水政执法经费项目

支出绩效运行监控报告

项目主管部门：汕尾市水务局

项目实施单位：汕尾市水务局

评价委托单位：汕尾市财政局

监控实施机构：致同会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所

目 录

[一、项目基本情况 1](#_Toc20960)

[（一）监控对象 1](#_Toc27304)

[（二）项目基本情况 1](#_Toc30014)

[二、绩效监控实施过程 1](#_Toc25826)

[（一）监控目的 1](#_Toc32049)

[（二）绩效监控实施流程 2](#_Toc32320)

[（三）绩效监控依据 3](#_Toc24081)

[三、项目执行情况 3](#_Toc4820)

[（一）项目资金情况 3](#_Toc16470)

[（二）项目管理情况 3](#_Toc15138)

[（三）财务管理情况 3](#_Toc19638)

[四、绩效完成情况 4](#_Toc11840)

[（一）绩效目标设置情况 4](#_Toc12868)

[（二）绩效目标完成情况 4](#_Toc10750)

[五、监控结论 4](#_Toc32370)

[六、存在问题 5](#_Toc14689)

[（一）绩效指标设置不够全面、科学，不利于绩效管理。 5](#_Toc24093)

[（二）未制定项目实施方案，缺乏规范化工作流程。 5](#_Toc13309)

[（三）项目资金管理不够规范，项目监管存在漏洞。 6](#_Toc22547)

[七、第三、四季度趋势分析及相关建议 6](#_Toc25825)

[（一）第三、四季度趋势分析 6](#_Toc21682)

[（二）相关建议 6](#_Toc32318)

[附件1 评价小组人员名单 9](#_Toc6534)

水政执法经费项目

支出绩效运行监控报告

为了加强对2019年度市级预算资金项目绩效管理，致同会计师事务所（特殊普通合伙）广州分所受汕尾市财政局委托，对汕尾市水务局水政执法经费进行第三方支出绩效运行监控。经过第三方现场核查与综合分析评价，最终得出评价结论并形成本评价报告。

# 一、项目基本情况

## （一）监控对象

**监控对象：**汕尾市水务局水政执法经费项目

**监控基准日：**2019年7月31日

## （二）项目基本情况

1、项目概况

本项目纳入年初预算资金安排，项目设立符合部门职责及年度工作计划，项目经费主要用于制定年度培训计划，提高水政监察人员的执法水平；购置执法车辆，配备专用执法装备。

2、项目实施情况

项目实施的组织机构为汕尾市水务局水政监察科，项目接受汕尾市水务局规划计划与财务审计科的监督，按照汕尾市水务局财务管理制度的要求实施。

# 二、绩效监控实施过程

## （一）监控目的

项目支出绩效运行跟踪监控是指对照项目预先设定的绩效目标，对预算项目所有财政支出的预算执行过程、资金运行状况、项目绩效目标的预期实现程度开展的控制和管理活动。旨在通过动态或定期采集项目绩效运行信息，通过动态掌握项目年度目标任务以及对应指标的完成情况、项目预算完成情况，及时了解项目预算支出进度和绩效目标实现情况，并在归纳分析的基础上，及时、系统地寻找出项目用财的情况和存在的问题，进而分析主要问题背后的原因，探索出可能的解决办法。

## （二）绩效监控实施流程

本次绩效监控工作经过了单位自评、书面评审、现场核查、综合评价4个阶段：

1.单位自评。项目单位根据市财政局下达的通知，进行项目实施情况自评、材料收集，并同时提交至市财政局并转交至第三方。

2.书面评审。第三方评价机构组织绩效监控评价小组对项目自评材料进行审核，并对单位所报送自评材料的及时性、完整性、规范性及内容有效性进行核查。根据书评情况制定现场核查方案，用于指导后期现场核查。

3.现场核查。评价小组根据自评材料以及现场核查方案，组织财务专家、行业专家及评价人员开展现场核查。专家与项目相关负责人进行了现场座谈，并针对核查问题清单进行调研、记录，搜集补充了佐证材料。

4.综合评价。第三方评价机构基于前期的单位自评报告、佐证材料、现场核查情况、专家评价情况，组织撰写并出具本评价报告。

## （三）绩效监控依据

为保证本次绩效监控科学有效，以《中华人民共和国预算法》、《财政部关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预〔2011〕416号）等文件材料及项目相关材料作为绩效监控依据。

# 三、项目执行情况

项目执行情况包括项目资金情况、项目管理情况和财务管理情况。

## （一）项目资金情况

2019年度，汕尾市水务局申请本项目预算为30万元，市级财政下达指标数为30万元，执行期内预算无需调整金额。截至监控基准日2019年7月31日，实际支出金额为108,250元，支出进度36.08%，支出进度缓慢。

## （二）项目管理情况

项目组织机构是汕尾市水务局水政监察科，项目管理未制定项目管理办法或实施方案，缺乏有效监控、检查措施，项目管理水平有待提升。

## （三）财务管理情况

依据《汕尾市水务局的财务管理制度》等相关要求进行资金使用和管理。经财务专家现场评审，未制定专项资金管理办法，专项资金使用、监管等规定不清晰，缺少明确的年度资金使用计划。截至监控基准日2019年7月31日，实际支出金额108,250元为租车费用，未见相关租车协议，难以判断财务合规性。

# 四、绩效完成情况

## （一）绩效目标设置情况

绩效目标表述为制定年度培训计划，提高水政监察人员的执法水平；购置执法车辆，配备专用执法装备。并且相应的设置了1个关键性指标。指标设置存在以下问题：一是绩效目标的设置不够量化、细化；二是关键性绩效指标的设置不够明确。

## （二）绩效目标完成情况

根据《汕尾市市级部门事中评价绩效评价基础数据表》，本项目跟踪监控的关键性绩效指标为支出率。截至监控基准日2019年7月31日，本项目资金支出仅完成36.08%，无法确定项目单位能在计划时间内完成100%， 本项目绩效指标未能达到预期情况。

表1 绩效目标完成情况

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **关键性指标** | **年度指标值** | **已实现情况（截至7月31日）** | **项目实现情况说明** |
| 资金支出率 | 100% | 36.08% | 项目进展比较慢 |

# 五、监控结论

本项目主要用于制定年度培训计划，提高水政监察人员的执法水平；购置执法车辆，配备专用执法装备。

截至监控基准日2019年7月31日，该项目资金支出仅完成36.08%，项目支出进度较为缓慢，预测2019年度实际下达的30万元项目资金在第三、第四季度完成项目支出基本能完成。因本项目主要作为工作经费，项目完成质量难以核查，且单位未设置质量指标，无法衡量项目是否能达到预期产出效果。

# 六、存在问题

项目在取得良好成效的同时，仍存在一定的问题，需要在后续的工作中进行调整改进，进一步完善该项目工作。具体问题如下：

## （一）绩效指标设置不够全面、科学，不利于绩效管理

一是项目绩效目标设置较为笼统，难以分解成具体任务并能分阶段实施，无法明确项目具体实施内容，难以最大程度上发挥财政资金的使用效益。二是项目单位仅设置了数量指标，未设置质量指标、成效指标和效益指标，难以体现项目实施的产出效果和社会经济效益。三是仅以“支出率”作为项目绩效考核不够科学，无法反映项目实施情况和项目完成质量，绩效管理体系不完善。

## （二）未制定项目实施方案，缺乏规范化工作流程

一是项目缺少专项管理办法，项目单位未提供有针对性的项目实施方案，如项目单位的人员安排、实施计划等，项目单位对项目的整体建设缺乏高屋建瓴的认识和掌握，不利于管理职能有效发挥。导致项目后期实施过程中无法可依，出现较大变动。二是项目单位对本项目经费开展工作未制定规范化工作流程，未能分阶段明确工作任务，到时项目支出进度与项目任务进度无法匹配，不利于项目工作高效开展。

## （三）项目资金管理不够规范，项目监管存在漏洞

项目资金管理保障性措施不足，一是项目年初预算申报没有资金测算依据，未制定专项资金管理办法和年度资金使用计划，缺乏对整个项目资金用途的规范化标准，不利于资金管理，容易导致项目资金使用偏离绩效目标。二是项目支出进度较为缓慢，未达到年中序时进度，一定程度上也体现项目进展较慢，难以发挥财政资金使用效益。三是未定期对项目支出事项进行财务监督检查，现场评审发现，单位财务未能明确区分本项目支出，难以核查项目支出合规性。

# 七、第三、四季度趋势分析及相关建议

## （一）第三、四季度趋势分析

2018年度“水政执法经费”项目预算金额30万，实际完成支出108250元，根据项目单位基础数据表，项目单位2019年未调整项目目标及支出内容，因此预测2019年度实际下达的30万元项目资金在第三、第四季度基本能完成项目支出。因本项目主要作为工作经费，项目完成质量难以核查，且单位未设置质量指标，无法衡量项目是否能达到预期产出效果。

## （二）相关建议

### 1.强化绩效管理意识，科学合理设置绩效目标

一是提高部门和实施单位的预算绩效管理意识，指导各科室将绩效理念和方法融入管理全过程。强化责任意识，要建立健全预算绩效管理的操作规范和实施细则，将绩效管理责任和压力层层分解和传导到具体的实施单位。二是要督促业务科室围绕工作职责和年度工作任务，建立完善绩效指标，运用日常监控、评价手段，加强检查监督，提高预算绩效管理质量。三是绩效目标设置要指向明确、具体细化、合理可行，明确指标的计算依据和评分标准。绩效目标应符合单位发展规划、年度计划，能较好地反映单位履行职责的产出效果和效益；还应将绩效目标与资金规模进行匹配、充分论证和合理测算，设定恰当的绩效目标实现值，明确数据来源，确保佐证材料支撑性强。

### 2.制定项目实施方案并规范工作流程，提升项目管理水平

一是制定项目管理制度，在项目实施过程中要加强管理与风险防范，并将项目监督工作落实到位，将实施情况做好记录存档，保障项目安全、有序的进行，确保资金使用效果。推动完善项目进度管控措施，建立项目进度时间表，落实项目进度负责人。二是项目单位在项目实施过程中，应注重对项目实施过程文件、监督管理工作文件、绩效完成情况等相关佐证材料的收集、归纳、整理，保证后期绩效考核评价结果有理有据。三是及时总结归纳有关项目立项、实施过程、完成结果等环节中的问题，对项目实施“全方位、全过程”的跟踪，根据发现的问题及时提出解决措施或建议，汲取经验教训，提高项目管理水平。

### 3.规范项目资金管理，加强对资金使用的监督管理

一是建议项目单位在预算编制过程中，增加资金测算依据，参考借鉴往年度资金支出使用情况，提高预算编制的准确性。二是根据项目实施内容，制定专项资金管理办法，明确资金使用范围，落实责任科室和负责人员。三是强化资金管理，定期针对项目事项支出进行财务监管，对发现偏离绩效目标的事项支出及时调整解决，确保资金事项支出合规。

# 附件1 评价小组人员名单

| **序号** | **姓名** | **领域** | **岗位职责** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 杜勇 | 绩效管理 | 行业专家 |
| 2 | 彭秋红 | 财务管理 | 财务专家 |
| 3 | 李沐晨 | 项目管理 | 项目经理 |
| 4 | 何颖锋 | 项目管理 | 项目助理 |
| 5 | 邓彩玉 | 项目管理 | 项目助理 |