**广汉市水利局2020年**

**部门整体支出绩效评价报告**

**四川智信瑞壹企业管理咨询有限公司**

**二〇二一年八月**

广汉市财政局：

为进一步规范财政资金管理，强化绩效管理理念，切实提高财政资金使用效益，根据《广汉市财政局关于开展2021年财政支出绩效评价工作的通知》（广财绩〔2021〕21号）的文件精神,四川智信瑞壹企业管理咨询有限公司（以下简称“智信瑞壹”）受贵局委托（以下简称“市财政局”），对广汉市水利局（以下简称“市水利局”）2020年部门整体支出开展了绩效评价工作。评价小组通过对部门绩效管理和绩效结果应用2个方面的评价，形成了该部门整体支出绩效评价报告，现报送贵单位，请审阅。

四川智信瑞壹企业管理咨询有限公司

2021年8月

**目录**

一、单位概况 1

（一）机构组成 1

（二）机构职能 1

（三）人员概况 3

二、财政资金收支情况 3

（一）部门财政资金收入情况 3

（二）部门财政资金支出情况 4

（一）部门预算管理 6

（二）结果应用情况 8

四、评价结论及问题建议 8

（一） 评价结论 9

（二） 存在问题 10

（三） 改进建议 11

附件1 部门整体支出绩效评价指标体系 13

# 内容摘要

# 一、部门概况

## （一）机构组成

广汉市水利局有5个内设机构，包括办公室、水利综合股、河湖管理股（广汉市河长制办公室）、规划建设管理股、财务审计股。下设广汉市河道保护中心、广汉市水旱防御中心、广汉市水利工程建设质量安全监督站、广汉市水政监察大队和广汉市水资源水土保持事业服务中心六个中心。

## （二）人员概况

截止2020年12月31日，市水利局编制人数127人（其中行政编制10人，事业编制117人），实有人数119人，退休88人。

# 二、部门财政资金收支情况

## （一）部门财政资金收入情况

根据2020年市水利局决算表，市水利局收入决算数为31,865.47万元，其中一般公共预算财政拨款收入12,995.24万元户，政府性基金预算财政拨款收入11,800.00万元，年初结转结余7,070.23万元。

## （二）部门财政资金支出情况

2020年，市水利局支出预算数为31,865.47万元，支出决算数为24,181.96万元，年末结转和结余为7,683.51万元。预算执行率75.89%。

三、评价结论

本次评价工作本着问题导向、系统评价、科学客观、讲求绩效的原则，运用科学合理的绩效评价指标、标准及方法，从部门绩效管理和绩效结果应用两个方面进行评价，综合得分为94.3分。

四、主要问题和建议

（一）主要问题

一是绩效目标申报不规范（年度主要任务没有完全细化，整体绩效目标申报细化量化程度不高，项目绩效目标填报完整性和规范性不足）；二是预算编制不准确，未控制公用经费支出。

（二）建议

一是细化工作内容，量化工作目标，提高绩效目标申报规范性；二是科学设置目标，加强顶层设计，合理确定基本目标、期望目标，加强执行监控。

#

# 一、单位概况

## （一）机构组成

广汉市水利局（以下简称“市水利局”）有5个内设机构，包括办公室、水利综合股、河湖管理股（广汉市河长制办公室）、规划建设管理股、财务审计股。下设广汉市河道保护中心、广汉市水旱防御中心、广汉市水利工程建设质量安全监督站、广汉市水政监察大队和广汉市水资源水土保持事业服务中心六个中心。

## （二）机构职能

1.贯彻执行有关水利方面的法律、法规和方针、政策并实施检查；结合本市实际，研究起草水行政规范性文件，经批准后组织实施；负责拟订全市水利行业工作的政策和规章、负责组织编制有关水利方面的综合规划和专业规划，并组织实施。

2.统一管理全市水资源，包括地表水、地下水（含矿泉水）。组织制定全市水资源总体规划、保护规划，水环境治理规划，流域规划和专业规划；拟订全市中长期和年度供水计划，水量分配方案和旱情紧急情况下水量调度预案，提出限制用水总量意见。

3.负责全市计划用水、节约用水工作。负责拟订全市节约用水政策，编制全市计划用水、节约用水规划；制定有关标准，组织、指导和监督各行业的计划用水、节约用水工作，全面推进节水型社会建设。

4.负责全市水资源保护工作。开展境内主要流域生态流量研究，并就我市水资源短缺问题作好应对预案，提高水资源的利用率；农业灌溉水有效利用系数达标；加强河流、渠系的维护与管理。配合环保部门做好全市饮用水资源监督、管理、保护工作。

5.负责全市自备井管理；负责保障农村饮水安全，编制农村供水应急预案。

6.负责全市水政监察和水利行政执法工作；协调处理乡镇之间水事纠纷，查处水事案件；负责有关行政复议受理和行政诉讼应诉工作。

7.负责对全市水利资金的使用进行宏观调节、管理、监督。

8.负责全市水利基本建设项目前期工作。拟订水利基本建设项目，上报基建项目建议书和可行性研究报告；负责组织指导全市水利基本建设；对水利基本建设工程实施行业监督管理；组织建设和管理具有控制性的或跨乡镇的重要水利工程，组织指导水库、大坝的安全监管。

9.负责全市农村水利工作。指导全市抗旱、农村水利工程管理工作。

10.负责全市水土保持工作。负责水土保持预防监督、监测、规划及水土流失综合治理工作。

11.负责全市河道、水库、湖泊（包括人工水道、行洪区、蓄洪区、滞洪区）河口滩涂的行政管理及管护范围内的砂石资源等的开发、利用和保护。负责对临时占用河道、河堤通道的行政监督管理。

12.承担广汉市人民政府防汛抗旱指挥部的日常工作；负责组织、协调、监督、指导全市防汛抢险工作及水毁工程修复；负责编制防洪预案并监督实施；落实抗洪抢险物资器材和责任人。

13.指导全市水利行业改革、发展、稳定工作和职工队伍建设、服务体系建设；指导水利行业劳动保护、安全生产工作。

14.按照本部门权责清单履行相关职责。

15.承办市政府交办的其他事项。

## （三）人员概况

截止2020年12月31日，市水利局编制人数127人（其中行政编制10人，事业编制117人），实有人数119人。

# 二、财政资金收支情况

## （一）部门财政资金收入情况

根据2020年市水利局决算表，市水利局收入决算数为31,865.47万元，其中一般公共预算财政拨款收入12,995.24万元户，政府性基金预算财政拨款收入11,800.00万元，年初结转结余7,070.23万元。

## （二）部门财政资金支出情况

2020年，市水利局支出预算数为31,865.47万元，支出决算数为24,181.96万元，年末结转和结余为7,683.51万元。预算执行率75.89%。

表1 2020年广汉市水利局支出预决算情况表

单位：万元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **类别** | **预算数** | **决算数** | **预算执行率** |
| 基本支出 | 2,238.35 | 2,238.35 | 100% |
| 项目支出 | 29,627.12 | 21,943.60 | 74.07% |
| **合计** | 31,865.47 | 24,181.96 | **75.89%** |

表2 2020年广汉市水利局项目支出明细表

单位：万元

| **序号** | **项目名称** | **预算数** | **决算数** | **预算执行率** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 杨柳四号支渠项目进度款 | 38.55 | 0.00 | 0% |
| 2 | “8.11”“8.16”特大暴雨洪灾抢险救灾工程项目 | 1,225.77 | 880.05 | 71.80% |
| 3 | 坪桥河黄家堰段抢险救灾 |
| 4 | 广汉市2018年“7.11”特大暴雨洪灾水毁应急抢修工程 |
| 5 | 都江堰灌区续建配套和节水改造项目等 | 1438.61 | 480.50 | 33.40% |
| 6 | 杨柳4号支渠进度款 |
| 7 | 2018高效节水 |
| 8 | 三星湖河湖连通建设项目 | 4,330.00 | 4,330.00 | 100% |
| 9 | 沱江干流广汉市连山至松林镇段防洪治理工程 | 10,288.18 | 4,342.17 | 42.21% |
| 10 | 德阳市石亭江（广汉段）防洪治理工程 |
| 11 | 四川省广汉市和兴湔江防洪治理工程 |
| 12 | 广汉市2018年湔江水毁恢复重建项目 |
| 13 | 广汉市2018年青白江毁恢复重建项目 |
| 14 | 2014年农村饮水安全项目 |
| 15 | 河湖化划界经费 |
| 16 | 广汉市杨柳分干渠4号支渠7.11水毁修复工程 |
| 17 | 青白江“7.9”洪灾项目 |
| 18 | 广汉市2020年农村饮水安全巩固提升工程 | 115.68 | 110.89 | 95.86% |
| 19 | 2019年农业水价综合改革 |
| 20 | 2019年维修养护 |
| 21 | 广汉市城市饮水工程 | 11,800.00 | 11,800.00 | 100% |
| 22 | 地震灾区饮水安全项目 | 390.33 | 0.00 | 0% |
| 合计 | 29,627.12 | 21,943.61 | 74.07% |

三、部门整体预算绩效管理情况

## （一）部门预算管理

**1.绩效目标**

市水利局整体绩效目标中年度主要任务包括杨柳分干渠人员经费、2020年河长制工作专项经费、岁修经费等15项主要任务，15项主要任务都未完全细化分解为具体的工作任务，如“杨柳分干渠人员经费”总体绩效目标为“杨柳分干渠管理人员经费7.2万元”，内容制定与定义内容不符、过于简单，未将工作内容具体细化、量化，不可衡量，不利于开展绩效管理和考核。

市水利局绩效目标编制含数量、质量、成本、时效、效益、满意度等指标，要素完整，指标设置符合规范要求，但时效指标未达量化标准。如：“岁修经费 ”的时效指标值为“工程款及时拨付98%”，无明确具体时间，指标值未量化，不可衡量。

**2.目标实现**

评价组核查了2019年市水利局杨柳分干渠人员经费、2020年河长制工作专项经费、岁修经费15个项目共15个数量指标的完成情况，其中14个数量指标实际完成数量情况达到预期目标。“河湖划界经费”预计支出390万元，2020年实际支出231万元，未达到预期指标，目标完成率为93.33%。

**3.编制准确**

根据市水利局2020年预算、决算表，单位2020年预算数为31,865.47万元，支出决算数为24,181.96万元，部门全年无预算调剂金额，预算编制较科学。

**4.支出控制**

2020年预算数为31,865.47万元，年中无调整，预算调整率为0%。日常公用经费及项目支出中“办公费、印刷费、水费、电费、物业管理费”等科目年初预算数为325.83万元，决算数为325.57万元，预决算偏差程度为0.07%，偏差程度在10%以内的，编制准确。

**5.动态调整**

根据部门项目绩效监控分析表及相关数据知，市水利局开展绩效运行监控后，无相应调整取消额，无结余注销额，绩效监控结果应用情况良好。

**6.执行进度**

在2020年6月、9月、11月预算执行进度分别为53.96%、65.12%、70.32%（实际支出金额分别为17195.96万元、20749.59万元、22407.25万元），6月达40%的量化指标，9月和11月未达到67.5%、82.5%的量化指标，预算执行进度完成情况一般。

**7.预算完成**

2020年部门预算31865.47万元，实际支出24181.96万元，部门整体实际预算执行率为75.89%，预算完成情况一般。

**8.违规记录**

违规整改情况。根据市水利局提供的资料显示，2020年广汉市审计局对市级部门2020年度预算执行情况进行审计监督，其审计检查结果显示，部门不存在部门预算管理方面违纪违规问题。

## （二）结果应用情况

**1.自评公开**

市水利局2019年预算编制说明和附件、2019年决算公开编制说明和附件已按规定公开于广汉市人民政府信息公开网，2019年度整体支出绩效自评报告已随决算同时公开，符合信息公开相关法律法规规定。

**2.结果整改**

2020年，市水利局进行项目预算绩效监控自查，出具了整改报告。报告中说明了2020年预算编制不准确的问题和2021年已重新准确编制预算的整改措施。

**3.应用结果反馈**

经评价组现场访谈及核查，市水利局在2019年部门整体绩效结果报告中提出单位存在问题:预算执行进度稍缓，年初的预算执行计划经过层层审批之后，导致支出执行进度滞后。一些新增项目支出需要在调整预算中安排，迫使一些项目资金支付延后。预算安排的一些支出项目由于招投标流标及前期工作流程复杂等原因，项目不能按时开工，造成年底结转资金量较大。

单位在2020年工作中进行了改进措施应用:加强新行政单位会计制度和新预算法学习培训加强新《预算法》、《行政单位会计制度》等学习培训，规范部门预算收支核算。

2019年单位年末结转和结余为9693.01万元。2020年单位支出预算数为31,865.47万元，支出决算数为24, 181.96 万元,6月、9月、11月预算执行进度分别为53. 96%、65.12%、 70.32%，预算执行率75. 89%，年末结转和结余为7, 683.51万元。整体情况较2019年有所提升。

# 四、评价结论及问题建议

## 评价结论

经评价，2020年度市水利局整体支出绩效评价得94.3分。其中：预算管理类指标分值为90分，得84.3分；绩效结果应用类指标分值为10分，得10分。指标得分详见下表3。具体评分情况详见附件1。

表3 2020年市水利局整体支出绩效得分情况表

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **得分** | **得分率** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 预算管理（90分） | 预算编制（30分） | 目标制定 | 10 | 9.17 | 91.7% |
| 目标实现 | 10 | 9.33 | 93.3% |
| 编制精准 | 10 | 10 | 100% |
| 预算执行（30分） | 支出控制 | 10 | 10 | 100% |
| 动态调整 | 10 | 10 | 100% |
| 执行进度 | 10 | 9.42 | 94.2% |
| 完成结果（30分） | 预算完成 | 15 | 11.38 | 75.87% |
| 违规记录 | 15 | 15 | 100% |
| 绩效结果应用（10分） | 信息公开（2分） | 自评公开 | 2 | 2 | 100% |
| 整改反馈（8分） | 结果整改 | 4 | 4 | 100% |
| 应用反馈 | 4 | 4 | 100% |
| **合计** | **100** | **94.3** | **94.3%** |

## 存在问题

**1.绩效目标申报不规范**

2020年市水利局整体绩效目标年度主要任务包括杨柳分干渠人员经费、2020年河长制工作专项经费、岁修经费等15项主要任务，15项主要任务都未完全细化分解为具体的工作任务和指标值，如“杨柳分干渠人员经费”总体绩效目标为“杨柳分干渠管理人员经费7.2万元”，内容制定与定义内容不符、过于简单，未将工作内容具体细化、量化，不可衡量，不利于开展绩效动态跟踪监控、监督检查和纠偏处理、改进完善的管理活动。市水利局2020年15个主要任务绩效目标申报表中，二级指标共6项，其中时效指标未达量化标准，目标制定规范性有待加强。如：“岁修经费 ”的时效指标值为“工程款及时拨付98%”，无明确具体时间，指标值未达到量化标准。

**2.预算编制不准确**

经评价组核查，2020年，市水利局预算31865.47万元，实际支出24181.96万元，部门整体实际预算执行率为75.89%，预算编制准确性一般，偏差较大。

## 改进建议

**1.细化工作内容，量化工作目标**

建议结合政府职能职责、年度重点工作任务，制定年度工作计划，并将工作计划内容分解细化到具体的工作任务、工作事项、工作部门、工作项目，做到责任到目标、到岗位、到责任人。

在细化量化目标任务的基础上，全面考虑任务的可行性、科学性和合理性，按照预算绩效管理一体化的要求，量化工作目标，避免目标模糊、不可衡量；科学测算经费需求、编制年度经费预算，将预算资金、绩效管理有机结合，提高年初预算的编制的准确率、提高预算与目标的匹配度，更好的保障履职和各项事业发展。

**2.科学设置目标，加强执行监控**

预算绩效目标是实现水利工作目标的基础，是全面实施预算绩效管理的起点，是事前预算资金安排、事中预算执行监控、事后预算评价的重要依据。建议在设置年度绩效目标工作中：

提前开展对历史数据、行业标准、发展规划的摸底调查，对已实现目标值进行摸底调查，做到心中有数，做好顶层设计。合理设置可达到的目标值，充分考虑目标成本及相关影响因素，避免因顾忌事后考核而人为降低目标值、导致资金闲置浪费，避免目标与资金预算不匹配而影响目标的实现。

附件1 部门整体支出绩效评价指标体系

| **绩效指标** | **指标分值** | **指标解释** | **计分标准** | **评价过程** | **得分** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** |
| 部门预算管理（90分） | 预算编制（30分） | 目标制定 | 10 | 评价部门绩效目标是否要素完整、细化量化。 | 1.绩效目标编制要素完整的，得5分，否则酌情扣分。 2.绩效指标细化量化的，得5分，否则酌情扣分。 有项目绩效目标的部门（单位），根据项目绩效目标编制质量打分，无项目绩效目标的部门，根据部门整体支出绩效目标打分。  | 市水利局绩效目标编制含数量、质量、成本、时效、效益、满意度等指标，要素完整，得5分。2.绩效二级指标共六项，其中时效指标未达量化标准。如：“岁修经费 ”的时效指标值为“工程款及时拨付98%”，无明确具体时间，指标值未达到量化标准。共得分=5/6\*5=4.17分 | 9.17 |
| 目标实现 | 10 | 评价部门绩效目标实际实现程度与预期目标的偏离度。 | 以项目完成数量为核心，评价项目实际完成情况与预期绩效目标偏离度，单个数量指标实际完成未达到预期指标或超过预期指标30%以上的，均不计分。该项指标得分=达到预期值的数量指标个数/全部数量指标个数（即评价选取的项目绩效目标包含的所有数量指标） | 评价组对市水利局杨柳分干渠人员经费、2020年河长制工作专项经费、岁修经费等15个项目，共15个数量指标，达标14个，得分=10\*（14/15）=9.33分 | 9.33 |
| 编制准确 | 10 | 评价部门年初预算编制是否科学准确。 | 指标得分=（1-（10×部门全年预算调剂金额/年初部门预算数））\*指标分值。其中：若部门全年预算调剂金额/年初部门预算数>0.1，此项得0分。 | 部门全年无预算调剂金额（1-（10×0））\*10=10分 | 10 |
|  预算执行（30分） | 支出控制 | 10 | 部门公用经费及非定额公用支出控制情况。 | 计算部门日常公用经费、项目支出中“办公费、印刷费、水费、电费、物业管理费”等科目年初预算数与决算数偏差程度 预决算偏差程度在10%以内的，得10分。偏差度在10%-20%之间的，得5分，偏差度超过20%的，不得分。 | 根据单位财务人员提供的预算报表及决算表，部门日常公用经费及项目支出中“办公费、印刷费、水费、电费、物业管理费”等科目年初预算数为325.83万元，决算数为325.57万元预决算偏差程度=（325.83-325.57）/325.83×100%=0.07%，偏差度为0.07%，未超过10%，得10分。 | 10 |
| 动态调整 | 10 | 评价部门开展绩效运行监控后，将绩效监控结果应用到预算调整的情况。 | 1.当部门绩效监控调整取消额和结余注销额均不为零时，指标得分=部门项目支出绩效监控调整取消额÷(部门绩效监控调整取消额+预算结余注销额）\*10 2.当部门绩效监控调整取消额为零，结余注销额不为零时，指标得分=（1-10\*结余注销额/年度预算总额）\*10，结余注销额超过部门年度预算总额10%的，指标不得分。 3.当部门绩效监控调整取消额与结余注销额均为零时，得满分。  | 根据相关数据知，部门开展绩效运行监控后，无相应调整取消额，无结余注销额，得10分。 | 10 |
| 执行进度 | 10 | 评价部门在6、9、11月的预算执行情况。 | 部门预算执行进度在6、9、11月应达到序时进度的80%、90%、90%，即实际支出进度分别达到40%、67.5%、82.5%。 6、9、11月部门预算执行进度达到量化指标的分别得3、4、3分，未达到目标进度的按其实际进度占目标进度的比重计算得分。  | 根据单位财务人员从财务系统中提取的相关数据和预算执行情况公开说明，6月、9月、11月实际支出分别为17195.96万元、20749.59万元、22407.25万元，预算数为31865.47万元。进度分别为53.96%、65.12%、70.32%，综上，6月达到量化指标，9月和11月未达到量化指标，得分=3+（65.12%/67.5%）\*4+（70.32%/82.5%）\*3=9.42分 | 9.42 |
| 完成结果（30分） | 预算完成 | 15 | 评价部门预算项目年终预算执行情况。 | 部门预算项目12月预算执行进度达到100%的，得15分，未达100%的，按照实际进度量化计算得分。 | 市水利局2020年12月预算执行率为=（24181.96/31865.47）\*100%=75.89%，75.89%\*15=11.38分 | 11.38 |
| 违规记录 | 15 | 根据审计监督、财政检查结果反映部门上一年度部门预算管理是否合规。 | 依据评价年度审计监督、财政检查结果，出现部门预算管理方面违纪违规问题的，每个问题扣0.5分，直至扣完。 | 根据市水利局提供的资料显示，单位2020年进行了预算情况审计自查，部门不存在部门预算管理方面违纪违规问题，得15分。 | 15 |
| 绩效结果应用（10分） | 信息公开（2分) | 自评公开 | 2 | 评价部门是否按要求将部门整体绩效自评情况和自行组织的评价情况向社会公开。 | 按要求将相关绩效信息随同决算公开的，得2分，否则不得分。 | 按要求将相关绩效信息随同决算公开的，得2分，否则不得分。 经评价组核查，市水利局已将2019年部门相关绩效信息随同决算信息公开于广汉市人民政府信息公开网，得2分。 | 2 |
| 整改反馈（8分） | 结果整改 | 4 | 评价部门根据绩效管理结果整改问题、完善政策、改进管理的情况。 | 针对绩效管理过程中（包括绩效目标核查、绩效监控核查和重点绩效评价）提出的问题进行整改，将绩效管理结果应用于完善政策、改进管理、预算挂钩等的，得4分。否则，酌情扣分。 | 根据市水利局提供的资料显示，2020年市水利局进行预算执行审计自查，出具了整改报告，对相关问题进行整改。评价组结合广汉市实际情况考虑，得4分。 | 4 |
| 应用反馈 | 不涉及 | 评价部门按要求及时向财政部门反馈结果应用情况。 | 部门在规定时间内向财政部门反馈应用绩效结果报告的，得满分，否则不得分。 | 2020年，单位针对2019年部门整体绩效结果报告中存在问题进行了改进措施应用：加强新行政单位会计制度和新预算法学习培训加强新《预算法》、《行政单位会计制度》等学习培训，规范部门预算收支核算。单位2019年年末结转和结余为9693.01万元，2020年6月、9月、11月预算执行进度分别为53.96%、65.12%、70.32%，预算执行率75.89%，年末结转和结余为7,683.51万元。整体情况较2019年有所提升。得4分。 | 4 |
| 合计 | 96 |  |  |  | 94.3 |