

衡阳市水利局 2023 年部门整体支
出绩效评价报告

湘天信咨字【2024】第 0146 号

2024 年衡阳市财政重点绩效评价报告

项目名称：____衡阳市水利局 2023 年部门整体支出____

主管部门：____衡阳市水利局____

项目单位：____衡阳市水利局____

评价金额：____4,597.24 万元____

评价类型：____项目完成结果评价____

评价机构：____湖南天信兴业会计师事务所有限责任公司____

报告日期：2024 年 9 月 20 日

2024 年财政评价简要情况表

评价项目名称		主管部门		资金总额（万元）	现场评价金额（万元）	项目总数	现场评价项目数	评价得分	评价等级
衡阳市水利局 2023 年部门整体支出		衡阳市水利局		4,597.24	4,597.24	11	11	86.4	良
评价指标	权重	指标得分	得分权重	指标得分等级	主要扣分理由				
投入 10 分	10 %	6	60%	较差	4 个专项资金未申报绩效目标，扣 2 分；在职人员控制率为 109.09%，超过标准 100%，扣 2 分。				
过程 30 分	30%	23.4	78%	较差	预算执行率为 96.60%，未达 98%，扣 0.2 分；管理制度未得到有效执行，发现 2 例报账不及时，1 例采购意向公开不及时，5 例采购程序执行不到位，扣 1.6 分；发现 3 例未按预算批复使用资金，水库移民资金使用不规范，扣 4 分；相关资产制度未得到有效执行，固定资产未贴标签，扣 0.1 分；发现 2 例超标准配置资产，购买的一批设备未计入固定资产，且无具体的价格明细，无法估值，扣 0.7 分。				
产出 30 分	30%	29	96.67%	优	个别绩效目标未完成，扣 1 分。				
效果 30 分	30%	28	93.33%	优	在资金使用管理和资产管理方面有不足，扣 2 分。				
评价主要内容		发现的主要问题				原因分析及工作建议			
政策制度		1.部分账务报账滞后，2023 年度累计列支 2022 年以及 2021 年费用 1.31 万元； 2.超标准配置固定资产，2023 年市水利局实际在编人数为 98 人，台式电脑配置数量为 109 台（外网），超标准配置 11 台；碎纸机 14 台，超标准配置 9 台； 3.固定资产未贴标，经现场抽查盘点，市水利局部分固定资产未贴				1.加强财务基础管理，督促业务部门及时归集费用并支出； 2.规范资产配置，结合存量资产状况和履职需要，在限额数量内配置资产； 3.加强固定资产基础管理，完善固定资产底层数据卡片信息，新增固定资产应及时入账，对于无法获取确切价值的固定资产应先以估算价值入账；			

	<p>标；</p> <p>4.固定资产未及时入账，2023年12月采购了一批设备，如音箱、显示屏、会议摄像机等，截至现场绩效评价时，未计入固定资产；</p> <p>5.采购意向公开不及时，2023年6月2日公开2023年2季度采购意向，2023年7月18日公开2023年3季度采购意向；</p> <p>6.采购程序不规范，部分采购项目先实施后走电子卖场采购程序。</p>	<p>4.及时公开采购，每年2月、5月、8月的20日前提交下一季度采购意向；</p> <p>5.完善政府采购管理程序，对政府分散采购项目要严格执行电子卖场采购的相关规定。</p>
资金分配		
资金管理	<p>1.部分专项资金未专款专用，例如水库移民工作经费39.23万元，水旱灾害防御工作经费25.92万元；</p> <p>2.存在大额现金支出，2023年中央水库移民扶持基金（第一批）20万元，用于移民困难慰问及助学慰问，由市水利局现场以现金形式发放给个人。</p>	<p>1.强化预算执行刚性约束，按年初预算安排各项支出，资金支出应符合预算批复的用途；</p> <p>2.规范预算资金使用管理，加强预算资金管理，严格按照相关资金管理办法规范资金使用；加强现金支出管理。</p>
项目管理	<p>部分专项资金未编制绩效目标，如市水利局2023年度中央大中型水库移民后期扶持资金（第一批）44.00万元。</p>	<p>及时申报绩效目标，对于预算内安排的专项资金应完整且及时进行目标申报。</p>
资金效益	<p>1.个别项目预算执行率偏低，例如，水库移民工作经费全年预算数134.00万元，支出90.21万元，预算执行率为67.32%；</p> <p>2.部门预决算偏差大，市水利局2023年支出预算数3,589.93万元，决算数4,597.24万元，预决算差异率28%；</p> <p>3.部分项目绩效目标未完成，“水资源工作经费”项目质量指标“完成水资源管理三条红线（用水总量、用水效率、水功能区纳污能力）”2023年未完成。</p>	<p>1.精准编制预算，实行综合预算和零基预算，提高部门预算科学性和完整性；</p> <p>2.提高预算执行率，及时提出支付申请，加快支出进度；</p> <p>3.强化绩效目标监控，持续对绩效目标进行监控，加快项目实施进度，强化项目前期准备工作组织管理，确保项目及时开工实施，按时完成。</p>

湖南天信兴业会计师事务所有限责任公司

HUNAN TIANXINXINGYE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.LTD

地址：长沙市雨花区湘府东路二段 99 号汇财国际 16 楼邮编：410000 电话：0731-85121758

衡阳市水利局 2023 年部门整体支出 绩效评价报告

湘天信咨字【2024】第 0146 号

为全面实施预算绩效管理，进一步加强财政支出管理，切实提高财政资金使用效益和管理水平，按照《中华人民共和国预算法》《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）、《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预算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）和《中共衡阳市委办公室 衡阳市人民政府关于印发〈衡阳市预算绩效管理实施办法〉的通知》（衡办发〔2021〕13 号）等相关法律法规和财政规章制度的要求，湖南天信兴业会计师事务所有限责任公司（以下简称天信兴业）接受衡阳市财政局（以下简称市财政局）委托，对衡阳市水

利局（以下简称市水利局）2023 年部门整体支出实施绩效评价。

一、部门概况

（一）部门职能和职责。市水利局主要职责包括水利工程建设管理、防汛抗旱、水资源管理等，在职责区域内，负责开发、利用、节约、保护、管理水资源，防治水害等。

（二）机构设置。市水利局机关内设科室 12 个，下设 3 个非独立核算全额拨款事业单位，即市水旱灾害防御事务中心（副处级）、市库区移民事务中心（副处级）、市农村水利水电事务中心（正科级）。

（三）人员编制情况。截至 2023 年底，市水利局共有编制数 114 个，其中行政编制 31 个、事业编制 83 个、年末实有在职人数为 97 人。机构编制部门核定批复市水利局机关人员编制数 33 个，实有在职人数 36 人（有 3 人为军人转业安排），人员控制率为 109.09%。

二、部门整体收支情况

（一）部门预算情况。市水利局 2023 年收入预算数为 3,589.93 万元，其中一般公共预算拨款 3,549.93 万元（含上级专项拨款 680.00 万元）、其他收入 40.00 万元。2023 年支

出预算数为 3,589.93 万元，其中基本支出 2,917.93 万元、项目支出 672.00 万元。

（二）部门决算情况。市水利局 2023 年年初收入预算合计 3,589.93 万元，年中经预算调整以及中央、省级资金下达后，收入决算数为 4,759.49 万元。支出决算数为 4,597.24 万元，其中：基本支出 3,020 万元，占比 65.69%；项目支出 1,577.24 万元，占比 34.31%。

（三）结转结余情况。根据预算部门单位指标执行情况表，2023 年市水利局收入 4,759.49 万元，全年实际支出 4,597.24 万元，年末结转和结余 162.25 万元。

三、一般公共预算支出情况

（一）基本支出情况。基本支出为保障单位正常运转、完成日常工作任务而发生的各项支出，包括用于在职人员基本工资、津贴补贴等人员经费以及办公费、印刷费、水电费、办公设备购置等日常公用经费。根据年度决算报表，2023 年市水利局基本支出 3,020.00 万元。其中人员经费 2,231.76 万元，占比 73.90%；公用经费 788.24 万元，占比 26.10%。

（二）项目支出情况。项目支出为单位为完成特定的工作任务或事业发展目标，在基本的预算支出以外，财政预算安排的专项支出。根据年度决算报表，2023 年市水利局

项目支出共计 10 个，支出金额 1,577.24 万元，具体情况如下：

1.河长制工作经费支出 82.18 万元，主要用于 2023 年按季度对所有县市区进行督查检查、开展河长制培训、开展多项河长制宣传活动，制作相关资料汇编等方面。

2.落实水库移民政策工作经费支出 81.42 万元，主要用于对全市水库移民后期扶持政策实施情况进行相关的指导督促、调查调研、监督检查、绩效管理及移民信访维稳等各项移民业务工作等方面。

3.农村水利站业务经费支出 5.97 万元，主要用于农村水利建设等方面。

4.农村水利质量监管支出 19.50 万元，主要用于农村水利质量监管等方面。

5.水旱灾害防御等工作经费支出 720.85 万元，主要用于水库、电站汛期控制运用方案的编制、复核、审查；山洪灾害防御预案的调查和复核；山洪灾害防治非工程措施设施维修养护；防汛抗灾督查、指导；开展防汛抗旱宣传、培训费用等方面。

6.水利防灾减灾体系建设等支出 383.67 万元，主要用于建设项目技术评审劳务费。该费用按项目类型确定所需专家

的专业，从现有技术评审专家库中抽取专家参加评审会；技术评审会结束后，按月为参评专家申报评审费等。

7.水利工程质量监督工作经费支出 16.87 万元，主要用于监督水利工程建设的工作经费等方面。

8.水利项目建设、管理及质量抽测等经费支出 203.78 万元，主要用于水利项目的建设、管理及质量抽测等方面。

9.水土保持及项目评审等经费支出 49.32 万元，主要用于水土保持以及相关项目的评审费等方面

10.水资源工作经费支出 13.68 万元，主要用于水资源项目方面的相关支出。

（三）“三公”经费支出情况。2023 年市水利局“三公”经费预算数为 108.00 万元，其中公务接待费 43.00 万元、公务用车购置及运行费 65.00 万元。2023 年“三公”经费实际支出合计 31.52 万元，其中公务接待费 8.72 万元、公务用车运行维护费 22.8 万元。2023 年预算数较 2022 年减少了 17 万元，下降 15.74%；2023 年决算数未超年初预算数，较 2022 年减少 84.98 万元，下降 269.6%。具体明细如下：

“三公”经费支出明细

单位：万元

项目	2023 年预算数	2022 年预算数	预算变动数	2023 年支出数	2022 年支出数	支出变动数
因公出国（境）费用						
公务接待费	43.00	74.00	31.00	8.72	11.96	3.24

项目	2023 年预算数	2022 年预算数	预算变动数	2023 年支出数	2022 年支出数	支出变动数
公务用车运行维护费	65.00	51.00	-14.00	22.80	26.93	4.13
公务用车购置	-	-	-	-	77.61	77.61
合计	108.00	125.00	17.00	31.52	116.50	84.98

四、部门绩效目标

（一）部门绩效总目标。一是坚守水利安全底线。始终牢固树立“防大汛、抗大旱、抢大险”思想，把抓好防汛抗旱工作作为水利的头等大事、首要任务。二是加强水利工程建设。强化水利工程建设储备，持续抓好 2023 年、2024 年水利工程项目储备。积极争取资金，确保 2023 年争取资金数额目标不低于 2024 年水平。三是继续深化河长制工作。继续推进“五全一常态”河长制暗访督查，强化河湖长培训、述职、考核制度，推动各级河湖长扎实履职。四是切实抓好水库移民工作。提前精准储备项目，按照“补短板、促升级、增后劲、惠民生”原则，以精准扶持、高质量发展为要义，提前储备移民后扶项目。五是全面加强党的建设。掀起学习宣传贯彻落实党的二十大精神热潮，严格落实“党要管党、从严治党”，把讲政治的要求落实到具体行动上、贯穿于日常工作中、体现在实际成效上。

（二）年度绩效目标。市水利局 2023 年度重点工作主要围绕移民重点工作、水土保持、水利工程建设、水旱灾害防御、河长制工作等任务展开。

年度绩效目标表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	计量单位	指标解释
产出指标	数量指标	移民重点工作数	7	项	该指标主要考察移民重点工作数量情况
		水土保持工作督查、会议	25	次	完成4次工作督查、1次市级水土保持工作会议、20次去各县市区核查
		水利工程建设监督检查覆盖率	100	%	监督检查2023年中小河流及往年未完工的项目
		水库堤防安全 水利防汛检查 山洪灾害防御 防汛值班 抗旱安全	1	项	设计标准暴雨洪水，不垮一库一堤，完成省厅和市防指安排的检查，不发生群死群伤，及时收集和上报汛情旱情，不发生严重干旱，不发生农村饮用水安全事故
		水旱灾害防御重点工作	5	项	该指标主要考察水旱灾害防御重点工作数量情况
		强化河长制工作	50	次	完成4次工作督查、45次市级河长巡河、1次成员单位会议等
		加强政治建设	1	次	考察政治建设按标准实施情况
	质量指标	重点工作完成达标率	90	%	该指标主要考察重点工作完成是否达到相关要求
		为最严格水资源管理三条红线提供真实可靠分析依据	有效保证	次	完成水资源管理“三条红线”控制目标
	时效指标	重点工作完成资金拨付及时率	90	%	主要考察重点工作项目资金是否于本年度目标任务完成并拨付
		"巡视检查，维修养护（工程形象面貌）"	有效保证	次	汛前、汛中、汛后巡视频次，工程维护养护质量频次
	成本指标	成本控制	100	%	考察预算成本控制情况
效益指标	经济效益指标	水利防洪减灾效益	减少损失	亩	减少暴雨和干旱对农业损失
	社会效益指标	绿色环保	有效保证	项	涵养水源，改良土壤，植被恢复和重建，持续改善，建立良好的生态环境
	生态效益	中小河流生态环境	不断	次	中小河流治理改善流域生态环境不断改善

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	计量单位	指标解释
	指标		改善有效保证		
	可持续影响指标	库区生态环境改善		次	移民库区水土保持、青山绿水的库区环境
满意度指标	服务对象满意度指标	社会公众或服务对象满意度指标	90	%	该指标主要考察获得项目资金，开展有关工作的社会群众满意情况

五、绩效评价工作情况

（一）前期准备。湖南天信兴业会计师事务所有限责任公司接受市财政局委托后，成立“衡阳市水利局部门整体支出绩效评价工作组”，项目经理组织评价小组成员了解该部门的基本情况和职责，仔细研究讨论评价指标体系及其他要求，为现场评价做好充分准备。

（二）实地查看。评价组于 2024 年 6 月 15 日至 28 日在水利局进行现场评价，评价基本支出资金 3,020 万元，项目数量 10 个，项目支出资金 1,577.24 万元，抽查的项目个数和资金量比例达到 100%。

（三）分析评价。根据现场考评工作获得的信息和水利局提供的资料，绩效评价小组对该项目进行定性、定量评价，计算各种评价指标，完成各类评价工作表格的整理，根据资

料分析该项目的实施效果；根据评价指标体系与评价标准，得出评价结论，按照既定的格式和要求撰写评价报告。

（四）归档整理。对绩效评价工作资料进行整理，完善绩效评价工作底稿并归档。

六、部门整体支出绩效情况

（一）预算执行。市水利局2023年初部门预算数3,589.93万元，全年预算数4,759.49万元（含上级专项支出）；实际支出数4,597.24万元，其中基本支出3,020.00万元、项目支出1,577.24万元，预算执行率为96.59%。

（二）资产管理。2023年末水利局固定资产总额为4,911.73万元，资产管理工作基本按照《衡阳市水利局内控制度汇编》有关规定执行，但存在未对资产张贴标签、固定资产入账不及时和超标准配置等问题。

（三）产出效果

1.水利建设势头更加强劲。全年落实水利全口径投资55.8亿元，其中国省资金11.45亿元，与国家开发银行、中国农发银行、长江设计集团等银行和企业开展战略合作，落实银行贷款和专项债近40亿元；争取增发国债水利项目260个、36.2亿元，有效扩大了水利投资。编制《衡阳市现代水网建设规划（2021-2035）》，积极谋划6大灌区、2个枢纽

工程等重大水利工程。完成了 84 座小型水库除险加固、4 处中小河流治理，加速推进 12 处主要支流治理。全市 112 个水利在建项目质量监督覆盖率达 100%。

2.河湖生态保护更加有力。市委、市政府先后召开市委常委会、市政府常务会、市总河长会研究部署河长制工作。市委书记、市长分别带头开展巡河，13 位市级河长开展巡河 39 次，3579 名县、乡、村级河长开展巡河 114809 次，推动解决了一批涉河“顽瘴痼疾”问题。贯彻落实省第 9 号总河长令，落实河长制经费保障，对重点领域实行专业化保洁机制。联合公、检、法、司四部门印发了《衡阳市河湖安全保护专项执法实施方案》，建立河湖执法联合机制。

3.水旱灾害防御更加有效。成功防御了 11 轮强降雨。全市 1446 座水库、600 多处堤段和涵闸、1691 处山洪灾害危险区明确了 4 个责任人，并举办了防汛抗旱知识培训班。启动防汛Ⅳ级应急响应 2 次，及时发布预警预报，修改和完善了水库汛期控制水位调度方案、山洪灾害防御应急预案，完成了 116 处防汛隐患整改，开展了 45 次防汛抢险及应急避险演练，成功处理 3 处滑坡、渗水险情，确保了全市水利工程安全，实现了“四不”目标。并将“端午水”变喜雨，增加蓄水 6.3 亿立方，保障了农作物灌溉用水和群众生产生活用水。

4.民生水利保障更加完善。推进重点民生实事，加强农村灌溉及饮水建设，按期保质完成了九观桥、关王塘、山峙门等3处中型灌区续建配套与节水改造项目建设，实施小型农业水利设施建设和管护三年行动，清淤整治山塘2460口、畅通“中梗阻”渠道57公里、渠道清淤92公里，新增蓄水能力465.6万方，恢复和改善灌溉面积18万亩，夯实粮食安全生产根基。持续保障农村饮水安全问题动态清零。有序推进库区移民工作，完成1亿元移民直补资金发放，核减大中型水库移民后扶人口1424人，完成6279人次移民培训，超额完成任务，全力推进24个重点移民村、3个移民乡村振兴示范村建设。

5.水资源刚性约束更加严格。全市用水总量30.28亿立方，未超省控指标31.0566亿立方；规范取水许可审批，强化超许可取水问题整改，全年处理完成疑似超许可问题34个；规范水资源费征收程序，严格按季度足额征收到位，累计征收市级水资源费1,240余万元；新增规模取水户在线计量设施30套，对全市279个在线计量设施全面开展常态化日常运行维护，确保了精准计量；规模以上用水户用水计划下达全覆盖；落实国家节水行动，提请市政府召开了2023年度节约用水工作联席会议。

6.水利行业监管能力加快提升。接受了国务院安全生产和消防工作考核巡查组2次考核。全市水利安全生产形势稳定向好，实现“零伤亡、零事故”工作目标。推进水利安全生产“六项机制”、底线工作“五全一常态”机制落实落细，实行每周一调度、每月一督查、每季度一次安全生产形势分析。开展安全生产暗访督查37次，排查并整改安全隐患问题153处。完成193座小型水库雨水情测报和大坝安全监测，完成4座中型水库和3座水闸1处堤防省级标准化建设，持续提升水利工程安全运行能力。

通过线上问卷调查，本次评价共收回有效问卷315份，314人对部门工作满意，满意度为99.68%。

七、综合评价情况及评价结论

经综合评价，2023年度市水利局部门整体支出绩效评价得分86.40分，评价结果为“良”。整体支出绩效评价指标表详见附件。得分明细如下：

（一）投入总分10分，实得6分。扣分明细：绩效目标明确性扣2分，4个专项资金未申报绩效目标；在职人员控制率扣2分，在职人员控制率为109.09%，超过标准100%。

（二）过程总分30分，实得23.4分。扣分明细：预算执行率扣0.2分，预算执行率为96.60%，未达98%；管理制

度健全性扣 1.6 分，管理制度未得到有效执行，发现 2 例报账不及时，1 例采购意向公开不及时，5 例采购程序执行不到位；资金使用合规性扣 4 分，发现 3 例未按预算批复使用资金，水库移民资金使用不规范；资产管理制度健全性扣 0.1 分，相关资产制度未得到有效执行，固定资产未贴标签；资产管理安全性扣 0.7 分，发现 2 例超标准配置资产，购买的一批设备未计入固定资产，且无具体的价格明细，无法估值。

（三）产出总分 30 分，实得 29 分。扣分明细：质量达标率扣 1 分，个别绩效目标未完成。

（四）效果总分 30 分，实得 28 分。扣分明细：行政效能扣 2 分，在资金使用管理和资产管理方面有不足。

八、存在的问题

（一）部门预算编制不精准

1.个别项目预算执行率偏低。例如，水库移民工作经费全年预算数 134.00 万元，支出 90.21 万元，预算执行率为 67.32%。

2.部门预决算偏差大。市水利局 2023 年支出预算数 3,589.93 万元，决算数 4,597.24 万元，预决算差异率 28.06%。

（二）资金使用欠规范

1.部分专项资金未专款专用。绩效评价组现场评价发现，

部分项目实际支出内容与预算申报支出范围不相符，存在弥补日常公用经费或项目间随意调剂使用的现象，共涉及金额 76.60 万元。其中，水库移民工作经费 39.23 万元，水旱灾害防御工作经费 25.92 万元，市级农田水利专项资金第三批（小型水库）涉及金额 10 万元，2023 年投资计划执行核查省级补助资金 1.45 万元。

2.存在大额现金支出。2023 年中央水库移民扶持基金（第一批）20 万元，用于移民困难慰问及助学慰问，由市水利局现场以现金形式发放给个人，存在一定资金风险。

3.部分账务报账滞后。2023 年度累计列支 2022 年以及 2021 年费用 1.31 万元，其中支付刘毓个人 2022 年 2 月至 12 月差旅费共 0.86 万元、支付灾害防御中心 2021 年度优秀个人奖励金 0.45 万元。

（三）资产管理存在薄弱环节

1.超标准配置固定资产。根据《衡阳市市直行政事业单位国有资产配置管理办法》（衡财资〔2021〕482 号）、《行政事业性国有资产管理条例》（国务院第 738 条令）关于办公设备配置标准，碎纸机数量上限为单位编制实有人数 $\times 5\%=98\times 0.05=4.5$ 约等于 5 台，台式计算机数量上限应按在编人数 1：1。2023 年市水利局实际在编人数为 98 人，台式

电脑配置数量为 109 台（外网），超标准配置 11 台；碎纸机 14 台，超标准配置 9 台。

2.固定资产未贴标。经现场抽查盘点，市水利局部分固定资产未贴标，不利于固定资产管理。如：十二楼会议室长条会议桌，以及个别台式电脑。

3.固定资产未及时入账。2023 年 12 月，市水利局在山洪灾害预警能力提升项目中采购了一批设备，如音箱、显示屏、会议摄像机等，无具体的价格明细，无法评估具体的价值，截至现场绩效评价时，未计入固定资产。

（四）政府采购管理制度执行不到位

1.采购意向公开不及时。绩效评价组现场发现，市水利局 2023 年 6 月 2 日公开 2023 年 2 季度采购意向，2023 年 7 月 18 日公开 2023 年 3 季度采购意向，不符合《湖南省政府采购意向公开工作方案》（湘财购〔2020〕18 号）“每年 2 月、5 月、8 月的 20 日前提交下一季度采购意向，采购部门收到采购意向后 5 个工作日内按规定进行公开”的规定。

2.采购程序不规范。部分采购项目先实施后走电子卖场采购程序，涉及金额 0.60 万元。如 2023 年 1 月支付给湖南军创建设工程检测技术有限公司的检测费 0.60 万元，安全检测报告于 2021 年 11 月 14 日出具，合同签订时间为 2022

年 12 月 9 日。

（五）预算绩效管理不到位

1.部分专项资金未编制绩效目标。如市水利局 2023 年度中央大中型水库移民后期扶持资金（第一批）44.00 万元，2023 年第一批中央财政水利发展资金山洪灾害防治非工程措施设施维修养护项目资金 25.00 万元，2023 年第一批中央财政水利发展资金山洪灾害防治项目资金 956.00 万元，2023 年中央水库移民扶持基金（第一批）30.00 万元，共计 1,055 万元。

2.部分项目绩效目标未完成。“水资源工作经费”项目年初绩效目标设定的质量指标为“完成水资源管理三条红线（用水总量、用水效率、水功能区纳污能力）”，2023 年目标最终未完成。

九、改进措施和建议

（一）加强预算源头管理，精准控制资金支付

一是精准编制预算。实行综合预算，所有收支全部纳入预算，接受预算约束和监督，提高部门预算的完整性。实行零基预算，打破基数概念和固化格局，清理压减非必要、绩效不佳的项目，提高部门预算的科学性。二是提高预算执行率。市水利局各部门要根据年度预算和项目实施进度认真制

定分月用款计划，及时提出支付申请，加快支出进度。三是厉行节约，控制公用经费支出。根据年度预算额度详细制订公用经费分月用款计划，严格按用款计划支出，约束公用经费支出额度，除基本运转外，减少不必要的公用支出。

（二）加强财务管理，规范财政资金使用规范性

一是强化预算执行刚性约束。按年初预算安排各项支出，资金支出应符合预算批复的用途，对各专项之间以及部门公用经费与省级专项资金等随意调剂使用的行为要加强动态监管、督促检查。二是规范预算资金使用管理。要加强预算资金管理，严格按照相关资金管理办法规范资金使用。三是加强财务基础管理。建立健全费用支出报账管理制度，督促业务部门及时归集费用并支出，准确真实反映单位年度正常履职运转费用支出情况。四是加强现金支出管理。严格按照相关制度在限额内借支备用金，大额现金严禁滞留在部门和个人。

（三）加强固定资产管理，提高固定资产使用效益

一是规范资产配置。资产配置严格执行《湖南省省级行政事业单位通用办公设备和办公家具配置限额标准》的规定，结合存量资产状况和履职需要，在限额数量内配置资产。二是加强固定资产基础管理。新增资产要粘贴标签，完

善固定资产底层数据卡片信息，在固定资产管理信息系统明确填列每项固定资产的账面价值、使用状态、保管人等详细信息。同时新增固定资产应及时入账，对于无法获取确切价值的固定资产应先以估算价值入账。

（四）规范政府采购程序，强化采购验收全过程监管

一是及时公开采购意向。按照《湖南省政府采购意向公开工作方案》（湘财购〔2020〕18号）相关规定，每年2月、5月、8月的20日前提交下一季度采购意向，采购部门收到采购意向后5个工作日内按规定进行公开。二是完善政府采购管理程序。对政府分散采购项目要严格执行电子卖场采购的相关规定，对于需要多次重复采购的货物和服务，可以通过签订框架协议合同方式进行采购，严禁先实施采购后补办电子卖场相关手续的行为。

（五）加强预算绩效管理，提高财政资金使用效益

一是及时申报绩效目标，对于预算内安排的专项资金应完整且及时进行目标申报，完善预算绩效管理流程，提升预算绩效管理水平。二是强化绩效目标监控。持续对绩效目标进行监控，加快项目实施进度，强化项目前期准备工作组织管理，确保项目及时开工实施，按时完成。对绩效目标完成滞后的情况，及时分析原因并处置解决项目实施过程中的障碍，保证绩效目标按质按量完成。

附件：1.衡阳市水利局 2023 年部门整体支出绩效评价指
标评分表
2.绩效评价问题清单



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 9 月 20 日

附件 1

衡阳市水利局 2023 年部门整体支出绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	指标说明	得分	扣分	备注
投入 (10分)	目标设定 (6分)	绩效目标合理性	3	①符合国家相关法律法规，本市国民经济和社会发展规划，计 1 分，一项不符合扣 0.1 分； ②符合部门“三定”方案确定的职责，与部门（单位）职责密切相关，计 1 分，一项不符合扣 0.1 分； ③符合是否符合部门制定的中长期实施规划，计 1 分，一项不符合扣 0.1 分；	部门（单位）所设立的整体绩效目标依据是否充分，是否符合客观实际，用以反映和考核部门（单位）整体绩效目标与部门履职、年度工作任务的相符性情况。	3	0	
		绩效指标明确性	3	①目标明确，细化量化良好，个性指标中量化指标超过 3 个，计 1 分，量化指标为 2 个，计 0.5 分，2 个以下不得分； ②与年度任务数或计划数相对应，计 1 分，低于 2 个，计 0.5 分，低于 4 个不得分； ③目标与资金匹配良好，逻辑关系明确，计 0.5 分，对下属部门（单位）预算编报的绩效目标进行审核，计 0.5 分，否则不得分	部门（单位）依据整体绩效目标所设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核部门整体绩效目标的明细化情况。	1	2	4 个专项资金未进行绩效目标申报，酌情扣 2 分。
	预算配置 (4分)	在职人员控制率	2	以 100%为标准。在职人员控制率 $\leq 100\%$ ，计 1 分；每超过 1 个百分点扣 0.5 分，扣完为止。	在职人员控制率=（在职人员数/编制数）*100%，在职人员数：部门实际在职人数，以财政局确定的部门决算编制口径为准。 编制数：机构编制部门核定批复的部门的人员编制数。	0	2	局本级编制数 33 人，实际在职人数 36 人，有 3 人为军人转业安排，在职人员控制率=36/33=109%。
		“三公经费”变动数	2	“三公经费”变动率 ≤ 0 ，计 1 分；“三公经费”变动率 > 0 ，每超过一个百分点扣 0.5	“三公经费”变动率=[（本年度“三公经费”预算数-上年度“三公经费”预算数	2	0	

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	指标说明	得分	扣分	备注
				分，扣完为止。)/上年度“三公经费”预算数]*100%			
过程 (30分)	预算执行 (15分)	预算完成率	2	≥98%计满分，每低于5%扣1分，扣完为止。	部门(单位)本年度预算完成数与预算数的比率，用以反映和考核部门(单位)预算完成程度。	1.8	0.2	预算执行率=实际支出数/全年预算数=4597.49/4759.49=96.59%。
		预算调整率	2	预算调整率=0，计2分，0-10%(含)，计1.5分；10%-20%(含)，计1分；20%-30%(含)，计0.5分；大于30%不得分。	部门(单位)本年度预算调整数与预算数的比率，用以反映和考核部门(单位)预算的调整程度。	2	0	
		支付进度率	1	符合要求计满分，否则计0分。	支付进度率=(实际支付进度/既定支付进度)×100%。 实际支付进度：部门在某一时间点的支出预算执行总数与年度支出预算数的比率。 既定支付进度：由部门在申报部门整体绩效目标时，参照序时支付进度、前三年支付进度、同级部门平均支付进度水平等确定的，在某一时间应达到的支付进度(比率)。	1	0	
过程 (30分)	预算执行 (15分)	结转结余变动率	2	≤0计满分，每超出5%扣1分，扣完为止。	结转结余变动率=[(本年度累计结转结余资金总额-上年度累计结转结余资金总额)/上年度累计结转结余资金总额]*100%。	2	0	
		公用经费控制率	3	100%以下(含)计满分，每超出1%扣1分，扣完为止。	公用经费控制率=(实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额)*100%。	3	0	
		“三公经费”控制率	2	100%以下(含)计满分，否则计0分。	“三公经费”控制率=(“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算安排数)*100%	2	0	“三公经费”控制率=31.52/108=29.19%。
		政府采购节资率	1	>0计满分，否则计0分。	节资率=(预算资金-实际采购资金)/预算资金。	1	0	
		政府采购执	2	1例不符扣0.4分，扣完为止。	用以反映政府采购合同的实际履约情	2	0	

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	指标说明	得分	扣分	备注
		行率			况，包括但不限于合同履约的及时性、合规性。			
	预算管理 (10分)	管理制度健全性	2	①有内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度，计 0.5 分，否则酌情扣分； ②管理制度合法、合规、完整，计 0.5 分，否则酌情扣分； ③管理制度得到有效执行，计 0.5 分，1 例不符合扣 0.2 分； ④有本部门厉行节约制度，计 0.5 分，否则不得分。	部门（单位）为加强预算管理、规范财务行为而制定的管理制度是否健全完整，用以反映和考核部门（单位）预算管理制度对完成主要职责或促进事业发展的保障情况。	0.4	1.6	1.有 2 例报账不及时，支付上一年的差旅费，以及前年的奖金。 2.采购制度执行不到位，2 季度采购意向公开不及时；发现 5 例采购，先实施后走电子卖场。
		资金使用合规性	4	①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，计 0.5 分，1 例不符合扣 0.2 分； ②资金的支付有完整的审批程序和手续，计 1 分，1 例不符合扣 0.2 分； ③重大项目开支和大额资金使用经过单位党组集体研究决策，计 1 分，1 例不符合扣 0.2 分； ④符合项目预算批复或合同规定的用途，计 0.5 分，1 例不符合扣 0.2 分； ⑤不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，计 1 分，否则不计分； ⑥违规情况特别严重的，重点绩效评价等级定为“差”。	资金使用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。	0	4	1.中央水利发展资金违规提取监理费、招标代理费、设计服务费，共计 52.53 万元； 2.发现部门专项资金未专款专用，涉及金额 76.60 万元； 3.资金使用不规范，水库移民资金提取日常费用，共计 2.93 万元。
过程 (30分)	预算管理 (10分)	预决算信息公开	2	①按规定内容公开预决算信息，1 分； ②按规定时限公开预决算信息，1 分。	部门（单位）是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息，基础信息是否完善，用以反映和考核部门预决算管理的公开透明，基础信息对预算管理工作的支撑情况。	2	0	
		基础信息完善性	2	①基础数据信息和会计信息资料真实，计 1 分；	部门（单位）基础信息和会计信息是否真实，完整，准确。用以反映和考	2	0	

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	指标说明	得分	扣分	备注
				②基础数据信息和会计信息资料完整，计 0.5 分； ③基础数据信息和会计信息资料准确，计 0.5 分。	核部门会计信息的管理情况。			
	资产管理（5分）	资产管理制度健全性	1	①已制定合法、合规、完整的资产管理制度，计 0.3 分，一项不符合扣 0.1 分； ②相关资产管理制度得到有效执行，计 0.2 分，一项不符合扣 0.1 分； ③资产管理编制年度预算，计 0.5 分，一项不符合扣 0.1 分；未编制不得分。	部门（单位）为加强资产管理、规范资产管理行为而制定的管理制度是否健全完整，用以反映和考核部门资产管理制度对完成主要职责或促进社会发展的保障情况。	0.9	0.1	部分固定资产未贴标签。
		资产管理安全性	3	①资产配置合理符合标准、保管完整，计 0.5 分，发现一例不符，扣 0.1 分，扣完为止； ②资产处置规范，计 0.5 分，发现一例不符，扣 0.1 分，扣完为止；③资产有偿使用或处置收入及时足额上缴，计 0.5 分，发现未上缴，本项不得分； ④资产保存完整，计 1 分，发现一例不合规，扣 0.1 分，扣完为止。 ⑤资产账务管理规范，定期盘点并有台账，账实相符的，计 0.5 分，发现一例不符，扣 0.1 分，扣完为止；	部门（单位）的资产是否保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴，用以反映和考核部门（单位）资产安全运行情况。	2.3	0.7	1.发现 2 例超标准配置固定资产，电脑和碎纸机数量超过有关规定。 2.现场发现购买的一批设备未及时入账，无具体的价格明细，无法估值。
		固定资产利用率	1	利用率为 100%，计 1 分，每减少 1%扣 0.2 分，扣完为止。	掌握预算单位固定资产配置管理使用情况。	1	0	
产出（30分）	职责履行（30分）	水利建设项目实际完成率	5	年度内项目均按预算完成计 5 分，发现有项目未达年初预算目标酌情扣分。	部门（单位）履行职责而实际完成工作数与计划工作数的比率，用以反映和考核部门（单位）履职工作任务目标的实现程度。	5	0	
		水库移民项目实际完成率	2	移民重点工作数量完成 7 项及以上得满分，每少完成 1 项扣 0.4 分，扣完为止。		2	0	
		水资源管理项目实际完	3	实测数量：中型灌区每少 1 个扣 0.7 分；小型灌区每少 1 个扣 0.4 分；测算分析报		3	0	

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	指标说明	得分	扣分	备注
		成率		告未通过专家评审扣 0.5 分。				
		水土保持（水利）项目实际完成率	2	每少于一次督查扣 0.2 分，未召开水土保持会扣 0.5 分，其他未完成一次扣 0.1 分，扣完为止。		2	0	
		水旱灾害防御项目实际完成率	2	水旱灾害防御重点工作数量完成 5 项及以上得满分，每少完成 1 项扣 0.4 分，扣完为止。		2	0	
		质量达标率	5	项目按照相关要求达标的计 5 分，发现有项目未达要求的酌情扣分。	达到质量标准（绩效标准值）的实际工作数与计划工作数，用以反映和考核部门履职质量目标的实现程度。	4	1	水资源工作经费项目年初绩效目标中设定的质量指标“完成水资源管理‘三条红线’”未达标，灌区的现场实测与测算分析结果中途因数据问题进行过一次整改。
		完成及时率	5	年度内各任务均按时完成计 5 分，发现有工作未按时完成酌情扣分。	部门（单位）在规定时限内及时完成的实际工作数与计划工作数，用以反映和考核部门履职时效目标的实现程度。	5	0	
		重点工作办结率	3	根据市绩效办 2023 年对各部门为民办实事和部门重点工程与重点工作考核分数折算。该项得分=（绩效办对应部分考核得分/该部分总分）×3。	重点工作办结率=（重点工作实际完成数/交办或下达数）×100%。 重点工作是指党委、政府、人大、相关部门交办或下达的工作任务。	3	0	
		成本控制	3	成本控制率≤100%计 3 分，1 项超成本执行，扣 1 分。	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本，用以反映和考核项目的成本节约程度。	3	0	
效果（30分）	履职效益（30分）	社会效益	10	以“目标设定”的考核指标为基础根据实际考核情况评定分值（定量与定性结合）。	部门履行职责对社会发展所带来的直接或间接影响。	10	0	
		行政效能	5	促进部门改进工作作风，加强资金及资产管理，推动提质增效，降低运行成本		3	2	在资金使用管理和资产管理稍有不足

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	指标说明	得分	扣分	备注
				，效果较好的计 5 分；一般 3 分；无效果或者效果不明显计 0 分。				。
		生态效益指标	10	以“目标设定”的考核指标为基础根据实际考核情况评定分值（定量与定性结合）。		10	0	
		社会公众或服务对象满意度	5	通过问卷调查的形式，满意度达到 95% 以上得 5 分，每下降 1%扣 1 分，扣完为止。	社会公众或部门的服务对象对部门履职效果的满意程度。	5	0	满意度为 99.68%，共收回问卷 315 份，314 人对部门工作满意。
合计			100			86.4	13.6	

附件 2

绩效评价问题清单

序号	问题类别	单位名称	涉及金额 (万元)	存在具体问题	备注
合计	共计发现问题 4 类，问题总数 12 个。其中，A 类问题 2 个，B 类问题 6 个，C 类问题 3 个，D 类问题 1 个。				
1	资金使用规范程度	衡阳市水利局	76.6	部分专项资金未专款专用。绩效评价组现场评价发现，部分项目实际支出内容与预算申报支出范围不相符，存在弥补日常公用经费或项目间随意调剂使用的现象，共涉及金额 76.60 万元。其中，水库移民工作经费 39.23 万元，水旱灾害防御工作经费 25.92 万元，市级农田水利专项资金第三批（小型水库）涉及金额 10 万元，2023 年投资计划执行核查省级补助资金 1.45 万元。	
2	资金使用规范程度	衡阳市水利局	20.00	存在大额现金支出。2023 年中央水库移民扶持基金（第一批）20 万元，用于移民困难慰问及助学慰问，由市水利局现场以现金形式发放给个人，存在一定资金风险。	
3	政策制度落实程度	衡阳市水利局	-	超标准配置固定资产。根据《衡阳市市直行政事业单位国有资产配置管理办法》（衡财资〔2021〕482 号）、《行政事业性国有资产管理条例》（国务院第 738 号令）关于办公设备配置标准，碎纸机数量上限为单位编制实有人数*5%=98*0.05=4.5 约等于 5 台，台式计算机数量上限应按在编人数 1：1。2023 年市水利局实际在编人数为 98 人，台式电脑配置数量为 109 台（外网），超标准配置 11 台；碎纸机 14 台，超标准配置 9 台。	
4	政策制度落实程度	衡阳市水利局	-	固定资产未贴标。经现场抽查盘点，市水利局部分固定资产未贴标，不利于固定资产管理。如：十二楼会议室长条会议桌，以及个别台式电脑。	
5	政策制度落实程度	衡阳市水利局	-	固定资产未及时入账。2023 年 12 月，市水利局在山洪灾害预警能力提升项目中采购了一批设备，如音箱、显示屏、会议摄像机等，无具体的价格明细，无法评估具体的价值，截至现场绩效评价时，未计入固定资产。	

序号	问题类别	单位名称	涉及金额 (万元)	存在具体问题	备注
6	政策制度落实程度	衡阳市水利局	-	采购意向公开不及时。绩效评价组现场发现，市水利局 2023 年 6 月 2 日公开 2023 年 2 季度采购意向，2023 年 7 月 18 日公开 2023 年 3 季度采购意向，不符合《湖南省政府采购意向公开工作方案》（湘财购〔2020〕18 号）“每年 2 月、5 月、8 月的 20 日前提交下一季度采购意向，采购部门收到采购意向后 5 个工作日内按规定进行公开”的规定。	
7	政策制度落实程度	衡阳市水利局	-	采购程序不规范。部分采购项目先实施后走电子卖场采购程序，涉及金额 0.60 万元。如 2023 年 1 月支付给湖南军创建设工程有限公司的检测费 0.60 万元，安全检测报告于 2021 年 11 月 14 日出具，合同签订时间为 2022 年 12 月 9 日。	
8	政策制度落实程度	衡阳市水利局	-	部分账务报账滞后。2023 年度累计列支 2022 年以及 2021 年费用 1.31 万元，其中支付刘毓个人 2022 年 2 月至 12 月差旅费共 0.86 万元、支付灾害防御中心 2021 年度优秀个人奖励金 0.45 万元。	
9	资金效益实现程度	衡阳市水利局	-	个别项目预算执行率偏低。例如，水库移民工作经费全年预算数 134.00 万元，支出 90.21 万元，预算执行率为 67.32%。	
10	资金效益实现程度	衡阳市水利局	-	部门预决算偏差大。市水利局 2023 年支出预算数 3,589.93 万元，决算数 4,597.24 万元，预决算差异率 28%。	
11	资金效益实现程度	衡阳市水利局	-	部分项目绩效目标未完成。“水资源工作经费”项目年初绩效目标设定的质量指标为“完成水资源管理三条红线（用水总量、用水效率、水功能区纳污能力）”，2023 年目标最终未完成。	
12	项目管理规范程度	衡阳市水利局	-	部分专项资金未编制绩效目标。如市水利局 2023 年度中央大中型水库移民后期扶持资金（第一批）44.00 万元，2023 年第一批中央财政水利发展资金山洪灾害防治非工程措施设施维修养护项目资金 25.00 万元，2023 年第一批中央财政水利发展资金山洪灾害防治项目资金 956.00 万元，2023 年中央水库移民扶持基金（第一批）30.00 万元，共计 1,055.00 万元。	

说明：填报时注意以问题大类别为主线，简洁描述项目单位问题事实；

建议将问题大类别从以下几个方面考虑：政策制度落实程度、资金分配科学程度、资金使用规范程度、项目管理规范程度、资金效益实现程度等；此表作为绩效评价报告的附件。