水资源费支出（含成本支出、市区周边海堤防护和水闸维护经费、水资源保护）

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](#_Toc5611)

[（一）监控对象 1](#_Toc13252)

[（二）项目基本情况 1](#_Toc11692)

[二、绩效监控实施过程 2](#_Toc1485)

[（一）监控目的 2](#_Toc11087)

[（二）绩效监控实施流程 2](#_Toc29387)

[（三）绩效监控依据 3](#_Toc28479)

[三、项目执行情况 3](#_Toc20566)

[（一）项目资金情况 3](#_Toc31789)

[（二）项目管理情况 3](#_Toc21511)

[（三）财务管理情况 4](#_Toc8263)

[四、绩效完成情况 4](#_Toc20047)

[（一）绩效目标设置情况 4](#_Toc8530)

[（二）绩效目标完成情况 4](#_Toc4260)

[五、监控结论 5](#_Toc19083)

[六、存在问题 5](#_Toc623)

[（一）项目前期规划合理性不足，缺失项目实施进度安排 6](#_Toc29292)

[（二）资金管理不够规范，难以发挥财政资金效应 6](#_Toc16934)

[（三）绩效目标设置不够科学，无法体现项目效益 6](#_Toc32722)

[七、第三、四季度趋势分析及相关建议 7](#_Toc23667)

[（一）第三、四季度趋势分析 7](#_Toc28946)

[（二）相关建议 7](#_Toc12635)

[附件1 评价小组人员名单 9](#_Toc4493)

水资源费支出（含成本支出、市区周边海堤防护和水闸维护经费、水资源保护）

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，对汕尾市水务局水资源费支出（含成本支出、市区周边海堤防护和水闸维护经费、水资源保护）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：**汕尾市水务局水资源费支出（含成本支出、市区周边海堤防护和水闸维护经费、水资源保护）

**监控基准日：**2019年7月31日

## （二）项目基本情况

1、项目概况

本项目根据《汕尾市水环境保护条例（定稿）》实施，纳入部门年初预算，项目经费主要是上一年度征收水资源保护经费返还。

1. 项目实施情况

本项目主要用于成本支出、市区周边海堤防护和水闸维护以及水资源保护。成本支出的功能包括农林水支出、水利支出以及其他水利支出，项目预算资金为300万元，实际下达的资金是225万元，截至监控基准日2019年7月31日，资金支出额为77.91万元，支出进度34.62%，项目支出进度较为缓慢。

# 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，汕尾市水务局申请项目预算为300万元，市级财政下达指标数为225万元，执行期内预算无调整。截至监控基准日2019年7月31日，实际支出金额为77.91万元，支出进度34.62%，支出进度较缓慢。

## （二）项目管理情况

为加强对市水务局水资源费支出监督和管理，2016年9月29日广东省第十二届人民代表大会常务委员会第二十八次会议批准汕尾市水环境保护条例，实行水资源管理制度。项目实行接受汕尾市水务局规计与财审科的项目组织机构的监督，水资源费用支出严格按照汕尾市水务局财务管理制度的要求，并且按季度编制工作经费用款计划。但项目单位未制定项目管理办法及项目年度工作任务和资金使用计划，容易导致项目资金使用偏离绩效目标，不利于项目完成进度及质量管理。

## （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，发现以下问题：一是年初预算申报资金没有测算依据，未制定年度资金使用计划。二是项目单位对事项支出未制定专项资金管理办法，未能有效进行财务监督检查，不利于对预算执行、事项支出和会计核算的管理。三是截止评价时点，支出率为34.62%，项目支出进度较为缓慢。

# 四、绩效完成情况

## （一）绩效目标设置情况

本项目年度总目标为：确保水资源保护经费能够按时征收，为水资源可持续利用和节约保护等提供有力保障；通过投入市区周边海堤防护和水闸日常管养及维护，为城市防洪排涝工作提供大力支持。根据绩效目标项目单位相应设置了一个数量指标。

## （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34.62%，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 绩效指标完成情况

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **关键性绩效指标** | **年度指标值** | **已实现情况****（截至7月31日）** | **是否达标** |
| 资金支出率 | 100% | 34.62% | 否 |

# 五、监控结论

本项目通过投入市区周边海堤防护和水闸日常管养及维护，为城市防洪排涝工作提供大力支持。

本项目资金已支付34.62%，项目进展缓慢，绩效目标没有跑偏，资金没有脱靶。但是项目存在以下问题：一是项目前期规划合理性不足，缺少项目实施进度安排；二是资金管理不够规范，难以发挥财政资金效应；三是绩效目标设置不够科学，无法体现项目效益。因此，截至监控基准日2019年7月31日，项目整体实施进度较为滞后，本项目未能达到预期绩效目标。预测本项目该年度后期的预算安排需要调整资金的使用金额，并且绩效目标的设置要更加合理、更加明确。

# 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）项目前期规划合理性不足，缺失项目实施进度安排**

项目预算申报时期未进行充分调研，项目单位难以明确项目的支出规模。具体表现在：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）资金管理不够规范，难以发挥财政资金效应**

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应。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。

## （三）绩效目标设置不够科学，无法体现项目效益

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。

# 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

参照2018年度“水资源费支出”项目预算金额225万，实际完成支出225万，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225万元项目资金在第三、第四季度能完成项目支出。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.完善项目实施方案制度，使其更为规范合理

一是科学规划，增强项目前期工作的有效性。在区域相关规划的基础上，针对项目开展前期调研，对实施方案进行详细论证，通过集体讨论的方式对项目的可行性、拟解决的重难点进行充分论证，对项目可能遇到的问题进行预判。二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。

### 2.强化资金管理，明确资金使用范围

一是建议项目单位在预算编制过程中，增加资金测算依据，参考借鉴以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。

### 3.完善绩效管理体系，细化、量化所设置绩效指标

一是根据项目内容及实施计划明确项目预期目标，设置细化、量化的绩效目标及绩效指标。项目绩效指标的设置需明确项目的最低执行标准，并尽量定量表述，不能量化表述的可采取定性的方式分级、分档表述，保证项目绩效指标的可量化性。二是落实绩效管理体系，建立定期考核机制。将项目绩效评估管理常态化，对项目单位绩效考核，强化单位的责任意识，确保项目完成质量。树立项目单位的绩效意识、强化支出责任。根据前期设置绩效目标及项目实际情况，制定综合指标打分表（涉及进度、质量、成效等）和《资金绩效评估管理办法》，成立绩效评价小组，明确小组人员分工，定期进行检查评价，每季度对专项资金的使用进行监管并对绩效评价等情况进行综合考评，管控项目质量。

# 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 |