

绥阳县水务局 2022 年度 项目工作经费

绩效评价报告

委托单位：绥阳县财政局

评价机构：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）贵州分所

报告编号：利安达专字【2023】黔 A2019 号

报告时间：2023 年 9 月

评价分值：66.67 评价等级：中

概 要

评价机构全称（盖章）：利安达会计师事务所（特殊普通合伙） 单位：万元、类、个
贵州分所

| | | | | | |
|----------|---|--------|----------|----------------------|-----------|
| 项目名称 | 2022 年项目工作经费 | | | 评价年度 | 2022 |
| 主管部门 | 绥阳县水务局 | | 联系人及联系方式 | 吴忠康 17785265729 | |
| 自评方式 | 未自评 | 自评分值 | / | 自评等级 | / |
| 各级资金投入总数 | 71.2 | 抽查资金总数 | 71.2 | 资金抽查占比 | 100% |
| 项目类别 | 1 | 抽查类别 | 1 | 类别抽查占比 | 100% |
| 项目数量 | 1 | 抽查项目数 | 1 | 项目抽查占比 | 100% |
| 发放调查问卷 | 38 | 有效调查问卷 | 38 | 满意度情况 | 满意度为 100% |
| 绩效目标实现情况 | <p>（一）产出数量实现情况：</p> <p>1. 四个水源工程行政处罚均缴纳完成，行政处罚缴纳完成率为 100%。</p> <p>2. 四个水源工程均未获得建设用地许可批复，获批用地手续完成率为 0%。</p> <p>（二）产出质量实现情况：</p> <p>截至现场评价日，四个水源工程建设用地手续均未获得批复，未达到预期绩效目标。</p> <p>（三）产出时效实现情况：</p> <p>1. 绥阳县水务局已于 2022 年 8 月完成四个水源工程的行政处罚缴纳，行政处罚缴纳完成及时性为 100%。</p> <p>2. 截至现场评价日，四个水源工程均未获得建设用地许可批复，获批用地手续完成及时性为 0%。</p> | | | | |
| 评价问题简要情况 | <p>1. 绩效管理体系待完善，绩效目标设置、审核及绩效自评等方面均需加强。</p> <p>2. 项目管理及监督体系有待完善。</p> | | | | |
| 评价问题简要建议 | <p>1. 建议加强绩效目标审核，完善项目绩效管理体系。</p> <p>2. 建议加强项目管理，建立有效的监督机制及质量管控方案。</p> | | | | |
| 评价时间 | 2023 年 7 月 25 日- 2023 年 9 月 30 日 | | 评价机构报告编号 | 利安达专字【2023】黔 A2019 号 | |
| 项目负责人 | 何滕斐 | | 法定代表人 | 黄锦辉 | |

绩效评价工作组成员

| 序号 | 项目职务 | 姓 名 | 执业（从业） 资格 | 职 称 | 备 注 |
|----|--------|-----|-----------------|-----|------|
| 1 | 项目主评人 | 何朦斐 | 注册会计师、 注册税务师 | 会计师 | |
| 2 | 项目副主评人 | 张耘陌 | 绩效评价师 | | 报告执笔 |
| 3 | 质量控制人 | 张金玲 | 注册会计师 | 会计师 | |
| 4 | 项目组成员 | 杨 莉 | | 会计师 | |
| 5 | 项目组成员 | 雷丽莎 | | | |

目 录

| | |
|----------------------|-----------|
| 一、基本情况 | 1 |
| (一) 项目概况 | 1 |
| (二) 项目组织情况及实施进展情况 | 3 |
| (三) 项目绩效目标情况 | 3 |
| (四) 绩效自评情况及结论 | 4 |
| (五) 评价基准日 | 4 |
| 二、绩效评价组织情况 | 4 |
| (一) 绩效评价目的 | 4 |
| (二) 绩效评价依据 | 4 |
| (三) 绩效评价工作程序及方法 | 6 |
| (四) 绩效评价指标体系及标准 | 8 |
| 三、绩效评价综合情况及结论 | 9 |
| (一) 绩效评价综合结论 | 9 |
| (二) 绩效目标实现情况 | 10 |
| 四、绩效评价情况分析 | 11 |
| (一) 决策情况分析 | 11 |
| (二) 过程情况分析 | 12 |
| (三) 产出情况分析 | 14 |
| (四) 效益情况分析 | 15 |
| 五、存在问题 | 17 |

（一）绩效管理体系待完善，绩效目标设置、审核及绩效自评等方面均需加强。17

（二）项目管理及监督体系有待完善。 18

六、相关建议18

（一）建议加强绩效目标审核，完善项目绩效管理体系。 ..18

（二）建议加强项目管理，建立有效的监督机制及质量管控方案。 19

附件: 19

绥阳县水务局 2022 年度项目工作经费 绩效评价报告

绥阳县财政局委托利安达会计师事务所（特殊普通合伙）贵州分所成立绩效评价工作组，于 2023 年 7 月 25 日至 2023 年 9 月 30 日对绥阳县水务局 2022 年度项目工作经费开展了绩效评价，现就评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

绥阳县水务局作为主管部门负责建设的后河沟烟草水源工程、后水河水库加高扩建工程、青龙堡水库、团山水库四座骨干水源工程，均涉及违法用地遗留问题。

根据《县人民政府关于骨干水源工程建设项目违法用地处罚专题会议纪要》（绥府专议〔2021〕21 号），后河沟烟草水源工程、后水河水库加高扩建工程、青龙堡水库、团山水库是四座骨干水源工程，建设主要是为了解决县城区、风华镇、蒲场镇、枫坝镇十几万群众的饮水和灌溉问题，是造福于民的重大民生项目，也是一项维护社会稳定的民心工程。四座骨干水源工程属于省级重点民生项目，违法用地遗留问题由县综合行政执法局依法立案进行处罚，按照 0.5 元/平方米的底线标准处罚。

绥阳县综合行政执法局行政处罚决定书如下：

1. 绥阳县综合行政执法局行政处罚决定书((2022)绥综执 01 字第 87 号), 后河沟烟草水源工程: 没收在宗地总面积 167300.02 平方米上修建的占地面积 161.03 平方米, 建筑总面积 399.65 平方米的管理房及占地面积 69.05 平方米, 建筑总面积 69.05 平方米的闸阀室; 按 0.5 元/平方米处罚款捌万叁仟陆佰伍拾元整 (¥83650 元)。

2. 绥阳县综合行政执法局行政处罚决定书((2022)绥综执 01 字第 95 号), 团山水库工程: 没收在宗地总面积 449650 平方米土地上修建的占地面积 57.3 平方米, 建筑总面积 57.3 平方米的团山水库管理房; 按 0.5 元/平方米处罚款贰拾贰万肆仟捌佰贰拾伍元整 (¥224825 元)。

3. 绥阳县综合行政执法局行政处罚决定书((2022)绥综执 01 字第 96 号), 后水河水库加高扩建工程: 没收在宗地总面积 523103 平方米土地上修建的占地面积 221.94 平方米, 建筑总面积 221.94 平方米的后水河水库管理房; 按 0.5 元/平方米处罚款贰拾陆万壹仟伍佰伍拾贰元整 (¥261552 元)。

4. 绥阳县综合行政执法局行政处罚决定书((2022)绥综执 01 字第 97 号), 青龙堡水库工程: 没收在宗地总面积 284260.03 平方米土地上修建的占地面积 131.4 平方米, 建筑总面积 231.4 平方米的青龙堡水库管理房; 按 0.5 元/平方米处罚款壹拾肆万贰仟壹佰叁拾元整 (¥142130 元)。

上述四座骨干水源工程违法用地行政处罚罚款共计

71.2 万元。

（二）项目组织情况及实施进展情况

绥阳县水务局于2022年8月已全额缴纳上述四座骨干水源工程非法占用土地行政处罚罚款71.2万元。罚款缴纳完成后，需办理取得四座水源工程的用地许可批复，但截至现场评价日，绥阳县水务局仍未取得后河沟烟草水源工程、后水河水库加高扩建工程、青龙堡水库、团山水库用地许可批复。

（三）项目绩效目标情况

绥阳县水务局对项目工作经费设置了绩效目标，但存在产出指标未贴合项目实际设置，未设置社会效益、可持续影响等效益指标。评价组结合项目实际情况，对项目的绩效指标进行了梳理设置。梳理的绩效指标见下表：

表 1-1 绩效指标明细表

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标值 | 说明 |
|------|------|-------------|--|----|
| 产出 | 产出数量 | 行政处罚缴纳完成率 | 4 笔 | |
| | | 获批用地手续完成率 | 4 个 | |
| | 产出质量 | 质量达标率 | 100% | |
| | 产出时效 | 行政处罚缴纳完成及时性 | 2022 年完成 | |
| | | 获批用地手续完成及时性 | 2022 年完成 | |
| 效益 | 项目效益 | 经济效益 | 项目取得的经济效益明显，或群众对经济效益的认可度 $\geq 90\%$ 。 | |
| | | 社会效益 | 项目取得的社会效益明显，或群众对社会效益的认可度 $\geq 90\%$ 。 | |
| | | 可持续影响 | 项目取得的可持续影响明显，或群众对可持续影响的认可度 $\geq 90\%$ 。 | |
| | | 群众满意度 | $\geq 90\%$ | |

（四）绩效自评情况及结论

评价组现场评价期间，绥阳县水务局未提供该项目绩效自评报告及自评表。

（五）评价基准日

本次评价基准日为 2022 年 12 月 31 日。

二、绩效评价组织情况

（一）绩效评价目的

本次绩效评价通过对绥阳县水务局项目工作经费的决策、组织管理过程、产出数量和效益进行全过程评价。梳理检查出资金使用过程及项目管理中容易出现问题环节，针对性地提出改进建议，针对性地优化资金使用流程。并且通过分析项目工作经费使用情况、取得的效果以及项目实施进度等，总结资金管理的经验，判断资金使用是否实现资金设立时的预期目标和政策效果，明确资金使用成效。促使主管部门以坚持“绩效优先”为原则加强项目管理，认真整改并及时调整和完善绩效目标。

为提高财政资金的使用效益，加强财政支出的规范化管理，绩效目标管理与绩效考核工作，健全和完善资金使用管理办法，完善预算编制提供重要的参考依据；为项目后续资金的投入、分配和管理提供决策依据。

（二）绩效评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《中华人民共和国水法》；

3. 《水库大坝安全管理条例》;
4. 《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);
- 5.《财政部关于<中央部门项目支出核心绩效目标和指标设置及取值指引(试行)>的通知》(财预〔2021〕101号);
- 6.《财政部关于印发<第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法>的通知》(财监〔2021〕4号);
- 7.《省财政厅关于印发<贵州省省级部门预算支出绩效目标管理实施办法>的通知》(黔财绩〔2020〕8号);
- 8.《省财政厅关于印发<贵州省省级部门预算支出绩效评价实施办法>的通知》(黔财绩〔2020〕10号);
- 9.《省财政厅关于印发<贵州省预算绩效评价共性指标体系框架>及<贵州省分行业分领域绩效指标和标准的体系>的通知》(黔财绩〔2020〕21号);
- 10.《省财政厅关于印发<贵州省财政专项资金监管办法>的通知》(黔财监〔2021〕14号);
- 11.《省人民政府办公厅关于印发贵州省省级财政专项资金管理办法的通知》(黔府办发〔2022〕32号);
- 12.《贵州省省级财政专项资金管理实施细则(试行)》(黔财预〔2015〕63号);
- 13.《绥阳县全面实施预算绩效管理工作实施方案》;
- 14.《绥阳县预算绩效管理暂行办法》;

15. 专项资金预算批复文件、资金拨付文件及相关财务资料；

16. 项目单位财务会计制度、管理制度等资料。

（三）绩效评价工作程序及方法

1. 绩效评价工作程序

（1）前期准备

成立绩效评价工作组，明确各成员的工作职责；向被评价单位交付绩效评价所需资料清单，与被评价单位对接、确定前期现场沟通时间。

（2）前期沟通及资料收集

与被评价单位进行座谈，了解项目情况，与被评价单位沟通评价项目的绩效目标设定及完成程度，专项资金的安排、使用、管理及项目组织实施等情况，了解资金使用取得的成效、存在的主要问题及建议；收集绩效评价相关资料，查阅被评价单位提供的绩效评价基础数据资料、辅证材料、财务资料等。

（3）拟定绩效评价指标体系

根据了解的项目情况以及资料分析，依据《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），拟定绩效评价指标体系，确定被评价项目绩效评价共性指标及个性指标，同时赋予各评价指标科学合理的权重分值，明确具体的评分标准。

（4）现场工作及综合评价

结合绩效评价指标，进行现场资料收集，对收集到的项目基础数据资料、辅证材料、财务资料等进行查阅核实。根据核查情况，独立、客观、公正地开展评价工作，认真填写评价工作底稿，对评价中发现的问题与被评价单位充分沟通，对各项评价指标进行分析讨论，充分论证研究，按预先拟定的评价指标体系对项目进行综合评价。

（5）撰写绩效评价报告

根据评价结果，按照绩效评价报告格式要求撰写绩效评价报告，编制相关附件，做到依据充分、数据真实、内容完整、客观公正、结论明确、建议可行。

2. 绩效评价方法

按照现场核查评定和专家评议相结合、定量与定性相结合、项目主管部门绩效自评相结合的原则，采用因素分析、比较分析等方法，对照评价指标和评分标准进行综合评价：

（1）因素分析法

依据下达的投资预算，通过分析收集到的项目实际投资完成情况等资料，综合分析影响项目实施效果的内外因素，以评价绩效目标的实现程度。

（2）比较分析法

依据下达的投资预算，对照项目实际完成内容，实地查看项目的实际完成状态和规模，核实项目是否真实存在，观察项目现场管理状态，查验项目实施的真实性和规范性，

检验已完成项目的运行效果，评价项目投资完成、质量达标等绩效目标的实现程度。

（3）公众评判法

通过现场访谈或发放调查问卷，对项目受益对象进行满意度调查，根据需要收集的评价数据设置调查表并认真做好调查表的发放与回收工作，评价项目社会效益、满意度等绩效目标的实现程度。

（四）绩效评价指标体系及标准

评价组按照专项资金管理办法等文件要求，并结合项目实际情况，对绥阳县水务局已设定的绩效指标进行重新梳理，依据《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）的指标框架指导，设计完成本项目绩效评价共性指标及个性指标（详见附件1）。评价组结合《贵州省省级部门预算支出绩效目标管理实施办法》等相关文件中“要体现以结果为导向，反映产出、效果方面的指标，权重合计原则上不低于60%”的要求，重点评价项目产出及效益，对绩效指标分值权重的设计为决策部分12分、过程部分22分、产出部分30分、效益部分36分，共计100分。

1. 指标设置

一级指标分为决策、过程、产出、效益四部分。决策部分包含3个二级指标，6个三级指标，分值12分；过程部分包含2个二级指标，7个三级指标，分值22分；产出

部分包含 3 个二级指标，5 个三级指标，分值 30 分；效益部分包含 4 个二级指标，4 个三级指标，分值 36 分。本次绩效指标设置在综合考虑项目实际情况的基础上，采用共性指标与个性指标相结合，定量指标与定性指标相结合方式进行设置（详见附件 1）。

2. 评分标准

绩效评价标准是衡量绩效目标完成程度的尺度，根据《贵州省省级部门预算支出绩效目标管理实施办法》等相关文件要求，参照计划、行业、历史、其他等标准制定。

3. 评价等级

根据《贵州省省级部门预算支出绩效评价实施办法》要求，绩效评价等级划分为以下四档：

- （1） 优：90（含）-100 分；
- （2） 良：80（含）-90 分；
- （3） 中：60（含）-80 分；
- （4） 差：60 分以下。

三、绩效评价综合情况及结论

（一）绩效评价综合结论

2022 年项目工作经费绩效评价综合评价得分 66.67 分，其中：决策得分 9.67 分，过程得分 15 分，产出得分 10 分，效益得分 32 分，评价等级为中。后河沟烟草水源工程、后水河水库加高扩建工程、青龙堡水库、团山水库是四座骨干水源工程，建设主要是为了解决县城、风华镇、蒲

场镇、枳坝镇十几万群众的饮水和灌溉问题，是维护社会稳定的民心工程。2022 年绥阳县水务局缴纳了四座水源工程的非法占用土地行政处罚罚款，但截至现场评价日，绥阳县水务局仍未取得四座水源工程的用地许可批复，项目绩效目标完成进度滞后。

（二）绩效目标实现情况

评价组对 2022 年项目工作经费绩效目标重新进行梳理、调整，从决策、过程、产出及效益四个方面设定绩效目标及评分标准进行评价。

绩效指标完成情况如下：

表 3-1 绩效指标完成情况表

| 三级指标 | 指标值 | 指标完成情况 | 完成情况说明 |
|-------------|--|--|--|
| 行政处罚缴纳完成率 | 4 笔 | 100% | |
| 获批用地手续完成率 | 4 个 | 0 | 截至现场评价日，绥阳县水务局仍未取得四座水源工程的用地许可批复。 |
| 质量达标率 | 100% | 0 | 截至现场评价日，绥阳县水务局仍未取得四座水源工程的用地许可批复。未完成绩效目标。 |
| 行政处罚缴纳完成及时性 | 2022 年完成 | 2022 年完成 | |
| 获批用地手续完成及时性 | 2022 年完成 | 2022 年未完成 | 截至现场评价日，绥阳县水务局仍未取得四座水源工程的用地许可批复。 |
| 经济效益 | 项目取得的经济效益明显，或群众对经济效益的认可度 $\geq 90\%$ 。 | 四座水库的建设均具有必要性，且能够产生的经济效益明显。但四座水库建成至今，项目手续仍不完善，且因为非法占用土地问题，产生行政处罚 | |

| 三级指标 | 指标值 | 指标完成情况 | 完成情况说明 |
|-------|--|---|--------|
| | | 罚款，增加了财政资金支出。 | |
| 社会效益 | 项目取得的社会效益明显，或群众对社会效益的认可度 $\geq 90\%$ 。 | 四座水库均为造福于民的重大民生项目，对维护社会稳定具有必要性，能够产生的社会效益明显。但四座水库建成至今，项目手续仍未完善，且因为非法占用土地问题，产生行政处罚罚款，增加了财政资金支出。 | |
| 可持续影响 | 项目取得的可持续影响明显，或群众对可持续影响的认可度 $\geq 90\%$ 。 | 四座水库能够持续性地保障绥阳县城镇及农村人口生产、生活用水，持续性保障工业园区用水，能够为绥阳县社会经济发展奠定基础，对促进绥阳县经济社会可持续发展具有重要作用。 | |
| 群众满意度 | $\geq 90\%$ | 100% | |

四、绩效评价情况分析

（一）决策情况分析

决策部分评价指标分值 12 分，包括项目立项、绩效目标、资金投入三个二级指标。本项目评价得分 9.67 分，扣 2.33 分，得分率 80.58%。

1. 项目立项分析

主要从立项依据充分性、立项程序规范性两方面进行评价，指标分值 4 分，本项目评价得分 4 分，得分率 100%。

项目根据《县人民政府关于骨干水源工程建设项目违法用地处罚专题会议纪要》（绥府专议〔2021〕21 号），议定内容进行设立，立项依据充分、程序规范。

2. 绩效目标分析

主要从绩效目标合理性、绩效目标明确性两方面进行评价，指标分值 4 分，本项目评价得分 1.67 分，扣 2.33

分，得分率 41.75%。

绥阳县水务局对 2022 年项目工作经费设置了绩效目标，但存在产出指标未贴合项目实际设置，未设置社会效益、可持续影响等效益指标。根据评分标准，绩效目标合理性扣减 1 分，绩效目标明确性扣减 1.33 分。

3. 资金投入分析

主要从预算编制科学性、资金分配合理性两方面进行评价，指标分值 4 分，本项目评价得分 4 分，得分率 100%。

绥阳县水务局将涉及的项目预算资金行文上报绥阳县人民政府，资金分配明确。

（二）过程情况分析

过程部分评价指标分值 22 分，包括资金管理、组织实施两个二级指标。本项目评价得分 15 分，扣 7 分，得分率 68.18%。

1. 资金管理分析

主要从资金到位率、预算执行率、财务管理制度健全性、资金使用合规性四方面进行评价，指标分值 10 分，本项目评价得分 10 分，得分率 100%。

（1）资金到位率：指标分值 2 分，评价得分 2 分。

本项目下达的预算资金为 71.2 万元，截至评价基准日，实际到位资金为 71.2 万元，资金到位率 100%。

（2）预算执行率：指标分值 2 分，评价得分 2 分。

截至评价基准日，本项目实际到位资金为 71.2 万元，

实际支出为 71.2 万元，预算执行率为 100%。

(3) 财务管理制度健全性：指标分值 3 分，评价得分 3 分。

现场评价期间，绥阳县水务局财务制度健全，且按照相关制度管理及使用资金。

(4) 资金使用合规性：指标分值 3 分，评价分值 3 分。

本次现场评价，绥阳县水务局资金拨付审批程序完善，符合项目预算批复用途，未发现截留、挤占、挪用等情况。

2. 组织实施分析

主要从管理制度健全性、制度执行有效性、绩效自评情况三方面进行评价，指标分值 12 分，本项目评价得分 5 分，扣 7 分，得分率 41.67%。

(1) 管理制度健全性：指标分值 2 分，评价得分 2 分。

经评价组现场核查，绥阳县水务局相关业务管理制度健全。

(2) 制度执行有效性：指标分值 6 分，评价得分 3 分。

后河沟烟草水源工程、后水河水库加高扩建工程、青龙堡水库工程、团山水库工程四个水源工程初步设计批复均于 2016 年前取得，且项目均已建设完成。但截至现场评价日，四个水源工程建设用地手续均未获得批复，且工程均存在非法占用土地行为。根据评分标准，扣减 3 分。

(3) 绩效自评情况：指标分值 4 分，评价得分 0 分。

本次现场评价，绥阳县水务局未对项目开展绩效自评

工作，未向评价组提供绩效自评报告及自评表。根据评分标准，扣减 4 分。

（三）产出情况分析

产出部分评价指标分值 30 分，包括产出数量、产出质量、产出时效三个二级指标。本项目评价得分 10 分，扣 20 分，得分率 33.33%。

1. 产出数量分析

主要从行政处罚缴纳完成率、获批用地手续完成率两方面进行评价，指标分值 10 分，本项目评价得分 5 分，扣 5 分，得分率 50%。

（1）行政处罚缴纳完成率：指标分值 5 分，评价得分 5 分。

绥阳县水务局已于 2022 年 8 月完成四个水源工程的行政处罚缴纳，行政处罚缴纳完成率 100%。

（2）获批用地手续完成率：指标分值 5 分，评价得分 0 分。

截至现场评价日，四个水源工程建设用地手续均未获得批复。

2. 产出质量分析

主要从质量达标率进行评价，指标分值 10 分，本项目评价得分 0 分，扣 10 分，得分率 0%。

截至现场评价日，四个水源工程建设用地手续均未获得批复，未达到预期绩效目标。

3. 产出时效分析

主要从行政处罚缴纳完成及时性、获批用地手续完成及时性两方面进行评价，指标分值 10 分，本项目评价得分 5 分，扣 5 分，得分率 50%。

(1) 行政处罚缴纳完成及时性：指标分值 5 分，评价得分 5 分。

绥阳县水务局已于 2022 年 8 月完成四个水源工程的行政处罚缴纳，行政处罚缴纳完成及时性 100%。

(2) 获批用地手续完成及时性：指标分值 5 分，评价得分 0 分。

截至现场评价日，四个水源工程建设用地手续均未获得批复。

(四) 效益情况分析

效益部分评价指标分值 36 分，主要从项目效益进行分析，包括经济效益，社会效益，可持续影响、群众满意度四个三级指标。本项评价得分 32 分，扣 4 分，得分率 88.89%。

1. 经济效益：指标分值 9 分，评价得分 7 分。

后河沟烟草水源工程罐区涉及绥阳县枳坝镇中塘、井坝、双星 3 个行政村 48 个村民组的烟地灌溉，新增罐区灌溉面积 1.069 万亩，可确保罐区烤烟稳产、高产，对保障绥阳县罐区经济发展具有重要作用。后水河水库加高扩建工程在满足原灌溉功能的基础上，还能每年新增工业供水量 1580 万 m^3/a ，同时解决周边农村大牲畜 2.53 万头，小

牲畜 8.65 万头的用水问题。青龙堡水库工程任务为工业园区供水，向绥阳先循环经济产业园供水 755 万 m^3 /年，可满足区域内用水需求促进区域的经济发展需要。团山水库是绥阳县中心城区的主要水源工程之一，其建设能够改善绥阳县中心城区供水水源结构，确保绥阳县中心城区经济社会的健康稳定发展。综上所述，四座水库的建设均具有必要性，且能够产生的经济效益明显。但四座水库建成至今，项目手续仍未完善，且因为非法占用土地问题，产生行政处罚罚款，增加了财政资金支出。评价组结合项目实际综合分析，对该项指标酌情扣减 2 分。

2. 社会效益：指标分值 9 分，评价得分 7 分。

后河沟烟草水源工程罐区涉及绥阳县枳坝镇中塘、井坝、双星 3 个行政村 48 个村民组的烟地灌溉以及农村人畜饮水问题，解决了罐区 5038 人的饮水问题。后水河水库加高扩建工程在满足原灌溉功能的基础上，提供蒲场镇、风华镇综合生活用水，解决了集镇 3.8 万人、农村 3 万人的用水问题，同时兼顾发电。青龙堡水库能够有效解决绥阳县循环经济产业园生产用水问题，对促进区域社会经济发展具有重要意义。团山水库是绥阳县中心城区的主要水源工程之一，且进入了“贵州省骨干水源工程建设规划”，其建设能够改善绥阳县中心城区供水水源结构，确保了绥阳县中心城区供水水量以及水质安全。综上所述，四座水库均为造福于民的重大民生项目，对维护社会稳定具有必要

性，能够产生的社会效益明显。但四座水库建成至今，项目手续仍未完善，且因为非法占用土地问题，产生行政处罚罚款，增加了财政资金支出。评价组结合项目实际综合分析，对该项指标酌情扣减 2 分。

3. 可持续影响：指标分值 9 分，评价得分 9 分。

根据上述两项效益分析，四座水库能够持续性地保障绥阳县城镇及农村人口生产、生活用水，持续性保障工业园区用水，能够为绥阳县社会经济发展奠定基础，对促进绥阳县经济社会可持续发展具有重要作用。评价组认为可持续影响力显著。

4. 群众满意度：指标分值 7 分，评价得分 7 分。

现场评价期间，评价组对绥阳县水务局 2022 年项目工作经费进行了满意度调查，主要从项目建设必要性，能否为绥阳县社会经济发展奠定基础，能否产生持续促进绥阳县经济社会的健康稳定发展的成效等方面进行调查（详见附件 3），评价组共发放满意度调查问卷 38 份，回收 38 份，其中有效问卷 38 份，无效问卷 0 份。满意度为 100%。

五、存在问题

（一）绩效管理体系待完善，绩效目标设置、审核及绩效自评等方面均需加强。

项目虽然设置了绩效目标，但存在产出指标未贴合项目实际设置，未设置社会效益、可持续影响等效益指标，不利于业务部门依据“绩效优先”原则开展工作，容易造

成工作疏漏；且绥阳县水务局未对项目开展绩效自评相关工作，绩效管理意识较弱，不利于提高财政资源配置效率和使用效益。

（二）项目管理及监督体系有待完善。

四个水源工程初步设计批复均于 2016 年前取得，且项目均已建设完成。但由于项目缺乏有效的管理及监督体系，导致四个水源工程建设用地手续仍未获得批复；且工程均存在非法占用土地行为，产生了行政处罚罚款，增加了财政资金支出。

六、相关建议

（一）建议加强绩效目标审核，完善项目绩效管理体系。

1. 设定绩效目标，并加强绩效目标审核。

建议主管部门填报年度绩效目标申报表时，结合项目实际情况编制绩效目标，加强对申报绩效目标的审核，确保绩效目标及指标指向明确、细化量化、合理可行，以经审核确定的绩效目标作为绩效工作开展及自评依据。

2. 建议主管部门完善项目绩效管理体系。

建议主管部门完善项目绩效管理体系，建立“预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有反馈、反馈结果有应用”的预算绩效管理机制；并按照《贵州省省级部门预算支出绩效评价实施办法》（黔财绩〔2020〕10号）相关要求，制定绩效评价规章制度，在年度预算执行终了和项目实施期结束后进行绩效自评。绩效

自评应能客观反映资金管理和使用情况、实现的产出情况、取得的效益成果情况等，并结合年初设定的绩效目标进行科学、合理、客观的打分评价。

（二）建议加强项目管理，建立有效的监督机制及质量管控方案。

建议水源工程的实施严格按照《中华人民共和国水法》《水库大坝安全管理条例》等国家相关法律法规执行建设，并加快项目手续的办理进度。建立制度性的监督机制及质量管控方案，按照制定的监督机制及质量管控方案开展工作，确保项目建设合法合规。

附件：

1. 绥阳县水务局 2022 年度项目工作经费绩效评价指标体系及评分表
2. 绥阳县水务局 2022 年度项目工作经费整体支出情况表
3. 绥阳县水务局 2022 年度项目工作经费绩效评价满意度调查情况汇总表

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

贵州分所

2023 年 9 月 30 日

绥阳县水务局2022年度项目工作经费绩效评价指标体系及评分表

| 一级 指标 | 二级 指标 | 三级指标 | 分值 | 指标解释 | 评分标准 | 评价内容（说明） | 得分 | 扣分 | 扣分说明 |
|------------|--------------|-----------|------|--|---|---|------|------|-----------------------------------|
| 决策 （12） | 项目立项 （4） | 立项依据充分性 | 2.00 | 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； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； 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； 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。 以上各项均满足得2分，一项不满足扣0.4分。 | 部门职责职能文件，部门中长期规划，部门有关年度工作计划及总结；项目立项背景相关会议纪要及文件，项目发展规划等。 | 2.00 | 0.00 | |
| | | 立项程序规范性 | 2.00 | 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； ②审批文件、材料是否符合相关要求； 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。 以上各项均满足得2分，一项不满足扣0.67分。 | 项目申报书或申报资料、评审报告，项目批复文件，可行性研究报告、专家论证文件、风险评估文件、绩效评估报告、集体决策纪要或相关文件等。 | 2.00 | 0.00 | |
| | 绩效目标 （4） | 绩效目标合理性 | 2.00 | 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项目实施的相符情况。 | ①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 以上各项均满足得2分，一项不满足扣0.5分。 | 绩效目标分解下达表、绩效目标设置表或文件、项目申报资料等。 | 1.00 | 1.00 | 产出指标未贴合项目实际设置，未设置社会效益、可持续影响等效益指标。 |
| | | 绩效指标明确性 | 2.00 | 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明细化情况。 | ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。 以上各项均满足得2分，一项不满足扣0.67分。 | 绩效目标分解下达表、绩效目标设置表或文件、项目申报资料等。 | 0.67 | 1.33 | 产出指标未贴合项目实际设置，未设置社会效益、可持续影响等效益指标。 |
| | 资金投入 （4） | 预算编制科学性 | 2.00 | 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； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； 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。 以上各项均满足得2分，一项不满足扣0.5分。 | 预算编制资料、批复文件、相关会议论证资料等。 | 2.00 | 0.00 | |
| | | 资金分配合理性 | 2.00 | 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； 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。 以上各项均满足得2分，一项不满足扣1分。 | 预算编制资料、批复文件、相关会议论证资料等。 | 2.00 | 0.00 | |
| 过程 （22） | 资金管理 （10） | 资金到位率 | 2.00 | 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%。 得分=资金到位率×2 实际到位资金：一定时期（项目期）内落实到实施单位的资金。 预算资金：一定时期（项目期）内预算安排到实施单位项目的资金。 | 预算批复文件、资金计划、资金拨付凭证等。 | 2.00 | 0.00 | |
| | | 预算执行率 | 2.00 | 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%。 得分=预算执行率×2 实际支出资金：一定时期（项目期）内项目实际拨付使用资金。 | 预算批复文件、资金计划、资金拨付凭证等。 | 2.00 | 0.00 | |
| | | 财务管理制度健全性 | 3.00 | 项目主管部门及实施单位财务制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。 | ①已制定相应的专项资金管理办法； ②资金管理办法符合财政预算、财务会计规范要求； ③已制定财务相关的管理制度； 以上各项均满足得3分，一项不满足扣1分。 | 财务管理、资金管理、预算管理等制度。 | 3.00 | 0.00 | |
| | | 资金使用合规性 | 3.00 | 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； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 以上各项均满足得3分，①-③项其中一项不满足扣1分；④项若在现场抽查过程中发现一例，该指标不得分。 | 财务管理制度、专项资金管理办法，资金拨付凭证，审计报告等。 | 3.00 | 0.00 | |

绥阳县水务局2022年度项目工作经费绩效评价指标体系及评分表

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 指标解释 | 评分标准 | 评价内容（说明） | 得分 | 扣分 | 扣分说明 |
|--------|----------|-------------|-------|---|---|---|------|-------|--|
| | 组织实施（12） | 管理制度健全性 | 2.00 | 项目主管部门及实施单位项目管理制度是否健全，用以反映和考核项目管理制度对项目顺利实施的保障情况。 | ①已制定或具有相应的项目管理制度，得1分； ②项目管理制度合法、合规、完整，得1分。 | 项目管理等相关制度体系。 | 2.00 | 0.00 | |
| | | 制度执行有效性 | 6.00 | 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遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等项目资料齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等条件落实到位。 以上各项均满足得6分，一项不满足扣1.5分。 | 项目调整资料及调整批复文件，招投标或竞争性谈判文件资料、中标通知书、项目实施方案、可行性研究报告、设计书、合同书、验收报告、技术鉴定文件、监理报告、成果报告，项目实施过程资料（勘查、施工资料）、项目主管部门监督检查报告、检查记录、会议纪要等。 | 3.00 | 3.00 | 截至现场评价日，四个水源工程建设用地手续均未获得批复，且工程均存在非法占用土地行为。 |
| | | 绩效自评情况 | 4.00 | 项目主管部门是否开展绩效评价，用以反映和考核绩效自评开展情况。 | ①项目主管部门开展了绩效自评工作，且出具了项目年度的绩效自评表以及自评报告，自评报告质量符合相关文件要求得4分； ②项目主管部门未开展项目绩效自评工作，得0分； 若存在抽查的部分项目开展了绩效自评工作，部分未开展，按照项目开展绩效自评比例计分，即分值=（实际开展绩效自评的项目个数/项目总数）*4。 | 项目主管部门及实施单位绩效自评报告、自评表等。 | 0.00 | 4.00 | 本次现场评价，绥阳县水务局未对项目开展绩效自评工作，未向评价组提供绩效自评报告及自评表。 |
| 产出（30） | 产出数量（10） | 行政处罚缴纳完成率 | 5.00 | 行政处罚缴纳的 actual 产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核行政处罚缴纳产出数量目标的实现程度。 | 行政处罚缴纳完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 得分=（实际产出数/计划产出数）×100%×5； 实际产出数：2022年行政处罚缴纳完成数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的2022年行政处罚缴纳计划产出数量。 | 实施方案、绩效目标表、成果报告、相关评审资料，项目总结资料等。 | 5.00 | 0.00 | |
| | | 获批用地手续完成率 | 5.00 | 获批用地手续的 actual 产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核获批用地手续产出数量目标的实现程度。 | 获批用地手续完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 得分=（实际产出数/计划产出数）×100%×5； 实际产出数：2022年获批用地手续实际完成数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的2022年获批用地手续计划产出数量。 | 实施方案、绩效目标表、成果报告、相关评审资料，项目总结资料等。 | 0.00 | 5.00 | 截至现场评价日，四个水源工程建设用地手续均未获得批复。 |
| | 产出质量（10） | 质量达标率 | 10.00 | 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。 | 质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。 | 项目成果报告、专家评审意见、项目成果资料等。 | 0.00 | 10.00 | 截至现场评价日，四个水源工程建设用地手续均未获得批复，未达到预期绩效目标。 |
| | 产出时效（10） | 行政处罚缴纳完成及时性 | 5.00 | 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。 | ①项目在计划时间内完成，得5分； ②项目在计划时间内完成85%以上，得4分； ③项目在计划时间内完成75%以上，得3分； ④项目在计划时间内完成65%以上，得2分； ⑤项目在计划时间内完成50%以上，得1分； ⑥项目在计划时间内完成50%以下，得0分； 实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。 | 绩效目标表、项目实施方案、项目实施计划、项目实施资料、总结等。 | 5.00 | 0.00 | |
| | | 获批用地手续完成及时性 | 5.00 | 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。 | ①项目在计划时间内完成，得5分； ②项目在计划时间内完成85%以上，得4分； ③项目在计划时间内完成75%以上，得3分； ④项目在计划时间内完成65%以上，得2分； ⑤项目在计划时间内完成50%以上，得1分； ⑥项目在计划时间内完成50%以下，得0分； 实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。 | 绩效目标表、项目实施方案、项目实施计划、项目实施资料、总结等。 | 0.00 | 5.00 | 截至现场评价日，四个水源工程建设用地手续均未获得批复。 |

绥阳县水务局2022年度项目工作经费绩效评价指标体系及评分表

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值 | 指标解释 | 评分标准 | 评价内容（说明） | 得分 | 扣分 | 扣分说明 |
|------------|--------------|-------|--------|--------------------|--|------------------------------------|-------|-------|---|
| 效益 (36) | 经济效益 (9) | 经济效益 | 9.00 | 项目实施产生直接或者间接的经济效益。 | 根据项目主管部门提供的项目实施开展后，取得的经济效益证明材料，并结合绩效评价调查问卷进行分析评价；若无具体数据证明材料，使用群众对经济效益的认可度进行分析评价：①认可度≥90%，得9分；②80%≤认可度<90%，得7分；③70%≤认可度<80%，得5分；④认可度<70%，不得分。 | 项目实施成果类资料，绩效评价调查问卷，社会效益分析及相关支撑材料等。 | 7.00 | 2.00 | 四座水库的建设均具有必要性，且能够产生的经济效益明显。但四座水库建成至今，项目手续仍未完善，且因为非法占用土地问题，产生行政处罚罚款，增加了财政资金支出。评价组结合项目实际综合分析，对该项指标酌情扣减2分。 |
| | 社会效益 (9) | 社会效益 | 9.00 | 项目实施产生直接或者间接的社会效益。 | 根据项目主管部门提供的项目实施开展后，取得的社会效益证明材料，并结合绩效评价调查问卷进行分析评价；若无具体数据证明材料，使用群众对社会效益的认可度进行分析评价：①认可度≥90%，得9分；②80%≤认可度<90%，得7分；③70%≤认可度<80%，得5分；④认可度<70%，不得分。 | 项目实施成果类资料，绩效评价调查问卷，社会效益分析及相关支撑材料等。 | 7.00 | 2.00 | 四座水库均为造福于民的重大民生项目，对维护社会稳定具有必要性，能够产生的社会效益明显。但四座水库建成至今，项目手续仍未完善，且因为非法占用土地问题，产生行政处罚罚款，增加了财政资金支出。评价组结合项目实际综合分析，对该项指标酌情扣减2分。 |
| | 可持续影响 (9) | 可持续影响 | 9.00 | 项目实施是否具有可持续影响。 | 根据项目主管部门提供的项目实施开展后，取得的可持续影响证明材料，并结合绩效评价调查问卷进行分析评价；若无具体数据证明材料，使用群众对可持续影响的认可度进行分析评价：①认可度≥90%，得9分；②80%≤认可度<90%，得7分；③70%≤认可度<80%，得5分；④认可度<70%，不得分。 | 项目实施成果类资料，可持续影响分析及相关支撑材料等。 | 9.00 | 0.00 | |
| | 满意度 (9) | 群众满意度 | 9.00 | 群众对项目实施效果的满意程度。 | ①满意度90%（含）以上，得9分； ②满意度80%（含）以上，得7分； ③满意度70%（含）以上，得5分； ④满意度70%以下，得0分。 | 绩效评价调查问卷。 | 9.00 | 0.00 | |
| 合计 | | | 100.00 | | | | 66.67 | 33.33 | |

附件2

绥阳县水务局2022年度项目工作经费整体支出情况表

单位：元

| 项目 | 资金总额 | 实际支付资金 | 结转结余资金 | 资金下达文件 | 评价基准日 | 备注 |
|--------|------------|------------|--------|-----------------|-------------|----|
| 项目工作经费 | 712,157.00 | 712,157.00 | 0.00 | 绥财预代编〔2022〕001号 | 2022年12月31日 | |
| 合计 | 712,157.00 | 712,157.00 | 0.00 | | | |

绥阳县水务局2022年度项目工作经费绩效评价满意度
调查情况汇总表

| 题号 | 问题 | 选项 | 人数 | 比例 |
|--|--|--------------------------|----|---------|
| 1 | 您是否居住在绥阳县？ | 是 | 38 | 100.00% |
| | | 否 | 0 | 0.00% |
| 2 | 您认为绥阳县修建后河沟水库、后水河水库、青龙堡水库、团山水库是否有必要？ | 是 | 38 | 100.00% |
| | | 否 | 0 | 0.00% |
| | | 不了解 | 0 | 0.00% |
| 3 | 您认为绥阳县修建的后河沟水库、后水河水库、青龙堡水库、团山水库，是否能够有效的解决城镇居民饮水问题以及农村人畜饮水问题？ | 是 | 38 | 100.00% |
| | | 否 | 0 | 0.00% |
| | | 不了解 | 0 | 0.00% |
| 4 | 您认为绥阳县修建的后河沟水库是否能够有效的解决枳坝镇中塘、井坝、双星三个行政村48个村民组的烟地灌溉问题？ | 是 | 38 | 100.00% |
| | | 否 | 0 | 0.00% |
| | | 不了解 | 0 | 0.00% |
| 5 | 您认为绥阳县修建的青龙堡水库，是否能够有效的保障循环经济工业园区的生产用水，促进绥阳县的社会经济发展需要？ | 是 | 38 | 100.00% |
| | | 否 | 0 | 0.00% |
| | | 不了解 | 0 | 0.00% |
| 6 | 绥阳县后水河水库加高扩建后，能够保证绥阳县农田灌溉、乡镇农村及工业供水，同时兼顾发电。您认为加高扩建该水库，是否能够成为绥阳县社会经济发展奠定基础？ | 是 | 38 | 100.00% |
| | | 否 | 0 | 0.00% |
| | | 不了解 | 0 | 0.00% |
| 7 | 您认为绥阳县修建的后河沟水库、后水河水库、青龙堡水库、团山水库，对改善绥阳县供水水源结构，确保供水水量水质安全是否具有积极意义？ | 是 | 38 | 100.00% |
| | | 否 | 0 | 0.00% |
| | | 不了解 | 0 | 0.00% |
| 8 | 您认为绥阳县修建的后河沟水库、后水河水库、青龙堡水库、团山水库，是否能够产生持续促进绥阳县经济社会的健康稳定发展的成效？ | 持续促进绥阳县经济社会的健康稳定发展的效果明显 | 37 | 97.37% |
| | | 持续促进绥阳县经济社会的健康稳定发展的效果较好 | 1 | 2.63% |
| | | 持续促进绥阳县经济社会的健康稳定发展的效果一般 | 0 | 0.00% |
| | | 无任何持续促进绥阳县经济社会的健康稳定发展的效果 | 0 | 0.00% |
| 9 | 您对绥阳县修建的后河沟水库、后水河水库、青龙堡水库、团山水库是否满意？ | 满意 | 38 | 100.00% |
| | | 一般 | 0 | 0.00% |
| | | 不满意 | 0 | 0.00% |
| 10 | 您对绥阳县修建的后河沟水库、后水河水库、青龙堡水库、团山水库是否有具体的改进意见或建议？ | 希望后水河水库早日下闸多蓄水 | 2 | 5.26% |
| | | 追加管护投资 | 1 | 2.63% |
| | | 无 | 35 | 92.11% |
| 调查问卷结论：现场评价期间，评价组共发放绥阳县水务局2022年度项目工作经费绩效评价满意度调查问卷38份，回收38份，其中有效问卷38份，无效问卷0份。满意度为100%，无不满意情况。 | | | | |