

2017 年度中山市水利定向财力转移支付

资金使用绩效评价分报告

为加强财政支出管理，优化财政支出结构，提高财政使用效益，根据《中华人民共和国预算法》、《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）、中山市水务局和中山市财政局联合发文《关于印发《中山市水利定向财力转移支付资金管理办法》的通知》（中水〔2017〕176号）的有关规定，依据中山市财政局委托要求，本着客观、公正、公平的原则，组织专家各镇区报送的 2017 年度定向财力转移支付专项资金的绩效自评报告、佐证材料进行了审核。专家组结合现场查勘、走访和调查，对 2017 年度各镇区的水务局定向财力转移支付资金进行绩效评价，形成本报告。

一、项目基本情况

（一）项目概况。

依据中山市 2017 年度各镇区（定向）财力转移支付明细表，中山市水务局定向财力转移支付资金主要应用于：

1. 全市各镇区水利工程建设；
2. 全市各镇区内河涌整治工程建设；
3. 全市各镇区主要堤围、水（船）闸、泵站、水库等工程

的管理、养费和岁修；

4. 其它水利事业。

2017 年度中山市各镇区下达的定向财力转移支付资金共 10000 万元，镇配套资金 18344.63 万元；市定向实际支出 8891.1 万元，镇配套实际支出 15404.95 万元；市定向结余 1108.9 万元，镇配套结余 2939.68 万元；市定向支出完成率 88.91%，镇配套支出完成率 83.98%。主要原因是各镇区侧重使用了镇级配套资金，各镇区资金及使用情况详见表 1。

表 1 各镇区定向资金下达和使用情况

单位：万元										
序号	主管 部门 名称	市水务局								
		水利定向财力转移支付								
		实际到位资金			实际支出资金			结余资金		
		市定向	镇配套	合计	市定向	镇配套	合计	市定向	镇配套	合计
1	黄圃镇	916.26	1360.11	2276.37	916.26	1360.11	2276.37	0	0	0
2	阜沙镇	332.15	1022.1	1354.25	332.15	1022.1	1354.25	0	0	0
3	港口镇	656.83	60	716.83	370.25	52.61	422.86	286.58	7.39	293.97
4	东升镇	578.78	0	578.78	479.24	0	479.24	99.54	0	99.54
5	沙溪镇	378.34	790.16	1168.5	378.34	790.16	1168.5	0	0	0
6	大涌镇	220.99	125.56	346.55	47.83	125.56	173.39	173.16	0	173.16
7	横栏镇	320.64	410.66	731.3	320.64	410.66	731.3	0	0	0

单位：万元										
序号	主管 部门 名称	市水务局								
		水利定向财力转移支付								
		实际到位资金			实际支出资金			结余资金		
		市定向	镇配套	合计	市定向	镇配套	合计	市定向	镇配套	合计
8	南朗镇	391.22	1552.71	1943.93	391.22	1552.71	1943.93	0	0	0
9	民众镇	614.78	0	614.78	614.78	0	614.78	0	0	0
10	三角镇	535.87	820.85	1356.72	354.67	820.85	1175.52	181.2	0	181.2
11	板芙镇	261.66	1,301.56	1563.22	229.12	1301.56	1530.68	32.54	0	32.54
12	神湾镇	271.02	374.8	645.82	271.02	374.8	645.82	0	0	0
13	小榄镇	1,250.75	0	1250.75	1014.13	0	1014.13	236.62	0	236.62
14	古镇镇	569.42	3927.03	4496.45	569.42	2400.30	2969.72	0	1526.73	1526.73
15	东凤镇	707.87	717.51	1425.38	707.87	582.74	1290.61	0	134.77	134.77
16	南头镇	573.38	783.5	1356.88	573.38	116.2	689.58	0	667.3	667.3
17	三乡镇	551.31	1500	2051.31	452.09	1500	1952.09	99.22	0	99.22
18	坦洲镇	597.82	426.46	1024.28	597.82	129.86	727.68	0	296.6	296.6
19	南区	53.33	0	53.33	53.33	0	53.33	0	0	0
20	石岐区	17.71	0	17.71	17.71	0	17.71	0	0	0
21	东区	35.14	522.89	558.03	35.1	263.53	298.63	0.04	259.36	259.4
22	西区	68.60	376.32	444.92	68.6	357.98	426.58	0	18.34	18.34
23	五桂山	96.13	42.41	138.54	96.13	16.22	112.35	0	26.19	26.19
24	火炬开 发区	0	2230	2230	0	2227	2227	0	3	3

单位：万元									
序号	主管部门名称	市水务局							
		水利定向财力转移支付							
		实际到位资金			实际支出资金			结余资金	
		市定向	镇配套	合计	市定向	镇配套	合计	市定向	镇配套
合计		10000	18344.63	28344.63	8891.1	15404.95	24296.05	1108.9	2939.68
									4048.58

（二）项目目标。

通过定向财力转移支付，解决部分的资金运转困难，要求达到如下预期的项目目标：

1. 水利建设项目（含内河涌整治工程项目）须按《中山市政府投资项目管理暂行办法》规定程序办理；
2. 按时完成市水务局下达的水利工程建设及维护、内河涌整治等水利建设工作任务；
3. 各项水利项目要求达到预期的绩效目标，提供水利基础安全保障，促进区域经济的可持续发展；
4. 做好资金的使用管理和绩效自评工作，每年12月底前将项目实施情况和年度总结报市水利局备案。

（三）项目实施。

各镇对于水利项目的实施，由镇级相关业务机构执行（如镇水利所），负责对水利定向财力转移支付使用安全性、合理性、规范性和有效性负责。

各镇水利建设项目，在做好项目前期工作的基础上，进行方

案的实施。鉴于水利建设项目需要符合基建程序，严格按照《关于印发《中山市水利定向财力转移支付资金管理办法》的通知》（中水〔2017〕176号）执行，施工受季节的影响等，依据定向转移支付资金的支出率分析，总体情况良好，基本达到了预期的绩效。

个别镇区如大涌、港口、小榄，镇配套资金不多或没有，资金的支出率低，需要分析存在的问题，提出改进的建议，加强工程的建设与管理。

二、绩效评价组织实施情况。

（一）绩效评价目的。

一是为客观公正地对2017年度中山市定向财力转移支付资金使用情况进行评价，分析资金使用效率和存在问题，并对资金管理使用和监督检查等方面提出意见和建议，为下一年度财政资金的使用和管理提供重要参考。

二是进一步促进中山市建立“事前绩效预算、事中绩效监控、事后绩效评价、绩效审计和绩效问责”动态的绩效管理工作机制，实现中山市财政绩效预算管理 with 预算编制、执行、监督有机结合，不断提高财政资金管理水平和使用效率。

三是促进资金使用单位做好绩效评价自评报告、上传必要、清晰的佐证材料，分析存在的问题与改进措施。

（二）评价对象与内容。

评价对象:

2017 年度中山市水务定向财力转移支付资金使用情况, 本组涉及 12 个镇相关业务机构 (如水利所)。

评价内容:

1. 预决算管理。包括预算、决算管理规范性、预决算调整、预决算信息公开等方面。
2. 资金管理。包括资金支出率、支出合规性等方面。
3. 绩效表现。主要复核是否达到绩效设定的项目。
4. 申报材料质量。包括申报材料的规范性、真实性和有效性、及时性, 申报表及所附材料的完整性。

针对本项, 佐证材料绩效主要应有: 年度计划完成率、工程建设管理情况, 要求全部完成, 涉及的工程管理达到预期绩效。

(三) 评价依据。

主要包括《财政支出绩效评价管理暂行办法》(财预〔2011〕285 号)、《关于推进预算绩效管理的指导意见》(财预〔2011〕416 号)、中山市水务局和中山市财政局联合发文《关于印发《中山市水利定向财力转移支付资金管理办法》的通知》(中水〔2017〕176 号)、中山市 2017 年度各镇区 (定向) 财力转移支付明细表、中山市财政局的相关文件、各镇水利所提供的绩效评价的材料。

(四) 评价指标体系。

评价指标体系采取百分制的计分方式, 其中绩效管理 35 分、

项目绩效 60 分、申报材料质量 5 分，具体可参见（2017）年度中山市定向性财力转移支付资金绩效重点评价评分表。

水务局定向财力转移支付的评分分值为 13 分，评分标准如下：

- 1. 年度计划完成率，为 8 分。全部完成计划的，得满分；未完成年度计划的，每宗扣 2 分，扣完为止。
- 2. 工程建设管理情况，为 5 分。抽查中未发现问题的，得满分；抽查中发现问题的，发现 1 个，扣 0.5 分，扣完为止。

水务局的绩效管理、申报材料质量，是整个镇区定向财力转移支付资金绩效评价材料之中的一个大项，所占的资金量、绩效分数均较多，符合水利是农业的基础与命脉，是社会用水安全的保障，须引起重视。

各镇区的绩效评价分值和档次，详见表 2。

档次	优	良	中	低	差
分值	>90	(90, 80)	(80, 70)	(70, 60)	<60

表 2 绩效评价分值档次表

三、绩效指标分析

（一）绩效管理。

主要涉及资金支出率、支出合规性。

中山市水务局的资金支出率达到 88.91%，定向资金总体使用率高，且使用了大量的镇配套资金，表明水利建设总体情况良好，基本达到预期目标与绩效；也存在个别镇如大涌、港口、小榄，资金支出率低，需要分析存在的问题，提出改进的建议，加强工程的建设与管理。

定向财力转移支付资金的使用和拨付程序基本符合要求。

（二）绩效表现。

各镇基本满足绩效项目目标。建议各镇做好项目年度计划表，明确项目数目、对应定向转移资金申请数、支出数、对应绩效图片等简单明了的资料。

结合水利建设项目的规程、规范与财政定向转移支付资金的支出率判断，水利建设项目绩效总体良好，基本达到预期目标。

（三）申报材料质量。

申报材料质量包含申报材料的规范性、真实性和有效性、及时性、申报表及所附材料完整性。

申报材料规范得 1 分，否则不得分；申报材料真实、有效得 2 分，否则酌情扣分；申报材料完整得 2 分，否则酌情扣分；申报材料超过规定时间提交的，在评价总分基础上，扣减扣 5 分。

对于 2017 年度中山市水务局定向财力转移支付资金，申报材料质量总体良好，资料多且丰富。建议各镇明确项目年度计划、对应定向转移资金支出数、对应绩效图片等简单明了的资料。

四、项目绩效综合评价结论

通过分析项目单位提供的相关资料，结合资料审查、现场核实和询问，专家组评定本项目绩效综合评价结论为良好。

五、项目主要绩效、存在的问题和改进建议

（一）主要绩效。

1. 通过定向转移资金，充分调动起各镇水利局对于水利工程建设、内河涌整治工程建设、主要堤围、水（船）闸、泵站、水库等工程的管理、养费和岁修、其它水利事业的高度重视。各镇资金配套，达到 18344.63 万元，远大于定向转移资金 10000 万元，定向转移资金起到了“四两拨千斤”的重要作用；

2. 水资源作为国家发展的重要战略资源之一，其可持续利用已经成为我国社会经济发展的战略问题。

党的十九大会议，习近平总书记代表十八届中央委员会向大会作报告，报告中多处涉及水利的重要内容，如：

坚持人和自然和谐共生：建设生态文明是中华民族永续发展的千年大计。必须树立和践行绿水青山就是金山银山的理念，坚持节约资源和保护环境的基本国策，统筹山水林田湖草系统治理，实行最严格的生态环境保护制度，形成绿色发展方式和生活方式，坚定走生产发展、生活富裕、生态良好的文明发展道路，建设美丽中国，为人民创造良好生产生活环境，为全球生态安全作出贡献。

推进绿色发展：推进资源全面节约和循环利用，实施国家节水行动，降低能耗、物耗，实现生产系统和生活系统循环链接。

着力解决突出环境问题：加快水污染防治、实施流域环境和近岸海域综合治理。加强农业面源污染防治，开展农村人居环境整治行动。

中山市各级政府为了贯彻十九大会议提出的像对待生命一样对待生态环境、绿水青山就是金山银山的理念、为了中山市未来的可持续发展，结合是定向资金转移支付，积极完成水利年度建设计划。

3. 在绝大部分镇，均抽查了水利建设项目的现场、工程建设管理资料，总体而言通过 2017 年度定向财力转移支付、各镇相关业务机构的努力，基本实现了项目目标，即：基本完成水利年度建设目标，工程建设管理良好，按基建程序进行。

（二）存在的问题。

项目绩效目标基本得以实现，存在的问题主要表现的申报材料上，主要是：个别镇如大涌、港口、小榄，定向转移资金支出率低，需要阐述原因，提出改进措施；申报材料多且丰富，但信息量大，要有重点和针对性。

申报材料中水利年度计划表需要进一步完善。

（三）改进建议。

1. 水利项目存在原先已立项，需跨年度实施的延续项目；

当年立项与施工并可以完成的项目；当年立项，又需要跨年度实施的项目，相对复杂。为此需要做好项目的年度计划；

2. 若年度计划有调整，可以给予合理解释、说明；

3. 水利项目的绩效评价指标，只有两项，1) 年度计划完成率 8 分；2) 工程建设管理情况 5 分；

事实上，水利建设项目复杂，且存在众多不可预见的因素，单单两项评分指标，太简单了，可设置多个指标。如：绩效目标的完成率、资金使用效率、群众满意度等等。

4. 注重水利建设，更要注意绩效的描述与宣传，让政府与民众给予更多的支持。

5. 提出本局今后的发展目标，对定向转移资金的合理需求，为上级提出更合理的绩效评价方案。

6. 重视项目的前期工作，对于重要的水利建设项目，可申请先行下达前期费用，待审查与批复后再下达建设资金。因为水利是农业的命脉，是我国粮食安全的基础保障；水资源作为国家发展的战略资源之一，其可持续利用已经成为我国社会经济发展的战略问题。

广州市科苗展略财务管理咨询有限公司



2018 年 11 月 13 日

