

2023年科技专项项目绩效评价报告

藏方绩评（2024）13-01号

西藏方学会计师事务所（普通合伙）

2024年7月

2023年科技专项项目绩效评价报告

藏方绩评〔2024〕13-01号

项目单位：拉萨市科学技术局

主管部门：拉萨市科学技术局

委托机构：西藏自治区拉萨市财政局

评价机构：西藏方学会计师事务所（普通合伙）

二〇二四年七月

西藏方学会计师事务所（普通合伙）

电话：0891-6543919

地址：拉萨市城关区金珠西路107号城投房产大厦7楼

目 录

第一部分 报告摘要.....	1
第二部分 2023年科技专项项目绩效评价报告.....	4
一、基本情况.....	5
（一）项目概况.....	5
（二）项目绩效目标.....	10
二、绩效评价工作开展情况.....	11
（一）绩效评价目的.....	11
（二）评价范围和对象.....	13
（三）绩效评价依据.....	13
（四）绩效评价原则.....	14
（五）绩效评价指标体系.....	15
（六）绩效评价方法.....	15
（七）绩效评价标准.....	19
（八）绩效评价工作过程.....	19
三、绩效评价指标分析.....	21
（一）项目决策分析.....	21
（二）项目过程分析.....	25
（三）项目产出分析.....	28
（四）项目效益分析.....	30
四、存在的问题及经验.....	34

(一) 项目部分绩效指标设置不够全面, 需要进一步完 善.....	34
(二) 对资金使用效果评估不足.....	34
(三) 技术成果难以转化.....	34
五、建议.....	35
(一) 加强预算绩效意识, 提高对绩效管理的认识和重 视程度.....	35
(二) 提高科技专项资金的使用效益, 需要加强资金 管理和监督, 并建立健全绩效评价制度, 对资金使用效 果进行全面评估.....	35
(三) 增强成果的市场适应性.....	35
第三部分 报告附件.....	36
附件: 1. 2023年科技专项项目绩效评价得分表.....	37
附件: 2. 现场踏勘记录表.....	45
附件: 3. 评价单位资质.....	46

西藏方学会计师事务所（普通合伙）

第一部分 报告摘要

一、绩效评价结论

评价组按照既定的绩效评价指标体系和评分标准，得出2023年科技专项项目的绩效评分为85.00分，评价结果为“良”。具体内容见下表：

评价内容	满分值	评价得分	得分率
项目决策	15.00	14.00	93.33%
项目过程	25.00	25.00	100.00%
项目产出	30.00	23.00	76.67%
项目效益	30.00	23.00	76.67%
合计	100.00	85.00	85.00%
效评定级别	良		

注：项目总分100分，本次绩效评价根据《拉萨市财政支出绩效评价管理实施细则》（拉财发字〔2017〕44号）第四章第二十七条，将评价结果划分为四个等级，分别为：优（ ≥ 90 分）、良（ ≥ 80 分， < 90 分）、中（ ≥ 60 分， < 80 分）、差（ < 60 分）。

二、项目基本情况

（一）项目主要内容及实施情况

根据2022-2023年科技工作任务，拉萨市科技局在广泛征集和实地调研的基础上，通过形式审查、专家评审、会议研究、公示等立项程序，确定了2022年拉萨市第二期重点科技计划项目1

项、2023年拉萨市重点科技计划第一期项目23项。截止评价日，实际完成项目3个，待验收1个，通过专家验收2个，验收合格率为100%。

（二）项目资金投入使用情况

拉萨市财政局根据《拉萨市财政局关于下达市本级2023年度部门预算的通知》（拉财行字〔2023〕1号）指标文件，下达拉萨市科技局2023年科技专项项目预算1,238.68万元。截至评价日，项目累计支出1,225.34万元，主要用于支付拉萨市2022年第二期及2023第一期重点科技项目资金，预算执行率为98.92%，结转结余资金13.34万元尚在拉萨市科技局账上。

三、项目效益情况

通过实施工业类科技计划项目，支持企业进行科技研究，突破一批核心关键技术，形成一批具有原创性和标志性的科研成果，为企业创造更多的经济效益，提高企业核心竞争力。

四、存在的问题及经验

（一）项目部分绩效指标设置不够全面，需要进一步完善

根据西藏自治区财政厅下达的《西藏自治区财政厅关于进一步规范和完善预算项目支出绩效目标管理的通知》（藏财绩〔2020〕6号）文件中绩效指标设置要求“产出指标为必填指标，其中数量指标、质量指标、成本指标的三级指标数量不得少于2个且需量化，时效指标不得少于1个且需量化”。项目单位针对数量、

质量、成本指标均只设置了 1 个，同时未设置可持续影响指标，未达指标设置文件有关要求。

(二) 对资金使用效果评估不足

项目完成后，主管部门仅进行验收，未对项目经费支出绩效进行全面评估。

(三) 技术成果难以转化

即使研发出了新技术、新产品，但如果不能有效地与市场需求对接，或者缺乏完善的技术转化机制，可能导致技术成果无法转化为实际的社会效益。

五、建议

(一) 加强预算绩效意识，提高对绩效管理的认识和重视程度

强化绩效管理体系建设，结合项目的实际情况，归纳、总结项目的产出和效益情况，按照市财政局规定的项目支出绩效目标填报要求，进一步细化、明确、量化绩效目标，设定科学、合理、可衡量的效益指标，做好绩效自评工作。

(二) 提高科技专项资金的使用效益，需要加强资金管理和监督，并建立健全绩效评价制度，对资金使用效果进行全面评估

(三) 增强成果的市场适应性

搭建科技成果展示与交流平台，定期举办成果推介会、拍卖会等活动，促进成果供需双方对接，提高成果市场知名度与影响力。

西藏方学会计师事务所（普通合伙）

第二部分 2023 年科技专项项目绩效评价报告

西藏自治区拉萨市财政局：

为落实中央、自治区关于加强财政预算绩效管理工作要求，全面实施绩效管理的总体部署，西藏自治区拉萨市财政局根据“财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）的通知”、自治区人民政府《关于深化预算管理制度改革的实施意见》（藏政发〔2017〕75号）、《中共西藏自治区委员会 西藏自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（藏党发〔2020〕7号）、《西藏自治区财政支出预算绩效管理暂行办法》、《西藏自治区第三方机构参与预算绩效管理工作暂行办法》等文件有关规定，于2024年5月委托西藏方学会计师事务所（以下简称“我事务所”）对拉萨市2023年全市重点项目开展绩效评价工作。

我事务所在接到委托通知后，迅速组成了专业评价小组，于2024年5月对2023年科技专项项目进行了综合考核评价，评价截止时间为2024年4月30日。在评价过程中，我事务所根据国家 and 自治区等相关政策文件要求，本着客观、公平、公正、科学、合理、实事求是的原则，结合项目实际情况，实施了包括查阅项目相关文件及资料、审查会计凭证、现场踏勘、问卷调查、与经办人员访谈等我事务所认为必要的评价程序。

现评价工作已结束，将评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景及目的

党的二十大是一次高举旗帜、凝聚力量、团结奋进的大会，习近平总书记代表第十九届中央委员会所作的工作报告，高屋建瓴、总揽全局，思想深邃、内涵丰富，具有极强的政治性、思想性、战略性、指导性，特别是报告将“实施科教兴国战略，强化现代化建设人才支撑”摆在更加突出的位置，必须坚持科技是第一生产力、人才是第一资源、创新是第一动力，为拉萨市未来科技创新发展指明了方向，提供了根本遵循。

针对拉萨市产业发展需求，着力加强产业技术研发和关键核心技术攻关，重点突破一批关键技术，加快形成一批具有自主知识产权的原创性和标志性技术成果，引领拉萨市新兴产业培育和高新技术产业向中端发展。通过实施工业类科技计划项目，支持企业进行科技研究，突破一批核心关键技术，形成一批具有原创性和标志性的科研成果，为企业创造更多的经济效益，提高企业核心竞争力。

2. 项目立项依据

- （1）《西藏自治区科技报告管理暂行办法》；
- （2）《关于印发〈拉萨市科技计划项目过程管理办法〉（试行）的通知》（拉科发〔2020〕26号）；

(3) 《关于印发〈拉萨市科技计划项目管理办法〉（试行）的通知》（拉科发〔2020〕27号）；

(4) 《关于下达2023年拉萨市重点科技计划第一期项目的通知》（拉科发〔2023〕03号）；

(5) 《关于下达2022年拉萨市第二期重点科技计划项目的通知》（拉科发〔2022〕43号）。

3. 项目主要内容及实施情况

根据2022-2023年科技工作任务，拉萨市科技局在广泛征集和实地调研的基础上，通过形式审查、专家评审、会议研究、公示等立项程序，确定了2022年拉萨市第二期重点科技计划项目1项、2023年拉萨市重点科技计划第一期项目23项。项目具体实施及完成情况如下表所示（单位：万元）：

序号	所属县（区）	分配资金（万元）	项目名称	主管推荐单位	项目总体完成情况	项目完成进度	备注
1	拉萨市人民医院	4.16	Caprini血栓风险评估表在预测高原藏族住院患者静脉血栓栓塞症（VTE）的价值及其发生VTE的风险因素分析	拉萨市人民医院	已完成	已完成，已验收	
2		16.00	基于PEST—SWOT分析模型的医疗人才“组团式”援藏医院高质量发展模式研究	拉萨市人民医院	数据梳理阶段。	未完成-25%。	
3		100.00	基于脑皮层功能定位和经络理论的新型头痛模式多模态治疗慢性高原失眠症装备研究	拉萨市人民医院	1、目前设备研发已进入尾声，计划6月底样机到院，已提前招募对照组志愿者，预计样机到达后开始招募试验组志愿者。2、目前一项专利已提交，第二项专利正在提交。3、为加快进度，已提前购置阅片设备一台，花费4.7万元。4、2篇论文均按计划撰写中。5、为科内培养人才5名，参与研究者均晋升为主治医师，完成人才建	未完成-50%	

序号	所属县(区)	分配资金(万元)	项目名称	主管推荐单位	项目总体完成情况	项目完成进度	备注
					设目标		
4		70.00	气候变化背景下拉萨市典型生态工程固碳效益研究	拉萨市气象局	已完成	完成-待验收	
5	拉萨市气象局 95.5万元	25.50	基于机器学习的拉萨短时强降水智能网络预报方法研究	拉萨市气象局	主要完成了智能网格预报检验平台的升级和研发基于机器学习的客观预报系统，并首次将拉萨市域的空间分辨率提升至1×1km、时间分辨率72h内逐三小时预报，有力推动拉萨大城市气象预报服务能力。成功申请了软著一项，完成撰写2篇科研论文，并正在发表中，1篇论文参加了2023年拉萨市科协和市气象组织的科技论文交流，并获得二等奖。	完成-待验收	
6	拉萨市妇幼保健院20万元	20.00	高原运动训练对心肺功能获益的评估	拉萨市妇幼保健院	1. 完成收集统计，2. 在分析数据，待分析完数据写论文	未完成-50%	
7	西藏拉萨经济技术开发区管理委员会65万元	30.00	基于中小学课标研发科普实验与实验在实际教学中的应用	西藏拉萨经济技术开发区管理委员会经济发展局	形成一整套涵盖物理科学、化学科学、天文科学、生物科学等各个领域的科普实验课程	完成-待验收	
8	西藏拉萨经济技术开发区管理委员会65万元	35.00	青稞麦麸高技术开发及其健康功能性研究	西藏拉萨经济技术开发区管理委员会经济发展局	完成指标：1、确定青稞膳食纤维产品生产配方及工艺；2、核心期刊（国际）文献2篇；3、青稞膳食纤维加工技术专利2项（一项发明专利、一项实用新型）；4、升级现有青稞产品加工生产线1条（目前在最后收尾阶段）；5、具有保健功能青稞膳食纤维终端产品实现两款；	完成-待验收	
9	城关区	3.50	不同海拔地区藏族结直肠癌、结直肠息肉及正常肠道菌群差异研究	西藏阜康医疗股份有限公司	已收集标本、做完检测工作，正在统计学分析和论文编辑。	未完成-70%	
10	城关区 133.5万元	30.00	迷蓝云课藏文APP开发	拉萨迷蓝文化传播有限公司	该项目总资金为120万元（自筹90万）。已成功开发了一款专门服务于藏区少儿的在线学习藏文APP，成功申请了1个软件著作权，1个外观设计专利，1个字体著作权。	已完成，已验收	

序号	所属县(区)	分配资金(万元)	项目名称	主管推荐单位	项目总体完成情况	项目完成进度	备注
11		100.00	西藏城郊牧场奶牛营养平衡饲养及牛奶品质提升关键技术应用及示范	城关区农业农村局	已完成项目前期调研和饲草料样品分析工作,检测了城郊牧场的牛奶产量和乳品质,分析解决了城郊牧场的牛奶质量问题。	未完成-40%	
12	拉萨市柳梧新区管委会45.85万元	45.85	智慧交通城市公交信息化系统的研发与应用	拉萨市柳梧新区管委会经济发展局	未完成	未完成	终止
13	林周县10万元	10.00	拉萨市农业气象灾害及其对青稞产量的影响	林周县科学技术局	完成拉萨市农业气象灾害的变化特征,完成搜集拉萨气象灾害数据和青稞产量数据。	未完成-65%	
14	拉萨市科技局748.67万元	120.00	极辣型工业辣椒高效优质栽培和加工示范	西藏大学	各项科研工作已基本完成	未完成-95%	
15		98.87	地榆对高原红细胞增多症的治疗作用及机制研究	西藏大学	完成动物实验、部分临床试验及部分样本送检。完成数据的双人双录入工作	未完成-65%	
16		50.00	基于深度学习的木刻雕版数字化保护和利用关键技术研究	西藏大学	收集并完成400件藏族古木刻雕版和版画的数字化扫描,对雕版内容和风格进行解读,构建藏族木刻雕版数字图像和知识库,研究木刻雕版内容与风格自动分析方法。出版西藏古木刻雕版画册1部、发表论文2篇、申请发明专利1项和著作权1项。	未完成-80%	
17		100.00	光伏相变储能一体化系统设计及示范工程	西藏大学	已成功发表4篇学术论文: Molecules 2023,28, 6398; ACS Omega 2024,9, 23584-23596; Helion 2024,10,30966, Advanced Materials Interfaces 2项发明专利“一种二硫化钨空心微球及其制备方法”“一种安全高效的储热材料”进入实质审查中。1项实用新型专利“一种光伏散热装置”提交申请 成功培养5名硕士研究生毕业。吸引2名高级科研人员的加入。经费执行进度70%	未完成-80%	
18		100.00	高寒高海拔地区零能耗太阳能建筑热电联供关键技术研发及示范	西藏大学	发表论文4篇: 1、太阳能供暖跨季节埋地水体储热温度分层特性研究,2、太阳能热水集热系统设计计算方法,期刊:3论文题目: An Investigation of the Energy-Saving Optimization Design of the Enclosure Structure in High-Altitude Office Buildings, 期刊:	未完成-60%	

序号	所属县(区)	分配资金(万元)	项目名称	主管推荐单位	项目总体完成情况	项目完成进度	备注
					buildings, 状态: 已发表。4、乡村振兴背景下当雄传统藏式民居低碳节能改造, 示范项目: 1项, 正在建设。		
19		30.00	高原适应性与菌-肠-脑轴相互作用机制的揭示及抗高原不良反应新型微生态制剂的研发	西藏大学	截止到2024年5月31日, 已采集高原粪便数据样本构建完成高原MBGA数据库, 已完成SCI论文发表3篇, 专利申请1项(实质审查阶段)。	未完成-80%	
20		20.00	拉萨小药材质量标准的提升研究	西藏大学	已采集完样品、做完检查项及指纹图谱工作, 正在做方法学验证和结果分析工作。	未完成-60%	
21		19.55	西藏饮用天然水产品产地追溯质量指标快速检测技术研究	拉萨海关技术中心	已做完检测工作和方法建立, 正在统计学分析和论文编辑, 已发表论文2篇(省级期刊1篇, 核心期刊1篇), 地方标准立项1项, 发明专利授权1项。	未完成-60%	
22		15.00	拉萨市关键生态系统服务评价及权衡研究	中国科学院地理科学与资源研究所	发表了一篇中科院一区SCI论文、正在申请一项软件著作权; 还有一篇SCI待发和软件著作权	完成-待验收	
23		120.00	巨龙铜矿区生态修复关键技术与示范	中国科学院地理科学与资源研究所	开展了客土喷播、纤维喷播、生态带插播等生态修复工艺, 涉及面积约650亩, 巨龙铜矿区细胞墙播种试验已完成。	未完成-45%	
24		75.25	基于畜禽粪污高效肥料化的拉萨人工草地力提升关键技术研究项目尾款	拉萨市高原生物研究所	提出了关于林周县和曲水县人工草地土壤质量状况及影响土壤地力的分析报告1份; 研究适合拉萨市气候条件的基于“气流膜”反应器的畜禽粪污肥料化技术和工艺, 编制了基于“气流膜”反应器的畜禽粪污肥料化技术规程1套, 提交技术手册和规程文件; 提出基于双季饲草的耦合人工草地土壤地力提升和牧草可持续生产的技术方案1份, 发表研究性论文3篇。	完成-待验收	科技局负责实施
合计		1,238.68					

4. 项目资金投入和使用情况

拉萨市财政局根据《拉萨市财政局关于下达市本级 2023 年度部门预算的通知》（拉财行字〔2023〕1 号）指标文件，下达拉萨市科技局 2023 年科技专项项目预算 1,238.68 万元。截至评价日，项目累计支出 1,225.34 万元，主要用于支付拉萨市 2022 年第二期及 2023 第一期重点科技项目资金，预算执行率为 98.92%，结转结余资金 13.34 万元尚在拉萨市科技局账上。

（二）项目绩效目标

1. 绩效目标申报情况

项目单位提交了绩效目标申报表。

2. 总体目标设置

针对拉萨市产业发展需求，着力加强产业技术研发和关键核心技术攻关，重点突破一批关键技术，加快形成一批具有自主知识产权的原创性和标志性技术成果，引领拉萨市新兴产业培育和高新技术产业向中端发展。通过实施工业类科技计划项目，支持企业进行科技研究，突破一批核心关键技术，形成一批具有原创性和标志性的科研成果，为企业创造更多的经济效益，提高企业核心竞争力。

3. 项目年度绩效目标

年度绩效目标表							
单位信息：	拉萨市科学技术局本级	预算项目：	科技专项		职能职责与活动：	08-科学技术发展专项事务管事/01-科学技术管理项目管理	
主管部门：	122-拉萨市科学技术局	项目经办人：			项目总额：	1,238.68	万元

预算 执行率 权重:	10	项目经 办人话 :				其中: 财政资金:	1,238.68	万元
年度 目标:	针对我市产业发展需求,着力加强产业技术研发和关键核心技术攻关,重点突破一批关键技术,加快形成一批具有自主知识产权的原创性和标志性技术成果,引领我市新兴产业培育和高新技术产业向中端发展。通过实施工业类科技计划项目,支持企业进行科技研究,突破一批核心关键技术,形成一批具有原创性和标志性的科研成果,为企业创造更多的经济效益,提高企业核心竞争力。					财政专户管理资金:	0.00	万元
						单位资金:	0.00	万元
						社会投入资金:	0.00	万元
一级 指标	二级指标	三级指标	指标 性质	指标值	本年绩 效指标 值	度量单位	权重(%)	本权重
产出 指标	质量指标	按照《西藏自治区科技计划项目管理办法》等要求,完成项目任务书内容,达到验收标准	≥	95	95	%	15	15
产出 指标	数量指标	科技项目实施	≤	23	23	个	15	15
产出 指标	成本指标	项目预算控制数	≤	1238.68	1238.68	万元	15	15
产出 指标	时效指标	项目完成率	≥	98	98	%	15	15
效益 指标	社会效益 指标	企业科技竞争力逐步增强	定性	有所增强	有所增强	所	10	10
效益 指标	社会效益 指标	助推企业上规模、上水平,加快发展,树立良好企业形象	定性	有所促进	有所促进	所	10	10
满意 度指 标	帮扶对象 满意度指 标	项目实施企事业单位	≥	98	98	%	10	10

二、绩效评价工作开展情况

(一) 绩效评价目的

根据“财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）的通知”、自治区人民政府《关于深化预算管理制度改革的实施意见》（藏政发〔2017〕75号）、《中共西藏自治区委员会 西藏自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（藏党发〔2020〕7号）、《西藏自治区财政支出预算绩效管理暂行办法》、《西藏自治区第三方机构参与预算绩效管理工作暂行办法》等文件有关规定，为全面实施预算绩效管理，建立科学、合理的项目支出绩效评价管理体系，提高财政资源配置效率和使用效益。为确保上述目标的实现，拉萨市财政局2024年5月委托我事务所对2023年全市重点项目进行绩效评价，根据工作要求，本次绩效评价目的有以下几项：

1. 对项目立项、决策情况进行审核，了解项目的立项程序、政策依据、绩效目标设置等情况，规范各项目单位申请立项、决策程序的规范性。

2. 对项目实施过程进行监管复核，了解各项目在实施过程中程序是否合规、内控制度是否有效、偏差能否得到有效的纠正。

3. 全面评估项目产出和项目效益，了解项目是否达到预期效益、完成质量是否达标、绩效目标是否实现，从而提高资金管理效率和项目效益。

4. 通过对实施部门及受益对象的调研，及时发现项目实施存在的问题，针对问题提出改进意见，不断提升项目质量和效益，提升服务能力，使政府购买服务效益不断得到提升。

5. 本次绩效评价结果将为财政部门后续项目资金的安排和拨付提供科学的指导，提高政府财政预算和管理能力。

按照项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四类指标，对项目资金从投入到支出过程及项目效益进行综合分析评价，从资金使用的合理性、科学性和有效性出发，分析项目存在的问题和影响效益的关键因素，提出建立健全项目管理及资金管理相关制度规定，针对现场评价过程中发现的问题提出建议。

（二）评价范围和对象

2023年科技专项项目评价工作，实施主体为拉萨市科技局，本次纳入评价的专项资金投资总额为1,238.68万元。

（三）绩效评价依据

本次绩效评价依据主要有国家政策法规，项目资金管理办法，项目相关监督管理办法，项目相关执行文件等，具体如下：

1. 国家及自治区有关政策法规

（1）《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（财预〔2018〕167号）；

（2）《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）；

（3）《关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预〔2011〕416号）；

（4）《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）；

(5) 《西藏自治区财政支出预算绩效管理暂行办法》（藏财预字〔2017〕75号）；

(6) 《西藏自治区财政支出预算绩效评价管理暂行办法》（藏财预字〔2017〕89号）；

(7) 《西藏自治区第三方机构参与预算绩效管理工作暂行办法》（藏财预字〔2017〕92号）；

(8) 《中共西藏自治区委员会 西藏自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（藏党发〔2020〕7号）；

(9) 《拉萨市预算绩效管理办法》（拉委办发〔2021〕62号）。

（四）绩效评价原则

此次绩效评价工作根据绩效评价的基本原理，参照我事务所同类型项目的经验，多方论证后制定本次绩效评价原则。在该项目绩效评价工作的具体实施中，严格遵循以下原则：

1. 客观公正

评价人员与被评价单位无任何利益关系，评价内容客观公正、标准统一、数据可靠，评价过程不受被评价单位干扰，评价结果依法公开并接受监督。

2. 科学合理

充分考虑项目特点实情，从系统性和历史性视角出发，定量和定性数据挖掘中考虑多维因素的影响。在此基础上，严格执行规定的评价程序，对项目财政资金支出的经济性、效率性和有效

性原则进行综合评价。以方法多元、数据多源、过程严谨、多方论证为科学评价的基本保障。

3. 绩效导向

资料审查和外围调查相结合，对财政资金支出及其绩效进行评价，评价结果清晰反映支出和绩效之间的紧密相关关系。资金支出结构与动态同项目具体执行过程与结果作关联分析，在资金合规性考察基础上，以受益群体为信息报告主体，重点关注项目执行效益表现如何的问题。

（五）绩效评价指标体系

项目绩效评价指标体系，主要依据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）“项目支出绩效评价指标体系框架”、《财政部预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号），经评价工作组研究讨论，形成了2023年科技专项项目资金支出绩效评价指标体系。评价指标体系分为项目决策、过程、产出和效益4个一级指标，项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目效益10个二级指标，并进一步细分为20个三级指标，同时对每个指标设定了评价要点、分值，评价分值与相应的评价指标和要求相对应。

（六）绩效评价方法

我事务所根据委托方的要求，结合以往全流程绩效评价工作中的经验，采取资料研究、现场勘查、深度访谈、半结构式访谈等多元方法相结合的方式来进行绩效评价工作。

1. 资料研究

资料研究法是一种二手资料证据收集法，能够从现有资料的梳理中获得大量有用证据，是项目研究证据收集的重要信息采集手段。在财政预算绩效评价的项目中，通过案卷研究法，根据评价依据的资料名单收集与资金使用状况相关的材料，评价资金使用和管理的状况。

案卷研究的证据收集经过案卷定位、信息检索、信息汇总、真实性检验、一手资料辅证检验等五个步骤。案卷定位是指根据项目的研究需求寻找恰当的资料来源；信息检索是指在案卷资料中搜集与本课题相关的有效证据信息；信息汇总是将从不同案卷中收集的同类信息进行整合汇集；真实性检验是通过多种同类证据比较对案卷信息的真实性进行检查；一手资料辅证检验是通过一手资料收集法对部分关键证据进行辅证检验。

项目组收集项目相关资料，并结合单位自评报告，对各项目有准确的认识和理解，然后提出一些问题和疑惑，带着问题到项目点进行建设验证和探索分析。

2. 现场勘查

事务所组织相应的绩效评价团队对项目情况进行实地核查，目的有以下两点：一是从财政资金使用角度，通过实地核查财政

资金支出使用的原始财务资料，对财政资金支出的合规性进行检查；二是从项目产出和效益角度，通过对各项目实地走访检查，综合评价资金使用的绩效，发现项目执行中存在的问题，从而为下一步的工作提供改进建议。

本次现场勘察到项目实际执行地点了解项目实际情况，查看项目实施进度及项目产出。

3. 深度访谈

深度访谈是通过研究人员与访谈对象深入交流问答形式获取深度性、案例性、分析性材料的定性信息收集方法。本次深度访谈主要针对项目单位。

本次工作对项目主要负责人进行了深度访谈，了解项目实施情况，过程中存在的问题和困难，对项目实施的意见建议。

4. 半结构式访谈

半结构式访谈是以“提纲+访谈”的形式进行，采用半结构式访谈的方式对受益群体及潜在受益群体的满意度进行收集，根据反馈问题进一步开展深度访谈，深入挖掘目标人群的需求和意见建议。本次半结构式访谈对象为项目经办人，主要针对项目情况进行调查，共执行了2份样本。

5. 成本效益分析法

是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析，以评价绩效目标的实现程度。结合预算支出确定的目标，比较支出所产生的效益和付出的成本。其适用范围有一定的局限性，主要适用于成

本和效益都能准确计量的项目，如公共工程项目等。一般情况下，以社会效益为主的支出项目不宜采用该方法。

6. 比较分析法

是指通过对绩效目标与实施效益、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。比较法主要适用于财政项目资金管理，通常也通过案例对比分析进行评判。

7. 因素分析法

是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效益的内外因素，评价绩效目标的实现程度。许多支出项目运用因素分析法，通过不同因素的权重评比，进行综合分析。

8. 最低成本法

是指对效益确定但不易计量的多个同类对象的实施成本进行比较，评价绩效目标的实现程度。在使用最低成本法的同时，需要明确不同对象的产出和结果，并适当选取其他方式综合进行绩效评价。

9. 公众评判法

是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效益进行评判，评价绩效目标的实现程度。对于无法直接用指标计量其效益的支出项目，可以选择有关专家进行评估并对社会公众进行问卷调查，以评价其效益，可用于对公共部门和财政投资兴建的公共设施进行评价。

本次绩效评价的指标体系制定主要根据绩效评价相关政策、项目具体开展内容等方面设置指标体系，从项目决策、过程、产出、效益 4 个方面进行评价。

（七）绩效评价标准

项目总分100分，本次绩效评价根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《西藏自治区财政支出预算绩效评价管理暂行办法》（藏财预字〔2017〕89号）第八章第五十二条，将评价结果划分为四个等级，分别为：优（ ≥ 90 分）、良（ ≥ 80 分， < 90 分）、中（ ≥ 60 分， < 80 分）、差（ < 60 分）。

（八）绩效评价工作过程

1. 评价人员安排

为保障本次工作的顺利开展，绩效评价工作组共四人对2023年科技专项项目开展评价工作，由事务所主任会计师担任项目指导，项目经理担任项目组负责人，2名组员担任项目研究员。

2. 评价程序

根据招标文件要求，我事务所派出评价工作组，根据项目本身的特殊性及具体的评价内容，经历了前期准备、现场评价、撰写报告三个阶段，主要以现场评价为主、非现场评价为辅，组织实施项目绩效评价工作，最终形成项目绩效评价报告。

（1）前期准备

2024年5月初，评价工作组完成绩效评价总体方案的制定、评价方法的选择、制定指标体系及相关基础资料等前期准备工作。

与项目单位联系，了解各项目总体情况，协调各项目单位及内部资源做好评价准备及配合工作。

(2) 现场评价

项目评价工作组于 2024 年 5 月 31 日对 2023 年科技专项项目展开现场评价。通过收集查阅项目资料、现场访谈、查阅被评价单位自评报告等方式了解项目的管理、实施进度、资金支付与绩效情况，收集相关资料，进行初步的分析判断，对在项目中发现的重大问题进行深入分析、调查取证，最后就项目中所发现的问题及时与被评价单位进行沟通，在被评价单位进行反馈的基础上，完成项目绩效评价工作记录，并由被评价单位进行签字盖章确认。

(3) 综合评价

对项目进行合规性审查，根据资金、项目管理规定，结合项目自评报告、实地工作情况等，总结分析资金成效和共性问题。同时，开展内部交流工作，围绕项目总体绩效状况、存在问题、相关建议等内容进行交流与讨论。根据绩效评价指标体系，逐项对各指标进行客观评价打分，最后得出该项目总体评分。

(4) 撰写报告

项目负责人在认真复核综合评分结果后，结合收集到的各项资料撰写绩效评价报告提交事务所业务总负责人复核并签发征求意见稿交委托方确认，经委托方确认无误后最终形成正式报告，盖章签字后呈送委托方西藏自治区拉萨市财政局。

三、绩效评价指标分析

评价组按照既定的绩效评价指标体系和评分标准,得出2023年科技专项项目的整体绩效得分为85.00分,评价结果为“良”,各指标分析情况如下所述:

(一) 项目决策分析

该类指标包括项目立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性及资金分配合理性六个三级指标,主要评价项目决策过程是否合规。满分15.00分,评价得分14.00分,得分率为93.33%。项目决策类指标具体分值及得分情况如下表:

表4-1 项目决策指标具体分值及得分情况

一级指标	二级指标	满分值	评价得分	得分率
项目决策	项目立项	6.00	6.00	100.00%
	绩效目标	4.00	3.00	75.00%
	资金投入	5.00	5.00	100.00%
合计		15.00	14.00	93.33%

1. 项目立项

(1) 立项依据充分性(满分2.50分,得分2.50分)

该项指标主要考核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;是否符合行业发展规划和政策要求;是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需。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；是否与相关部门同类项目或部门内部其他项目重复。

经评价：在区党委、政府的坚强领导下，区科技厅聚焦“四件大事”，聚力“四个创建”，深入实施科教兴国战略、人才强国战略、创新驱动发展战略，不断深化科技体制机制改革，探索完善科技成果转化机制，做好顶层设计，搭建创新平台，培育技术市场，促进产学研用融合，致力于打通科技成果转化的“最后一公里”，助力西藏高质量发展。项目的立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，与拉萨市科学技术局部门职责范围相符，属于部门履职范围，项目立项依据充分。本指标得满分。

(2) 立项程序规范性（满分 3.50 分，得分 3.50 分）

该项指标主要考核项目是否按照规定的程序申请设立；审批文件、材料是否符合相关要求；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。

经评价：项目采用“二上二下”的设立原则和审批程序，通过线上项目预算申报系统向财政部门报送基础信息总表、年度预算表、绩效目标申报表等项目申报材料，再由拉萨市财政局审核批准后最终确定项目预算，项目按规定程序申请设立，项目立项符合国家、自治区等文件要求，项目立项程序规范。本指标得满分。

2. 绩效目标

(1) 绩效目标合理性（满分 2.00 分，得分 2.00 分）

该项指标主要考核项目是否有绩效目标；项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；项目预期产出和效益是否符合正常的业绩水平；是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配；绩效目标是否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；是否与项目目标任务数或计划数相对应。

经评价：查阅项目单位提供的绩效目标申报表，项目所设定的绩效目标“通过实施工业类科技计划项目，支持企业进行科技研究，突破一批核心关键技术，形成一批具有原创性和标志性的科研成果，为企业创造更多的经济效益，提高企业核心竞争力。”与拉萨市科学技术局实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额相匹配，项目绩效目标指标设置较为合理。本指标得满分。

（2）绩效指标明确性（满分2.00分，得分1.00分）

该项指标主要考核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指标的明细化情况。

经评价：查阅项目单位提供的绩效目标申报表，项目单位针对项目设置了年度目标，同时按照绩效指标填报要求对预算绩效指标进行了细化、量化，大部分绩效指标指向明确、合理可行、便于操作，为后续单位进行绩效跟踪监控和绩效自评价提供了良好基础。

扣分原因：项目部分绩效指标设置不够全面，需要进一步完善。根据西藏自治区财政厅下达的《西藏自治区财政厅关于进一

步规范和完善预算项目支出绩效目标管理的通知》(藏财绩(2020)6号)文件中绩效指标设置要求“产出指标为必填指标,其中数量指标、质量指标、成本指标的三级指标数量不得少于2个且需量化,时效指标不得少于1个且需量化”。项目单位针对数量、质量、成本指标均只设置了1个,同时未设置可持续影响指标,未达指标设置文件有关要求,本指标扣1.00分。

3. 资金投入

(1) 预算编制科学性(满分4.00分,得分4.00分)

该项指标主要考核预算编制是否经过科学论证;预算内容与项目内容是否匹配;预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制;预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。

经评价:各项目申报单位在项目前期根据项目实际情况参照了相应文件规定的收费标准及市场数据进行经费测算,编制了项目测算明细表,拉萨市科技局通过形式审查、专家评审、会议研究、公示等程序对申报材料进行审核,最终确定了项目预算,从一定程度上保障了项目预算编制的科学性。本指标得满分。

(2) 资金分配合理性(满分1.00分,得分1.00分)

该项指标主要考核预算资金分配依据是否充分;资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际经济水平是否相适应。

经评价:项目单位针对项目立项事前进行了严谨的研究、规划、调研,拉萨市财政局根据项目具体实施内容及资金用途审核

确定项目预算，最后综合评估后分配并下拨与项目单位相适应的项目预算资金额度，资金分配较为合理。本指标得满分。

（二）项目过程分析

该类指标包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性五个三级指标，主要评价项目过程管理情况。满分 25.00 分，评价得分 25.00 分，得分率为 100.00%。项目过程类指标具体分值及得分情况如下表：

表 4-2 项目过程管理指标具体分值及得分情况

一级指标	二级指标	满分值	评价得分	得分率
项目管理	资金管理	12.00	12.00	100.00%
	组织实施	13.00	13.00	100.00%
合计		25.00	25.00	100.00%

1. 资金管理

（1）资金到位率（满分 1.00 分，得分 1.00 分）

该项指标主要考核项目资金下达是否及时、足额，能否保障项目的顺利实施。

经评价：2023年1月9日，拉萨市财政局根据《拉萨市财政局关于下达市本级2023年度部门预算的通知》（拉财行字〔2023〕1号）指标文件，下达拉萨市科技局2023年科技专项项目预算1,238.68万元，实际到位资金1,238.68万元，资金到位率100%，本指标得满分。

(2) 预算执行率（满分 2.00 分，得分 2.00 分）

该项指标主要考核项目资金是否按照计划执行，是否存在超标支出或闲置情况，能否进一步提高资金使用效益。

根据预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%的评价要点计算得出。（一般情况：得分=2.00*预算执行率；项目存在结余且有合理理由，得满分）

经评价：拉萨市财政局实际下达拉萨市科学技术局“2023年科技专项”项目资金 1,238.68 万元，截至评价日，项目累计支出 1,225.34 万元，主要用于支付拉萨市 2022 年第二期及 2023 第一期重点科技项目资金，预算执行率为 98.92%，项目预算执行较好。本指标得满分。

(3) 资金使用合规性（满分 9.00 分，得分 9.00 分）

该项指标主要考核资金使用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；资金拨付是否有完整的审批程序和手续；资金支付申请与实际支出是否一致；资金使用是否符合项目预算批复或合同规定的用途；资金实际使用与预算要求是否一致；提供票据是否真实，资金是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

经评价：根据项目单位提供的项目资金可执行指标情况完成表、支付明细、付款申请材料等相关资料判定，项目资金拨付有完整的审批程序和手续，支出方向符合项目预算批复内容规定用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

2. 组织实施

(1) 管理制度健全性（满分 4.00 分，得分 4.00 分）

该项指标主要考核实施单位各项制度是否健全，是否已制订或具有相应的财务和业务管理制度；财务和业务管理制度是否合法、合规、完整；用以反映和考核管理制度对项目 and 资金运行的保障情况。

经评价：项目单位制定了《关于印发〈拉萨市科技计划项目过程管理办法〉（试行）的通知》（拉科发〔2020〕26号）、《关于印发〈拉萨市科技计划项目管理办法〉（试行）的通知》（拉科发〔2020〕27号）、《拉萨市科技局财务管理制度》（试行）等制度，上述制度合法、合规、完整，可以较好地保障项目的顺利实施。本指标得满分。

(2) 制度执行有效性（满分 9.00 分，得分 9.00 分）

该项指标主要考核项目实施是否遵守相关法律法规和相关管理规定（如招标是否符合要求，前期手续是否齐全，程序、流程是否合规等）；项目调整及支出调整手续是否完备；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；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。

经评价：项目立项依据、实施方案、财务信息等项目相关资料齐全并及时归档；项目实施按照人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位、资金拨付按项目、预算、进度、指定用途拨款，确保项目按照规定的用途实施。本指标得满分。

（三）项目产出分析

该类指标包括实际完成率、质量达标率、完成及时率、成本节约率等四个三级指标,主要评价项目实际产出情况。满分 30.00 分,评价得分 23.00 分,得分率为 76.67%。项目产出类指标具体分值及得分情况如下表:

表 4-3 项目产出指标具体分值及得分情况

一级指标	二级指标	满分值	评价得分	得分率
项目产出	产出数量	10.00	8.00	80.00%
	产出质量	10.00	5.00	50.00%
	产出时效	5.00	5.00	100.00%
	产出成本	5.00	5.00	100.00%
合计		30.00	23.00	76.67%

1. 产出数量

（1）实际完成率（满分 10.00 分，得分 8.00 分）

该项指标通过衡量项目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。

经评价:截止评价日,项目单位完成科技项目资金拨付 24 个(2022 年拉萨市第二期重点科技计划项目 1 项、2023 年拉萨市重点科技计划第一期项目 23 项),实际实施项目 23 个,项目整体完成情况较好。

扣分原因：个别项目（2023年项目-智慧交通城市公交信息化系统的研发与应用）已被终止实施，项目实际实施数量与资金拨付对应的数量存在一定差异。本指标扣2.00分。

2. 产出质量

(1) 质量达标率（满分10.00分，得分5.00分）

该项指标通过衡量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。

经评价：项目预期设定的质量指标为“按照《西藏自治区科技计划项目管理办法》等要求，完成项目任务书内容，达到验收标准”，科技项目一般实施的周期较长，在2年及以上，截止评价日，实际完成项目3个，待验收1个，通过专家验收2个，验收合格率为100%，项目总体完成质量较好。

扣分原因：对资金使用效果评估不足。项目完成后，主管部门仅进行验收，未对项目经费支出绩效进行全面评估。本指标扣5.00分。

3. 产出时效

(1) 完成及时性（满分5.00分，得分5.00分）

该项指标通过项目实际完成时间与计划完成时间的比较，来反映和考核项目产出质量目标的实现程度。

经评价：截止评价日，根据项目单位提供科技项目申报材料、西藏自治区拉萨市科技计划项目（课题）任务书、项目执行情况等项目资料显示，科技项目一般实施的周期较长，大部分项目在

2年及以上，截止目前，未出现超过项目预期规定的时限实施的情况，项目完成及时性较好。本指标得满分。

4. 产出成本

(1) 成本节约率（满分 5.00 分，得分 5.00 分）

该项指标通过衡量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在执行过程中是否严格按照预算及各项标准进行开支、厉行节约、降低资金成本，努力提高财政资金使用效率。

经评价：经查阅项目单位提供的项目预算指标、资金支付明细、会计凭证等财务资料，截止评价日，本次 2023 年科技专项项目预算 1,238.68 万元，累计支出 1,225.34 万元，项目实际总投资控制在预算批复金额以内，未出现超支情况，成本控制效果较好。本指标得满分。

(四) 项目效益分析

该类指标包括社会效益、经济效益、生态效益、可持续性影响、满意度等五个三级指标，主要评价项目实际产生的效益情况。满分 30.00 分，评价得分 23.00 分，得分率为 76.67%。项目效益类指标具体分值及得分情况如下表：

表 4-4 项目效益指标具体分值及得分情况

一级指标	二级指标	满分值	评价得分	得分率
项目效益	项目效益	30.00	23.00	76.67%

合计	30.00	23.00	76.67%
----	-------	-------	--------

1. 实施效益

(1) 社会效益（满分 10.00 分，得分 7.00 分）

该项指标主要考核项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响。

经评价：党的十八大以来，西藏自治区坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指引，深入贯彻新时代党的治藏方略，在科技部精心指导下，在全国科技系统的倾力支持下，按照《“十三五”科技援藏规划》《“十四五”东西部科技合作实施方案》部署和要求，始终把科技援藏工作作为一项重大政治任务抓紧抓实，在政策、项目、资金、平台、人才等方面配合中央和各援藏省市，大力开展科技援藏与科技合作，为打赢脱贫攻坚战，抓好稳定、发展、生态、强边“四件大事”，加快创新发展提供了有力支撑。

扣分原因：技术成果难以转化。即使研发出了新技术、新产品，但如果不能有效地与市场需求对接，或者缺乏完善的技术转化机制，可能导致技术成果无法转化为实际的社会效益。本指标扣 3.00 分。

(2) 经济效益（满分 4.00 分，得分 4.00 分）

该项指标主要考核项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响，包括资金使用是否发生效益，是否存在资金投入浪费；实际产生效益是否达到预期目标等。

经评价：项目的实施，针对拉萨市产业发展需求，着力加强产业技术研发和关键核心技术攻关，重点突破一批关键技术，加快形成一批具有自主知识产权的原创性和标志性技术成果，为企业创造更多的经济效益，提高企业核心竞争力。

(3) 生态效益（满分 4.00 分，得分 4.00 分）

该项指标主要考核项目实施对自然或生态环境所带来的直接或间接影响，包括植被覆盖度是否增加、水土流失是否减少、环境是否得到改善等。

经评价：本次科技专项项目中包含部分生态类科研项目，项目的实施对生态环境的影响较大。如“基于畜禽粪污高效肥料化的拉萨人工草地力提升关键技术研究”项目，提出了关于林周县和曲水县人工草地土壤质量状况及影响土壤地力的分析报告 1 份；研究适合拉萨市气候条件的基于“气流膜”反应器的畜禽粪污肥料化技术和工艺，编制了基于“气流膜”反应器的畜禽粪污肥料化技术规程 1 套，提交技术手册和规程文件；提出基于双季饲草的耦合人工草地土壤地力提升和牧草可持续生产的技术方案 1 份，发表研究性论文 3 篇。“巨龙铜矿区生态修复关键技术研究”项目，开展了客土喷播、纤维喷播、生态带插播等生态修复工艺，涉及面积约 650 亩，巨龙铜矿区细胞墙播种试验已完成。

(4) 可持续性影响（满分 10.00 分，得分 6.00 分）

该项指标考核项目政策、制度是否可持续；人员配备、组织机构是否可持续；运营管理、经济收益是否可持续；项目持续发挥作用的期限；项目实施对本行业未来可持续发展的影响。

经评价：近年来，西藏自治区党委、政府尤其是领导班子高度重视科技创新，多次亲自部署全区科技工作，科技事业取得了长足进步，科技成果数量快速增长，质量逐年提高，得到了区内外评审专家的一致肯定，被提名自治区科学技术奖励的候选项目从2016年28项增长至2020年的53项，我区尊重知识、尊重人才、尊重创造的良好氛围逐渐形成。

“十三五”时期，科技创新对西藏经济社会发展的支撑作用显著增强。西藏自治区政府统计数据显示，“十三五”以来，西藏科技进步对经济增长贡献率达到45.6%，对农牧业发展贡献率达到55%，分别较“十二五”末增长5.6个、10个百分点。近年来西藏的科技奖励成果，坚持面向高原科技前沿、面向经济主战场、面向国家和自治区重大战略需求、面向人民生命健康，聚焦“稳定、发展、生态、强边”四件大事，通过后续试验、开发、应用、示范、推广，产生了一定的经济、社会、生态效益，为推动西藏高质量发展提供强有力的科技支撑。综上所述，项目产出效益的可持续发挥作用期限较长，项目整体可持续影响较好。

扣分原因：项目单位未设置可持续影响指标，导致我方无法将项目实际产生效益与预期进行对比。本指标扣4.00分。

2. 满意度

(1) 满意度（满分 2.00 分，得分 2.00 分）

该项指标主要考核社会公众或服务对象对项目实施效益的满意程度，包括受益群众对工作的满意度、社会公众投诉率、投诉次数等。

经评价：经现场访谈项目相关单位受益人员，对该项目实施带来的效益普遍满意度较高。

四、存在的问题及经验

(一) 项目部分绩效指标设置不够全面，需要进一步完善

根据西藏自治区财政厅下达的《西藏自治区财政厅关于进一步规范和完善预算项目支出绩效目标管理的通知》(藏财绩〔2020〕6号)文件中绩效指标设置要求“产出指标为必填指标，其中数量指标、质量指标、成本指标的三级指标数量不得少于2个且需量化，时效指标不得少于1个且需量化”。项目单位针对数量、质量、成本指标均只设置了1个，同时未设置可持续影响指标，未达指标设置文件有关要求。

(二) 对资金使用效果评估不足

部分项目完成后，主管部门仅进行验收，未对项目经费支出绩效进行全面评估。

(三) 技术成果难以转化

即使研发出了新技术、新产品，但如果不能有效地与市场需求对接，或者缺乏完善的技术转化机制，可能导致技术成果无法转化为实际的社会效益。

五、建议

（一）加强预算绩效意识，提高对绩效管理的认识和重视程度

强化绩效管理体系建设，结合项目的实际情况，归纳、总结项目的产出和效益情况，按照市财政局规定的项目支出绩效目标填报要求，进一步细化、明确、量化绩效目标，设定科学、合理、可衡量的效益指标，做好绩效自评工作。

（二）提高科技专项资金的使用效益，需要加强资金管理和监督，并建立健全绩效评价制度，对资金使用效果进行全面评估

（三）增强成果的市场适应性

搭建科技成果展示与交流平台，定期举办成果推介会、拍卖会等活动，促进成果供需双方对接，提高成果市场知名度与影响力。

西藏方学会计师事务所（普通合伙）

2024年7月

第三部分 报告附件

附件：1. 2023 年科技专项项目绩效评价得分表

附件：2. 现场踏勘记录表

附件：3. 评价单位资质

附件：1. 2023 年科技专项项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标评价内容	评价要点	评分过程	分值	得分	扣分原因	
项目决策（15分）	项目立项	立项依据充分性	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	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；	在区党委、政府的坚强领导下，区科技厅聚焦“四件大事”，聚力“四个创建”，深入实施科教兴国战略、人才强国战略、创新驱动发展战略，不断深化科技体制机制改革，探索完善科技成果转化机制，做好顶层设计，搭建创新平台，培育技术市场，促进产学研用融合，致力于打通科技成果转化的“最后一公里”，助力西藏高质量发展。项目的立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，与拉萨市科学技术局部门职责范围相符，属于部门履职范围，项目立项依据充分。本指标得满分。	0.50	0.50		
				②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；		0.50	0.50		
				③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需		0.50	0.50		
				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；		0.50	0.50		
				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。		0.50	0.50		
		立项程序规范性	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。	①项目是否按照规定的程序申请设立；	项目采用“二上二下”的设立原则和审批程序，通过线上项目预算申报系统向财政部门报送基础信息总表、年度预算表、绩效目标申报表等项目申报材料，再由拉萨市财政局审核批准后最终确定项目预算，项目按规定程序申请设立，项目立项符合国家、自治区等文件要求，项目立项程序规范。本指标得满分。	1.50	1.50		
				②审批文件、材料是否符合相关要求；		1.00	1.00		
				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。		1.00	1.00		
		绩效目标	绩效目标合理性	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	①项目是否有绩效目标；	查阅项目单位提供的绩效目标申报表，项目所设定的绩效目标“通过实施工业类科技计划项目，支持企业进行科技研究，突破一批核心关键技术，形成一批具有原创性和标志性的科研	0.50	0.50	
					②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；		0.50	0.50	
	③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；				0.50		0.50		

一级指标	二级指标	三级指标	指标评价内容	评价要点	评分过程	分值	得分	扣分原因
			项目实施的相符情况。	④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	成果，为企业创造更多的经济效益，提高企业核心竞争力。”与拉萨市科学技术局实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额相匹配，项目绩效目标指标设置较为合理。 本指标得满分。	0.50	0.50	
		绩效指标明确性	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细化情况。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；	查阅项目单位提供的绩效目标申报表，项目单位针对项目设置了年度目标，同时按照绩效指标填报要求对预算绩效指标进行了细化、量化，大部分绩效指标指向明确、合理可行、便于操作，为后续单位进行绩效跟踪监控和绩效自评提供了良好基础。	0.50	0.25	项目部分绩效指标设置不够全面，需要进一步完善。
				②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；		0.50	0.25	
				③是否与项目目标任务数或计划数相对应。		1.00	0.50	
	资金投入	预算编制科学性	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。	①预算编制是否经过科学论证；	各项目申报单位在项目前期根据项目实际情况参照了相应文件规定的收费标准及市场数据进行经费测算，编制了项目测算明细表，拉萨市科技局通过形式审查、专家评审、会议研究、公示等程序对申报材料进行审核，最终确定了项目预算，从一定程度上保障了项目预算编制的科学性。本指标得满分。	1.00	1.00	
				②预算内容与项目内容是否匹配；		1.00	1.00	
				③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；		1.00	1.00	
				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。		1.00	1.00	
		资金分配合理性	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。	①预算资金分配依据是否充分；	项目单位针对项目立项事前进行了严谨的研究、规划、调研，拉萨市财政局根据项目具体实施内容及资金用途审核确定项目预算，最后综合评估后分配并下拨与项目单位相适应的项目预算资金额度，资金分配较为合理。 本指标得满分。	0.50	0.50	
				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。		0.50	0.50	

一级指标	二级指标	三级指标	指标评价内容	评价要点	评分过程	分值	得分	扣分原因
项目管理 (25分)	资金管理	资金到位率	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。	2023年1月9日,拉萨市财政局根据《拉萨市财政局关于下达市本级2023年度部门预算的通知》(拉财行字〔2023〕1号)指标文件,下达拉萨市科技局2023年科技专项项目预算1,238.68万元,实际到位资金1,238.68万元,资金到位率100%,本指标得满分。	1.00	1.00	
		预算执行率	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。	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。	拉萨市财政局实际下达拉萨市科学技术局“2023年科技专项”项目资金1,238.68万元,截至评价日,项目累计支出1,225.34万元,主要用于支付拉萨市2022年第二期及2023第一期重点科技项目资金,预算执行率为98.92%,项目预算执行较好。本指标得满分。	2.00	2.00	
		资金使用合规性	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。	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;	根据项目单位提供的项目资金可执行指标情况完成表、支付明细、付款申请材料等相关资料判定,项目资金拨付有完整的审批程序和手续,支出方向符合项目预算批复内容规定用途,不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。本指标得满分。	1.00	1.00	
	②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;财务凭证附件是否准确完整			2.00		2.00		
	③是否符合项目预算批复或合同规定的用途;			2.00		2.00		
	④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况			2.00		2.00		
	⑤项目单位是否对项目进行专项核算,账务资料是否健全完整、数据清晰准确,会计处理是否及时	2.00		2.00				

一级指标	二级指标	三级指标	指标评价内容	评价要点	评分过程	分值	得分	扣分原因	
	组织实施	项目管理制度健全性	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；	项目单位制定了《关于印发〈拉萨市科技计划项目过程管理办法〉（试行）的通知》（拉科发〔2020〕26号）、《关于印发〈拉萨市科技计划项目管理办法〉（试行）的通知》（拉科发〔2020〕27号）、《拉萨市科技局财务管理制度》（试行）等制度，上述制度合法、合规、完整，可以较好地保障项目的顺利实施。本指标得满分。	2.00	2.00		
				②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。		2.00	2.00		
		制度执行有效性	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。	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；	项目立项依据、实施方案、财务信息等项目相关资料齐全并及时归档；项目实施按照人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，政府采购流程符合制度规定，资金拨付按项目、预算、进度、指定用途拨款，确保项目按照规定的用途实施。本指标得满分。	3.00	3.00		
				②项目调整及支出调整手续是否完备；		1.00	1.00		
				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；		1.00	1.00		
				④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。		2.00	2.00		
				⑤每年终，是否对支出绩效目标进行总结、分析、评价并撰写总结报告		2.00	2.00		
		项目产出(30分)	产出数量	实际完成率	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。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	截止评价日，项目单位完成科技项目资金拨付24个(2022年拉萨市第二期重点科技计划项目1项、2023年拉萨市重点科技计划第一期项目23项)，实际实施项目23个，项目整体完成情况较好。	10.00	8.00	个别项目(2023年项目-智慧交通城市公交信息化系统的研发与应用)已被终止实施，项目实际实施数量与资金拨付对应的数量存在一定差异。本指标扣


一级指标	二级指标	三级指标	指标评价内容	评价要点	评分过程	分值	得分	扣分原因
			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。	或提供的服务数量。				2.00分。
	产出质量	质量达标率	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。	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。	项目预期设定的质量指标为“按照《西藏自治区科技计划项目管理办法》等要求，完成项目任务书内容，达到验收标准”，科技项目一般实施的周期较长，在2年及以上，截止评价日，实际完成项目3个，待验收1个，通过专家验收2个，验收合格率为100%，项目总体完成质量较好。本指标得满分。	10.00	5.00	对资金使用效果评估不足
	产出时效	完成及时性	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。	该项指标通过项目实际完成时间与计划完成时间的比较，来反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	截止评价日，根据项目单位提供科技项目申报材料、西藏自治区拉萨市科技计划项目（课题）任务书、项目执行情况等项目资料显示，科技项目一般实施的周期较长，大部分项目在2年及以上，截止目前，未出现超过项目预期的规定的时限实施的情况，项目完成及时性较好。本指标得满分。	5.00	5.00	
	产出成本	成本节约率	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。	总投资控制在预算批复金额以内	经查阅项目单位提供的项目预算指标、资金支付明细、会计凭证等财务资料，截止评价日，本次2023年科技专项项目预算1,238.68万元，累计支出1,225.34万元，项目实际总投资控制在预算批复金额以内，未出现超支情况，成本控制效果较好。本指标得满分。	5.00	5.00	

一级指标	二级指标	三级指标	指标评价内容	评价要点	评分过程	分值	得分	扣分原因
项目效果 (30分)	项目效益	社会效益	项目实施所产生的各种效益	项目实施后对助推社会发展产生的社会效益	党的十八大以来，西藏自治区坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指引，深入贯彻新时代党的治藏方略，在科技部精心指导下，在全国科技系统的倾力支持下，按照《“十三五”科技援藏规划》《“十四五”东西部科技合作实施方案》部署和要求，始终把科技援藏工作作为一项重大政治任务抓紧抓实，在政策、项目、资金、平台、人才等方面配合中央和各援藏省市，大力开展科技援藏与科技合作，为打赢脱贫攻坚战，抓好稳定、发展、生态、强边“四件大事”，加快创新发展提供了有力支撑。	10.00	7.00	技术成果难以转化。
		经济效益		项目实施后对助推经济发展产生的效益	项目的实施，针对拉萨市产业发展需求，着力加强产业技术研发和关键核心技术攻关，重点突破一批具有自主知识产权的原创性和标志性技术成果，为企业创造更多的经济效益，提高企业核心竞争力。	4.00	4.00	
		生态效益		该项指标主要考核项目实施对自然或生态环境所带来的直接或间接影响，包括植被覆盖度是否增加、水土流失是否减少、环境是否得到改善等。	本次科技专项项目中包含部分生态类科研项目，项目的实施对生态环境的影响较大。如“基于畜禽粪污高效肥料化的拉萨人工草地地力提升关键技术研究”项目，提出了关于林周县和曲水县人工草地土壤质量状况及影响土壤地力的分析报告1份；研究适合拉萨市气候条件的基于“气流膜”反应器的畜禽粪污肥料化技术和工艺，编制了基于“气流膜”反应器的畜禽粪污肥料化技术规程1套，提交技术手册和规程文件；提出基于双季饲草的耦合人工草地土壤地力提升和牧草可持续生产的技术方案1份，发表研究性论	4.00	4.00	

一级指标	二级指标	三级指标	指标评价内容	评价要点	评分过程	分值	得分	扣分原因
					文3篇。“巨龙铜矿区生态修复关键技术研究与示范”项目，开展了客土喷播、纤维喷播、生态带插播等生态修复工艺，涉及面积约650亩，巨龙铜矿区细胞墙播种试验已完成。			
		可持续性		该指标主要考核项目在政策、人才、组织、运营、经济方面是否可以长期维持	近年来，西藏自治区党委、政府尤其是领导班子高度重视科技创新，多次亲自部署全区科技工作，科技事业取得了长足进步，科技成果数量快速增长，质量逐年提高，得到了区内外评审专家的一致肯定，被提名自治区科学技术奖励的候选项目从2016年28项增长至2020年的53项，我区尊重知识、尊重人才、尊重创造的良好氛围逐渐形成。“十三五”时期，科技创新对西藏经济社会发展的支撑作用显著增强。西藏自治区政府统计数据显示，“十三五”以来，西藏科技进步对经济增长贡献率达到45.6%，对农牧业发展贡献率达到55%，分别较“十二五”末增长5.6个、10个百分点。近年来西藏的科技奖励成果，坚持面向高原科技前沿、面向经济主战场、面向国家和自治区重大战略需求、面向人民生命健康，聚焦“稳定、发展、生态、强边”四件大事，通过后续试验、开发、应用、示范、推广，产生了一定的经济、社会、生态效益，为推动西藏高质量发展提供强有力的科技支撑。综上所述，项目产出效益的可持续发挥作用期限较长，项目整体可持续影响较好。	10.00	6.00	项目单位未设置可持续影响指标，导致我方无法将项目实际产生效益与预期进行对比。本指标扣4.00分。


一级指标	二级指标	三级指标	指标评价内容	评价要点	评分过程	分值	得分	扣分原因
		满意度	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。一般采用社会调查的方式。		2.00	2.00	
合计					经现场访谈项目相关单位受益人员，对该项目实施带来的效益普遍满意度较高。	100.00	85.00	

附件：2. 现场踏勘记录表



绩效考核工作现场回执单

项目单位：拉萨市科技局 填表日期 2024年06月5日

项目名称	科学技术支出专项经费
项目负责人	吴昊
项目组成员	吴昊 王超兵
进场时间	2024年6月5日
离场时间	2024年6月5日
被考核单位对接人	拉萨市科技局-财务（德吉老师）
项目资金总体情况	拉萨市财政局年初通过拉财行字（2023）001号指标文件下达拉萨市科技局1477.68万元，截止2024年4月30日，实际使用资金1453.49万元，科技专项结转资金13.34万元、科协结余资金10.85万元于2023年底被财政收回。
项目资料提供情况	<p>1. 项目资料：项目前期立项资料、项目涉及的主要合同、项目绩效目标申报表、项目绩效自评报告等。</p> <p>2. 财务资料：财务管理制度、项目资金可执行指标完成情况表、会计凭证、项目资金使用辅助明细账等。</p>
项目工作开展情况	<p>一、与项目单位取得联系，了解项目总体情况。</p> <p>二、查阅项目单位提供的项目业务资料和财务资料。核查项目资金到位、使用和结余情况；检查资金支出是否合规，项目开展情况等。</p> <p>三、结合收集的项目资料，针对其中有疑惑的地方，及时向项目相关人员咨询，并做书面记录。</p> <p>四、对绩效管理情况进行初步评价，为项目打分情况做好前期准备工作。</p>
被考核单位确认签章	

附件：3. 评价单位资质



营业执照

副本 (副 本)

统一社会信用代码
91540194MAB02HAM8Q

名称	西藏方学会计师事务所（普通合伙）
类型	非公司私营企业
执行事务合伙人	吴昊
经营范围	企业审计、验资、合并、分立、清算服务；审计和出具审计报告服务；会计服务（不含财务公司业务）【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13日
合伙期限	2020年07月13日至2050年07月09日
主要经营场所	西藏自治区城关区金珠西路107号圣城锦苑B座商业B-7-1号



扫描二维码获取
“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。



登记机关
2020年07月13日

国家企业信用信息公示系统网址: www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：西藏方学会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：吴昊

主任会计师：

经营场所：拉萨市城关区金珠西路城投房产大厦B座701号

组织形式：普通合伙制

执业证书编号：54010034

批准执业文号：藏财会（2020）36号

批准执业日期：2020年8月13日

证书序号：0003526

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



2020年8月27日

中华人民共和国财政部制