**南县水利局2020年度工程维护费**

**绩效评价报告**

**湘财苑绩评字[2021]1-014号**

**湖南新财苑会计师事务所有限公司**

**湖南新财苑会计师事务所有限公司**

HUNAN XINCAIYUAN PUBLIC ACCOUNTANTS CO. LTD.

地址:长沙市芙蓉区马王堆街道紫微路号华泰大厦20层 邮编410011 电话：0731-84885348

|  |
| --- |
|  |

**南县水利局2020年度工程维护费**

**绩效评价报告**

湘财苑绩评字[2021]1-014号

为进一步规范财政资金管理，强化财政资金支出绩效理念，切实提高财政资金使用效益，根据《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《中共湖南省委办公厅、湖南省人民政府办公厅关于全面实施绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、《预算绩效管理工作考核办法》（湘财绩〔2015〕15号）、《南县财政局关于对2020年度专项资金开展重点绩效评价工作的通知》（南财绩函[2021]10号）等文件要求，受南县财政局的委托，我所成立专项资金绩效评价工作组，于2021年4月26日—6月28日对2020年度南县水利局“工程维护费”专项资金（以下简称项目资金）开展了绩效评价。现将有关情况报告如下：

**一、基本情况**

（一）项目单位基本情况。南县水利局是南县政府正科级工作部门。主要职责是：1.负责保障水资源的合理开发利用；2.负责生活、生产经营和生态环境用水的统筹和保障；3.指导水资源保护工作；4.负责节约用水工作；5.指导水利设施、水域及其岸线的管理、保护与综合利用等。设办公室、规划计划股、财务股、人事股、水土保持股（水资源河湖管理股）、水利工程建设运行监督股、水旱灾害防御股、河长制工作股等8个内设机构。有二级单位9家，分别为：县水旱灾害防御事务中心、县水利信息中心、县三仙湖水库管理站、县南茅运河管理所、县水政监察大队、县育新电排站、县农村供水工程站、县提防工程站、县机电排灌工程站。县水利局机关行政编制 12名。设局长1名，副局长3名，总工程师1名；股级职数8名（含兼职）。

（二）项目基本情况。南县水利局工程维护是自2008年拨付以来的常年性项目。根据《南县人民政府关于同意<南县大中型水利工程管理单位体制改革实施方案>的批复》（南政函[2008]51号）和县编委《关于重新明确县管大中型水利工程管理单位职能编制等事项的通知 》（南编发[2008]51号）精神，南县财政局于2008年10月29日下达《南县财政局下达<南县大中型水利工程管理单位人员经费和工程维护费的通知>》（南财农[2008]118号），对南县水利局下属大中型水利工程管理单位体制改革后人员经费和工程维护费从2008年11月开始拨付。由于南县财政局年初预算时要求专项保持20%的递减，南县财政局2020年度部门预算批复文件（南财编函[2020]1号），批复下达南县水利局工程维护费72万元。

**二、项目资金使用及管理情况**

（一）项目资金到位情况。“工程维护费”财政预算安排项目资金72.00万元，县财政实际拨付72万元，资金到位率100%。

（二）项目资金使用情况。南到水利局将“工程维护费”拨付至其直属的5个二级机构，实际拨付资金85.00万元，县本级专项资金无结余。其中使用县级专项资金72.00万元，另整合自有结余资金13万元。南县水利局接收拨付资金的二级单位实际使用资金81.49万元，结余拨付资金3.51万元。其中：资金拨付使用情况如下：

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 年初预算（万元） | 拨付至单位 | 拨付金额（元） | 占支出资金比例 | 预算执行率 | 收款单位使用金额 | 收款单位结余资金 |
| 1 | 72 | 防汛抢险蓄洪转移机动队 | 230,000.00 | 29.87% | 106.94% | 133,645.00 | 96,355.00 |
| 2 | 三仙湖水库 | 280,000.00 | 36.36% | 329,542.59 | -49,542.59 |
| 3 | 南茅运河管理所 | 250,000.00 | 32.47% | 247,590.00 | 2,410.00 |
| 4 | 南县育新电排站 | 30,000.00 | 3.90% | 44,133.00 | -14,133.00 |
| 5 | 南县农村供水管理站 | 60,000.00 | 7.79% | 60,000.00 | 0.00 |
| 合计 | 72 |  | 850,000.00 | 128.79% | 106.94% | 814,910.59 | 35,089.41 |

（三）项目资金管理情况。项目资金由南县财政局将南县水利的预算经费分季度下达指标支付令，南县水利局根据需要申请拨款，再由南县财政局国库集中支付，费用报销程序基本合规，相关手续较完善。

**三、项目组织实施情况**

（一）制度建设情况。为进一步规范财政资金管理，强化财政资金支出绩效理念，切实提高财政资金使用效益，制订并颁发了《南县水务局关于<南县水务系统财政专项资金管理办法>》（南水发[2019]5号）等相关管理制度，要求建立健全财政管理制度和会计核算制度，严格遵循资金“专款专用、专账核算、专人管理”的原则，规范系统财政专项资金管理，增强财政专项资金分配、使用的科学性和公正性，提高资金使用效益。

（二）项目实施情况。南县水利局“工程维护费”日常维修养护需要投入较多，经过党组研究安排，将款项拨付至局直属二级单位，由其关业务股室负责监督，进行督查。实施情况如下：

1.防汛抢险蓄洪转移机动队支付工程维护费133,645.00元，主要完成了公务快艇维修养护及船闸施工震损房屋的赔偿等：家属楼震损补偿费81,000.00元、茅草街镇水旱灾害防御事务中心零星工程4,200.00 、趸船网费2,040.00元、指挥船油费5,430.00元、购买角磨机14,140.00元、购买油漆7,212.00元、趸船铲锈刷漆维修13,000.00元、办公楼下水管维修1,500.00元、购买水管595.00元、购买防汛物资3,480.00元、购买厨具1,048.00元。

2.三仙湖水库管理所支付工程维护费329,542.59元，主要用于办公楼院内维修和引水闸维护等：其中办公楼维修及引水闸维护工程168,000.00元、办公楼屋顶新建轻钢屋面125,252.59元、坝闸口护栏加高10,850.00元、零星维护25,440.00元

3.南茅运河管理所支付工程维护费247,590.00元，主要用于南洲泄水船闸外八字处险、食堂改造、办公区绿化、下坝闸室维修养护等：其中泄水闸出水口入字挡水墙水毁处险工程62,454.00元、浪拔源长樱村库围整修41,486.00元、下坝船闸维修31,550.00元、食堂改造及办公楼修缮26,737.00元、泄水闸工作股辖区绿化维护1,588.00元、南茅运河管理所办公楼绿化工程19,896.00元、南茅复线兴盛桥至桂花大桥损毁苗木恢复工程21,680.00元、安全饮水项目材料费及人工费11,036.00元、农村安全饮水工程管网维修16,539.00元、购买五金工具12,535.00元、购买厨具2,089.00元。

4.南县育新电排站支付工程维护费44,133.00元，主要购置相关的零配件、机油、电缆等维修养护备品备件 ：机电维修费28,310.00元、购买五金及零星机电维修支出15,823.00元。

5.南县农村供水管理站支付工程维护费60,000.00元，主要对农村饮水工程进行了提质改造：茅草街管网维护工程20,000.00元、荷花水利管理站水网改造20,000.00元、华阁镇管网维修20,000.00元。

**四、绩效评价工作情况**

（一）绩效评价目的

通过绩效评价全面分析该项目资金使用、管理和项目实施情况，进一步规范 “工程维护费”的使用，强化财政资金支出绩效理念，切实提高财政资金使用效益。

（二）绩效评价工作过程。

根据南县财政局《关于对2020年度专项资金开展重点绩效评价工作的通知》(南财绩函[2021]10号)文件要求，我所按下列步骤开展了绩效评价工作：

1.前期准备。我所抽调专人成立了绩效评价工作组，明确了工作职责，制定了现场评价方案，设计了相关表格，联系了相关部门和单位，确定了实施时间。

2.实施情况。项目绩效评价实施步骤：（1）召开座谈会。组织项目单位管理层、责任人员及相关代表召开座谈会，听取该项目有关情况介绍；（2）收集核查资料。收集该项目相关文件和项目单位相关制度等资料；核查相关制度是否完善，项目支出是否合规，资金拨付手续是否齐全，是否存在截留、挪用等情况；（3）现场查看。进入实地查看，拍照取证，调查走访，发放问卷调查。（4）归纳汇总。对提供材料及自评报告，结合现场评价情况进行综合分析、归纳汇总；（5）得出评价结论，形成绩效评价报告。

**五、绩效评价结果和绩效分析**

根据该项目资金绩效评价指标体系和绩效检查情况，该项目整体绩效分值100分，实得77分，被评为“合格”等级(详见：南县水利局“工程维护费 ”绩效评价指标评分表)。主要绩效表现在以下几个方面：

（一）项目经济性分析：

南县水利局二级机构的水利设施主要有排涝泵站，南茅运河、进水船闸、泄水船闸、平原水库、农村供水工程等，每年承担着南县政治经济文化中心大垸的排涝及抗旱任务。水利工程维护费的有效使用，对维系县域内的排涝抗旱能力、保证人民群众的安全生产、提高全县工农业产值水平都产生了重大作用，为南县区域的经济发展提供了切实保障。

（二）项目有效性分析：

水利工程的维修维护，是一项对国计民生有着重要影响作用的项目，首先他保障了居民的生活用水，加快了生态环境综合治理，改善了南县的生产生活环境，而且对河道的保洁、挖坝清淤，对水闸的维护提升了蓄水能力，更避免了洪水对下游居民带来的威胁，使人民群众能够安居乐业，充分感受社会主义制度的优越性。

（三）项目可持续影响分析：

南县水利局工程维护费在抵御水旱灾害、保障人民生命财产安全和国民经济的发展、促进水资源的可持续利用和保护生态环境等方面发挥着重要作用，该项目的实施具有较好的可持续性。而且通过渐进式的水利工程维修养护，水利风景区逐步形成，对提升城市品位、提高人民生活质量、人民的获得感、都发挥着重要作用。

**六、存在的主要问题**

南县水利局 “工程维护费”专项工作经费在项目决策上合理，实施过程中领导重视，管理较规范，较好的达到了预期的绩效目标，但有些方面仍有不足，主要有：

(一)预算编制不到位，且资金分配也不合理。“工程维护费”预算72.00万元，实际使用资金85.00万元，项目资金超出年初预算13.00万元。超预算开支使用的是本单位的资金结存。且拨付至5个二级机构的资金85万元，有单位超支，有单位结余，未能合理分配：①防汛抢险蓄洪转移机动队：收到南县水利局拨付专项资金23万元，使用133,645.00元，结余资金96,355.00元；②三仙湖水库：收到南县水利局拨付专项资金28万元，使用329,542.59元，超支49,542.59元；③南茅运河管理所收到南县水利局拨付专项资金25万元，使用247,590.00元，结余资金2,410.00元；④南县育新电排站收到南县水利局拨付专项资金3万元，使用44,133.00元，超支14,133.00 元。

(二)超范围使用专项资金。南县水利局未对“工程维护费”制定实施方案，根据水利部印发《关于做好中央财政补助水利工程维修养护经费安排使用的指导意见》，要求切实加强维修养护资金的使用管理，不得用于修建楼堂馆所、交通工具购置、办公设备购置。但是①防汛抢险蓄洪转移机动队用于家属楼震损补偿费81000元（2020-3-13#）、厨房电器电饭煲348元+电风扇2台700元（2020-6-10#）；②南茅运河管理所:购买厨具1444元+食堂改造及办公楼修缮26737元(2020-6-23#)、泄水闸工作股辖区绿化维护工程1588元+厨房用品645.9元(2020-10-20#)、南茅运河管理所办公楼绿化工程19896元(2020-10-9#)、南茅复线兴盛桥至桂花大桥损毁苗木恢复工程21680元(2020-3-12#)；③三仙湖水库管理站办公楼屋顶新建轻钢屋面125252.59元(2020-12-16#)。以上三点涉及资金279,291.49元。

(三)验收资料不完备。“工程维护费”所补助的项目建设均采取的是自检及乡镇验收，无南县水利局或专门机构出具的验收资料。

(四)监督检查工作未到位，有待加强。该项目资金的使用的及项目实施过程中，均未提供督查检查资料，监督检查是保证预算执行的重要手段，通过实施内部监督检查，可以及时查找并督促整改财政管理中存在的问题，发挥监督预算、纠偏、评价及监管职能 ，推动财政管理更加规范、科学、合理、高效。本工作专项没有受到财政或主管部门的监督检查。

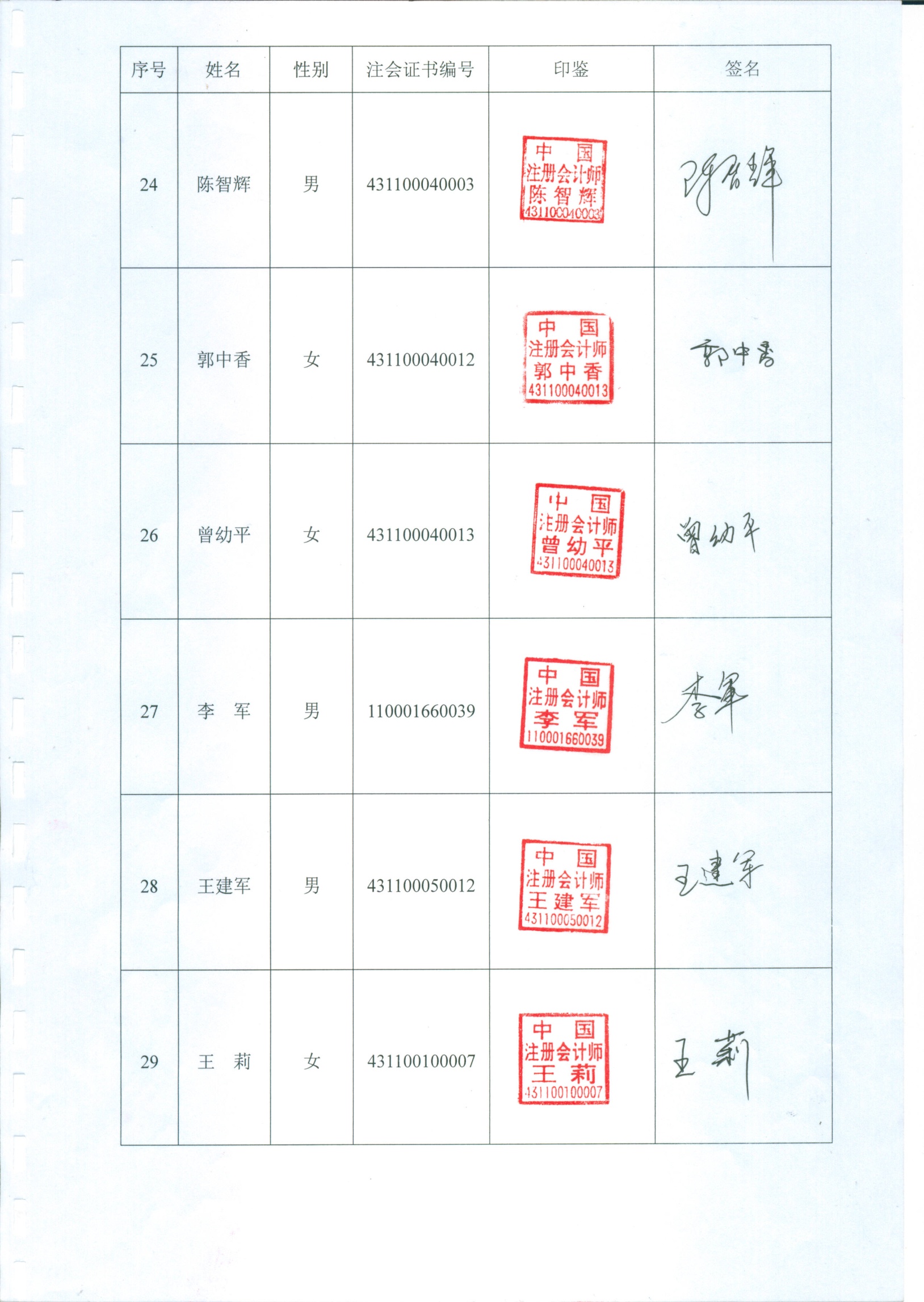
**七、建议**

(一)科学编制预算,加强预算执行力，合理分配资金。对预算事项充分论证，科学编制预算方案，将预算编制内容明细化,实行先预算再开支、无预算不开支制度。南县水利局应根据往来开支情况合理的编制预算，避免资金缺口带来工作损失,并严格按照项目实施方案及相关文件规定执行项目建设，合理分配资金、在规定时间内完成工作。

(二) 加强会计核算工作，严格按准则要求进行账务处理，专项资金坚决实行“专人管理、专户储存、专账核算、专项使用”的原则，做到：账实相符，账证相符、账账相符“，在专项资金拨入时努力做到来源明确并单独核算，所有支出尽量纳入财政预算架构。

(三) 重视并加强工程验收工作。加强工程验收工作，验收工作是工程建设程序的重要能成部分和关键环节，是工程建设完成的重要标志，是全面考量工程建设成果、检验工程质量的有效手段，也是保障工程正常运行，发挥效益的重要基础。

(四) 重视监督检查工作，及时发现问题并控制解决问题，保证财政预算的执行质量。监督能杜绝暗箱操作或腐败行为，保证财政预算的编制效果，因而必须要采取切实措施加强对预算执行情况的监督检查，以规范各有关预算执行部门的行为。



**湖南新财苑会计师事务所         中国注册会计师：**

**  有限公司**

**中国注册会计师：**

**湖南 长沙            2021年6月30日**