

鹿寨县 2021 年贫困村饮水工程项目支出绩效评价结果

项目名称	鹿寨县 2021 年贫困村饮水工程
预算金额（万元）	600 万元
项目实施单位	鹿寨县水利局
评价得分	得分：92 分 评价等级：优
评价结论	<p>投入指标：完成较好，项目立项及预算编制有依据，项目绩效目标合理、明确；过程指标：项目资金分配、资金到位及支出进度等指标完成较好，项目实施、制度建设、质量控制、档案管理、资金管理资金支出、会计核算、绩效自评等指标有待改进；产出指标：产出数量、产出质量、产出时效及成本等指标均按设定目标值完成；效果指标：社会效益，可持续影响、满意度等指标达到预期。</p>
主要绩效	<p>1. 项目绩效：在鹿寨县鹿寨镇、四排镇、寨沙镇等 9 个乡镇新建或改造 49 处集中式供水项目，解决当地贫困村生活饮水质量和安全隐患问题，受益人口 26005 人。</p> <p>2. 资金使用：2021 年调整预算排项目单位的项目资金为 600 万元 实际资金支出 600 万元 ， 资金使用率 100%。</p>
经验及做法	<p>1. 夯实项目实施方案。项目涉及面广、子项多，项目单位为了切实落实推进项目建设，高质量完成项目建设，对每个子项进行专项调研、规划，预测，然后以正式文件批复形式，下达项目实施方案，明确项目建设地点、设计方案，建设内容与规模、投资计划，项目概算等，为项目顺利实施提供保障。</p> <p>2. 加强监管，确保项目工程质量。项目单位指定部门及专人按照项目实施方案对项目建设、验收、移交等全过程跟踪监督管理。同时聘请监理专业团队，对项目建设质量及安全管理进行全程现场控制，多方位对项目进行监管，对发现项目存在质量安全隐患问题，及时整改，确保项目工程质量。</p>

主要问题

1. 项目管理制度建设结合实际不够，实用性不强。项目单位 2021 年制定与项目管理相关的制度有《鹿寨县水利工程建设管理制度》《鹿寨县水利局政府采购业务管理制度》《鹿寨县水利工程合同管理制度》。对照财政部《行政事业单位内部控制规范（试行）》（财会〔2012〕21 号）的内控制度建设的基本要求，这些制度存在以下问题：一是制度没有结合本单位职能管理情况。《鹿寨县水利工程建设管理制度》并没有基于水利局自身建设的工程管理行为进行规定；二是制度内容相互矛盾。《鹿寨县水利工程合同管理制度》第二条描述的制度适用对象不包括鹿寨县水利局本身，而制度内容中又规定有鹿寨县水利局自身签订合同、授权签订合同等职责；三是制度后附的流程图与制度内容相脱节；五是《鹿寨县水利工程合同管理制度》规定的合同管理职责不完整，没有规定合同经办人、经办部门职责。项目管理制度建设不规范，实用性不强。（具体详见上述相关指标分析）

2. 项目细节管理不到位，多个环节管不规范。项目实施管理过程中存在以下需要改进问题：一是项目采购集体决策结果表达形式没有形成正式书面会议纪要；二是个别项目存在设计合同没有落款日期、项目竣工验收工作不及时；三是项目实施没有执行三级公示或公告制度，缺少社会公众的社会监督流程；四是项目质量控制过程有些项目质量竣工验收环节的验收评分表中没有进行打分；五是部分项目没有编制档案目录，有些项目档案资料不完整，缺少公示公告材料、项目移交协议、项目监理日记、涉及多个项目采购合同等。这些问题说明项目单位对项目细节管理不到位。

3. 资金支出审批程序不够完善，会计核算不够规范。经抽查，2021 年 7 月 31 日财记 47#、48#、2021 年 8 月财字 16#记账凭证存在以下问题：一是，资金支出审批程序不完善。上述凭证支付各子项工程预付款、进度款，均为扶贫专项资金支出，属于本单位（鹿水利党组〔2019〕2 号）规定的大额资金支付范围，但未见相关“三重一大”集体决策依据；二是项目明细核算不够规范。上述凭证支付事项明细级长只设到“农村基层设施”没有细化到具体的饮水工程；三是项目核算的记账凭证原始附件不完整，缺少施工合同资料、“三重一大”决策资料等。会计核算不够规范，

	不符合《会计基础工作规范》相关规定。
整改建议	<p>1. 进一步完善单位管理制度建设，强化制度指导作用。项目单位应根据财政部《行政事业单位内部控制规范（试行）》规定，对照上述存在问题，进一步修订完善项目管理制度。各项制度应结合自身各部门职能情况，明确归口管理部门与岗位职责与权限，明确各项制度管理的事项范围与内容，明确各部门或各环节管理行为的职责与权限、管理的流程或措施，明确各项管理工作考核与奖惩等。确保项目管理有制度可依、有制度保障，从而提高管理工作的效率及效果。</p> <p>2. 加强项目关键环节管理，进一步提高项目管理水平。项目单位应高度重视项目管理工作，对于上述提出的项目管理存在问题，应吸取经验教训。纠正上述采购集体决策结果表达方式不规范的做法；严格执行项目公开制度，接受社会公众的监督；项目完工应及时组织项目竣工验收工作，规范并完善项目验收评分工作；统一各子项档案资料归集内容、目录排序，全面及时收集相关资料，确保项目资料的完整性。</p> <p>3. 严格资金支出审核，提升会计核算信息质量水平。项目单位会计人员应加强学习《会计法》《政府会计准则—基本准则》《行政事业单位会计制度》《会计基础工作规范》，规范资金支出事项原始凭证的审核工作，规范项目明细核算。对于上述缺少的原始凭应及时补充完善，保证会计核算全面、真实、完整地反映每项业务的信息，提高会计资料的真实性、完整性。</p>
评价机构	<p>南宁鉴达会计服务有限公司</p> <p style="text-align: right;">2022年11月20日</p>