**南县公路建设养护中心**

**2019年度干线公路养护经费**

**绩效评价报告**

 **湘财苑绩评字[2020]1-019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年度干线公路养护经费**

**绩效评价报告**

湘财苑绩评字[2020]1-019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年度对南县住建局“干线公路养护经费”专项工作经费（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；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，为做好南县干线公路的养护工作，南县公路建设养护中心向上级申请对辖区内管养的211公里国省干线公路和39座桥梁实施全面养护，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干线公路养护经费200万元。

（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，以保持全县优良路205Km，优良路率97.16%为目标，大力度实施预防性养护，南县公路局建设养护中心共挖补沥青路面病害2140平方米，挖补砼路面病害5093平方米，清灌缝及接缝处理43000米，板底灌浆10450平方米，清挖水沟50000米，路肩土整理及路面清洁87.125公里，维修桥梁伸缩99.3米，圆满的完成了目标任务。

**二、项目资金使用及管理情况**

（一）项目资金到位情况。本级财政预算安排“干线公路养护经费”专项资金2,000,000.00元，实际拨款金额2,000,000.00元，资金到位率100%。

（二）项目资金使用情况。“干线公路养护经费”实际使用资金1,941,746.00元，节约预算金额58,254.00元，资金使用率为97.09%，其中材料费1,025,360.00元，占项目使用资金的52.81%；劳务费533,162.25元，占项目使用资金的27.46%；机械使用费334,946.75元，占项目使用资金的17.25%，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 | 533,162.25 | 1,941,746.00 | 27.46% |
| 2 | 材料费 | 1,025,360.00 | 52.81% |
| 3 | 机械使用费 | 334,946.75 | 17.25% |
| 4 | 设施维护费 | 6,060.00 | 0.31% |
| 5 | 其他费 | 42,217.00 | 2.17% |
|  | 合计 | 1,941,746.00 | 1,941,746.00 | 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，南县公路养护中心制订了《关于印发公路小修工程管理办法的通知》（南路发[2019]7号）、《关于印发日常养护管理办法的通知》（南路发[2019]10号）、《公路预防性养护实施方案》（南路发[2019]18号）、《南县公路建设养护中心关于下达2019年普通国省干线公路预防性养护计划的通知》（南路发[2019]28号）、《南县公路管理局财务管理制度》，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、干线公路的养护质量，保障公路安全畅通。

（二）项目实施情况。一是大力度实施预防性养护，对养护工作做到“四早”、“三勤”，即早安排、早动手、早准备、早实施；勤检查、勤处治、勤督导，根据管养国省干线公路特点结合南县公路建设养护中心实际情况制定了有效的预防性养护实施方案；二是有序规范日常养护，以“六率”为中心，即路面破损率、路基缺损率、水沟畅通率、路面清洁率、绿化和设施完好率和桥隧失养率，经过全局干职工的共同努力做好了路面无渗水、路面无坑槽、路肩无反坡、边沟无积水、路基无缺口、设施无缺损、施工路段无弃养、路肩，路面清洁好、水沟畅通好的总体标准，切实做好了日常养护工作，确保管养路段全面达标；三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，中心根据党组织安排，以养护股为主体组成工作组每月对全中心管养国省干线公路进行一次例行检查，同时加强平时巡稽力度，落实“七无三有”、养护质量，计划完成情况等；四是顺利实施安防改造工程，通过工作方式的转变：突击型安全监管转变为常态化日常管理、经验管理转变为质量管理，规范管理，严格基本建设程序，加强了质量安全管理，确保了安防工程顺利进行；五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2019年度南县公路建设养护中心干线公路养护经费的使用、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“优秀”等级(详见：2019年南县公路建设养护中心“干线公路养护经费”绩效评价指标评分表)。主要绩效表现在以下几个方面：

1. 项目经济性分析：

1.南县公路建设养护中心预算安排“干线公路养护经费”专项项目资金2,000,000.00元，实际使用资金1,941,700.00元，资金使用率为97.09%，

节约预算金额58,300.00元；

2.“干线公路养护经费”项目实施后，全县国省道养护管理得到加强，日常养护规范，小修工程得到及时实施，公路病害得到及时修复，确保了全县普通干线公路安全畅通，，促进了公路运输事业繁荣和经济社会又好又快发展。为全县社会经济发展提供了良好的公路交通环境和经济服务联通纽带，

1. 项目效益性分析：

1.南县公路建设养护中心以“六率”为中心，全面落实日常性养护，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；

2.截至2019年对全县5条干线公路（G234、G353、S217、S218、S313）实施局部破损板修复4799㎡、断角处置480㎡、裂缝处置17151m；整段机械清灌123.948km、人工补灌104.879km、沥表路面实行面层修补6190㎡、裂缝处置1921m、其他1597㎡，为社会生产、国民生活和商品流通提供便捷、安全、畅通、舒适的公路交通环境；

3.安防改造工程顺利实施，南县公路建设养护中心认真落实工程项目经理负责制、工程招投标制、合同管理制和廉政建设制度，规范管理，确保建设任务高质高效的完成，规范参建各方的行为，严格基本建设程序，加强了质量安全管理，结合“平安工地”和安全隐患大排查等活动，对在建项目轮流定期检查、随机抽查和日常巡视，及时整改隐患，杜绝了安全事故的发生；

4.重视桥梁日常养护工作。按照《公路桥梁涵养护规范》的规定，对桥梁进行经常检查、定期检查和特殊检查，加强对15座管养桥梁和经常性检查和日常养护，及时肖扫桥面杂物，疏通泄水孔，更换桥栏杆，处置桥面病害，市县两级对每座桥梁均建立了台账，及时掌握危桥病害发展状况，做到了及时处治，确保了桥梁的安全畅通。

（三）可持续性发展分析：

干线公路的养护一方面延长了公路的使用寿命，另一方面预防了安全事故的发生，节约了事故成本，公路运输事业的发展为城区发展提供了良好的交通纽带，是一项可持续发展项目。

**六、存在的主要问题**

南县公路建设养护中心2019年“干线公路养护经费”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“路面技术状况养护”，目标值是完成12次月巡，确保养护资金投入。

(二)未制定专项资金管理办法、会计核算工作欠规范：

1.对财政拨入的资金虽然设置了“干线公路养护”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；

2.南县公路建设养护中心干线公路养护经费专项资金预算2,000,000.00元，实际使用资金1,941,746.00元，项目资金节约58,254.00元。但节约资金弥补了其他支出（用于农村公路建设）；财政拨入的资金没有实施专户管理、单独入账。

(三)项目管理水平有待进一步提高。公路建设项目较多，涉及较广，项目全面监管未到位，造成部分项目建设质量不及预期。

**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)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。

(三)提高项目管理水平、加强路面情况的动态监测，及时更新基础数据库，坚持雨中检查路制度，及时发现路面、桥涵积水现场，水毁隐患，采取截流、引水等措施，防止水毁的进一步扩大，天晴彻底修复，最大限度延缓病害的发生，降低预防性养护工作和日常工作的强度。

**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**