**南县公路建设养护中心**

**2019年度农村公路养护工程经费**

**绩效评价报告**

**湘财苑绩评字[2020]1-018号**

**湖南新财苑会计师事务所有限公司**

**湖南新财苑会计师事务所有限公司**

HUNAN XINCAIYUAN PUBLIC ACCOUNTANTS CO. LTD.

地址:长沙市芙蓉区马王堆街道紫微路号华泰大厦20层 邮编410011 电话：0731-84885348

|  |
| --- |
|  |

**南县公路建设养护中心**

**2019年度农村公路养护工程经费**

**绩效评价报告**

湘财苑绩评字[2020]1-018号

为进一步规范财政资金管理，强化财政资金支出绩效理念，切实提高财政资金使用效益，根据《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号）、《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绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、《预算绩效管理工作考核办法》（湘财绩〔2015〕15号）等文件要求，受南县财政局的委托，我所成立专项资金绩效评价工作组，于2020年4月26日—7月20日对2019年度对南县公路养护中心“农村公路养护工程经费”（以下简称项目资金）开展了绩效评价。现将有关情况报告如下：

**一、基本情况**

（一）项目单位基本情况。南县公路管理局由益阳市公路管理局于2015年12月正式下放至南县，2019年3月更名为南县公路建设养护中心。为南县交通运输局所属正科级事业单位、公路主管部门。主要工作职责是：1.贯彻执行上级有关公路交通管理的法律、法规、政策，制定全县公路发展战略、规划和管理办法，并负责组织实施；2.研究制定全县公路交通规划及现有公路技术改造方案，负责全县国道、省道、县道及农村公路的建设、养护和管理；3.负责编制公路建设、养护计划并组织实施等。县公路局内设办公室、计划统计股、基建股、公路养护股、法制安全股、财务股、人事股7个机构，二级机构1个，即县公路养护总站。现有干部、职工124人（其中退休人员23人），行政班子配备为党组书记、主任1名，党组成员、副主任2名。

（二）项目基本情况。本着“建管养”并重原则，根据南县人民政府办公室关于印发《南县农村公路养护和管理实施方案的通知》（南政办发[2017]41号）、《南县人民政府县长办公室会议纪要》（[2016]13号）、南县公路管理局关于印发《普通公路小修保养工程管理办法的通知》”(南路发[2016]134号）、《2017年度普通公路小修保养工程实施方案的通知》（南路发[2016]135号）等相关文件精神，为做好南县县乡两级公路的养护工作，南县公路建设养护中心向上级申请对辖区内管养的1397公里农村公路实施全面养护，南县财政局结合以前年度资金实际安排情况、经报请人大批准安排农村公路养护工程经费220万元。

（三）项目绩效目标完成情况。2019年南县公路建设养护中心在县委、县政府和公路局党组的正确领导下，以确保农村公路列养率达到100%，县道经常养护率均达100%、乡道经常养护率均达81%、村道经常养护率均达71%以上、县乡道中等路以上比例86.1%、村道中等路以上比例86.4、县乡道、村道绿化率分别达95%、90%为目标，经过共同努力，2019年南茅复线红旗桥至茅草街大桥路面中小修16公里，南西线百万湖段路面中修2.2公里，北洋桥至丰安坝路面中修换板625平方米，东胜线东风桥至胜天路面小修沥青砼罩面4442平方米，东胜线八百弓街道路面大修2660平方米，南荷线老油炸至荷花嘴街道段路面大修1.778公里，预防性养护沥青砼薄层罩面修补1826平方米、清灌缝及裂缝处治9793米，行道树刷白、整理路肩清除路肩草111公里，清理水沟9公里，创建南洲镇示范乡镇1个，圆满完成各项路况指标任务。

**二、项目资金使用及管理情况**

（一）项目资金到位情况。“农村公路养护工程经费”经县本级财政预算安排2,200,000.00元，拨款金额2,200,000.00元，资金到位率100%。

（二）项目资金使用情况。“农村公路养护工程经费”实际使用资金2,331,793.00元，超出预算金额131,793.00元，资金使用率为105.99%，其中乡镇养护费870,000.00元，占项目使用资金的37.31%；材料费774,777.00元，占项目使用资金的33.23%；劳务费335,063.75元，占项目使用资金的14.37%，项目具体开支明细如下：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 开支项目 | 使用金额 | 使用资金总额 | 占使用资金比例 |
| 1 | 劳务费 | 335,063.75 | 2,331,793.00 | 14.37% |
| 2 | 材料费 | 774,777.00 | 33.23% |
| 3 | 机械使用费 | 277,809.25 | 11.91% |
| 4 | 设施维护费 | 4,275.00 | 0.18% |
| 5 | 乡镇养护费 | 870,000.00 | 37.31% |
| 6 | 其他费 | 69,868.00 | 3.00% |
|  | 合计 | 2,331,793.00 | 2,331,793.00 | 100.00% |

（三）项目资金管理情况。项目资金由南县公路建设养护中心向南县财政局申请拨款，再由南县财政局国库集中支付，费用报销程序基本合规，相关手续较完善。

**三、项目组织实施情况**

（一）制度建设情况。为进一步规范财政资金管理，强化财政资金支出绩效理念，切实提高财政资金使用效益，南县公路建设养护管理工作领导小组研究制定了《南县农村公路养护和管理检查考核暂行办法》（南农养[2014]2号）、南县公路养护中心制订了《南县公路管理局财务管理制度》、《南县农村公路养护管理安全生产制度》、《南县农村公路日常巡查制度》，健全财务制度，充分发挥财务管理的作用，财务股对局属各单位的财务实行归口管理，实行“统一领导、分级管理、分极核算”，坚持艰苦奋斗、厉行节约的原则，提高财政资金使用效益。通过检查考核暂行办法加强对公路的养护和管理，提高农村公路养护质量，保障公路安全畅通。

（二）项目实施情况。一是2019年南县公路建设养护中心认真开展“四好农村公路”建设 ，创建示范乡镇、文明示范路，全面完成大中修目标任务；创建南洲镇示范乡镇1个、创文明示范中224Km（县道115Km、乡村道109Km）、创示范路迎检线圈100Km、安防工程53Km；二是加强月度检查和巡查力度，认真贯彻落实公路小修保养及养护工程质量管理办法，以养护股为主体组成工程组每月对全中心管养的农村公路进行一次例行性检查，同时加强不时巡稽查力度，重点稽查职工出勤出工、安全作业、劳动管理，落实“七无三有”；三是大力度实施预防性养护，重点加强清灌缝、板底注浆作业，根据管养农村公路特点结合南县公路建设管理养护中心情况制定预防性养护措施；四是各项目实施单位根据预算批复，按部门职责分工明确，制定相应资金管理办法和实施方案，同时各项目单位制定或完善内部控制与考核制度。

**四、绩效评价工作情况**

（一）绩效评价目的

通过绩效评价全面分析该项目资金使用、管理和项目实施情况，进一步规范南县公路建设养护资金的使用、管理制度，强化财政资金支出绩效理念，切实提高财政资金使用效益。

（二）绩效评价工作过程。

根据南县财政局《关于对2019年度专项资金开展重点绩效评价工作的通知》(南财绩函[2020]10号)文件要求，我所按下列步骤开展了绩效评价工作：

1.前期准备。我所抽调专人成立了绩效评价工作组，明确了工作职责，制定了现场评价方案，设计了相关表格，联系了相关部门和单位，确定了实施时间。

2.实施情况。项目绩效评价实施步骤：（1）召开座谈会。组织项目单位管理层、责任人员及相关代表召开座谈会，听取该项目有关情况介绍；（2）收集核查资料。收集该项目相关文件和项目单位相关制度等资料；核查相关制度是否完善，项目支出是否合规，资金拨付手续是否齐全，是否存在截留、挪用等情况；（3）现场查看。进入实地查看，拍照取证，调查走访，发放问卷调查。（4）归纳汇总。对提供材料及自评报告，结合现场评价情况进行综合分析、归纳汇总；（5）得出评价结论，形成绩效评价报告。

**五、绩效评价结果和绩效分析**

根据该项目资金绩效评价指标体系和绩效检查情况，该项目整体绩效分值100分，实得88分，被评为“良好”等级(详见：2019年南县公路建设养护中心“农村公路养护工程经费”绩效评价指标评分表)。主要绩效表现在以下几个方面：

1. 项目效率性分析：

2019年在省、市领导和专家们的关心指导下，抢抓政策机遇，科学统筹规划，加大投入力度，提升服务水平，在推进农村公路建、管、养、运综合发展方面取得了重大突破：

1.在公里修复方面：3月X056南茅复线红旗桥至茅草街大桥中小修16公里；5月份X003南西线百万湖段路面中修2.2公里；7月份中X001丰南线北洋桥至丰安坝路面中修换板625平方米；10月份X002东胜线东风桥至胜天路面小修沥青砼罩面4442.5平方米，X002东胜线八百弓街道路面大修2660平方米；10月中旬X003南荷线老油榨至荷花嘴街道路面大修1.778公里，X056南茅复线起点段预防性养护沥青砼薄层罩面修补1826平方米，清灌缝及裂缝9793米，行道树刷白、整理路肩清除路肩草111公里，清理水沟9公里；

2.示范路示范乡镇创建方面：2019年创建示范乡镇南洲镇1个，文明示范路示范县乡村道路90公里，种植绿化县乡村道30公里，从2016年创建示范乡镇以来，已创建5个示范乡镇、创建文明示范路225.105公里，其中：县道115.405公里，达到县道里程的43.7%、乡村道109.281公里，达到乡村道里程的9.6%。

（二）项目有效性分析：

1.通过对农村公路养护的统筹规划，推进了农村公路建、管、养、运的综合发展，确保了农村公路的畅通与安全，在2019年南县被评为“四好农村路”省级示范县；

2.截至2019年底全县农村公路建设总里程达到2597.08公里，其中计划外农村公路建设1200公里，纳入省统计范围内的农村公路管养里程为1397.08公里，农村公路投资规模、建设里程、工程质量实现了新跨越，服务经济社会发展能力不断提升，成为全县新农村建设的最大亮点；

3.2019年根据南县公路建设养护中心的养护计划工程安排 ，按照省、市倡导的全面养护精神，全面落实农村公路大中修任务及日常性养护，进一步强化预防性养护，使公路路况得到稳步提升，路容路貌有了较大改观；

4.项目完成质量较好，在全市农村公路养护管理工作考核及年终全市农村公路养护管理工作考核中均取得较好的成绩，整体测评评分95.55分，名列湖南省农村公路养护第十二名。

（三）可持续性发展分析：

经过南县公路建设养护中心干职工的不懈努力，全县农村公路养护工作走上了正规化轨道，推进巩固“四好农村路”示范县建成成果，打造“畅安绿舒美”的农村公路，提升群众出行品质，为后续公路建设养护工作指引了方向、建立了标杆，是一项可持续性发展的项目。

**六、存在的主要问题**

南县公路建设养护中心2019年“农村公路养护工程经费”专项工作经费在项目决策上合理，实施过程中领导重视，管理较规范，较好的达到了预期的绩效目标，但有些方面仍有不足，主要有：

(一)绩效目标申报工作有待完善，目标值设置太过笼统，不够细化，也没有量化，如数量目标和质量目标的内容均为“农村公路路面技术状况养护”，目标值是完成12次月巡，不影响通行安全。

(二)未制定专项资金管理办法、会计核算工作欠规范。对财政拨入的资金虽然设置了“农村公路养护”项，但是未按资金来源设置专项，如省级公路养护资金与县级公路养护资金无法区分。

(三)预算编制不到位。“农村公路养护工程经费”专项资金预算2,200,000.00 元，实际使用资金2,331,793.00元，项目资金超出年初预算131,793.00元。超预算开支应是占用了其他项目资金。

（四）农村公路管养资金短缺。资金短缺导致道路超期低质量服役，2006年开始修建的水泥路，有60%已服役十二年，但由于没有大修计划，只能任其超期低质量服役，而且很多新升级规划的县、乡道还中砂砾石路面，存在着严重的安全隐患。

**七、建议**

(一)加强绩效管理工作理论学习，提高绩效目标申报质量，做到绩效目标明确、各指标细化、量化准确。

(二)科学编制预算。对预算事项充分论证，科学编制预算方案，将预算编制内容明细化,实行先预算再开支、无预算不开支制度。在单位能正常运行项目开支的同时，也能保证预算编制的有效性。南县公路建设养护中心应根据往来开支情况合理的编制预算，避免资金缺口带来工作损失。

(三)加强项目资金管理、提高会计核算工作水平。各项目实施单位应严格执行国家有关财务制度规定，确保项目建设资金专款专用，明确专项资金专账核算制度。要进一步加强资金管理，保证资金支出合法合规性。完善项目管理制度和专项资金管理办法，使各项目在立项、申报、批复及执行过程中均有据可查，有章可依；在专项资金使用上应对资金的申请、拨付，使用的范围、标准以及监督检查等有明确的规定，使制度和办法贯穿于整个项目的始终。

(四)加强路面情况的动态监测，及时更新基础数据库，目前存在一大部份超期低质量服役公路，安全存在隐患，在项目资金未到账无法实施更新之前，应加大监测力度，防范于未然。

**湖南新财苑会计师事务所         中国注册会计师：**

**有限公司**

**中国注册会计师：**

**湖南 长沙            2020年7月31日**