

# 绥阳县水务局 2022 年度后水河水库 维修经费

## 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 A2021 号

报告时间：2023 年 9 月

评价分值：64.17    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 年后水河水库维修经费			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	29	抽查资金总数	29	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	2	抽查项目数	2	项目抽查占比	100%
发放调查问卷	31	有效调查问卷	30	满意度情况	满意度为 93.33%
绩效目标实现情况	<p>（一）产出数量实现情况：</p> <p>1. 后水河附属电站 2022 年正常输送电量 2018640 度。</p> <p>2. 后水河水库锥形阀门 2022 年完成维修更换。</p> <p>（二）产出质量实现情况：</p> <p>1. 评价组未见 2022 年后水河附属电站运行维护相关资料,无法印证后水河附属电站 2022 年实际运行质量完成情况。</p> <p>2. 现场评价期间，评价组未见后水河水库锥形阀门维修更换验收相关资料，无法印证后水河水库锥形阀门维修更换是否验收合格。</p> <p>（三）产出时效实现情况：</p> <p>2022 年绥阳县水务局完成了后水河附属电站运行维护以及后水河水库锥形阀门维修更换。</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. 预算资金管理有待加强。</p> <p>3. 财务制度执行不到位。</p> <p>4. 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. 建议科学编制预算，合理计划预算资金支出，提高资金使用效益。</p> <p>3. 建议规范执行财务制度。</p> <p>4. 建议建立项目制度化管理体系，规范项目管理，落实监管责任。</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 A2021 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

<b>一、基本情况</b>	<b>1</b>
(一) 项目概况	1
(二) 项目组织情况及实施进展情况	1
(三) 项目绩效目标情况	2
(四) 绩效自评情况及结论	2
(五) 评价基准日	2
<b>二、绩效评价组织情况</b>	<b>3</b>
(一) 绩效评价目的	3
(二) 绩效评价依据	3
(三) 绩效评价工作程序及方法	4
(四) 绩效评价指标体系及标准	7
<b>三、绩效评价综合情况及结论</b>	<b>8</b>
(一) 绩效评价综合结论	8
(二) 绩效目标实现情况	8
<b>四、绩效评价情况分析</b>	<b>10</b>
(一) 决策情况分析	10
(二) 过程情况分析	11
(三) 产出情况分析	13
(四) 效益情况分析	15
<b>五、存在问题</b>	<b>16</b>

（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。 .....16

（二）预算资金管理有待加强。 ..... 16

（三）财务制度执行不到位。 ..... 17

（四）项目管理及监督体系有待完善。 ..... 17

**六、相关建议 .....17**

（一）建议加强绩效目标审核，完善项目绩效管理体系。 ..17

（二）建议科学编制预算，合理计划预算资金支出，提高资金使用效益。 ..... 18

（三）建议规范执行财务制度。 ..... 18

（四）建议建立项目制度化管理体系，规范项目管理，落实监管责任。 ..... 19

附件： ..... 19

# 绥阳县水务局 2022 年度后水河水库维修 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 年度后水河水库维修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 2022 年后水河水库维修经费是用于实施后水河附属电站维护及生产管理项目以及后水河水库锥形阀门维修更换项目。后水河附属电站维护及生产管理项目由绥阳县水利工程运行服务中心与会同兄弟机电设备安装有限公司签订了《承包合同》，绥阳县水务局根据合同约定按照供电部门结算票据支付运行管理费用。后水河水库锥形阀门维修更换项目为更换后水河水库锥形阀门 1 个。

2022 年绥阳县水务局后水河水库维修经费共计 29 万元，截至 2022 年 12 月 31 日，绥阳县水务局共计支付使用 29 万元。

### （二）项目组织情况及实施进展情况

绥阳县水务局 2022 年完成后水河附属电站维护及生产管理，完成输送电量 2018640 度；后水河水库锥形阀门维修更换完成。

### （三）项目绩效目标情况

绥阳县水务局对后水河水库维修经费设置了绩效目标，但存在产出数量指标设置不完整，未设置可持续影响指标的情况。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	后水河附属电站正常生产完成率	2018640 度	
		后水河水库锥形阀门维修更换完成率	1 个	
	产出质量	后水河附属电站运行维护合格率	100%	
		后水河水库锥形阀门维修更换验收合格率	100%	
	产出时效	完成及时性	2022 年完成	
效益	项目效益	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后水河水库维修经费项目的决策、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。并且通过分析后水河水库维修经费使用情况、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. 《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）；
4. 《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）；

5. 《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）；

6. 《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）；

7. 《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）；

8. 《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）；

9. 《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）；

10. 《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）；

11. 《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）；

12. 《绥阳县全面实施预算绩效管理工作实施方案》；

13. 《绥阳县预算绩效管理暂行办法》；

14. 专项资金预算批复文件、资金拨付文件及相关财务资料；

15. 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34分、效益部分32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34分；效益部分包含3个二级指标，3个三级指标，分值32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 年后水河水库维修经费绩效评价综合评价得分 64.17 分，其中：决策得分 4.17 分，过程得分 9 分，产出得分 19 分，效益得分 32 分，评价等级为中。后水河水库维修经费项目的实施提高了绥阳县内各地区的供电便捷性，对绥阳县的供电系统起到了可持续性支撑，能够持续性地保障绥阳县城乡居民的生产、生活，能够促进绥阳县经济社会协调发展。但项目在预算资金分配、项目实施管理、项目监督等方面均存在改进空间，有待进一步规范。

### （二）绩效目标实现情况

评价组对 2022 年后水河水库维修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
后水河附属电站正常生产完成率	2018640 度	2018640 度	
后水河水库锥形阀门维修更换完成率	1 个	1 个	
后水河附属电站运行维护合格率	100%	0%	现场评价期间，评价组未见 2022 年后水河附属电站运行维护相关资料，无法印证后水河附属电站 2022 年实际运行质量完成情况。
后水河水库锥形阀门维修更换验收合格率	100%	0%	现场评价期间，评价组未见后水河水库锥形阀门维修更换验收相关资料，无法印证后水河水库锥形阀门维修更换是否验收合格。
完成及时性	2022 年完成	2022 年已完成	
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 $\geq 90\%$ 。	2022 年绥阳县水务局通过实施后水河附属电站维护及生产管理，对防汛抗灾、抗旱减灾、农田灌溉、生产生活用水等方面均发挥着积极重要的作用。项目实施能够有效保持社会和谐稳定。	
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 $\geq 90\%$ 。	2022 年绥阳县水务局对后水河水库附属电站进行运行维护及生产管理，能够持续性地解决水库周边居民的安全隐患问题，能对绥阳县的供电系统起到持续性的支撑，能够持续性地保障绥阳县城城乡居民的生产生活，能够促进绥阳县经济社会协调发展。	
群众满意度	$\geq 90\%$	93.33%	

## 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 4.17 分，扣 7.83 分，得分率 34.75%。

#### 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 2 分，扣 2 分，得分率 50%。

后水河水库维修经费属于绥阳县水务局履职所需，项目属于公共财政支持范围。但现场评价期间，评价组未见该项目立项申报、审批相关资料。根据评分标准，立项依据充分性得 2 分，立项程序规范性扣减 2 分。

#### 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 年后水河水库维修经费设置了绩效目标，但存在产出数量指标设置不完整，未设置可持续影响指标的情况。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 0.5 分，扣 3.5 分，得分率 12.5%。

绥阳县水务局对 2022 年后水河水库维修经费进行了预算编制，但评价组未见预算额度测算、资金分配及会议论证相关资料。根据评分标准，预算编制科学性扣减 1.5 分，资金分配合理性扣减 2 分。

## （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 9 分，扣 13 分，得分率 40.91%。

### 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 9 分，扣 1 分，得分率 90%。

（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 29 万元，截至评价基准日，实际到位资金为 29 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 29 万元，实际支出为 29 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。

(4) 资金使用合规性：指标分值 3 分，评价分值 2 分。

本次现场评价，绥阳县水务局资金使用未发现截留、挤占、挪用等情况，但存在资金拨付凭证附件不完整的情况。如：2022 年 12 月的 19 号凭证，支付后水河附属电站维护及生产管理劳务费 201864 元，附件后未见绥阳县水务局党组会议议定支付相关印证资料；2022 年 12 月的 20 号凭证，支付后水河水库锥形阀门维修更换费用 88136 元，附件后仅有国库集中支付凭证及发票，未见项目合同、锥形阀门维修更换验收相关资料以及绥阳县水务局党组会议议定支付相关印证资料。根据评分标准，扣减 1 分。

## 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 0 分，扣 12 分，得分率 0%。

(1) 管理制度健全性：指标分值 2 分，评价得分 0 分。

现场评价期间，未见后水河水库维修相关管理制度。

(2) 制度执行有效性：指标分值 6 分，评价得分 0 分。

后水河水库维修经费实施的后水河附属电站维护及生产管理项目，由绥阳县水利工程运行服务中心与会同兄弟机电设备安装有限公司签订了《承包合同》，绥阳县水务局根据合同约定按照供电部门结算票据支付了运行管理费用。但现场评价期间，评价组未见项目承包方遴选相关资料，未见运行维护及生产管理相关资料，未见项目主管部

门对项目进行监督检查的相关印证资料。

后水河水库锥形阀门维修更换项目,评价组仅见发票,未见项目实施资料、项目合同、项目实施方遴选相关资料、项目验收资料等。

综上所述,根据评分标准,扣减6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34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19分,扣15分,得分率55.88%。

#### 1. 产出数量分析

主要从后水河附属电站正常生产完成率、后水河水库锥形阀门维修更换完成率两方面进行评价,指标分值12分,本项目评价得分9分,扣3分,得分率75%。

(1) 后水河附属电站正常生产完成率: 指标分值6分,评价得分6分。

后水河附属电站2022年正常输送电量2018640度,后水河附属电站正常生产完成率100%。

(2) 后水河水库锥形阀门维修更换完成率: 指标分值6分,评价得分3分。

后水河水库锥形阀门 2022 年完成维修更换,但评价组未见相关印证资料。根据评分标准及项目实际情况,扣减 3 分。

## 2. 产出质量分析

主要从后水河附属电站运行维护合格率、后水河水库锥形阀门维修更换验收合格率两方面进行评价,指标分值 12 分,本项目评价得分 0 分,扣 12 分,得分率 0%。

(1) 后水河附属电站运行维护合格率:指标分值 6 分,评价得分 0 分。

现场评价期间,评价组未见 2022 年后水河附属电站运行维护相关资料,无法印证后水河附属电站 2022 年实际运行质量完成情况。根据评分标准,扣减 6 分。

(2) 后水河水库锥形阀门维修更换验收合格率:指标分值 6 分,评价得分 0 分。

现场评价期间,评价组未见后水河水库锥形阀门维修更换验收相关资料,无法印证后水河水库锥形阀门维修更换是否验收合格。根据评分标准,扣减 6 分。

## 3. 产出时效分析

主要从完成及时率进行评价,指标分值 10 分,本项目评价得分 10 分,得分率 100%。

2022 年绥阳县水务局完成了后水河附属电站运行维护以及后水河水库锥形阀门维修更换。

#### （四）效益情况分析

效益部分评价指标分值 32 分，主要从项目效益进行分析，包括社会效益，可持续影响、群众满意度三个三级指标。本项评价得分 32 分，得分率 100%。

1. 社会效益：指标分值 10 分，评价得分 10 分。

2022 年绥阳县水务局通过实施后水河附属电站维护及生产管理，确保了水库“有人管”，水库管理安全鉴定和病险水库除险加固工作进入常态管理，筑牢了防汛抗灾“盾牌”，在水库正常运行管理的情况下，对防汛抗灾、抗旱减灾、农田灌溉、生产生活用水等方面均发挥着积极重要的作用。同时，后水河附属电站根据供电区内的电力电量需要，完成发电任务，提高了绥阳县内各地区的供电便捷性。2022 年绥阳县水务局通过实施后水河水库锥形阀门维修更换项目，有效解除了水库周边的安全隐患。项目实施能够有效保持社会和谐稳定。

2. 可持续影响：指标分值 10 分，评价得分 10 分。

2022 年绥阳县水务局对后水河水库附属电站进行运行维护及生产管理，能够持续性地解决水库周边居民的安全隐患问题，对绥阳县的供电系统起到了持续性的支撑，能够持续性地保障绥阳县城城乡居民的生产、生活，能够促进绥阳县经济社会协调发展。现场评价期间，评价组对项目开展了社会问卷调查，收回有效问卷 30 份，根据统计可持续影响相关问题，结果显示受访群众认为项目实施能够

起到持续性地保障绥阳县人民的生、生活，维护绥阳县社会稳定的作用明显（含较为明显）的占比为 96.67%（详见附件 3）。

3. 群众满意度：指标分值 12 分，评价得分 12 分。

现场评价期间，评价组对绥阳县水务局 2022 年后水河水库维修经费实施项目进行了满意度调查，主要从项目实施必要性，是否提高了绥阳县内各地区的供电便捷性，是否能够起到持续性地保障绥阳县人民的生、生活，维护绥阳县社会稳定等方面进行调查（详见附件 3），评价组共发放满意度调查问卷 31 份，回收 31 份，其中有效问卷 30 份，无效问卷 1 份。满意度为 93.33%。

## 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，但存在产出数量指标设置不完整，未设置可持续影响指标的情况。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）预算资金管理有待加强。

绥阳县水务局对 2022 年后水河水库维修经费进行了预算编制，但评价组未见预算额度测算、资金分配及会议论证相关资料。预算分配未经过合理、科学编制，不利于

提高财政资金使用效益。

### （三）财务制度执行不到位。

现场评价期间，经核查财务凭证发现，部分凭证附件不完善，未按相关制度执行到位。如：2022年12月的19号凭证，支付后水河附属电站维护及生产管理劳务费201864元，附件后未见绥阳县水务局党组会议议定支付相关印证资料；2022年12月的20号凭证，支付后水河水库锥形阀门维修更换费用88136元，附件后仅有国库集中支付凭证及发票，未见项目合同、锥形阀门维修更换验收相关资料以及绥阳县水务局党组会议议定支付相关印证资料。

### （四）项目管理及监督体系有待完善。

本次现场评价，绥阳县水务局提供的项目资料不完整，评价组未见项目立项申报、审批相关资料；未见后水河附属电站维护及生产管理项目承包方遴选相关资料，未见运行维护及生产管理相关资料，未见项目主管部门对项目进行监督检查的相关印证资料。后水河水库锥形阀门维修更换项目，评价组仅见发票，未见项目实施资料、项目合同、项目实施方遴选相关资料、项目验收资料等。评价组认为项目管控不到位，缺乏制度化管理体系。

## 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）建议科学编制预算，合理计划预算资金支出，提高资金使用效益。

建议绥阳县水务局对预算资金进行合理编制、科学论证，结合工作实际合理进行资金分配。

## （三）建议规范执行财务制度。

建议规范执行财务制度，加强部门财务规范性管理，严格按照相关法规规定及单位已制定的财务管理制度执行，规范财务入账资料的完整性，确保凭证附件的真实性、完整性及准确性。

（四）建议建立项目制度化管理体系，规范项目管理，落实监管责任。

建议主管部门建立完善项目管控体系，对项目进行制度化、规范化、程序化管理，按照制度规定将每项工作落实到位，加强工作执行力，并对项目前期、项目执行及项目验收资料及时进行归档管理，规范工作流程，加强项目实施的管理、指导和监督，完成事前评估、事中监督、事后检查验收工作，对检查中发现的问题，及时要求项目实施单位进行整改并做到跟踪问效。

附件：

1. 绥阳县水务局 2022 年度后水河水库维修经费绩效评价指标体系及评分表
2. 绥阳县水务局 2022 年度后水河水库维修经费整体支出情况表
3. 绥阳县水务局 2022 年度后水河水库维修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年度后水河水库维修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。	项目申报书或申报材料、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、集体决策纪要等相关文件等。	0.00	2.00	现场评价期间，评价组未见该项目立项申报、审批相关资料。
	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	存在产出数量指标设置不完整，未设置可持续影响指标的情况。
		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	存在产出数量指标设置不完整，未设置可持续影响指标的情况。
	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。	0.50	1.50	绥阳县水务局对2022年后水河水库维修经费进行了预算编制，但评价组未见预算额度测算、资金分配及会议论证相关资料。
		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。	0.00	2.00	评价组未见预算资金分配相关资料。
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，用以反映和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。	2.00	1.00	存在资金拨付凭证附件不完整的情况。

绥阳县水务局2022年度后水河水库维修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。	0.00	2.00	现场评价期间，未见后水河水库维修相关管理制度。
		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、招投标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； ⑤项目主管部门对项目进行了监督检查，且检查记录等各项资料齐全并及时归档。 以上各项均满足得6分，一项不满足扣1.2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。	0.00	6.00	评价组未见后水河附属电站维护及生产管理项目承包方遴选相关资料，未见运行维护及生产管理相关资料，未见项目主管部门对项目进行监督检查的相关印证资料。后水河水库锥形闸门维修更换项目，评价组仅见发票，未见项目实施资料、项目合同、项目实施方遴选相关资料、项目验收资料等。
		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（34）	产出数量（12）	后水河附属电站正常生产完成率	6.00	后水河附属电站正常生产的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核后水河附属电站正常生产产出数量目标的实现程度。	后水河附属电站正常生产完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 得分=（实际产出数/计划产出数）×100%×6； 实际产出数：2022年后水河附属电站正常生产产出数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的2022年后水河附属电站计划生产产出数量。	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。	6.00	0.00	
		后水河水库锥形闸门维修更换完成率	6.00	后水河水库锥形闸门维修更换的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核后水河水库锥形闸门维修更换产出数量目标的实现程度。	后水河水库锥形闸门维修更换完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 得分=（实际产出数/计划产出数）×100%×6； 实际产出数：2022年后水河水库锥形闸门维修更换完成数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的2022年后水河水库锥形闸门维修更换计划产出数量。	实施方案、绩效目标表、成果报告、财务支付凭证，项目总结资料等。	3.00	3.00	后水河水库锥形闸门2022年完成维修更换，但评价组未见相关印证资料。
	产出质量（12）	后水河附属电站运行维护合格率	6.00	项目完成质量是否符合相关文件要求，是否达到既定质量要求，用以反映和考核项目质量目标的实现程度。	①项目完成质量达到相关文件要求且印证材料齐全、充分，得6分； ②项目完成质量达到相关文件要求，但印证材料不齐全，得4分； ③项目完成质量基本达到相关文件要求，但印证材料不齐全，得2分； ④项目质量未达到相关文件要求，得0分。	项目成果报告、专家评审意见、项目成果资料等。	0.00	6.00	现场评价期间，评价组未见2022年后水河附属电站运行维护相关资料，无法印证后水河附属电站2022年实际运行质量完成情况。
		后水河水库锥形闸门维修更换验收合格率	6.00	项目完成质量是否符合相关文件要求，是否达到既定质量要求，用以反映和考核项目质量目标的实现程度。	①项目完成质量达到相关文件要求且印证材料齐全、充分，得6分； ②项目完成质量达到相关文件要求，但印证材料不齐全，得4分； ③项目完成质量基本达到相关文件要求，但印证材料不齐全，得2分； ④项目质量未达到相关文件要求，得0分。	项目成果报告、专家评审意见、项目成果资料等。	0.00	6.00	现场评价期间，评价组未见后水河水库锥形闸门维修更换验收相关资料，无法印证后水河水库锥形闸门维修更换是否验收合格。
	产出时效（10）	完成及时性	10.00	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10分； ②项目在计划时间内完成85%以上，得9分； ③项目在计划时间内完成75%以上，得8分； ④项目在计划时间内完成65%以上，得6.5分； ⑤项目在计划时间内完成50%以上，得5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。	10.00	0.00	
效益（32）	社会效益（10）	社会效益	10.00	项目实施是否能够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10分；②80%≤认可度<90%，得8分；③70%≤认可度<80%，得6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。	10.00	0.00	
	可持续影响（10）	可持续影响	10.00	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10分；②80%≤认可度<90%，得8分；③70%≤认可度<80%，得6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。	10.00	0.00	
	满意度（12）	群众满意度	12.00	群众对项目实施效果的满意程度。	①满意度90%（含）以上，得12分； ②满意度80%（含）以上，得10分； ③满意度70%（含）以上，得6分； ④满意度70%以下，得0分。	绩效评价调查问卷。	12.00	0.00	
合计			100.00				64.17	35.83	

附件2

绥阳县水务局2022年度后水河水库维修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
后水河水库维修经费	290,000.00	290,000.00	0.00	绥财预代编〔2022〕001号	2022年12月31日	
合计	290,000.00	290,000.00	0.00			

绥阳县水务局2022年度后水河水库维修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	30	96.77%
		否	1	3.23%
2	您认为后水河水库附属电站的运行维护及生产管理是否有必要？	是	30	100.00%
		否	0	0.00%
3	您对2022年绥阳县的供水、供电保障是否满意？	满意	29	96.67%
		一般	1	3.33%
		不满意	0	0.00%
4	您认为绥阳县对后水河水库附属电站进行运行维护及生产管理，是否能够起到保障绥阳县居民正常用水、用电的作用？	是	30	100.00%
		否	0	0.00%
		不了解	0	0.00%
5	您认为绥阳县对后水河水库附属电站进行运行维护及生产管理，是否能够起到持续性的保障绥阳县人民的生产、生活，维护绥阳县社会稳定的作用？	持续性的保障绥阳县人民的生产、生活，维护绥阳县社会稳定的作用明显	25	83.33%
		持续性的保障绥阳县人民的生产、生活，维护绥阳县社会稳定的作用较为明显	4	13.33%
		持续性的保障绥阳县人民的生产、生活，维护绥阳县社会稳定的作用一般	1	3.33%
		无持续性的保障绥阳县人民的生产、生活，维护绥阳县社会稳定的作用	0	0.00%
6	您认为通过后水河水库的运行，是否提高了绥阳县内各地区的供电便捷性？	是	29	96.67%
		否	0	0.00%
		不了解	1	3.33%
7	据您了解，后水河水库附属电站2022年度是否发生过安全生产事故？	是	0	0.00%
		否	21	70.00%
		不了解	9	30.00%
8	通过对后水河水库附属电站的运行维护及生产管理，您认为是否能对绥阳县的供电系统起到可持续性的支撑？	可持续性支撑效果显著	21	70.00%
		可持续性支撑效果较好	8	26.67%
		可持续性支撑效果一般	1	3.33%
		无任何可持续性效果	0	0.00%
9	您对绥阳县水务局2022年度后水河水库维修经费项目的实施效果是否满意？	满意	28	93.33%
		一般	2	6.67%
		不满意	0	0.00%
10	您对绥阳县水务局2022年度后水河水库维修经费项目是否有具体的改进意见或建议？	无	30	100.00%
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年度后水河水库维修经费绩效评价满意度调查问卷31份，回收31份，其中有效问卷30份，无效问卷1份。满意度为93.33%，无不满意情况。				