工作。对发现的问题进行整理分析，为红原县财政和部门更好的进行财政预算绩效管理提供可操作的建议，以此达到以评促改，以评促建的目的。

二、工作成效

在全面解读国家省州县财政预算绩效管理相关制度文件的基础上，博众公司开展了红原县财政预算全过程绩效评价工作。通过本次全过程绩效评价工作，博众公司认为红原县预算绩效管理工作目标明确、规划清晰、措施有力，取得了一定的工作成效。

（一）推动预算绩效管理全方位全过程全覆盖体系建设

坚决贯彻执行国家省州的文件精神，充分结合红原县预算绩效管理工作实际，出台了预算绩效管理相关文件和办法，制定了规范、标准、全面的绩效管理制度，有效指导了红原县的部门绩效管理工作，有力推动了预算绩效管理全方位全过程全覆盖的体系建设。

（二）加强预算绩效管理标准化规范化建设

构建具有红原项目支出特色的分行业分领域绩效指标和标准体系。根据红原县各部门职责、中长期工作规划和相关政策制度办法等建立绩效指标体系标准，通过具体绩效指标反映部门履职成效和项目实施效果。充分发挥绩效指标和标准体系在预算绩效管理的重要作用，加强红原县绩效管理工作标准化和规范化建设。

（三）提升预算和绩效管理一体化工作效能和管理水平

完善了预算绩效管理一体化系统的应用模块，将预算和绩效管理工作深度融合，为红原县预算绩效管理工作提供了技术支持，减轻了红原县各部门财务人员的工作压力，进一步提升了红原县预算和绩效管理一体化的工作效能和管理水平。

三、存在问题

（一）部门整体支出绩效评价

针对选定的十个部门开展了 2022 年部门整体绩效评价工作发现，十个部门均存在部门整体绩效目标申报表不完整不规范的问题。部分部门存在公用经费及非定额公用支出预决算数偏差率较大、预算执行进度缓慢、自评工作开展不细致等问题。

1.绩效目标制定不明确，绩效管理意识不足

本次评价的 10 个部门，除红原县龙日镇人民政府外均已提供部门整体绩效目标申报表及部门项目绩效目标申报表。但存在部门整体绩效目标申报表不完整不规范的问题，例如红原县残疾人联合会在编制部门整体绩效目标申报表时提及了本年度的绩效工作目标，但绩效工作目标填报较为简单，绩效指标目标值不够明确，未根据实际进行细化量化，指标值难以考核衡量。此外，存在项目绩效目标申报表未编制绩效指标的问题，例如红原县文化体育和旅游局的“红原县乡镇片区专项旅游发展规划编制服务采购项目”“体育场馆设施设备采购项目”“红原县第十七届职工

篮球运动会工作经费项目”等项目均未编制绩效指标，导致项目产出和项目效益无法衡量。

2.预算执行支出控制偏差率较大，预算不准确

通过绩效评价发现，因年初预算不足，支出控制不到位等原因导致红原县阿木乡人民政府、红原县发展和改革局、红原县科学技术协会、红原县龙日镇人民政府、红原县市场监督管理局、红原县文化体育和旅游局、红原县应急管理局、红原县住房和城乡建设城乡保障局等八个单位存在日常公用经费及项目支出中“办公费、印刷费、水费、电费、物业管理费”等科目年初预算数与决算数差异较大，部门公用经费及非定额公用支出决算数超预算数，偏差率较大的问题。

3.预算执行进度缓慢，执行效率较低

红原县乡村振兴局 6 月和 9 月部门预算执行进度分别为 20.85%和 59.98%，而财政规定 6 月和 9 月的预算执行进度应为 40%和 67.5%。红原县乡村振兴局 6 月和 9 月部门预算执行进度均未达到财政规定的预算执行进度，预算执行进度缓慢，执行效率较低。

4.自评报告存在错误，绩效自评质量不高

通过查阅部门自评报告及自评表发现部分部门自评工作开展不够细致，自评报告存在错误。例如红原县发展和改革局的自评报告第二部分“部门财政资金收支情况-部门财政资金收入情况”

叙述简单，未对财政收入拨款情况进行详细叙述。此外，“部门财政资金收支情况-部门财政资金收入情况-2023 年财政拨款收入 1,174.79 万元”和“部门财政资金收支情况-部门财政资金支出情况-2020 年支出合计 1,174.79 万元”表述错误，财政拨款收入和财政资金支出年份均应为 2022 年。红原县龙日镇人民政府的自评报告第二部分“部门财政资金支出情况-2022 年支出合计 4,925.61 万元”与决算报表中决算数“4,970.16 万元”不符。

（二）部门整体绩效运行监控

针对选定的 10 个部门开展了 2023 年 1-6 月部门整体绩效运行监控工作发现，十个部门均存在部门整体或项目预算执行进度缓慢的问题。

1.项目资金未形成支付，项目执行进度滞后

部分部门的整体预算执行进度已达财政执行进度要求，但部分项目预算执行进度未达财政执行进度要求。例如，红原县阿木乡人民政府 1-6 月预算执行进度为 41.45%，已达财政 1-6 月预算执行进度 40%的要求。但红原县阿木乡人民政府 1-6 月项目预算执行进度为 19.41%，未达财政 1-6 月预算执行进度 40%的要求。人大会议经费、人大代表活动经费、城乡环境综合治理专项经费及“道安办”经费等 17 个项目实施进度滞后，资金尚未形成支出，项目执行情况不理想。

2.部门整体和项目预算执行情况不理想，未达财政要求

部分部门的整体预算和项目预算执行进度均未达到财政执行进度要求，预算执行情况不理想。例如，红原县文化体育和旅游局 1-6 月预算执行进度 10.77%，未达到财政 1-6 月预算执行进度 40%的要求，资金执行情况不理想。红原县文化体育和旅游局 1-6 月项目预算执行进度、5.12%，未达到财政 1-6 月预算执行进度 40%的要求，其中“红原县邛溪镇热坤村文化长廊建设”“红原县创建工业旅游示范基地工作经费”等 38 个项目资金尚未形成支出。

（三）项目事前绩效评估

针对选定的 10 个预算项目开展了 2023 年项目事前绩效评估工作发现，所有项目立项依据充分，项目程序严密、规划合理、制度完备，项目目标明确、内容具体，合理可行。选定的十个预算项目事前绩效评估工作开展良好，未发现问题。

（四）项目支出绩效评价

针对选定的 56 个预算项目开展了 2023 年项目支出绩效评价工作发现，部分项目绩效目标设定不够科学，绩效指标设置不够合理。存在项目档案资料缺失、管理机制不健全、预算资金结余率偏高等问题。

1.绩效目标设定不科学，绩效管理重视度不够

一是未规范设置项目绩效目标。例如红原县水务局龙日镇新建取水枢纽及输水工程项目，该项目绩效目标填报较为简单，未

能全面反映该项目实施后所应体现的效果，项目绩效指标编制缺乏合理性，未与本年度绩效目标相对应，未根据实际进行量化，缺乏细化绩效指标。红原县发展和改革局刷经寺镇 2022 年中央财政衔接资金项目，该项目虽然设置了项目绩效目标及相关产出、效益指标，但填报内容不够完整，部分绩效指标设置不够合理，绩效指标未包含总体目标中的所有内容，时效指标和成本指标设置不够合理，项目绩效目标管理有待提高。

二是项目绩效目标指标值设置有误。例如红原县江茸乡人民政府江茸乡村内道路提升改造项目部分指标值设置错误。“产出指标—质量指标—项目验收合格率 $\geq 100\%$ ”指标值设置错误，应修改为“产出指标—质量指标—项目验收合格率=100%”。“产出指标—时效指标—项目完成及时率 $\geq 100\%$ ”指标值设置错误，应修改为“产出指标—时效指标—项目完成及时率=100%”。

三是项目绩效目标与预算编制不衔接。例如红原县瓦切镇人民政府瓦切镇德香村精品点打造建设项目（到人到户项目），未见该项目单位设定的项目绩效目标表及绩效目标任务相关资料，该项目年度总体绩效目标与中长期规划是否一致，年度目标是否进行细化量化，绩效指标目标值设置是否合理等无法考量，导致该项目绩效目标与预算编制之间存在脱节现象，项目实施过程中项目目标的实现情况难以衡量，预算编制缺乏科学依据，不利于提高财政资金的使用效能。

2.项目资料管理流程不规范，档案管理水平有待提升

一是项目资料管理不规范。例如红原县水务局加当沟山洪沟治理子项目，该项目未明确项目资料收集、整理、保管、借阅、销毁等各个环节的管理要求，未严格控制档案的流向和使用范围。项目档案资料不完整，未见该项目绩效自评资料、实施方案、管理制度等，无法衡量该项目绩效目标和实施效果是否一致，管理制度是否落实到位。

二是项目档案资料不完善。例如红原县林业和草原局红原县黄河干支流生态防护带建设项目，未见该项目可行性研究报告、投标文件、项目合同、中标通知书、项目监理日志等，项目档案资料不完善，导致招投标行为是否公正合法，招投标活动是否合法合规，项目的实施是否符合相关管理规定等均无法评价。

三是项目过程监管资料不完整。例如红原县住房和城乡建设局红原县自来水厂提标改造工程项目，该项目未见项目过程监管资料，如项目监理日志和台账、项目监督和管理机制等，难以及时发现和纠正项目实施过程中的问题，无法确保项目实施的规范性和有效性，导致项目完成进度等相关指标无法考量。

四是项目制度管理资料不健全。例如红原县水务局红原县江茸乡知米曲水毁河段生态治理子项目，该项目未提供相关项目管理制度，如项目过程管理、项目财务管理和其他相关管理制度等，缺乏对项目实施的有效监督和管理，导致无法考量项目管理制度

是否符合项目实际，项目管理是否符合相关制度，无法明确该项目资金使用是否恰当，无法确保项目实施是否按照计划顺利进行，项目实施效率和质量是否达到预期效果。

五是项目自评工作落实不到位。例如红原县水务局红原县阿拉基（一期）供水管网维修改造项目，该项目未按照绩效管理相关要求提供项目绩效自评报告，导致项目预算绩效管理环节缺失，无法发挥自评结果应用效能。红原县瓦切镇人民政府瓦切镇德香村精品点打造建设项目（到人到户项目），在项目绩效自评工作中未发现该项目存在的问题，未提出项目管理建议，与项目实际情况存在偏差，没有达到以评促建，以评促管的目的。

3.项目管理机制不完善，项目过程监管有待加强

一是项目管理机制不完善。例如红原县交通运输局红原县阿木乡村道路提升改造工程项目，该项目缺少实施人员、场地设备等信息是否落实到位的说明，且缺少该项目完工后的管护机制，也未见该项目的财务管理制度和相关项目管理制度，无法判断在项目实施过程中对于项目资金支付情况是否按照财务制度的管理要求执行，也无法将项目风险发生时的责任具体落实到位。

二是项目过程管理缺乏监督和反馈机制。例如红原县自然资源局红原县黄河长江上游历史废弃工矿取料点生态修复子项目（第二批）和红原县教育局红原县中学教学综合楼建设项目配套附属工程项目，项目实施方案未针对项目团队的工作权责、工作

规范等组织管理方面未做出明确的分析和阐述，没有明确进度安排，不利于管理人员将管理制度落地，也无法发挥管理制度在保障项目顺利实施、完成预期产出和效果等方面的作用。

三是项目质量管理体系不健全。例如红原县水务局白河红原县瓦切牧草产业园区防洪堤防工程项目，该项目未见明确的项目质量保障计划。在项目计划阶段，该项目是否制定了详细的质量保障计划，是否明确项目的质量标准和质量目标，以及相应的质量保证措施和质量控制方法等无法判断。

四是项目验收流程不规范。例如红原县住房和城乡建设局红原县城市生活垃圾分类回收资源化处理工程项目，该项目在未完成环保验收的情况下擅自投入运行，该项目违反了《建设项目环境保护条例》第十九条第一款规定：“编制环境影响报告书、环境影响报告表的建设项目，其配套建设的环境保护设施经验收合格，方可投入生产或者使用；未经验收或者验收不合格的，不得投入生产或者使用”。

4.预算资金结余率偏高，项目执行能力有待提高

部分项目预算资金结余率偏高，项目执行效果不理想。例如红原县残疾人联合会残疾人事业发展补助资金项目，该项目资金预算 67.53 万元，截至 2022 年 12 月 31 日，项目资金支出 52.35 万元，结余 15.18 万元，预算资金结余率为 22.48%。因项目单位专项资金预算只有总体数额，未看到预算明细，故项目资金结余

率大于 20%，造成资金沉淀未能充分发挥专项资金的使用效益。红原县水务局红原县阿拉基（一期）供水管网维修改造项目，该项目资金预算 350.00 万元，资金结余 81.00 元，资金结余率为 23.14%，预算资金结余率偏高。

（五）政策支出绩效评价

本次开展评价的 3 个政策项目，存在预算项目资金测算依据不充分、地区自然条件影响政策落实、政策落实不精准等问题。

1.预算项目资金测算依据不充分，资金安排不合理

预算项目资金测算依据不充分，预算编制不够合理。例如红原县粮油购销有限责任公司 2022 年县级储备粮保管费用及贷款利息政策项目，经评价发现，该政策项目在进行年初预算编制时，年初预算申报资金数较大，实际支付资金未能按照年初申报资金数支付，导致该政策项目资金形成结余，加大了财政预算资金管理难度，造成资金浪费。

2.受地区自然条件影响，政策落实不到位

受地区自然条件影响，加大了政策落实难度。例如红原县科学技术和农业畜牧局 2022 年牦牛保险和藏系羊保险政策项目，该政策项目因受地区自然条件影响，导致红原县牦牛和藏系羊养殖存在较大风险，包括雪灾、水灾等自然灾害、疾病疫病、意外事故和狼害、畜群结构不合理等隐患。这些风险直接或间接地作用于牦牛和藏系羊养殖的生产活动，导致牦牛和藏系羊养殖减产，

进而使得受到风险打击的整个牦牛和藏系羊养殖产业上、下游产品和资金的交换链断裂，产业规模因“灾”萎缩。

3.承保公司未做到“精准服务”，政策执行不精准

承保公司政策宣传工作力度不够，未根据实际对不同群体实行保险费率差别化定价，未做到“精准服务”，导致群众不理解项目政策。例如红原县林业和草原局 2022 年森林保险政策项目，因承保公司对还未投保农户未开展项目政策宣传工作，未对农户进行精准识别，根据实际实行保险费率差别化定价，未做到“精准服务”，导致部分农户不理解该项目政策，不了解该政策项目的实施给自身带来的利益。

四、评价结果应用建议

（一）部门整体支出绩效评价

1.增强预算绩效管理意识，科学合理设置绩效指标

加大部门绩效管理的人员培训力度，增强预算绩效管理意识。充分理解财政绩效评价指标体系，按照确定项目绩效目标、分解细化指标、设置指标值的三个步骤，科学合理设置绩效指标。同时，加强不同层级项目之间绩效指标的有机衔接，确保任务相互匹配、指标逻辑对应、数据相互支撑。

2.提高预算编制准确性，合理测算资金支出

加强预算绩效管理业务培训，提升绩效人员的业务能力，提高预算编制的准确性和科学性。在编制年初预算时，参照上一年

或近几年平均支出情况，结合人员变动等情况，合理测算资金支出，加强预算支出的审核、跟踪及预算执行情况分析，提高预算编制严谨性和可控性。

3.提升预算执行效率，强化预算执行监督

严格规范资金使用管理，加强对预算经费的管理控制，合理安排经费支出计划。借助预算绩效管理一体化系统平台，实时监控预算执行情况，避免出现项目支出进度缓慢、资金使用效益偏低等问题，提升资金执行管理效益，提高预算执行效率和准确性。

4.压实部门自评责任，保证自评工作质量

督促部门压实预算绩效管理主体责任，按照“谁支出、谁自评”的原则，指导督促项目资金使用部门开展自评工作。结合实际，明确绩效自评的具体内容、指标分值、工作要求等，确保绩效自评工作保质保量、做实做细，保证绩效自评工作质量。

（二）部门整体绩效运行监控

及时向项目责任股室反馈预算绩效运行监控情况，组织开展项目执行分析评估工作，及时预控、查找资金使用和管理过程中的薄弱环节，定期沟通项目执行情况，强化对资金绩效实现情况的责任约束，加强支付进度把控，对资金偏离预算绩效目标的支出，及时采取有效措施予以纠正，进一步规范资金使用绩效，加快项目执行进度，确保后续绩效目标如期完成。

（三）项目事前绩效评估

在预算项目事前绩效评估工作开展良好的基础上，下步继续从立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性和筹资合规性等方面做好项目事前绩效评估工作，从源头上把好资金分配关，优化财政资源配置，提高财政预算绩效管理水平。

（四）项目支出绩效评价

1.加强绩效目标管理，健全项目监管体系

预算绩效管理是从财政角度对项目实施全周期的监管，涉及目标制定、目标跟踪监控、目标自评、结果反馈、结果应用的全流程管理，而绩效目标是预算绩效管理的源头，因此，建议加强绩效目标管理，强化绩效目标设定的科学、合理性，设定量化、可衡量的绩效指标，并在实施过程中加强监管，确保绩效目标能够按计划时间完成。

2.完善项目进度安排，加强项目过程监管

针对项目团队的工作权责、工作规范等组织管理方面建议加强管理，除对项目实施事前、事中、事后监管外，还应当实施相应的考核，以追踪项目资金使用情况，以效问责，提高预算项目资金的整体使用效益。

3.强化项目制度建设，增强绩效管理意识

完善项目资金管理办法、项目财务管理制度、项目实施细则等相关管理制度，确保项目资金使用合规合理，项目管理执行科

学规范。加深对绩效管理重要性的认识，增强绩效管理意识，增强对全面预算绩效管理的意义和作用的认识。从预算编制、预算执行、预算评价、评价结果应用等环节进行制度约束，提高项目实施效率和预算资金使用效益。

4.规范项目档案管理，提升绩效管理水平

严格按照国家有关档案管理的规定，根据项目实际，及时收集、整理项目各环节的文件资料，建立、健全建设项目档案，确定档案管理人员，明确其职责和权限，确保档案管理的质量和效率。建立适用于本部门的标准化项目档案管理流程，促进专项项目预算绩效管理科学化、规范化，有效提升预算绩效管理水平。

5.建立项目管理机制，提高绩效管理效能

建立项目绩效管理过程监督机制，确保项目绩效管理的有效实施。建立项目质量和成本控制机制，确保项目质量和成本控制预期范围内，避免项目超支和质量不达标。建立项目验收和评估机制，对项目成果进行全面的验收和评估，确保项目达到预期目标和效果，及时总结经验和教训，为今后的项目提供参考。

6.实行专项结余资金备案管理，确保资金高效使用

加强项目库管理、预算编制、预算执行、预算调整和调剂的全过程管理，明确资金使用单位的职责和权利，规范专项资金使用管理，强化对专项资金的跟踪问效，做到专款专用，进一步提高项目资金使用的规范性和效益。此外，各部门在编制年度决算

时应将本部门专项滚动结余资金情况报财政备案，以便财政部门整体把握，总体调控，合理安排使用专项结余资金。

（五）政策支出绩效评价

1.完善预算测算流程，高效合理安排财政资金

预算项目资金测算依据应完整详实，作为项目预算编制支撑材料，为下一步预算资金支出做好准备。严格按照测算依据对项目资金支出进行调整，提升政策项目管理工作的规范性，优化项目预算资金的使用安排。

2.健全保险监督机制，保障项目政策落实到位

健全保险监督管理机制，明确监管部门，创新监管手段，落实监管行动。健全和完善保险赔案系统建设和查勘理赔过程中的仲裁机制，提高农业保险的经营质量。加大保险补贴力度，扩大保费补贴范围，优化补贴方式。

3.强化政策协同效应，精准识别助力项目实施

加大政策宣传工作力度，精准识别不同群体的实际需求，加强政策协调，做到“精准服务”，让群众充分理解项目政策，了解政策项目的实施给自身带来的利益，助力政策项目顺利实施。

五、附件

（一）红原县全过程绩效评价抽评单位清单

（二）红原县全过程绩效评价项目清单

（三）红原县财政预算全过程绩效评价报告问题意见表

附件一 红原县全过程绩效评价抽评单位清单

红原县全过程绩效评价抽评单位清单	
序号	单位名称
1	红原县住房和城乡建设保障局
2	红原县乡村振兴局
3	红原县科学技术协会
4	红原县发展和改革局
5	红原县龙日镇人民政府
6	红原县阿木乡人民政府
7	红原县残疾人联合会
8	红原县应急管理局
9	红原县市场监督管理局
10	红原县文化体育和旅游局

附件二 红原县全过程绩效评价指标项目清单

红原县全过程绩效评价指标项目清单				
绩效评价项目类型	序号	项目名称	主管部门	实施单位
事前绩效评估	1	牦牛标准化养殖示范基地（草原畜牧业转型升级试点建设项目）	县科农局	县乡村振兴局
	2	红原县安曲牧草种植园灌溉设施建设项目（畜牧业转型升级）	县科农局	县水务局
	3	安曲镇人居环境整治项目	安曲镇人民政府	县住建局
	4	红原县人草畜一体化物联网应用体系建设（草原畜牧业转型升级试点建设项目）	县科农局	县乡村振兴局
	5	查尔玛乡人居环境提升整治项目	查尔玛乡人民政府	县住建局
	6	江茸乡人居环境改善项目	江茸乡人民政府	县住建局
	7	龙日镇人居环境提升整治项目	龙日镇人民政府	县住建局
	8	麦洼乡人居环境提升整治项目	县乡村振兴局	县住建局
	9	红原县刷经寺气调库建设项目	县供销社	县科农局
	10	刷经寺镇人居环境整治项目	刷经寺镇人民政府	县住建局
项目支出绩效评价	1	瓦切镇自来水提升改造建设项目	水务局	瓦切镇
	2	瓦切镇生产性道路（森林草原防火应急通道）建设项目	林草局	瓦切镇
	3	瓦切镇唐日合作社提升改造项目	科农局	科农局
	4	瓦切镇垃圾中转站基础设施提升改造及垃圾前端分类建设项目	住建局	住建局
	5	瓦切镇德香村精品点打造建设项目（到户项目）	住建局	瓦切镇
	6	阿木乡村内道路提升改造工程	交通局	交通局

红原县全过程绩效评价项目清单				
绩效评价项目类型	序号	项目名称	主管部门	实施单位
	7	阿木乡生活污水处理工程建设项目	住建局	住建局
	8	阿木乡农村人居环境整治户厕建设项目	科农局	阿木乡
	9	阿木乡罗央专合社生产设施建设和生产设备采购项目	科农局	科农局
	10	邛溪镇备用水源地取水枢纽及输水工程	水务局	水务局
	11	刷经寺镇 2022 年中央财政衔接资金项目	发改局	刷经寺镇（三家寨村民委员会）
	12	龙日镇新建取水枢纽及输水工程	水务局	水务局
	13	查尔玛乡壮大村集体经济产业配套设施	科农局	科农局
	14	江茸乡村内道路提升改造	住建局	江茸乡
	15	麦洼乡利群牦牛养殖农民专业合作社提升改造项目（滚塘村）	科农局	科农局
	16	红原县牦牛现代农业园区体验式智慧牧场试点项目	科农局	科农局
	17	数字化信息平台建设	科农局	科农局
	18	红原县两镇一乡十村先进村规划编制项目	乡村振兴局	乡村振兴局
	19	防灾减灾体系建设	科农局	科农局
	20	瓦切镇太阳能路灯采购项目	住建局	瓦切镇
	21	红原县色地镇阿西硬沙河水土保持综合治理子项目	县水务局	县水务局
	22	壤里柯河色地镇段防洪治理工程（调整到黑河）	县水务局	县水务局
	23	红原县查尔玛乡达尔龙村、查龙村河道综合治理项目（大渡河）	县水务局	县水务局
	24	红原县草原碳汇开发试点项目（一期）	县林草局	县林草局

红原县全过程绩效评价指标项目清单				
绩效评价项目类型	序号	项目名称	主管部门	实施单位
	25	红原县草原封育治理（和草原生态修复治理两个项目资金打捆使用）	县林草局	县林草局
	26	白河瓦切镇达峨村堤防子项目	县水务局	县水务局
	27	黄河一级支流月亮湾综合治理项目	县水务局	县水务局
	28	白河红原县安曲镇水毁河段生态综合治理子项目	县水务局	县水务局
	29	红原县江茸乡知米曲水毁河段生态治理子项目	县水务局	县水务局
	30	白河红原县邛溪镇热多村防洪治理工程	县水务局	县水务局
	31	红原县黄河流域瓦切镇水生态保护子项目	红原生态环境局	红原生态环境局
	32	红原县黄河上游饮用水源地提升改造及综合治理项目	红原生态环境局	红原生态环境局
	33	红原县黄河干支流生态防护带建设项目（红原县黄河干（支）流域生态防护带建设）	县林草局	县林草局
	34	白河红原县邛溪镇玛萨村段水毁河段综合治理项目	县水务局	县水务局
	35	白河红原县瓦切镇尼姑寺沟口段水毁河段综合治理项目（白河红原县瓦切镇吉沙沟汇口段水毁河段综合治理项目）	县水务局	县水务局
	36	红原县安曲镇柯柯综合治理项目	县水务局	县水务局
	37	白河红原县瓦切镇草产业产业园区防洪堤防工程	县水务局	县水务局
	38	红原县黄河长江上游历史废弃工矿取料点生态修复子项目	县自然资源局	县自然资源局
	39	红原县黄河长江上游历史废弃工矿取料点生态修复子项目（第二批）	县自然资源局	县自然资源局
	40	红原县热坤村草场恢复工程建设项目	县住建局	县住建局
	41	红原县蓄水保湿工程	县林草局	县林草局

红原县全过程绩效评价项目清单				
绩效评价项目类型	序号	项目名称	主管部门	实施单位
	42	红原县白河支流瑞庆湿地公园建设（修复）项目	县住建局	县住建局
	43	加当沟山洪沟治理子项目	县水务局	县水务局
	44	残疾人事业发展补助资金的通知	残联	残联
	45	福彩公益金	民政局	民政局
	46	红原县中学教学综合楼建设项目配套附属工程	教育局	教育局
	47	红原县藏文中学教学综合楼建设项目配套附属工程	教育局	教育局
	48	红原县生活污水厂出水口人工湿地水质净化工程建设项目	住建局	住建局
	49	红原县生活垃圾无害化技术处理工程建设项目	住建局	住建局
	50	红原县城市生活垃圾分类回收资源化处理工程	住建局	住建局
	51	红原县自来水厂提标改造工程建设项目	住建局	住建局
	52	红原县城区污水管网提升改造建设项目	住建局	住建局
	53	红原县绿色产业园区高原绿色环保基地基础设施建设项目	经信局	经信局
	54	红原县阿拉基（一期）供水管网维修改造项目	水务局	水务局
	55	红原县俄么塘生态修复及附属设施建设项目	文旅局	文旅局
	56	黄河流域生态环境保护支出及民生事业发展项目前期经费及运行维护费	住建局	住建局
政策支出绩效评价	1	农业保险保费项目-牦牛保险和藏系羊保险	科农局	安盟保险公司
	2	农业保险保费项目-森林保险	林草局	安盟保险公司
	3	红原县 2022 年县级储备粮保管费用及贷款利息	粮油储备中心	粮油储备中心

附件三 红原县财政预算全过程绩效评价报告问题意见表

红原县财政预算全过程绩效评价报告问题意见表		
绩效评价 报告类型	存在问题	相关建议
部门整体支出 绩效评价报告	(一) 红原县阿木乡人民政府 部门日常公用经费、项目支出中“办公费、印刷费、水费、电费、物业管理费”等科目预决算偏差率为-24.98%，办公经费控制效果不好，不符合“厉行节约”原则。 (二) 红原县残疾人联合会 绩效工作目标填报较简单，绩效指标目标值不够明确，未根据实际进行量化，缺乏可衡量性和可实现性。 (三) 红原县发展和改革委员会 部门日常公用经费及项目支出中“办公费、印刷费、水费、电费、物业管理费”等科目预决算偏差率为68.89%，办公经费控制效果不好，不符合“厉行节约”原则。 通过查阅部门自评报告及自评表，自评报告第二部分“部门财政资金收支情况-部门财政资金收入情况”叙述简单，未对财政收入拨款情况进行详细叙述。“部门财政资金收支情况-部门财政资金收入情况-2023年财政拨款收入1,174.79万元”和“部门财政资金收支情况-部门财政资金支出情况-2020年支出合计1,174.79万元”表述错误，财政拨款收入和财政资金支出年份均应为2022年。 (四) 红原县科学技术协会 部门日常公用经费及项目支出中“办公费、印刷费、水费、电费、物业管理费”等科目预决算偏差率27.90%，办公经费控制效果不好，不符合“厉行节约”原则。 (五) 红原县龙日镇人民政府 未见部门整体支出绩效目标申报表，导致部门年度绩效目标是否与部门中长期规划一致，是否与现实需求相匹配，绩效指标内容是否与目标任务匹配，绩效指标设置是否	1.增强预算绩效管理意识，科学合理设置绩效指标。加大绩效管理的人员培训力度，增强预算绩效管理意识。充分理解财政绩效评价指标体系，按照确定项目绩效目标、分解细化指标、设置指标值的三个步骤，科学合理设置绩效指标。同时，加强不同层级项目之间绩效指标的有机衔接，确保任务相互匹配、指标逻辑对应、数据相互支撑。2.提高预算编制准确性，合理测算资金支出。加强预算绩效管理业务培训，提升绩效人员业务能力和科学性。在编制年初预算时，参照上一年或近几年平均支出情况，结合人员变动等情况，合理测算资金支出，加强预算支出审核、跟

红原县财政预算全过程绩效评价报告问题意见表		
绩效评价 报告类型	存在问题	相关建议
	合理，指标要素是否完整，指标内容是否细化量化等均无法评价。 部门日常公用经费及项目支出中“办公费、印刷费、水费、电费、物业管理费”等科目预决算偏差率为47.13%，办公经费控制效果不好，不符合“厉行节约”原则。 3. 自评工作不到位。通过查阅部门自评报告及自评表，自评报告第二部分“部门财政支出情况-2022年支出合计4,925.61万元”与决算表中决算数“4,970.16万元”不符。 (六) 红原县市场监督管理局 部门日常公用经费及项目支出中“办公费、印刷费、水费、电费、物业管理费”等科目预决算偏差率153.48%，办公经费控制效果不好，不符合“厉行节约”原则。 (七) 红原县文化体育和旅游局 部门重点项目均未编制绩效指标，例如红原县乡镇片区专项旅游发展规划编制服务采购项目、体育馆设施设备采购项目、红原县第十七届职工篮球运动会工作经费项目等均未编制绩效指标，使得项目产出和项目效益无法衡量。 部门日常公用经费及项目支出中“办公费、印刷费、水费、电费、物业管理费”等科目预决算偏差率89.65%，办公经费控制效果不好，不符合“厉行节约”原则。 (八) 红原县乡村振兴局 部门预算执行进度6、9月未达财政要求。6、9、11月部门预算执行进度分别为20.85%、59.98%、92.44%，6、9月执行进度未达财政规定的40%、67.5%，预算执行进度较慢。 (九) 红原县应急管理局 部门日常公用经费及项目支出中“办公费、印刷费、水费、电费、物业管理费”等科目预决算偏差率为144.52%，办公经费控制效果不好，不符合“厉行节约”原则。 (十) 红原县住房和城乡建设和城乡保障局 部门日常公用经费及项目支出中“办公费、印刷费、水费、电费、物业管理费”等科目	跟踪预算执行情况分析，提高预算编制严谨性和可控性。 3. 提升预算执行效率，强化预算执行监督。 严格规范资金使用管理，加强对预算经费的管理和控制，合理安排经费支出计划。借助预算绩效管理一体化系统平台，实时监控预算执行情况，避免出现项目支出进度缓慢、资金使用效益偏低等问题，切实提升资金执行管理效益，提高预算执行的效率和准确性。 4. 压实部门自评责任，保证自评工作质量。 督促部门压实预算绩效管理主体责任，按照“谁支出、谁自评”的原则，指导督促项目资金使用部门开展自评工作。结合实际，明确绩效自评的具体内容、指标分值、工作要求等，确保绩效自评工作保质保量、做实做细，保证绩效自评工作质量。

红原县财政预算全过程绩效评价报告问题意见表		
绩效评价 报告类型	存在问题	相关建议
部门整体绩效 运行监控报告	目预算偏差率为 4767.91%，办公经费控制效果不好，不符合“厉行节约”原则。部分项目绩效指标设计不够科学、合理等问题。绩效指标值设置不够准确、全面，难以反映真实的预算绩效情况。指标应用不够灵活、有效，存在难以操作、难以考核等问题，难以发挥应有的作用。 (一) 红原县阿木乡人民政府 红原县阿木乡人民政府 1-6 月预算执行率为 41.45%，其中项目预算执行率为 19.41%。人大会议经费、人大代表活动经费、城乡环境综合治理专项经费及“道安办”经费等 17 个项目实施进度滞后，资金尚未形成支出，项目执行情况不理想。 (二) 红原县残疾人联合会 红原县残疾人联合会 2023 年 1-6 月预算执行率为 35.32%，未达到财政 1-6 月实际支出进度 40%的要求，执行情况不理想。红原县残疾人联合会 2023 年实施项目 5 个，1-6 月项目预算执行率为 21.22%，“助残日活动经费”“残疾人事业费生产（三保）”2 个项目实施进度滞后，资金尚未形成支出。 (三) 红原县发展和改革委员会 红原县发展和改革委员会 2023 年 1-6 月执行率为 33.11%。其中：项目支出预算 1-6 月实际执行率为 20.96%；基本支出预算 1-6 月实际支出金额为 286.27 万元，执行率为 49.80%。 (四) 红原县科学技术协会 红原县科学技术协会 2023 年 1-6 月预算执行率为 47.37%，其中 1-6 月项目预算执行率为 20%。“2022 年四川省科普专项资金项目”实施进度滞后，资金支出仅为 20%，项目执行情况不理想。 (五) 红原县龙日镇人民政府 红原县龙日镇人民政府 2023 年实施项目 21 个，1-6 月项目预算执行率为 39.45%，项	及时向项目责任科室反馈预算绩效运行监控情况，组织开展项目执行分析评估工作，及时预控、查找资金使用和管理过程中的薄弱环节，定期对通项目执行情况，强化对资金绩效实现情况的责任约束，加强支付进度把控，对资金偏离预算绩效目标的支出，及时采取有效措施予以纠正，进一步规范资金使用绩效，加快项目执行进度，确保后续绩效目标如期完成。

红原县财政预算全过程绩效评价报告问题意见表		
绩效评价 报告类型	存在问题	相关建议
	目资金支出率较低。“乡镇便民服务中心工作经费”“群防群治工作经费”“龙日镇龙日坝村 2023 年网围栏采购项目”等 11 个项目尚未形成支出。 (六) 红原县市场监督管理局 红原县市场监督管理局 2023 年 1-6 月项目预算执行率为 50.23%，其中遗属生活补助，2022 年市场监管专项资金等 6 个项目实施进度滞后，资金尚未形成支出。 (七) 红原县文化体育和旅游局 红原县文化体育和旅游局 2023 年 1-6 月预算执行率为 10.77%，未达到财政 1-6 月实际支出进度 40%的要求，资金执行情况不理想。红原县文化体育和旅游局 1-6 月项目预算执行率为 5.12%，其中“红原县邛溪镇热坤村文化长廊建设”“红原县创建工业旅游示范基地工作经费”等 38 个项目资金尚未形成支出。 (八) 红原县乡村振兴局 红原县乡村振兴局“红原县东西协作对口支援和民族团结交融宣传（大型户外宣传牌）”项目等 7 个项目尚未形成支付。 (九) 红原县应急管理局 红原县应急管理局 2023 年 1-6 月预算执行率为 45.29%，1-6 月项目预算执行率为 44.01%。“‘6.10’马尔康 6.0 级震群地震灾后恢复重建资金”“自然灾害防治体系建设补助资金（全国自然灾害综合风险普查经费）”“安全生产专项资金”3 个项目资金尚未支出。 (十) 红原县住房和城乡建设保障局 红原县住房和城乡建设保障局 2023 年 1-6 月预算执行率 36.76%，未达到财政支付进度 40%的要求。红原县住房和城乡建设保障局 1-6 月项目预算执行率为 36.05%，其中“安曲镇下哈拉玛村污水处理站提标改造”“江茸乡村内道路提升改造”项目等 21 个项目实施进度滞后，资金尚未形成支出。	

红原县财政预算全过程绩效评价报告问题意见表		
绩效评价 报告类型	存在问题	相关建议
项目事前绩效 评估报告	无	在预算项目事前绩效评估工作开展良好的基础上，建议下一步继续从立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性和筹资合规性等方面做好项目事前绩效评估工作，以保证从源头上把好资金分配关，优化财政资源配置，提高财政预算绩效管理水平。
项目支出绩效 评价报告	(一) 红原县民政局福彩公益金项目 1. 绩效目标编制水平有待提升。目标填报较为简单，未根据年度计划进行细化量化，项目预算编制的科学化、精细化有待提高。2. 项目过程监管有待加强。项目实施方案在针对项目团队的工作权责、工作规范等组织管理方面未做出明确的分析和阐述，未明确进度安排。3. 项目档案资料不健全。未提供中选通知书、招标文件、投标文件等，导致投标价格与中选通知书价格是否一致，无法考量。 (二) 红原县水务局黄河一级支流月亮湾综合治理项目 1. 绩效目标设定不够科学。未根据项目实际进行量化，绩效目标过于宽泛、可量化指标不足、与实际工作联系不够紧密。2. 项目管理相关制度待完善。未提供相关项目管理制，如项目资金管理、项目财务管理等相关内控管理制度，无法考量项目管理制度是否符合项目实际，项目管理是否符合相关制度。3. 项目档案资料不完整。未提供项目相关过程监管资料，导致项目完成进度相关指标无法考量。	1. 加强绩效目标管理，健全项目监管体系。预算绩效管理是从财政角度对项目实施全周期的监管，涉及目标制定、目标的跟踪监控、目标自评、结果反馈、结果应用的全流程管理，而绩效目标是预算绩效管理源头，因此，建议加强绩效目标管理，强化绩效目标设定的科学性、合理性，设定量化、可衡量的绩效指标，并在实施过程中加强监管，确保绩效目标能够按计划时间完成。

红原县财政预算全过程绩效评价报告问题意见表		
绩效评价 报告类型	存在问题	相关建议
	(三)红原县科学技术和农业畜牧局阿木乡罗央专合社生产设施建设及生产设备采购项目 1. 绩效目标科学性、合理性无法衡量。未见其年初绩效目标申报表、绩效目标监控表、绩效目标自评表等资料，导致绩效目标任务不可知，绩效指标目标值设置是否科学、合理无法衡量。2. 项目实施过程监管力度不足。因未见该项目年初绩效目标监控表、监理日志、工作日志等，导致项目实施是否进行了严格管理和精准控制，项目实施管理制度和监督机制是否落实到位，是否制定了科学、可行的实施计划和进度表等无法评价，项目实施过程监管力度不足。3. 项目档案资料需完善。未提供中选通知书、项目实施过程审核审批单据等，项目档案资料需完善。 (四)红原县阿木乡人民政府阿木乡农村人居环境整治户厕建设项目 1. 绩效目标设定不科学。目标过于宽泛、可量化指标不足、与实际工作联系不紧密。 2. 项目实施缺乏有效监督和管理。未提供相关项目管理制度，如项目资金管理、项目财务管理等，导致项目是否缺乏有效的监督和管理、是否影响了项目的实施效果、项目资金使用是否合理等无法评价。3. 项目资金使用不够严格。项目的资金使用缺乏严格和规范的管理制度，截至项目实施周期结束时，项目单位尚未列支的预算资金较大。 (五)红原县住房和城乡建设局阿木乡生活污水治理工程建设项目 1. 绩效目标编制质量不高。绩效目标填报较为简单，设定的绩效指标值未根据项目实施进行细化量化，且部分绩效指标值设置有误，例如：“产出指标-质量指标-项目（工程）完工率≥100%”“产出指标-时效指标-项目（工程）完成及时率≥100%”“效益指标-经济效益指标-减少环境污染，提升居住品质≥”效益指标-社会效益指标-受益脱贫人口数≥人。2. 项目绩效管理环节不全。未按照绩效管理相关要求提供项目绩效自评报告，项目自评报告内容与事前绩效评估报告内容一致，未体现该项目自评情况，不符合绩效自评要求，导致财政预算绩效管理环节缺失，3. 项目制度档案管理不足。	2. 完善项目进度安排，加强项目过程监管。针对项目团队的工作权责、工作规范等组织管理方面建议加强管理，除对项目实施事前、事中、事后监管外，还应当实施相应的考核，以追踪项目资金使用情况，以效问责，提高预算项目资金的整体使用效益。 3. 强化项目制度建设，增强绩效管理意识。完善项目资金管理办法、项目财务管理制度、项目实施细则等相关管理制度，确保项目资金使用合规合理，项目管理执行科学规范。加深对项目绩效管理重要性的认识，增强绩效管理意识，增强对全面预算绩效管理意义和作用的认识。从预算编制、预算执行、预算评价、评价结果应用等环节进行制度约束，推动预算绩效管理全面实施，提高项目实施效率和预算资金使用

红原县财政预算全过程绩效评价报告问题意见表		
绩效评价 报告类型	存在问题	相关建议
	未见项目招标资料、投标文件等，导致投标价格与中选通知书价格是否一致无法考量，也未见项目过程管理资料，项目档案资料不健全。此外，未见该项目资金管理、项目管理等方面的管理制度。 (六) 红原县水务局白河红原县安曲镇水毁河段生态综合治理子项目 1. 绩效指标设置不完整。未根据 2022 年年度总体目标设置绩效指标，且中期绩效指标未设置时效指标和成本指标，绩效指标不完整。2. 相关管理制度缺失。项目管理制度不够规范和统一，项目单位未建立项目指导意见、管理办法、申报指南、实施细则等管理制度，项目管理相关制度不完善。 (七) 红原县水务局白河红原县邓溪镇玛萨村段水毁河段综合治理项目 1. 绩效目标编制合理性不足。未见绩效目标报告、绩效目标申报表、绩效目标监控表，无法考量该项目年度计划是否细化量化，绩效指标目标值设置是否合理。2. 管理制度和实施方案缺失。根据单位提供资料未见项目相关管理制度、实施方案等资料，导致该项目制度完备指标无法考量。 (八) 红原县水务局白河红原县邓溪镇热多村防洪治理工程项目 1. 绩效评价体系不完善。未见其自评报告等资料，无法考量项目单位的绩效自评工作开展情况。2. 项目管理相关制度缺失。未见相关项目管理制度，如项目资金管理、项目财务管理、安全管理办法等，导致项目是否制定了详细的项目计划和资金安排计划、是否进行了项目进度的监控和管理等无法评价。3. 档案资料管理水平不足。未见项目相关的过程监管等报告等资料，导致项目完成进度相关指标无法考量。 (九) 红原县水务局白河红原县瓦切牧草产业园区防洪堤防工程项目 1. 绩效目标制定不明晰。未提供项目年初绩效目标申报表及绩效自评报告等资料，绩效目标申报的规范性有待提高。项目的绩效指标设置是否合理，年初预算绩效目标制定是否可行、科学等不明晰。2. 项目质量管理体系不健全。未见明确的项目质量计划。	用效益。 4. 规范项目档案管理，提升绩效管理水平。严格按照国家有关档案管理的规定，根据项目实际，及时收集、整理项目各环节的文件资料，建立、健全建设项目档案，确定档案管理人员，明确其职责和权限，确保档案管理的质量和效率。建立适用于本部门的标准化项目档案管理流程，促进专项项目预算绩效管理科学化、规范化，有效提升预算绩效管理水平。 5. 建立项目管理机制，提高绩效管理能力。建立项目绩效管理过程监督机制，确保项目绩效管理的有效实施。建立项目质量和成本控制机制，确保项目质量和成本控制预期范围内，避免项目超支和质量不达标。建立项目验收和评估机制，对项目成果进行全面的验收和评估，确保项目达到预期目标

红原县财政预算全过程绩效评价报告问题意见表		
绩效评价 报告类型	存在问题	相关建议
	在项目计划阶段，该项目是否制定了详细的质量计划，是否明确项目的质量标准和质量目标，以及相应的质量保证措施和质量控制方法等无法判断。3.项目监管有待加强。未见该项目的财务管理制度和相关项目管理程度，无法判断在项目施工过程中项目资金支付情况是否按照财务制度的管理要求执行，若项目发生风险，也无法将责任具体落实到位。 (十)红原县水务局白河红原县瓦切镇尼姑寺沟口段水毁河段综合治理项目 1.绩效目标管理不规范。未见该项目单位设定的项目绩效目标表及绩效目标任务相关资料，该项目年度总体绩效目标与中长期规划是否一致，年度目标是否进行细化量化，绩效指标目标值设置是否合理等无法考量。2.项目档案资料不健全。未提供项目相关管理制度、实施方案等资料，导致该项目制度完备指标、质量指标无法考量。 (十一)红原县水务局红原县白河瓦切镇达峨村堤防子项目 1.绩效目标不够量化。绩效目标填报较为简单，绩效指标目标值设置不够合理，未根据项目实际进行量化，项目预算编制绩效目标的科学化、精细化有待提高。2.项目过程管理不够细化。项目实施方案针对项目团队的工作职责、工作规范等组织管理方面未做出明确阐述，未明确进度安排。3.项目管理制度不够完善。未见相关资金管理文件以及资金拨付的相关审核手续资料。 (十二)红原县残疾人联合会残疾人事业发展补助资金项目 1.项目绩效目标无法考量。未见该项目的绩效目标申报表，故无法对项目整体目标是否分解和细化，项目年度总体目标是否与单位中长期规划一致进行考量，导致项目实施过程中缺乏可参考的评价标准，不能全面的对项目绩效进行客观监督与衡量。2.项目资金结余率偏高。项目总预算 67.53 万元，截至 2022 年 12 月 31 日项目资金支出 52.35 万元，结余 15.18 万元，资金结余率为 22.48%。由于项目单位的专项资金预算只有总体数额，未看到预算明细，资金结余率大于 20%，造成资金沉淀未能充分	和效果，及时总结经验教训，为今后的项目提供参考。 6.实行专项结余资金备案管理，确保资金高效使用。按照县财政局相关文件，加强项目库管理、预算编制、预算执行、预算调整和调剂的全过程管理，明确资金使用单位的职责和权利，规范专项资金使用管理，强化对专项资金的跟踪问效，做到专款专用，进一步提高项目资金使用的规范性和效益。此外，各部门在编制年度决算时应将本部门专项滚动结余资金情况报财政备案，以便财政部门整体把握，总体调控，合理安排使用专项结余资金。

红原县财政预算全过程绩效评价报告问题意见表		
绩效评价 报告类型	存在问题	相关建议
	发挥专项资金的使用效益。3.档案管理工作有待进一步加强。档案管理不够规范，存在档案资料没有分类整理，没有目录，档案分类不科学，管理不够完善。 (十三)红原县林业和草原局红原县草原碳汇开发试点（一期）项目 1.预算绩效意识有待加强。绩效目标填报较为简单，未根据年度计划进行细化量化，绩效指标目标值设置不够合理，未根据项目实际进行量化。2.未进行风险评估和风险管理。根据部门提供的项目支出自评报告可知，决策缺乏风险评估和风险管理。对于项目的风险因素和潜在风险缺乏全面、客观的评估和分析，导致项目实施过程中出现风险事件时无法及时应对和解决。3.项目管理制度完备性存在问题。未见与该项目相关的项目指导意见、管理办法、申报指南、实施细则等管理制度。项目管理制度不够规范和统一。 (十四)红原县科学技术和农业畜牧局查尔玛乡壮大村集体基金产业配套设施建设项目 1.项目流程管理有待加强。项目档案资料不健全，缺乏项目相关的过程监管资料，例如项目监理日志等，在项目存在风险时无法将责任具体落实到位。2.预算编制水平有待提高。该项目预算编制不够准确，预算编制精细度不够，准确性较低。 (十五)红原县住房和城乡建设局红原县城市生活垃圾分类回收资源化处理工程项目 1.项目管理机制有待加强。项目实施过程中尚有不足之处，项目管理机制还不够完善，辖区面积大，道路机械化作业率不高，大部分还是采取人工清扫保洁的情况，存在一些死角容易被忽视，道路冲洗、洒水降尘力度不够，且存在垃圾清扫和转运不及时的情况。2.项目绩效管理重视度不够。项目缺乏细化绩效指标。该项目未建立完善、健全的管理机制，无法按照主管单位的绩效目标要求进行考核。3.项目验收流程不规范。因该项目实施中未完成环验收的情况下擅自投入运行的行为违反了《建设项目环境保护条例》第十九条第一款规定：“编制环境影响报告书、环境影响报告表的建设项目”	

红原县财政预算全过程绩效评价报告问题意见表		
绩效评价 报告类型	存在问题	相关建议
	目，其配套建设的环境保护设施经验收合格，方可投入生产或者使用；未经验收或者验收不合格的，不得投入生产或者使用”。 (十六)红原县科学技术和农业畜牧局防灾减灾体系建设项目 1.项目管理程度不够完善。未见相关资金管理文件以及项目管理的相关制度，所以相关项目管理机制不够完善。2.绩效目标设置不够合理。绩效目标自评工作较为简单，绩效指标目标值设置不够合理，未根据项目实际进行量化，项目预算编制绩效目标的科学化、精细化有待提高。3.项目过程管理缺乏监督和反馈机制。项目实施方案针对项目团队的工作职责、工作规范等组织管理方面未做出明确阐述。项目过程管理存在缺乏监督和反馈机制的问题。 (十七)红原县科学技术和农业畜牧局红原草原畜牧业数字化管理平台建设服务项目 1.绩效管理工作严谨性不足。未见该项目设定的绩效目标申报表及绩效目标任务相关资料，该项目年度总体绩效目标与中长期规划是否一致，年度目标是否进行细化量化，绩效指标目标值设置是否合理等无法考量。2.项目档案资料完整性不足。未见与项目相关的财务管理办法、项目实施实施细则等制度，无法评价项目管理制度是否与实际相适应，档案资料完整性缺失。3.绩效管理机制健全性不足。缺乏细化可衡量的绩效指标，项目实施的效率和准确性无法考核，项目绩效目标管理机制不健全。项目未建立完善、健全的监督执行管理机制，无法保障项目绩效管理的有效实施。 (十八)红原县水务局红原县阿拉基（一期）供水管网维修改造项目 1.绩效管理水平有待提升。未见项目绩效目标申报表及绩效目标任务相关资料，使得绩效目标是否科学，绩效指标目标值设置是否合理等无法考量。该项目未提供项目绩效自评报告，导致项目预算绩效管理环节缺失，无法发挥自评结果应用效能。2.绩效管理意识有待增强。没有将工作重点集中在产出结果及效益上，预算编制不够准确。该项目资金预算 3,500,000.00 元，资金结余 809,976.00 元，结余率为 23.14%，预	

红原县财政预算全过程绩效评价报告问题意见表			
绩效评价 报告类型	存在问题	相关建议	
	算资金结余率高。该项目也未见相关管理制度，预算绩效管理制度有待完善。例如：项目资金管理办法、项目财务管理细则等缺失，无法衡量该项目资金使用是否合理，项目管理是否规范。项目单位未充分认识到绩效管理的重要性，绩效管理意识有待增强。3.绩效管理效能有待提高。项目档案资料缺乏有效的监督和管理，档案资料的收集、整理、保管、借阅、销毁等各个环节不够规范，档案管理人员未明确其职责和权限，难以及时发现档案资料不完整的问题，档案资料管理效能有待提高。 (十九)红原县交通运输局红原县阿木乡村道路提升改造工程 1.项目绩效目标设置不正确。部分绩效指标值设置错误，例如“产出指标—时效指标—项目（工程完成及时率）—≥100%”指标值设置错误，应修改为“产出指标—时效指标—项目（工程完成及时率）—=100%”。此外，绩效目标审核评分有误，“绩效合理性—预期绩效是否显著，是否符合行业正常水平或行业发展规律—101分”评分错误，应修改为绩效合理性—预期绩效是否显著，是否符合行业正常水平或行业发展规律—10分。2.项目管理机制不完善。缺少实施人员、场地设备、信息支撑等信息是否落实到位的说明，且缺少该项目完工后的管护机制，也未见该项目的财务管理制度和相关项目管理制度。无法判断在项目实施过程中对于项目资金支付情况是否按照财务制度的管理要求执行，也无法将项目风险发生时的责任具体落实到位。3.招投标资料管理不规范。未见项目的招投标文件、中选通知书等资料，项目的投标价格与中选通知书价格是否一致不可考量。 (二十)红原县水务局红原县安曲镇柯柯综合治理项目 1.绩效目标编制工作有待加强。未见项目绩效目标申报表、绩效目标监控表等单位设定的绩效目标任务相关资料，该项目年度总体绩效目标与中长期规划是否一致，年度目标是否进行细化量化，绩效指标目标值设置是否合理等无法考量。2.项目档案管理 工作有待加强。未见与项目相关的资金管理制度、项目管理办法、实施方案等资料		

红原县财政预算全过程绩效评价报告问题意见表		
绩效评价 报告类型	存在问题	相关建议
	(二十一)红原县住房和城乡建设局红原县白河支流瑞庆湿地公园建设(修复)项目 1.绩效管理不规范。一是通过查看项目绩效目标申报表,发现项目年度绩效目标编制缺乏规范性,未能全面反映该项目实施后所应体现的效果,项目绩效指标编制缺乏合理性,未与本年度绩效目标相对应,未做到细化量化。二是未提供项目绩效自评报告,缺失绩效管理重要一环。2.项目管理制度不健全。未提供相关项目管理制度,如项目资金管理办法、项目财务管理等相关管理制度,无法考量项目管理制度是否健全,项目管理是否符合相关规定。 (二十二)红原县教育局藏文中学教学综合楼建设项目配套附属工程项目 1.绩效管理不够细致。未见项目绩效目标申报表、监控表及自评表等资料,故无法考核项目整体目标是否分解和细化,项目年度总体目标是否与单位中长期规划是否一致无法考量。2.项目管理相关制度缺失。项目未提供相关项目管理制度,如项目资金管理、项目财务管理等相关内控管理制度,无法考量项目管理是否符合项目实际和相关制度规定。3.项目档案资料不规范。未明确档案的收集、整理、保管、借阅、销毁等各个环节的管理要求。根据提供的项目资料,该项目相关过程监管资料缺失,无法准确客观的衡量项目完成质量效果。 (二十三)红原县林业和草原局红原县草原封育治理项目 1.预算绩效目标设置不够科学。该绩效目标内容较为简单,无法衡量绩效目标任务是否与单位年度计划是否一致。项目绩效指标值未根据项目实际进行细化,不能较好的反映项目的实际情况。绩效指标的设置不够科学、合理,存在过于简单、不够具体等问题,难以准确衡量预算绩效。2.项目实施缺乏有效监督和管理。该项目在实施过程中,缺乏有效的监督和管理,导致项目进度不明确。 (二十四)红原县水务局红原县查尔玛乡达尔龙村、查龙村河道综合治理项目1.预算绩效管理不规范。未见该项目2022年度绩效目标申报表和项目绩效自评表等绩效	

红原县财政预算全过程绩效评价报告问题意见表		
绩效评价 报告类型	存在问题	相关建议
	相关资料。该项目未严格按照“谁申请资金，谁编制目标”的原则编制项目绩效目标，项目预算绩效管理有待加强。2.项目管理制度不完善。未提供如项目资金管理、项目实施细则、项目监督机制等项目相关的管理制度，无法评价项目管理制度是否符合项目实际，项目管理是否符合相关制度要求。 (二十五) 红原县住房和城乡建设局红原县城区污水管网提升改造建设项目 1.项目绩效目标相关资料未提供。项目绩效目标申报缺失，项目资料无法体现项目整体目标，导致项目实施过程中缺乏可参考的评价标准，不能很好地对项目绩效进行客观监督与衡量。2.项目管理制度缺失。未提供相关财务管理制度、项目管理制度、资金管理办法等资料，项目管理制度缺失。3.项目档案资料不完整。未见该项目的过程监管资料，项目档案资料不完整。 (二十六) 红原县文化体育和旅游局俄么塘生态修复及附属设施建设项目 1.绩效目标设定科学性不足。绩效目标填报较为简单，未根据单位年度计划进行细化量化，绩效指标目标值设置不够合理，未根据项目实际进行量化，导致绩效目标与预算编制之间存在脱节现象，预算编制缺乏科学依据，影响财政资金的使用效益。2.项目档案资料完整性不足。未见该项目招标投标资料、投标文件、项目合同等，档案资料完整性缺失。例如：招标投标档案资料是对整个项目过程的真实记录和客观反映，是招标投标行为合法公正与否的直接证据，招标投标档案资料的缺失，导致招标投标活动的合法合规性等无法评价。3.绩效管理机制健全性不足。缺乏细化可衡量的绩效指标，项目实施的效率和准确性无法考核，项目绩效目标管理机制不健全。项目未建立完善、健全的管理机制，例如：项目监督执行管理机制，影响项目预算绩效管理的全过程监督，无法保障项目绩效管理的有效实施。	

红原县财政预算全过程绩效评价报告问题意见表		
绩效评价 报告类型	存在问题	相关建议
	(二十七) 红原县林业和草原局红原县黄河干支流生态防护带建设(红原县黄河干(支)流域生态防护带建设)项目 1. 绩效管理有待提升。未见该项目绩效自评报告,导致财政预算绩效管理环节缺失,不利于绩效自评绩效结果的运用。未见年初绩效目标申报表等绩效目标相关资料,导致该项目年度总体绩效目标与中长期规划是否一致,年度目标是否进行细化量化,绩效指标目标值设置是否合理等无法考量。2. 绩效管理资料待完善。未见该项目可行性研究报告、投标文件、项目合同、中标通知书、项目监理日志等,档案资料不完善,导致招投标行为是否公正合法,招投标活动是否合法合规,项目的实施是否符合相关管理规定等均无法评价。 (二十八) 红原县生态环境局红原县黄河流域瓦切镇水生态环境保护子项目 1. 绩效管理意识不足。未见该项目单位设定的项目绩效目标申报表及绩效目标任务相关资料,该项目年度总体绩效目标与中长期规划是否一致,年度目标是否进行细化量化,绩效指标目标值设置是否合理等无法评价,绩效管理意识不足。2. 项目管理制度不健全。未见项目相关管理制度,如项目资金管理、项目过程管理等相关制度,无法评价项目管理制度是否符合项目实际、项目管理是否符合制度。项目未建立完善、健全的监督执行管理机制。3. 项目档案资料不完善。未见该项目招标资料、投标文件、项目合同等,档案资料完整性缺失。导致项目的实施与项目实际是否相符,项目的管理是否符合相关制度规定等难以衡量。 (二十九) 红原县生态环境局红原县黄河上游饮用水源地提升改造及综合治理项目 1. 绩效管理环节缺失。未见该项目年初绩效目标申报表等资料,该项目年度目标是否进行细化量化,绩效指标目标值设置是否合理,年度总体绩效目标与中长期规划是否一致等无法评价,绩效管理环节缺失,绩效管理有待进一步提升。2. 项目管理制度不完善。项目实施过程管理、项目财务管理、项目监督管理等相关制度未在项目资	

红原县财政预算全过程绩效评价报告问题意见表		
绩效评价 报告类型	存在问题	相关建议
	料中体现，无法评价项目管理制度是否符合项目实际，项目管理是否符合制度规定，无法保障项目绩效管理的有效实施。3.项目档案制度不健全。未见项目的过程管理资料，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位无法评价。未见项目的中选通知书、招标文件、投标文件等，导致投标价格与中选通知书价格是否一致无法考量。 (三十)红原县自然资源局红原县黄河长江上游历史废弃工矿取料点生态修复子项目 1.项目管理的规范化待提高。未见明确的项目管理流程，也未提供相关项目管理制度，如项目资金管理、项目财务管理、预算管理制度等，项目管理制度不健全未见该项目实施细则和项目实施团队具体职责分工安排，项目各方的职责和权利不明确，项目管理的规范化和科学化有待提高。2.项目档案资料完整性待提升。未见该项目招标文件、投标文件、中选通知书、项目合同，档案资料完整性缺失。 (三十一)红原县自然资源局红原县黄河长江上游历史废弃工矿取料点生态修复子项目（第二批） 1.绩效目标未细化量化。绩效目标申报填报较为简单，部分绩效指标设置不够合理，未根据项目实际情况进行细化量化。2.项目过程管理不够细致。项目可行性研究报告方案针对项目团队的工作职责、工作规范等组织管理方面未做出明确阐述。没有明确进度安排。 (三十二)红原县水务局红原县江草乡知米曲水毁河段生态治理子项目 1.绩效目标编制水平有待提高。未对绩效目标进行细化、分解，未能全面完整地反映绩效目标；绩效目标编制人员对绩效目标的理解不够深刻，编写绩效目标、绩效指标、指标值、度量单位时不够规范。2.项目过程缺乏有效管理。未提供相关项目管理制度，如项目资金管理、项目财务管理和其他相关管理制度等，缺乏了有效监督和管理，导致无法明确该项目资金使用是否恰当，无法确保项目实施是否按照计划顺利进行，项	

红原县财政预算全过程绩效评价报告问题意见表		
绩效评价 报告类型	存在问题	相关建议
	目实施效率和质量是否达到预期效果。 (三十三)红原县乡村振兴局红原县两镇一乡十村先进村规划编制项目 1.项目绩效指标编制有误。部分绩效指标值设置错误,例如“产出指标—质量指标—工程质量验收合格率—$\geq 100\%$”指标值设置错误,应修改为“产出指标—质量指标—工程质量验收合格率—$=100\%$”;“产出指标—时效指标—按期完成率—$\geq 100\%$”,应修改为“产出指标—时效指标—按期完成率—$=100\%$”。此外,项目绩效指标值要素缺乏,例如未设置项目成本指标、社会效益指标等效益指标。2.项目监管效能不足。项目实施方案针对项目团队的工作权责、工作规范等组织管理方面未做出明确的分析和阐述。 (三十四)红原县经济商务和信息化局红原县绿色产业园区高原绿色环保基地基础设施建设项目 1.绩效管理工作不规范。未见该项目单位设定的项目绩效目标表及绩效目标任务相关资料,该项目年度总体绩效目标与中长期规划是否一致,年度目标是否进行细化量化,绩效指标目标值设置是否合理等无法考量。2.项目制度建设不规范。未见明确的项目管理流程,也未提供相关项目管理制度,如项目资金管理、预算管理制度等,项目管理制度不健全。未见项目计划和时间表,项目的目标、任务、资源、风险和进度等不明晰,缺少项目进度的监控和管理,项目制度建设不规范。3.项目资料管理不规范。未见该项目绩效自评报告、投标文件、中标通知书、项目验收报告、技术鉴定等项目资料,档案资料不完整,档案管理不够规范化。 (三十五)红原县科学技术和农业畜牧局红原县牦牛现代农业园区体验式智慧牧场试点项目 1.绩效目标可量化指标不足。在设定绩效指标时,存在过于宽泛、可量化指标不足等问题,绩效指标目标值设置不够合理,绩效指标多用定性指标表述导致指标模糊,未	

红原县财政预算全过程绩效评价报告问题意见表		
绩效评价 报告类型	存在问题	相关建议
	能达到量化产出效益。2.项目实施进度滞后。该项目未在约定时间内完成，项目产出的时效目标未达成。项目合同上规定项目应在2022年10月中旬竣工，但项目实际竣工时间为2022年12月初，项目缺乏了有效监督和管理，导致实施进度滞后，影响了项目的实施效果。3.项目档案资料不完整。未提供项目管理制度及资金管理制度等，导致无法考量项目管理情况和资金监管情况；项目未提供项目产值、农民人均年收入增长情况等数据，导致无法考量项目的经济效益和受益对象满意度等情况。 （三十六）红原县住房和城乡建设局红原县热坤村草场恢复工程建设项目 1.绩效评价标准不完善。未见该项目的绩效目标申报表和项目绩效目标任务资料，无法对项目整体目标是否分解和细化，项目年度总体目标是否与单位中长期规划一致进行评价，导致项目实施过程中缺乏可参考的评价标准，对项目绩效不能很好地进行客观监督与衡量，影响绩效评价准确性和可信度。2.项目管理制度不完善。未提供财务管理、项目管理制度、资金管理方法等资料，项目管理制度缺失，项目的资金使用缺乏严格和规范的管理制度，影响项目实施效益和效果。3.项目档案资料不完整。未见该项目的过程监管资料，如项目监理日志等资料，项目档案资料不完整。 （三十七）红原县水务局红原县色地镇阿西硬沙河水土保持综合治理项目 1.绩效管理力度不足。未见项目绩效目标申报表。绩效指标目标值设置合理性无法考量，也无法考量绩效目标是否根据项目实际进行量化，缺失绩效管理重要的一环。2.项目管理相关制度有待完善。未提供相关项目管理、项目资金管理、项目财务管理等相关内控管理制度。3.项目档案资料不完整。未提供项目相关的过程监管资料，导致项目完成进度相关指标无法考量。 （三十八）红原县住房和城乡建设局红原县生活垃圾无害化技术处理工程建设项目 1.绩效目标与预算编制不够衔接。部门和单位的绩效目标与预算编制之间存在脱节现象，导致预算编制缺乏科学依据，影响了财政资金的使用效益。项目预算资金为700.00	

红原县财政预算全过程绩效评价报告问题意见表		
绩效评价 报告类型	存在问题	相关建议
	万元，但截至评价日资金使用率仅为 48.53%。因为评价标准不清晰、评价方法不科学、评价结果不客观等问题，影响了绩效评价的准确性和可信度。2.绩效目标设置不够合理。项目绩效指标设计不够科学、合理，存在过于简单，不够具体等问题。难以准确衡量预算绩效情况。绩效指标值设置不够准确、全面，难以反映真实的预算绩效情况。指标应用不够灵活、有效，存在难以操作、难以考核等问题，难以发挥应有的作用。3.项目档案资料不完整。未提供项目相关的过程监管资料，导致项目完成进度相关指标无法考量。 (三十九)红原县林业和草原局红原县蓄水保湿工程项目 1.未设置项目年度绩效目标。该项目为新建项目，实施周期为 12 个月，2023 年完工。根据《红原县发展和改革委员会关于红原县蓄水保湿工程可行性研究报告的批复》（红发改行审〔2022〕158 号），该项目编制了项目整体绩效目标表，制定了中期目标，但未制定 2022 年度项目绩效目标，导致 2022 年项目实施内容是否细化量化无法评价。 2.部分绩效指标值设置有误。部分绩效指标值设置错误，例如“产出指标-质量指标-工程质量验收合格率-≥95%”指标值设置错误，应修改为“产出指标-质量指标-工程质量验收合格率=95%”。此外，项目绩效指标值要素缺乏，例如未设置项目成本指标。3.项目管理制度不完善。缺少该项目完工后的管护机制，也未见该项目的财务管理制度和相关项目管理制度。无法判断在项目实施过程中对于项目资金支付情况是否按照财务制度的管理要求执行，也无法将项目风险发生时的责任具体落实到位。 (四十)红原县教育局红原县中学教学综合楼建设项目配套附属工程项目 1.绩效目标管理未规范。绩效目标容较为简单，未制定具体、明确、可量化的指标，绩效指标目标值设置不够合理，未根据项目实际进行量化，项目绩效目标的科学化、精细化有待提高。2.项目过程管理未细化。该项目的实施方案针对项目团队的工作职责、工作规范等组织管理方面未做出明确阐述。此外，未明确进度安排，不利于管理	

红原县财政预算全过程绩效评价报告问题意见表		
绩效评价 报告类型	存在问题	相关建议
	人员将管理制度落地，也无法发挥管理制度在保障项目顺利实施、完成预期产出和效果等方面的作用。3.项目执行效果不理想。该项目未严格按照县财政相关文件要求规范在预算年度内使用资金。项目为2022年预算项目，资金在2022年已下达，但由于项目属于配套附属工程，需等待教学综合楼主体工程完工后才能投入建设，故项目正式开始开展是在2023年的6月，项目开始时间严重推迟，实施进度严重滞后。 (四十一)红原县住房和城乡建设局红原县自来水厂提标改造工程建设项目 1.项目绩效管理环节缺失。该绩效目标内容较为简单，无法衡量绩效目标任务是否与单位年度计划是否一致。项目绩效指标值未根据项目实际进行细化，不能较好的反映项目的实际情况。未提供项目绩效自评报告，导致财政预算绩效管理环节缺失，无法发挥绩效自评应有的作用，不利于完善项目预算编制、规范预算执行以及提高项目支出效益。2.项目管理制度完备性缺失。财政预算项目制度完备性是确保财政预算项目顺利实施、提高财政支出效益的重要保障。该项目未提供项目建设、运行管理与资金管理等相关管理制度，同时未对项目团队的工作职责、工作规范等组织管理权责做出明确阐述，无法评价项目管理制度是否符合项目管理和相关制度要求。3.项目过程监管资料缺失。未建立项目实施的监督和管理机制，也未见项目过程监管资料，如项目监理日志和台账等，难以及时发现和纠正项目实施过程中的问题，无法确保项目实施的规范性和有效性。 (四十二)红原县住房和城乡建设局黄河流域生态环境保护支出及民生事业发展项目前期经费及运行维护费 1.绩效管理有待提高。未见该项目单位设定的项目绩效目标表及绩效目标任务相关资料，该项目年度总体绩效目标与中长期规划是否一致，年度目标是否进行细化量化，绩效指标目标值设置是否合理等无法考量。2.项目档案管理工作不到位。未见该项目绩效自评资料、实施方案、管理制度等，项目档案资料不完整。档案的收集、整理、	

红原县财政预算全过程绩效评价报告问题意见表		
绩效评价 报告类型	存在问题	相关建议
	管理和使用过程中，缺失了有效监督和管理，档案管理人员的管理水平不足，档案管理工作不到位。 （四十三）红原县水务局加当沟山洪沟治理子项目 1.项目资料管理不规范。档案管理人员未明确收集、整理、保管、借阅、销毁等各个环节的管理要求，未严格控制档案的流向和使用范围，部分档案资料不齐全。因未见该项目绩效自评资料、实施方案、管理制度等，项目档案资料不完整，无法衡量该项目绩效目标和实施效果是否一致，管理制度是否落实到位。2.项目绩效管理效能不高。未提供项目绩效自评报告，导致财政预算绩效管理环节缺失，无法发挥绩效自评应有的作用，不利于完善项目预算编制、规范预算执行以及提高项目支出效益。项目绩效管理缺乏监督和反馈机制，导致绩效管理过程中出现的问题无法及时发现和解决，影响绩效目标的实现效果。 （四十四）红原县江茸乡人民政府江茸乡村内道路提升改造项目 1.绩效目标指标值设置有误。部分指标值设置错误，例如“产出指标—质量指标—项目验收合格率$\geq 100\%$”指标值设置错误，应修改为“产出指标—质量指标—项目验收合格率$\geq 100\%$”；“产出指标—时效指标—项目完成及时率$\geq 100\%$”指标值设置错误，应修改为“产出指标—时效指标—项目完成及时率$=100\%$”。2.项目过程管理机制不健全。项目实施方案针对项目团队的工作权责、工作规范等组织管理方面未做出明确阐述。未明确进度安排，不利于管理人员将管理制度落地，也无法发挥管理制度在保障项目顺利实施、完成预期产出和效果等方面的作用。 （四十五）红原县水务局龙日镇新建取水枢纽及输水工程项目 1.未规范设置绩效目标。绩效目标填报较为简单，绩效指标目标值设置不够合理，未根据实际进行量化，绩效目标与预算编制之间存在脱节现象，导致预算编制缺乏科学依据，不利于提高财政资金的使用效能。2.未规范建立项目管理制度。未提供如项目	

红原县财政预算全过程绩效评价报告问题意见表		
绩效评价 报告类型	存在问题	相关建议
	资金管理、项目实施细则、项目监督机制等项目相关的管理制度，无法评价项目管理制度的是否符合项目实际，项目管理是否符合相关制度要求。 (四十六)红原县科学技术和农业畜牧局麦洼乡利群牦牛养殖农民专业合作社提升改造(滚塘村)工程项目 1.项目备案管理不规范。未见该项目年初绩效目标申报表、实施方案、管理制度等，项目档案资料不完整。该项目未明确档案的收集、整理、保管、借阅、销毁等各个环节的管理要求，档案管理不够规范，档案资料不齐全。2.绩效目标与预算编制不衔接。该项目的项目支出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，资金账务处理及时，资金管理基本规范，但该项目预算编制不够准确，预算编制精细度不够，准确性较低。该项目绩效目标与预算编制之间存在脱节现象，导致预算编制缺乏科学依据，影响财政资金的使用效益。 (四十七)红原县水务局邛溪镇备用水源地取水枢纽及输水工程项目 1.项目备案管理水平不足。未见该项目绩效自评资料、实施方案、管理制度等，项目档案资料不完整。项目档案资料未提供中选通知书、投标文件等，导致投标价格与中选通知书价格是否一致，无法考量。2.绩效管理机制不健全。缺乏细化可衡量的绩效指标，项目实施的效率和准确性无法考核，项目绩效目标管理机制不健全。此外，该项目未建立完善、健全的监督执行管理机制，影响项目预算绩效管理的全过程监督，无法保障项目绩效管理的有效实施。 (四十八)红原县水务局壤里柯河色地镇段防洪治理工程(调整到黑河)项目 1.绩效管理有待进一步加强。未见其自评报告等资料，无法考量项目单位的绩效自评工作开展情况。2.项目管理相关制度待完善。未提供相关项目管理制度，如项目资金管理、项目财务管理等相关内控管理制度，无法考量项目管理制度是否符合上位法和项目实施情况、项目管理是否符合相关管理制度规定。3.项目档案资料不完整。未提	

红原县财政预算全过程绩效评价报告问题意见表		
绩效评价 报告类型	存在问题	相关建议
	供相关过程监管资料，导致项目完成进度相关指标无法考量。 (四十九)红原县住房和城乡建设局生活污水厂出水口人工湿地水质净化工程建设项目 1.项目绩效管理重视度不够。缺乏细化绩效指标。该项目没有建立完善、健全的管理机制，无法按照主管单位的绩效目标要求进行考核。2.项目档案资料不健全。未提供绩效自评报告、招标文件、投标文件、中标通知书等项目资料。3.资金执行效率较低。在项目建设过程中，对资金管理意识较为淡薄，对资金没有做到项目全周期的管理。最初的预算编制过于粗略，预算编制人员水平不足，没有按照项目进度分阶段来预测资金的使用。进而形成资金的沉淀，导致专项资金执行效率较低。 (五十)红原县发展和改革委员会2022年中央财政衔接资金项目 1.绩效目标管理有待提高。项目在编制预算时进行了绩效目标申报，且设置了绩效目标及相关产出、效益指标，但填报内容不够完整、部分绩效指标设置不够合理，绩效指标未包含总体目标中的所有内容，时效指标和成本指标设置不够合理，项目绩效目标管理有待提高。2.项目未按要求进行竣工验收。《四川省发展和改革委员会关于提前下达2022年部分中央财政以工代赈任务计划的通知》（川发改赈〔2021〕518号）规定：“在组织项目竣工验收时，将施工单位劳务报酬支付标准、金额和劳动报酬发放台账、劳动力培训台账作为重要验收内容进行竣工验收。”但项目单位提供的竣工验收报告只提及了项目实施内容，未见施工单位劳务报酬支付标准、金额和劳动报酬发放台账、劳动力培训台账等资料。 (五十一)红原县瓦切镇人民政府瓦切镇德香村精品点打造建设项目(到户项目) 1.项目预算编制与实际执行存在偏差。未见该项目单位设定的项目绩效目标表及绩效目标任务相关资料，该项目年度总体绩效目标与中长期规划是否一致，年度目标是否进行细化量化，绩效指标目标值设置是否合理等无法考量，导致项目实施过程中项目	

红原县财政预算全过程绩效评价报告问题意见表		
绩效评价 报告类型	存在问题	相关建议
	目标的实现情况难以衡量。此外，绩效自评工作未发现项目存在的问题，未提出项目管理的建议，与项目实际情况存在偏差，没有达到以评促建以评促管的目的。2.项目管理相关制度有待完善。项目管理相关制度缺失，该项目资料中未见相关项目管理制度，如项目资金管理、项目财务管理、安全管理办法等，导致项目是否制定了详细的项目计划和资金安排计划、是否进行了项目进度的监控和管理等无法评价。 (五十二)红原县住房和城乡建设局瓦切镇垃圾中转站基础设施提升改造及垃圾前端分类建设项目 1.绩效目标编制不规范。绩效目标指标值设置不够科学合理，未根据项目实际进行细化量化，项目绩效目标编制的科学化、精细化有待提高。2.项目管理制度不完善。未提供如项目财务管理制度、项目实施细则、项目监督机制等制度材料，项目管理制度不完善，导致项目管理制度是否符合项目实际，项目管理是否符合相关制度规定无法评价。3.项目管理制度资料不齐全。未见项目立项批复文件、项目监理台账日志等资料，项目过程管理有待加强。 (五十三)红原县瓦切镇人民政府瓦切镇生产性道路（森林草原防火应急通道）建设项目 1.绩效目标设定不明确。设定绩效目标时，存在目标过于宽泛、可量化指标不足、与实际工作联系不够紧密等问题，影响绩效目标的有效性和可操作性。2.财务管理制度不健全。项目实施方案等项目相关制度针对项目建设与运行管理，从项目质量、资金管理等方面提出了相应的要求，但财务管理制度的不健全，可能导致项目在财务方面可能存在一定风险。3.档案管理工作不细致。项目档案管理不符合县财政局相关文件要求。部分项目档案资料不健全。项目档案资料未提供项目相关的过程监管资料，导致项目完成进度相关指标无法考量。	

红原县财政预算全过程绩效评价报告问题意见表			
绩效评价 报告类型	存在问题	相关建议	
	(五十四) 红原县瓦切镇人民政府瓦切镇太阳能路灯采购项目 1. 绩效编制完整性缺失。未见该项目单位设定的项目绩效目标申报表及绩效目标任务相关资料，项目实际是否与制定的计划目标相符无法评价，导致预算编制缺乏科学依据。2. 项目执行有效性不足。项目绩效目标任务资料缺失，项目实施的效率和准确性无法考核。此外，该项目未建立完善、健全的监督执行管理机制，影响项目预算绩效管理的全过程监督，无法保障项目绩效管理的有效实施。 (五十五) 红原县科学技术和农业畜牧局瓦切镇唐日合作社提升改造项目 1. 绩效目标设置不够科学。项目绩效目标叙述较为简单，绩效指标目标值设置不够合理，未根据项目实际进行量化，项目绩效目标的科学化、精细化有待提高。2. 项目部分资料有缺失。未见该项目的中标通知书和实施方案等相关资料，故无法考量项目实施条件是否符合县财政局文件相关要求。3. 项目管理制度不够健全。未见该项目相关项目管理制度的实施管理是否符合相关制度要求。 (五十六) 红原县瓦切镇人民政府瓦切镇自来水提升改造建设项目 绩效目标填报较为简单，未根据单位年度计划进行细化量化，也未见该项目年初绩效目标申报表，绩效指标目标值设置是否合理，是否根据项目实际进行量化等无法衡量，绩效管理有待提升。		
政策支出绩效评价报告	(一) 红原粮油购销有限责任公司 2022 年县级储备粮保管费用及贷款利息政策项目该政策项目预算测算依据不充分，预算编制不够合理。红原县 2022 年县级储备粮保管费用及贷款利息政策项目在进行年初资金预算编制时，预算申报资金超过实际支付资金，使项目资金形成结余，然而评价组在进行评价时发现，该政策项目未能按照申报资金总额来实施，加大了财政对资金控制与管理的难度。	1. 完善预算测算流程，高效合理安排财政资金。预算项目资金测算依据应完整详实，作为项目预算编制支撑材料，为下一步预算资金支出做好准备。严格按照预算依据对项目资金	

红原县财政预算全过程绩效评价报告问题意见表		
绩效评价 报告类型	存在问题	相关建议
	(二)红原县科学技术和农业畜牧局 2022 年牦牛保险和藏系羊保险政策项目 1.地区自然条件影响政策落实。红原县牦牛和藏系羊养殖业的生产过程中存在着较大风险隐患，包括雪灾、水灾等自然灾害、疾病疫病、意外事故和狼害、畜群结构不合理等风险源。这些风险隐患直接或间接地作用于牦牛养殖业的产品和资金的交换链断裂，产业减产，进而使得受到风险打击的整个牦牛产业上、下游的产品和资金的交换链断裂，产业规模因“灾”萎缩。2.政府单位政策落实不到位。地方政府没有将贫困户的具体信息反馈给保险公司，使得保险公司无法根据顾客特征制定相应的优惠政策，且对脱贫户认证的延迟导致了政府没有合理将扶贫基金进行分配投入，损害了相关贫困户的利益，也造成了政府脱贫基金利用率低的后果，政府也对保险公司进行了一定程度的扶持，但基本停留在资金扶持以及宣传领域上，没有完全将牦牛保险作为稳定扶贫成果的一种有效工具。3.承保公司政策落实不到位。对于牦牛保险和藏系羊保险项目承保公司缺乏对不同贫困程度人群的差别化定价，尚未做到“精准服务”，导致部分农民不理解该项工作给农民带来的利益。 (三)红原县林业和草原局 2022 年森林保险政策项目 1.政府单位政策落实不到位。地方政府没有将尚未投保的农户的具体信息反馈给保险公司，使得保险公司无法根据顾客特征制定相应的优惠政策，损害了相关农户实现增收的问题，政府对森林保险工作的宣传基本停留在资金扶持上，没有完全将森林保险作为稳定乡村振兴工作成果实现的一种有效工具。2.承保公司政策落实不到位。对于森林保险项目承保公司缺乏对还未投保农户的宣传工作及区别化定价工作，未做到“精准服务”，导致部分农户不理解该项工作给自身带来的利益。	支出进行调整，提升政策项目管理工作的规范性，优化项目预算资金的使用安排。2.健全保险监督机制，健全保险监督管理机制，明确监管部门，创新监管手段，落实监管行动。健全和完善保险赔案系统建设和查勘理赔过程中的仲裁机制，从根本上保证每一笔理赔的落实，提高农业保险的经营质量。加大保险补贴力度，扩大保费补贴范围，优化补贴方式。加强保险宣传，增强群众风险规避意识与参保的积极性。3.强化政策协同效应，精准识别助力项目实施。加大政策宣传工 作力度，精准识别不同群体的实际需求，加强政策协调，做到“精准服务”，让群众充分理解项目政策，了解政策项目的实施给自身带来的利益，助力政策项目顺利实施。