**2022年南县公路建设养护中心**

**干线公路养护经费**

**绩效评价报告**

**湘财苑绩评字[2023]1-012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

**2022年南县公路建设养护中心 干线公路养护经费绩效评价报告**

湘财苑绩评字[2023]1-012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）、《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算支出绩效评价管理办法〉的通知》（湘财绩〔2020〕7号）及《南县财政局关于对2022年度部分专项资金开展重点绩效评价工作的通知》（南财绩函〔2023〕29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2023年7月至8月对2022年南县公路建设养护中心干线公路养护经费项目（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

南县公路建设养护中心为县交通运输局所属正科级公益一类事业单位。主要职责是贯彻执行上级有关公路交通管理的法律法规、政策，参与编制全县公路发展战略、规划和管理办法并组织实施；参与编制全县公路建设、养护计划；具体组织实施国省干线公路及县道的日常养护、危桥改造、安保工程、水毁处置、应急抢险物资储备等工作；负责县交通运输局委托的计划内农村公路建设养护工作，指导乡镇对乡、村级公路的管理和养护、应急抢险等职责。内设办公室、财务审计股、法制安全股、公路应急股、公路建设股、公路养护股等14个机构。现有人员125人，其中在职人员93人，退休人员32人。

（二）项目基本情况

为提升管养能力，建立公路管养和完善长效机制，提供畅、洁、美、绿的农村公路环境，更好的提供路面行驶条件，确保公路无重大因路面技术状况而致使交通中断瘫痪的情况。根据国务院办公厅《国务院办公厅关于深化农村公路管理养护体制改革意见》国办发〔2019〕45号文及湖南省人民政府办公厅关于印发《湖南省深化农村公路管理养护体制改革实施方案》的文件要求，专项资金主要用于本辖区内管养的211公里干线公路的日常养护和管理，主要用于G234、G353、S217、S218、S313、S307等六条国省道的路面小修挖补坑槽、预防性养护、日常养护及抗冻保畅等。该项目于2022年1月1日开工建设，2022年12月31日完工。

（三）项目绩效目标完成情况

干线公路养护项目实施后，全县农村公路的养护管理得到了加强，小修工程得到及时实施，公路病害及时得到修复。到2022年底，全年日常养护211公里，优良路率达94.23%。通过项目的实施，减少安全隐患，极大地降低了事故发生率，确保人民生命财产安全，提供畅、洁、美、绿的农村公路环境，2022年度全年目标完成。

**二、项目资金管理情况**

（一)项目资金到位情况。2022年度“干线公路养护经费”项目县级财政预算安排项目资金200万元，县财政实际拨款资金200万元，资金到位率100%。

（二）项目资金使用情况。截止现场评价日2023年7月12日，2022年度“农村公路养护经费”项目实际使用200.0364万元，无结余，预算执行率100.02%。资金明细情况如下：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 年初预算（万元） | 本年开支项目 | 本年支出金额（万元） | 占支出资金比例 | 预算执行率% |
| 1 | 200 | 抗冻保畅 | 9.9795 | 4.99% | 100.02% |
| 2 | 养护费 | 69.6111 | 34.80% |
| 3 | 维修、修补费 | 41.4864 | 20.74% |
| 4 | 五小工程 | 7.9334 | 3.97% |
| 5 | 除草、冷补料费 | 34.873 | 17.43% |  |
| 6 | G234坑槽补挖费 | 36.153 | 18.07 |  |
| 合计 | 200 |  | 200.0364 | 18.88933 | 100.02% |

（三）项目资金管理情况。项目资金由南县财政局审批后，下达指标支付令，计入财政预算支付系统。南县公路建设养护中心根据资金需要，在预算支付系统内向南县财政局申报计划，注明资金的使用用途和金额，经南县财政局审批同意后，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

南县公路建设养护中心制定了《养护专项资金使用管理制度》和《南县公路建设养护中心专项资金管理分配、财务监控制度》，明确了相关的工作准则、工程款结算及支付规定、资金的拨付和对资金的审计监督等措施，但未对专项资金的申报、收支管理、资产管理、票据管理等作出具体有效的管理规定。

（二）项目实施情况

项目单位根据《养护专项资金使用管理制度》和《南县公路建设养护中心专项资金管理分配、财务监控制度》加强对项目和资金的管理，未成立相关的管理领导小组。具体实施情况如下：

1、加大力度实施预防性养护。重点加强清灌缝、板底注浆作业，根据管养干线公路养护特点结合检查情况制定预防性养护实施方案，针对干线公路具体出现的问题进行养护管理。

2、加强月度检查和巡查力度。根据公路小修保养及养护工程质量管理办法，中心党组指派副主任曹再明带队、以公路养护股和四个公路养护站每月对全县干线公路进行一次例行性检查，加大平时巡稽查力度，落实“十无目标”、养护质量、计划完成情况等。

3、确定施工单位，组织项目建设。根据检查和巡查的结果，制定公路养护方案，通过测量下达计划清单，按照有关规定确定施工单位，签订施工合同，组织项目建设。

4、工程款结算及支付。各项目施工完工后，组织相关股室站进行工程验收，验收合格后，严格按照签订的合同进行结算，采用确定的工程量及单位计算出应支付的工程款，由经办人填写报销单并签名，项目办有关人员核实，财务人员审核票据的合规合法性，项目负责人审批同意后，办理工程款的支付。工程款支付一律转账，不得以现金支付。

4、实施“保留金”制度。所有工程均实行预留工程“保留金”制度，工程建成完工后，预留工程保留金一般控制在5%，待工程竣工验收并保修期满后支付。

5、实行检测制度。根据干线公路路况检测要求，委托第三方检测机构对辖区内的干线公路进行路况检测。

**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，进一步规范南县公路建设养护中心2022年度“干线公路养护经费”专项资金的使用，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2022年度部分专项资金开展重点绩效评价工作的通知》(南财函〔2023〕29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83分，被评为“良好”，(详见：南县公路建设养护中心2022年度“干线公路养护经费”项目专项资金绩效评价指标评分表）。主要绩效表现在以下几个方面：

（一）加强公路养护，确保干线公路安全畅通

加大力度实施预防性养护，加强清灌缝、板底注浆作业。根据管养干线公路养护特点结合检查情况制定预防性养护实施方案，针对干线公路具体出现的问题进行养护管理，确保公路安全畅通。

（二）升级改造干线公路，改善了居民出行环境

加强了干线公路小修保养及养护工程，极大的改善了当地居民生产生活环境，解决了当地居民安全出行和农产品物资运输问题。2022年全年日常保养211公里。

（三）减少安全隐患，降低了事故发生率

科学部署人力，加强巡稽查力度，根据公路小修保养及养护工程质量管理办法，每月对干线公路进行一次例行性检查,稽查职工出勤出工、安全作业、劳动管理，落实“十无目标”、养护质量、计划完成情况等，确保安全无事故发生。

（四）提升管养能力，促进全县经济发展

干线公路养护项目实施后，县域内干线公路的养护管理得到加强，日常养护逐步规范，小修工程得到及时实施，建立了公路管养和完善长效机制，不断巩固和扩大公路养护的成果，确保了社会生产、国民生活和商品流通便捷、安全、畅通、舒适的公路交通环境，为全县社会经济发展提供了良好的公路交通环境和经济服务联通纽带。

（五）提升管养能力，带动乡村振兴建设

项目的实施，提升管养能力，建立公路管养和完善长效机制，不断巩固和扩大公路养护的成果，确保公路无重大因路面技术状况而致使交通中断瘫痪的情况，更好的提供路面行驶条件，提供畅、洁、美、绿的农村公路环境，带动乡村振兴建设。

（六）制定检测制度，确保了路况优良化

项目实施后，根据干线公路路况检测要求，委托第三方检测机构对辖区内的干线公路进行路况检测，从2022年度南县干线公路路况评定数据分析报告可知，优良路率达94.23%。

（七）群众满意度高，项目可持续推进

我们通过到现场发放调查问卷22份，居民满意度达到了100%。项目的实施，减少了安全隐患，极大的降低了事故发生率，更好的提供路面行驶条件，确保公路无重大因路面技术状况而致使交通中断瘫痪的情况，项目具有可推进的现实需要。

**六、存在的主要问题**

据绩效评价发现，南县公路建设养护中心2022年度“干线公路养护经费”项目存在以下几个方面的问题。

（一)专项资金使用不规范，存在违规使用资金现象

1、改变资金使用方向，存在挤占挪用专项资金情况

根据县财政局审核的年初预算，2022年度“干线公路养护经费”用于本辖区内管养的211公里干线公路的日常养护和管理，主要用于G234、G353、S217、S218、S313、S307等六条国省道的路面小修挖补坑槽、预防性养护、日常养护及抗冻保畅等。经审计，存在违规使用专项资金98,977.10元，其中： S511五小工程9,700.00元、白洋桥S220养护1,556.10元、班游线和太艳路路面冷补料50,854.00元、茅草街大桥清扫8,000.00元、班游线摊铺沥青砼坑槽28,867.00元。

2、预算资金指标存在挪用现象

⑴根据《中华人民共和国预算法》第六十三条规定“各部门、各单位应当加强对预算收入和支出的管理，不得截留或者动用应当上缴的预算收入，不得擅自改变预算支出的用途”。经审计，南县公路建设养护中心提供的预算指标申请明细查询表体现的指标支出与实际提供的工程支出不一致，存在擅自改变预算支出用途的现象。

⑵ 根据《中华人民共和国预算法》第六十三条规定“各部门、各单位应当加强对预算收入和支出的管理，不得截留或者动用应当上缴的预算收入，不得擅自改变预算支出的用途”。经审计，南县公路建设养护中心提供的预算指标申请明细查询表中，干线公路养护资金11万元用于农村公路养护补助项目、农村公路养护资金5万元用于干线公路项目-春节抗冻保畅项目，存在农村公路养护补助资金与干线公路养护补助资金混用的现象。

(二)项目管理欠规范，存在程序不到位等现象

1、干线公路养护技术有待提升

现场评价发现，年初绩效目标表中设置优良路率为86%，实际检测优良路率为94.23%，虽达到了年初设定的绩效指标，但养护标准化、机械化及养护新工艺、新材料使用率还有待进一步提升，养护整体绩效的待进一步提高。

2、项目管理松懈。

现场评价发现，⑴主管部门未对项目实施和资金支出进度进行跟踪监督、检查；⑵未建立了检查台账的，并及时更新的；⑶未将检查结果在一定范围内公开，并督促整改到位的。⑷未建立专项项目组织机构；⑸未有项目实施方案。

3、政府采购程序不到位。

根据《益阳市2022年政府采购限额标准》益财购【2021】391号文件第二条规定“益阳市政府采购限额标准（含区县市）为：......工程项目采购预算金额60万元（含60万元）以上......”。如G234公路2022年开支122.4832万元。

（三)绩效管理不够重视，未能较好的发挥绩效监控作用

评价现场发现，⑴预算项目绩效目标设置较少，绩效目标未细化和量化，未设置与日常养护巡查、附属设施及养护工程等相关的数量指标，存在指标设置不全面，部分指标不能通过清晰、可衡量的指标予以体现；⑵未严格按绩效管理的要求组织开展绩效目标编制和申报。

**七、有关建议**

（一）加强专项资金使用的监督管理，确保资金安全。

建议进一步完善专项资金管理办法。一是在资金分配上明确资金的使用方向、使用范围、支付程序等内容；二是进一步完善内控制度。实行项目公示制度、资金报账制度、竣工验收制度等措施，实现专项资金专人管理、专项专用，防止虚列、截留、挤占、挪用专项资金；相关部门要不定期的开展专项检查，及时发现存在的问题，督促加以整改，确保规范使用资金。

（二）加强项目管理，发挥资金效益

建议进一步完善项目管理制度，实现项目与资金安排合理精准；一是在项目的实施上，切实执行好项目的公告公示制度等，确保项目资金在阳光下运行。二是在项目的监督管理上。将事前审核、事中监督、事后验收贯穿于项目管理的全过程，防止专项资金一拨了之的现象发生，尽快发挥资金效益。三是加强项目管理，规范政府采购程序。落实政府采购政策，规范政府采购行为，杜绝项目建设先建后招标或边建边招标或不招标现象的发生。

（三）加强绩效管理，发挥绩效指挥棒的作用。

一是严格按绩效管理的要求组织开展绩效目标编制和申报、项目资金跟踪监控。对存在的问题及时进行整改，提升资金使用效益。

二是合理的设置绩效目标。项目单位在设置绩效目标时，财务部门应加强与业务部门的沟通配合，根据往年实施情况与工作计划认真分析和提炼后，科学完整设置清晰明确、量化可衡量的年度绩效目标和指标，绩效目标应全面反映项目主要实施内容、质量标准，科学设置服务对象满意度。

三是建议建立绩效评价结果应用机制，充分考虑2022年度干线公路养护经费预算资金执行率情况及绩效评价结果，将绩效评价工作结果纳入年度评选考核中。

附：项目绩效评价指标评分表

**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            2023年8月8日**