

2020 年度市级财政专项资金 项目支出绩效评价报告

项目名称：市水务发展专项资金

主管部门：深圳市水务局

2021 年 06 月

目录

一、基本情况.....	3
（一）项目概况.....	3
（二）项目绩效目标.....	5
二、绩效评价工作开展情况.....	6
（一）绩效评价目的、对象和范围.....	6
（二）绩效评价主要依据.....	7
（三）绩效评价原则.....	8
（四）评价指标体系.....	8
（五）评价方法.....	15
（六）评价标准.....	15
（七）绩效评价工作过程.....	15
三、综合评价情况及评价结论.....	17
四、绩效评价指标分析.....	22
（一）项目决策情况.....	22
（二）项目过程情况.....	26
（三）项目产出情况.....	29
（四）项目效益情况.....	32
五、主要经验及做法.....	38
（一）取得成效.....	38
（二）主要经验及做法.....	39
六、存在的问题及原因分析.....	41
（一）部分项目未进行及时结算、决算.....	41
（二）部分项目预算测算不精确、预算执行率偏低.....	41
七、有关建议.....	42
（一）做好专项资金下达和预算管理工作.....	42
（二）继续强化预算支出刚性.....	42
（三）项目管理及实施的建议.....	43
（四）加强宣传引导，强化绩效观念.....	43

为深入贯彻落实《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）的精神和《关于贯彻落实全面实施预算绩效管理有关事项的通知》（深财绩〔2019〕5号）的要求，推进我市全面实施绩效管理，落实预算执行和绩效管理主体责任，提高财政资金使用效益。根据《深圳市市级项目支出绩效评价工作规程》，对2020年市水务发展专项资金项目预算支出情况进行了绩效自评，具体情况如下：

一、基本情况

深圳市水务局成立于1993年，是市政府主管水务（含水行政）工作的职能机构。依据《中共深圳市委办公厅 深圳市人民政府办公厅关于印发〈深圳市水务局职能配置、内设机构和人员编制规定〉的通知》（深办发〔2019〕39号），深圳市水务局是市政府工作部门，主要承担全市水务规划建设、水资源、供水、节水、排水、水土保持、水环境治理、河流综合治理、水旱灾害防御、执法监督等职能。目前，深圳市河长办、治水办、碧道办、海绵办、节水办均设在市水务局，形成全国业务最广的“大水务”管理格局。

（一）项目概况

（1）项目背景

2006年1月，经我市政府批准，深圳市在原有的市水利建设基金的基础上设立了水务发展专项资金，属社会事业及

社会保障类资金，主要用于以公益性为主的防洪防旱、水资源配置与综合利用、水环境保护与改善以及水务能力建设方面的水务工程建设、修缮、运行管理维护及非工程措施项目。2008年1月深圳市人民政府正式印发了《深圳市水务发展专项资金管理暂行办法》。2018年10月，我局在原有的政策基础上印发了《深圳市水务发展专项资金管理办法》，用于指导和规范水务专项资金使用和管理。

（2）主要内容及实施情况

根据《深圳市水务发展专项资金管理办法》（深水规〔2018〕2号），水务发展专项资金用于以公益性为主的水务工程建设、修缮、运行管理维护、新技术推广应用与实验、示范及水务能力建设项目。专项资金项目的申报范围包括以下八大类，分别是：防洪减灾、水源与供水保障、水环境保护与改善、节约用水、海绵城市建设、抢险应急工程、水务能力建设以及经市政府批准由专项资金支持的其他事项。

水务发展专项资金涉及八大类，具体如下：

（a）防洪减灾。水毁修复、除险加固工程；水利设施更新改造；河道日常管理维护；河道整治；管网改造与维护；“三防”物资采购；“三防”信息化建设与维护。

（b）水源与供水保障。水源与供水相关工程改造；水库管养维护；水质监测；水资源保护。

（c）水环境保护与改善。水土保持；水文与环境监测；

水环境改善；排水设施改造；污水排水管网的接驳。

（d）节约用水。节水管理及节水城市（社会）建设；节水设施及示范项目建设与改造。

（e）海绵城市建设。海绵城市建设管理；海绵城市示范项目建设与奖励；海绵城市相关信息化建设。

（f）抢险应急。“三防”抢险救灾工程；抢险应急工程。

（g）水务能力建设。水务规划；水务各类规范、标准体系建设；水务技术专题研究；新技术推广与示范；智慧水务与信息化建设研究。

（h）经市政府批准由专项资金支持的其他事项。

（3）资金投入及使用情况

水务发展专项资金通过以下渠道依法筹集：市水利建设基金；市农田水利建设资金；水源工程水费收支结余；超定额、超计划用水分级累进加价收费；堤围防护费；经市政府批准从其他渠道划转的用于水务工程设施建设管理的财政资金。2020 年，纳入市水务局机关各处室、局属各单位等局系统项目数 398 个，专项资金项目预算规模投入 8.70 亿元，全年预算实际支出 8.63 亿元，年度预算执行率 99%。

（二）项目绩效目标

（1）总体目标

专项资金主要用于公益性为主的水务工程建设、修缮、

运行管理维护，新技术推广应用与实验、示范及水务能力建设项目等内容。旨在完善防洪排涝体系，提高城市防洪防旱能力，提升供水水质，改善水环境，强化水务管理，提升水库水利设施的运行条件，提高市民幸福感和获得感。

（2）阶段性目标

1. 数量目标：完成 80.82km 管养河道长度，建设隔离围网 42.3 公里，开展研究工作 15 项，碧道工程前期设计工作 16 项；2. 质量目标：河道等水务设施运行维护合格率 95%，水务发展专项资金项目验收合格率 95%，出水水质达到地表水 V 类；3. 时效目标：及时完成预算支付，及时开展河道等水务设施运行维护；4. 成本指标：年度预算执行率达到 95%以上。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

绩效评价目的：为进一步规范我市水务发展专项资金管理，提高资金使用效益，形成可持续的资金保障机制，推进我市水务事业的发展，有必要建立水务发展专项资金使用绩效评价体系，为以后年度预算执行安排提供依据，更好发挥专项资金使用效益。

绩效评价对象和范围：2020年度深圳市水务局系统的水务发展专项资金项目，覆盖范围主要为市水务局机关各处室、局属各单位、市总工会、中国农业科学院深圳生物育种创新

研究院等资金使用单位。

（二）绩效评价主要依据

1. 新《预算法》；
2. 《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；
3. 《关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预〔2011〕416号）；
4. 《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）；
5. 《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）；
6. 《广东省财政支出绩效评价实行方案》（粤财评〔2004〕1号）；
7. 《广东省政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（粤府〔2015〕50号）；
8. 《深圳市预算绩效管理暂行办法》（深财规〔2014〕8号）；
9. 《关于贯彻落实全面实施预算绩效管理有关事项的通知》（深财绩〔2019〕5号）；
10. 《深圳市市级项目支出绩效评价管理规程》（深财绩〔2020〕14号）；
11. 《深圳市预算绩效共性指标体系框架》和操作指引；
12. 市委市政府发展规划及其他有关的政策文件。

（三）绩效评价原则

1. 目标导向原则

强调在预算编制和执行管理过程中，用明确的绩效目标来反映财政资金使用的预期或执行结果。

2. 全程管理原则

预算绩效管理要贯彻预算管理全过程。编制预算要实施绩效目标管理；预算执行要以目标为导向，实施绩效监控；预算执行完毕要实施绩效评价；绩效评价结果要作为改进政府决策和预算管理的重要依据。

3. 权责适应原则

预算绩效管理强调预算单位的财政支出责任和财政部门的监督责任。预算单位要对本单位财政资金使用的合规性和有效性负责；财政部门要加强对财政资金使用合规性和有效性的监督。

（四）评价指标体系

项目支出绩效评价指标体系							
评价指标						指标解释	指标说明
一级指标		二级指标		三级指标			
名称	权重	名称	权重	名称	权重		
1. 决策	20	1.1 项目 立项	6	立项依据充分性	3	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划、区域总体工作部署要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属专项资金支持范围，是否符合市区事权划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。
				立项程序规范性	3	项目申请、设立过程是否符合水务发展专项资金相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。

项目支出绩效评价指标体系							
评价指标						指标解释	指标说明
一级指标		二级指标		三级指标			
名称	权重	名称	权重	名称	权重		
		1.2 绩效目标	8	绩效目标合理性	5	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点： （如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） ①项目是否有绩效目标，绩效目标与部门工作任务是否完全匹配； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；
				绩效指标明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	评价要点： ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、完整、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。 ④实施内容发生变化，绩效指标值是否及时调整。
		1.3 资金投入	6	预算编制科学性	3	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。

项目支出绩效评价指标体系							
评价指标						指标解释	指标说明
一级指标		二级指标		三级指标			
名称	权重	名称	权重	名称	权重		
				资金分配合理性	3	项目预算资金分配是否有 测算依据，与补助单位或地 方实际是否相适应，用以反 映和考核项目预算资金分 配的科学性、合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分，体现厉行节约从严从紧安排的导向； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。
2. 过程	20	2.1 资金管理	10	资金到位率	2	实际到位资金与预算资金 的比率，用以反映和考核资 金落实情况对项目实施的 总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。

项目支出绩效评价指标体系							
评价指标						指标解释	指标说明
一级指标		二级指标		三级指标			
名称	权重	名称	权重	名称	权重		
				预算执行率	3	项目预算资金是否按照计 划执行，用以反映或考核项 目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。
				资金使用合规性	5	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规、财务管理制度和专项资金管理办法；是否及时签订资金使用合同； ②款项审批、资金支付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合专项资金概算批复明细或合同规定的用途； ④是否发生截留、挤占、挪用、虚列支出，是否存在超付款、形象进度不实问题； ⑤是否在专项资金阳光监管平台备案付款信息，上传资料是否符合预算管理工作指引相关规定。

项目支出绩效评价指标体系							
评价指标						指标解释	指标说明
一级指标		二级指标		三级指标			
名称	权重	名称	权重	名称	权重		
		2.2 组织 实施	10	管理制度健全性	5	资金使用单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点： ①是否有相应的项目内部管理制度和业务流程（采购、招投标、合同管理、变更、项目验收、结决算等方面）； ②财务和业务等内控管理制度是否合法、合规、完整； ③是否设置专项资金统筹部门及经办人； ④合同是否实施履约评价及其实施效果。
				制度执行有效性	5	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点：①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②投标文件和合同约定的人员、设备等条件与实际的符合程度；项目变更等重大事项是否经过集体决策；③项目变更、进度、结决算等信息是否及时录入阳光监管平台；④项目合同、实施过程资料、验收报告等资料是否齐全并及时归档，是否执行双公示制度；⑤项目结决算送审是否及时、核减幅度是否偏大，送审内容是否存在未履行变更手续的内容； ⑥形成固定资产项目是否及时登记固定资产。
3. 产出	30	3.1 产出数量	20	实际完成率	15	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：项目期内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在项目期内计划产出的产品或提供的服务数量。

项目支出绩效评价指标体系							
评价指标						指标解释	指标说明
一级指标		二级指标		三级指标			
名称	权重	名称	权重	名称	权重		
		3.2 产出质量	10	质量达标率	5	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 质量达标产出数：项目期内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指资金使用单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。
		3.3 产出时效	5	完成及时性	5	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。
		3.4 产出成本	5	成本节约率	5	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：资金使用单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：资金使用单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目批复总投资为参考。
4. 效益	30	4.1 项目效益	30	实施效益	20	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。
				满意度	10	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。
合计	100		100		100		

（五）评价方法

1. 抽样调查法：从水务局系统 2020 年支出的全部项目中抽取一部分项目进行考察和分析，并用这部分项目的实施情况去推断总体的实施情况。

2. 案卷研究：本项目的案卷审核资料主要包括财务资料和业务资料。通过查看项目立项文件、项目业务管理、项目资金管理、项目产出、项目效果等相关材料，对项目材料进行深入研究、比较和分析。

（六）评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。本次绩效自评采用计划标准，以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

（七）绩效评价工作过程

1. 制定工作方案

明确评价对象和范围及评价目的，了解项目的基本情况，获取水务发展专项资金财务数据及相关资料，设计资料清单等调查文本。

2. 资料收集

结合水务发展专项资金 2020 年支出实际情况，以及项目金额、项目重要性等因素，抽查了 43 个项目作为此次资

金评价的对象，从项目决策、过程、产出、效益四个方面对项目实施情况开展绩效评价工作，并对收集资料的真实性进行审核。具体包括以下程序：

（1）收集评价基础资料；

（2）了解项目的完成情况、完成质量、组织管理、制度保障及档案管理等总体情况；

（3）审查项目立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性、资金到位率、预算执行率、资金管理组织实施情况、产出和效益目标完成程度和组织管理水平；

（4）查看项目专项资金到位情况、实际支出情况和使用范围以及财务管理状况；

（5）设计和选取评价指标；

（6）制定评价方法（管理评价、效果评价、定性与定量相结合）；

（7）综合分析、评价，确定评价结果。

3. 撰写报告

根据本次项目绩效评价的成果进行分析研究，完成非现场考评工作、评价报告撰写及提交。从项目决策、过程、产出和效益四个方面对项目实施情况进行综合分析，形成评价结论、发现问题并形成相关建议。

三、综合评价情况及评价结论

本次绩效评价主要依据《财政支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）和《深圳市市级项目支出绩效评价管理规程》（深财绩〔2020〕14号），结合本次评价对象的特点制定了“2020年深圳市水务局水务发展专项资金项目支出绩效自评表”。主要从项目决策、过程、产出、效益指标完成情况四方面着手，对2020年纳入深圳市水务局水务发展专项资金项目绩效情况进行分析评价，项目决策分值20分，项目过程分值20分，产出指标分值30分，效益指标分值30分，满分为100分，实际得分为92.58分。具体得分情况如下：

深圳市水务局 2020 年水务发展专项资金绩效自评指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分
项目决策	项目立项	立项依据充分性	3	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	项目立项符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责（1 分）；项目属专项资金支持范围，符合市区事权划分原则（1 分）；项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需。（1 分）	3
		立项程序规范性	3	项目申请、设立过程是否符合水务发展专项资金相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况	项目按照规定的程序申请设立（1 分）；审批文件、材料符合相关要求（1 分）；事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。（1 分）	3
	绩效目标	绩效目标合理性	5	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	项目是否有绩效目标（2 分）；项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性（2 分）；项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（1 分）	5
		绩效指标明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	绩效指标设定清晰、细化、可衡量（3 分）	2.37
	资金投入	预算编制科学性	3	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金 额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	预算内容与项目内容匹配（1 分）；预算额度测算依据充分（1 分），按照标准编制，预算确定的项目投资额与工作任务相匹配。（1 分）	2

深圳市水务局 2020 年水务发展专项资金绩效自评指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分
		资金分配合理性	3	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	预算资金分配依据充分（1.5 分） 资金分配额度合理（1.5 分）	3
项目过程	资金管理	资金到位率	2	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。（2 分）	2
		预算执行率	5	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。（5 分）	4.95
		资金使用合规性	3	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	符合国家财经法规、财务管理制度和专项资金管理办法，及时签订资金使用合同；款项审批、资金支付有完整的审批程序和手续；未发生截留、挤占、挪用、虚列支出，不存在超付款、形象进度不实问题；符合专项资金概算批复明细或合同规定的用途；在专项资金阳光监管平台备案付款信息，上传资料符合预算管理工作指引相关规定（3 分）。	3
	组织实施	管理制度健全性	5	资金使用单位的财务和业务管理制度	制定或具有相应的财务和业务管理制度（5	5

深圳市水务局 2020 年水务发展专项资金绩效自评指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分
				度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	分)	
		制度执行有效性	5	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	遵守相关法律法规和相关管理规定。（1分） 项目合同、实施过程资料、验收报告等资料齐全并及时归档，执行双公示制度。（2分） 项目变更、进度、结决算等信息及时录入阳光监管平台。（2分）	4.65
项目产出	产出数量	实际完成率	15	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。 实际产出数：项目期内项目实际产出的产品或服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在项目期内计划产出的产品或服务数量。（15分）	13.10
		质量达标率	5	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 质量达标产出数：项目期内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指资金使用单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。（5分）	5

深圳市水务局 2020 年水务发展专项资金绩效自评指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分
		完成及时性	5	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。	3.56
		成本节约率	5	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：资金使用单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：资金使用单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目批复总投资为参考。	4.95
	效益指标	经济效益	5	项目实施产生的直接或间接经济效益	项目完成后产生了经济效益	5
		社会效益	10	项目实施产生的社会综合效益	项目完成后产生了社会效益	10
		生态效益	5	项目实施对生态环境产生积极影响	项目完成后产生了生态效益	5
		受益群众满意度	10	项目预期服务对象对项目实施的满意程度	有实施满意度调查得 8 分， 满意度调查结果占比超过 80%得 2 分，否则 0 分；	8

四、绩效评价指标分析

本次绩效评价主要依据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）要求，并结合本次评价对象的特点制定了2020年水务发展专项资金绩效评价指标体系及评分标准。主要从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益情况四个方面着手，对深圳市水务局2020年水务发展专项资金项目绩效情况进行分析评价。

（一）项目决策情况

1. 项目立项

（1）立项依据充分性

按《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）对项目立项的要求，对水务发展专项资金的项目立项内容进行考察。

此项指标按照以下标准进行考核：项目立项符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责（1分）；项目属专项资金支持范围，符合市区事权划分原则（1分）；项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需（1分）。

根据《深圳市水务发展“十三五”规划》、《深圳市水务局2019年工作总结与2020年工作计划》的发展规划以及《深圳市水务发展专项资金管理办法》（深水规〔2018〕2号）明确的项目支持范围，认为水务发展专项资金的项目立项目标明确、合理，符合法律法规、相关政策、发展规划以

及部门职责，项目属专项资金支持范围，与部门职责范围相符，此项可得满分 3 分。

（2）立项程序规范性

立项程序规范性指标考察项目申请、设立过程是否符合水务发展专项资金相关要求。项目按照规定的程序申请设立（1 分）；审批文件、材料符合相关要求（1 分）；事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策（1 分。）

《深圳市水务发展专项资金管理办法》（深水规〔2018〕2 号）、《深圳市水务发展专项资金项目申报指南（2021 年）》（深水计〔2020〕33 号）、《深圳市水务发展专项资金项目申报规范》（SZDBZ 28—2010）及有关规定，规范了专项资金项目的申报管理。考核项目立项经过项目申报、受理审查、项目初审、专家评审、概算审核等程序。项目申报、批复程序符合相关管理办法，此项可得满分 3 分。

2. 绩效目标

（1）绩效目标合理性

绩效目标合理性指标考察项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际。项目是否有绩效目标（2分）；项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性（2分）；项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（1分）。

根据相关要求，所有财政性资金项目均要在智慧财政系

统填报项目支出绩效目标申报表，各专项资金使用单位围绕立项必要性、实施方案可行性、投入经济性设定符合项目工作内容、指向明确、合理可行的绩效目标。经查询项目的绩效目标表，认为此项可得满分5分。

（2）绩效指标明确性

绩效指标明确性考察设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）；是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）；是否与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。

支出项目的绩效目标申报表主要填入项目概况、项目申报依据、项目测算标准、年度目标、产出指标以及针对产出和效益指标设置可衡量的数量、质量、成本、时效、社会效益、生态效益、经济效益和满意度等三级指标。经查询项目的绩效目标表，9个项目绩效目标申报表中项目申报依据、项目测算标准、年度目标、三级指标填报不准确、不完善，认为此项得分 $3 * (34/43) = 2.37$ 分。

3. 资金投入

（1）预算编制科学性

此项指标考察预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应。预算编制是否经过科学论证（1分）；预算内容与项目内容是否匹配（1分）；预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制（1分）。

《深圳市水务发展专项资金管理办法》（深水规〔2018〕2号）、《深圳市水务发展专项资金项目预算管理工作指引》（深水计〔2019〕796号）明确了预算编制、编报要求，各资金使用单位结合项目实施进度，合理测算每个项目年度预算支出需求，科学确定所在单位专项资金项目年度预算总规模。严格按照水务发展专项资金项目计划下达内容和概算明细编制预算。预算编制按照“一上”、“一下”、“二上”、“二下”程序确定。经查询项目预算编制过程，认为部分项目预算编制测算依据不够充分。43个项目中有35个存在预算调整情况，11个年初无预算，预算测算不准确。因此该项可得2分。

（2）资金分配合理性

根据《深圳市人民政府关于印发市级财政专项资金管理办法的通知》（深府规〔2018〕12号）第十一条要求，资金主管部门需要制定相关资金管理办法，并在管理办法中明确资金分配方法。该项指标考察项目预算资金分配是否有测算依据。预算资金分配依据是否充分（2分）；资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应（1分）。

《深圳市水务发展专项资金管理办法》（深水规〔2018〕2号）、《深圳市水务发展专项资金项目预算管理工作指引》（深水计〔2019〕796号）中对资金使用范围和结构比例作出具体明确的要求。项目申请表中要求填写必要性与依据，

并在征求专家、水务部门审核意见后方可通过，体现因素选择的全面、合理。预算编制需有测算依据，需与计划下达内容、概算明细相符。认为项目预算资金分配的科学、合理，此项指标得满分3分。

（二）项目过程情况

1. 资金管理

（1）资金到位率

该项指标考察实际到位资金与预算资金的比率，考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。

2020年市水务局水务发展专项资金项目预算资金为86967万元，实际到位预算指标86967万元。

资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%=100%。

该指标满分2分，此项得2分。

（2）预算执行率

该项指标考核项目预算资金是否按照计划执行，考核项目预算执行情况。

预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。

2020年，专项资金项目预算规模投入8.70亿元，全年预算实际支出8.63亿元，年度预算执行率99%。

该指标满分5分，此项得4.95分。

（3）资金使用合规性

资金使用合规性考察项目资金使用是否符合相关的财

务管理制度规定，考核项目资金的规范运行情况。

《深圳市水务发展专项资金管理办法》（深水规〔2018〕2号）、《深圳市水务发展专项资金项目预算管理工作指引》（深水计〔2019〕796号）中对资金使用合同签订、预算执行支付流程、支付审核等作出具体明确的要求。投资计划下达后，应及时与资金主管部门签署《深圳市水务发展专项资金使用合同》。各资金使用单位应对预算支出是否符合预算安排及其真实性、合法性、完整性进行审查，严格按照水务发展专项资金项目计划下达内容和概算明细履行支付审核程序。对不符合专项资金预算执行政策的支出事项，不得办理支出。

经查询，考核项目及时签订资金使用合同，款项审批、资金支付有完整的审批程序和手续，未发生截留、挤占、挪用、虚列支出，未存在超付款、形象进度不实问题，符合专项资金概算批复明细或合同规定的用途，在专项资金阳光监管平台备案付款信息，上传资料符合预算管理工作指引相关规定。该项得3分。

2. 组织实施

（1）管理制度健全性

该项指标考察项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况，是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度。

2008年1月深圳市人民政府正式印发了《深圳市水务发展专项资金管理暂行办法》。2018年10月，我局在原有的政策基础上印发了《深圳市水务发展专项资金管理办法》，用于指导和规范水务专项资金使用和管理。2019年12月，深圳市水务局印发了《深圳市水务发展专项资金项目预算管理工作指引》（深水计〔2019〕796号），进一步规范水务发展专项资金预算管理，强化预算约束。该项得分5分。

（2）制度执行有效性

该项指标考察项目实施是否符合相关管理规定，考核相关管理制度的有效执行情况。是否遵守相关法律法规和相关管理规定（1分）；项目调整及支出调整手续是否完备（1分）；项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档（1分）；项目变更、进度、结决算等信息及时录入阳光监管平台（2分）。

《深圳市水务发展专项资金管理办法》（深水规〔2018〕2号）、《深圳市水务发展专项资金项目预算管理工作指引》（深水计〔2019〕796号）对专项资金项目的实施管理、合同管理、预算管理及结决算等情况作出了明确规定要求。项目应尽快组织开工、及时完工，项目完工后应及时开展验收、结决算，预算调整应按相关政策办理，项目形象进度、变更、结决算等信息及时录入阳光监管平台。考核项目均按以上相关管理规定有效执行，该项指标得5分。有3个项目未在阳光

监管平台上报进度，该项得 $5 * (40/43) = 4.65$ 分。

(三) 项目产出情况

1. 产出数量

实际完成率为项目实施的**实际产出数与计划产出数的比率**，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度，项目产生的公共产品和服务数量。

数量完成率：实际完成率=（实际产出数/计划产出数）
 $\times 100\%$ 。（10分）

实际产出数：项目期内项目实际产出的产品或提供的服务数量。计划产出数：项目绩效目标确定的在项目期内计划产出的产品或提供的服务数量。

2020年各项数量指标完成情况如下：

二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	数量完成率	得分
数量指标	水务发展专项资金立项项目数量	120 个	106 个	88.3%	0.88
	项目立项媒体公示次数	10	9	90%	0.9
	污水处理规模	15000 万 m ³	12943m ³	86.3%	2.58
	清淤量	150000m ³	139638.24m ³	93.1%	1.86
	开展碧道工程设计及前期工作	16 项	16 项	100%	1.00
	开展研究工作	15 项	15 项	100%	1.00
	建设隔离围网	42.3 公里	30.53 公里	72.2%	2.88
	管养河道长度	80.82km	80.82km	100%	2.00
合计					13.1 分

综上所述，该指标得 13.1 分。

2. 产出质量

产品质量达标率为项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度及项目执行提高的公共产品和服务达到的标准与成效。

产出质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。（10分）

质量达标产出数：项目期内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指资金使用单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。

考核项目中验收项目21个，根据验收鉴定报告，确认验收合格的项目数为21个，验收合格率100%。

节水载体奖励86家小区、海绵城市建设资金奖励21个项目资金均到位，资金到位率100%。

河道、泵站、及水闸运维项目中涉及水务设施运行维护，根据验收鉴定报告，运行维护合格率100%。

污水处理项目中，根据验收报告、水质监测报告，按照出水水质标准要求，出水水质全部达标，水质达标率100%。

综上所述，该指标得10分。

3. 产出时效

完成及时性为项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度，项目完

成时效情况。（5分）

实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。

计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。

按管理办法第二十四条之规定，工程类项目完工后6个月内完成验收、结（决）算审计工作，符合产权登记条件的须办理产权登记。非工程类项目完成后，应于3个月内完成验收和决算审计工作。考核项目中完工项目数24个，未及时完工项目1个，未及时验收项目1个，未及时结决算项目1个。未及时开工项目7个。

综上所述，该指标得分： $5 * (1 - 3 / 24 - 7 * 38) = 3.56$ 分。

4. 产出成本

该项指标考察完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，考核项目的成本节约程度。（5分）

成本节约率= $[(\text{计划成本}-\text{实际成本})/\text{计划成本}] \times 100\%$ 。

实际成本：资金使用单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。

计划成本：资金使用单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目批复总投资为参考。

考核项目实际支出资金均低于项目批复总投资，成本节约率大于零。

2020年，专项资金项目预算规模投入8.70亿元，全年预算实际支出8.63亿元，年度预算执行率99%。

综上所述，该指标得 $5 \times 0.99 = 4.95$ 分。

（四）项目效益情况

项目实施所产生的效益主要包括社会效益、经济效益、生态效益等，反映项目实施所产生的效益。

1. 经济效益

经济效益指标考察项目实施后，是否产生以下经济效益：项目实施对充分发挥工程减灾综合效益；改善河流水质，间接促进城区经济；改善水环境，间接产生经济效益；改善居住环境，提高土地利用价值；直接降低了群众财产损失。

通过对考核项目资料查阅，其中：

①观澜河干流综合整治完成后，经多年运行，现状河道堤岸出现多处不同程度的安全隐患，观澜河干流除险加固工程项目实施后消除观澜河堤岸现状安全隐患，确保河道的行洪安全，保障沿岸人民群众的人身安全与财产安全，改善了两岸人民生活环境。茅洲河干流中上游段清淤工程（松白路桥至南光高速段），提升河道防洪排涝能力，增强防灾减灾能力，确保人民群众生命和财产安全的需要，满足充分发挥工程减灾综合效益。

②观澜河口调蓄池初小雨水处理设施提标改造工程实施后一方面实现调蓄池连续运行，充分发挥了工程的效益，通

通过对沿河箱涵的混流污水进行处理，避免造成河道下游的污染，保障深莞两市的和谐发展，受益群众达到 300 万人。另一方面工程建成正常运行后，混流污水年处理量将达到 10950 万吨。年削减污染负荷 COD_{Cr}13140 吨、NH₃-N3121 吨，提升交接断面的水质，对下游城区经济发展、社会进步有促进作用，其社会效益显著，该项目满足改善河流水质，间接促进城区经济。

③茅洲河中上游干流截污箱涵末端水质改善项目实施后，对茅洲河截流混合污水进行了处理，提升了河道水体景观，避免污水直排，保障了片区水环境，有效削减了污染负荷，每天为茅洲河流域提供 21 万立方米补水，改善了河道水质，提升河道环境质量，受益市民超过 100 万。该项目满足改善水环境，间接产生经济效益。

④龙岗河干流管养实施后保障堤防及防洪设施的安全，保障河道行洪通畅，发挥工程效益；有效维持景观效果，改善了河道周边的人居环境，也在一定程度上提升了城市形象；及时清除河道岸坡的垃圾，保证河道岸坡的清洁。通过对排放口的保洁及清理；及时解决排放口的淤堵，保障水流顺畅；保障堤防安全，有效减少蚊蝇滋生及减少病害传播，从而保护流域内人民的生命财产安全和健康，改善居住环境，提高土地利用价值。

⑤洞梓水库库周边坡整治工程通过对边坡的治理，使边

坡处于安全稳定状态，从而为检修道路提供安全保障，保证了洞梓水库正常防汛、防火巡查，水库防汛抢险时能确保物资及车辆等顺利到达现场，确保水库防汛抢险要求；以及对边坡水土流失的治理可以避免边坡土体被雨水冲刷进入水库，保证水库的水质，从而保证了居民的基本生活保障、身体健康，该项目满足直接降低了群众财产损失。

综上所述，该指标得 5 分。

2. 社会效益

社会效益指标考核项目实施后是否有效解决/缓解项目服务范围内的内涝、防洪等问题，正常发挥防洪减灾效益；是否改善交通条件和居住环境，保障当地居民的利益；是否完善项目范围内的基础设施建设；是否有效消除安全隐患，保障人民生命和财产安全；是否有效增强管理人员的管理执行与监督力度，为工作人员提供相关技术支持与指导。（10 分）

通过对考核项目相关资料的查阅，确认项目实施后的社会效益如下：

①沙井河口泵站枢纽工程及潭头水闸运维通过对泵站及其设施进行维护检修，确保设备正常运行合理调度，保证了沙井片区免于内涝的侵扰，为泵站汛期安全可靠运行提供了有力保障，满足沙井片区防洪排涝要求，为工程全面发挥社会效益打下了坚实的基础。

②北线引水工程“10.1”良安田段（桩号：3+630）爆管抢险抢修工程）项目工程实施后，对破损道路进行抢修；观澜河干流除险加固工程实施后，对部分堤防已出现破损、沉降的道路进行加固处理，保障河道正常运行及两岸居民的生产生活安全，为确保河道的行洪安全，保障沿岸人民群众的人身安全与财产安全。深圳市污水处理厂厂容提升工程（一期）道路基础施工，增加路径以及休闲空间，给主干道路增添新的景观，交通更加便利。以上项目均满足有效改善交通条件和居住环境需求。

③深圳市污水处理厂厂容提升工程（一期）项目的实施将全市范围内打造一批集功能性、教育性、观赏性于一体的现代化公园式污水处理厂，完善了基础设施建设。赤坳水库库区设施抢险修复工程对库区水务基础设施抢修，确保人员和库区设施安全，满足项目范围内的基础设施建设需求。

④赤坳水库库区设施抢险修复工程通过对上库路边坡滑坡、供水隧道检修口处塌方、隧道检修口400处路面塌方、副坝连接路沉陷及副坝连接路上部边坡崩塌进行治理，边坡和路堤的安全稳定性得意保证，从而消除边坡和路堤及检修道路的安全隐患，保证人员和库区设施的正常运行。

⑤深圳市智慧水务——三防决策支持试点项目通过搭建智慧三防指挥管控中心，为深圳市的三防指挥调度、协同管理提供硬件支撑。深圳河湾片区城市洪涝模型研究与应用项

目建立深圳河湾流域洪涝模拟模型，为优化防洪排涝工程治理方案及工程调度预案、评估洪水风险提供依据；建立应急决策支持软件系统，提供洪涝风险预警、调度决策支持、抢险布控建议等技术支撑。河道管养项目对管理设施运行维护，增强管理人员管理力度。深圳市西丽水库一级水源保护区隔离保护完善工程在项目实施后，能够明确水库的管理范围，使水库管理单位更能有效地行使自己的管理权力，同时可以增强管理人员对水库的管理执行与监督力度。

综上所述，此项指标得 10 分。

3. 生态效益

生态效益指标考核项目是否促进环境保护，是否改善河流黑臭问题，是否改善水质，是否促进生态城市建设，是否改善自然景观。（5 分）

通过对考核项目相关资料的查阅，确认项目实施后的生态效益如下：

①促进环境保护的项目有：深观澜河流域水质净化厂泥砂清除服务项目，这些项目都有效保护与改善覆盖区域的环境，提升覆盖区域的整体形象与环境效益，得 1 分；

②改善河流黑臭问题的项目有：茅洲河干流中上游段清淤工程（松白路桥至南光高速段）工程清除河段淤积变黑变臭的底泥，不仅可以提高程茅洲河的抗灾害能力，而且可改变区域的自然环境、生态环境，满足人们亲水的自然需求。

茅洲河中上游干流截污箱涵末端水质改善项目、观澜河口调蓄池初小雨水处理设施提标改造工程项目有效改善河流黑臭问题，提升沿河周边居民的生活质量和居住环境。

③改善水质的项目有：茅洲河中上游干流截污箱涵末端水质改善项目对茅洲河截流混合污水进行了处理，提升了河道水体景观，避免污水直排，保障了片区水环境。观澜河口调蓄池初小雨水处理设施提标改造工程，项目实施后，河口调蓄池实现连续运行，充分发挥其工程效益，通过对沿河箱涵的混流污水进行收集处理，避免造成河道下游的污染，保障深莞两市的和谐发展，受益群众达到 300 万人之多，提升深莞交接断面的水质。

④促进生态城市建设的项目有：清林径水库库区黄土裸露复绿整治工程对库区裸露区域进行水土保持治理，实现快速复绿，消除库区裸露区域水土流失隐患，恢复库区生态，提升清林径库区及周边区域生态环境质量。该项目改善了水环境和城市市容环境。

⑤改善自然景观的项目有：河道管养项目有效维持景观效果，保证河道岸坡、碧道及配套建筑的清洁，有效减少蚊蝇滋生及减少病害传播，改善河道周边的人居环境，在一定程度上提升城市形象。深圳市麒麟山天鹅湖碧道工程项目可显著改善水体水质，满足水资源保护利用、市民亲水需求；可显著提升麒麟山庄的环境品质，充分展现我市改革开放水

平及生态文明建设水平，提升山庄及周边环境品质，促进第三产业的发展，给经济社会发展带来新的机遇。

综上所述，依据评分标准此项指标得 5 分。

4. 群众满意度

群众满意度指标考核群众对项目实施过程及结果的满意程度。该指标总分 10 分，有实施满意度调查得 8 分，满意度调查结果占比超过 80%得 2 分，60%得 1 分，否则 0 分；经过公众调查报告可知，只实施满意度调查，未有评分，根据评分标准，该指标得分为 8 分。

五、主要经验及做法

（一）取得成效

1. 专项资金下达和预算执行情况

市水务局是水务专项资金的资金主管部门，市财政局是水务专项资金的监管部门。按照我局于2020年2月印发的《深圳市水务发展专项资金项目申报指南（2021年）》及专项资金立项审查程序，2020年共计已受理专项资金项目315个，完成项目初审280个，完成项目专家评审171个。完成八批项目立项批复文件下达，共立项安排171个项目，安排项目投资22.87亿元。其中下达2020年度项目批复5批（2020年度第六批至第十批）共65个项目，安排投资9.05亿元；下达2021年度项目批复3批（2021年度第一批至第三批）共106个项目，安排投资13.83亿元。2020年，专项资金项目预算规模投入

8.70亿元，全年预算实际支出8.63亿元，年度预算执行率99%。

2. 项目实施成效

2020年市水务发展专项资金在完善防洪排涝体系、提升供水水质、改善水环境、强化水务管理软实力方面发挥了重要作用。一是完善防洪排涝体系。整治、修复河道，新建排水箱涵、排水管，解决内涝问题。二是提升供水水质。安排项目用于水资源保护与管理、水库一级水源保护区隔离保护、原水支线改造与维护等，确保城市供水安全。三是助力治水提质，改善水环境。通过对龙岗河、坪山河、观澜河、茅洲河四大河流相关设施进行及时的管养维护，可以保障堤防及防洪设施的安全，改善了河道周边的人居环境，也提升了城市形象。安排污水收集处理和水环境水质提升等项目，茅洲河中上游、观澜河等五大干流考核断面全部达到地表水Ⅴ类及以上标准，水质改善明显，治水提质取得阶段性成果。四是引智借力，水务管理软实力不断增强。开展规划编制、标准制定、法规起草、课题研究、智慧水务等项目，水务管理规范、法制化、标准化与智慧化水平不断提升。

（二）主要经验及做法

1. 资金监管职能部门工作路径

为加强我市水务发展专项资金项目资金管理，规范付款流程，提高支付效率，我局根据《深圳市水务发展专项资金管理暂行办法》、《深圳市水务发展专项资金管理暂行办法实施细则》和市财政主管部门国库集中支付管理等有关规定，制定了《深圳市水务发展专项资金项目款项支付工作指引》。

水务发展专项资金项目款项具体支付流程：项目承担单位提出付款申请→建设单位准备付款资料→建设单位在深圳水务网填写并打印《深圳市水务发展专项资金拨款申请表》后签字盖章→市水务发展专项资金项目管理机构初审→市水务局综合计划处审核→市水务局财务管理中心核拨（超500万元的由市财政委员会核拨）。

各建设单位负责组织和审核各类款项的支付工作，对资金的合法性、安全性、真实性和完整性负责，并负责建立健全内部会计监督制度，按会计制度有关规定进行项目明细账目建立和收支核算；市水务局综合计划处负责对申请付款各项资料的完整性和规范性进行审核；市水务局财务管理中心负责专项资金项目款项支付的合理性审查及具体拨付工作，并进行会计核算与监督。水务发展专项资金监管到位，采取各司其职、逐层审批的原则，使监督检查制度化，确保专项资金使用的规范性、安全性和有效性。

2. 预算绩效管理

近年来，水务局按照“预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有反馈、反馈结果有应用”预算绩效管理的有关要求，在推进预算绩效管理方面进行了一些探索，主要工作经验及做法有：

（1）率先实施绩效管理办法

水务局在发布《深圳市水务局发展专项资金管理办法》

后，于2010年发布《深圳市水务发展专项资金项目绩效管理办法》，分别对管理职责与分工、绩效评价指标与绩效目标设定、绩效评价的工作程序、绩效评价的结果与应用作出规定和说明。

（2）积极推动专项资金管理信息化

水务发展专项资金借助信息化实现项目申请的有效管理，根据《深圳市水务发展专项资金管理办法》（深水规〔2018〕2号）要求，申报单位需按申报指南要求组织编制项目申报材料并进行网上系统申报。此外，水务局建立了受理审查表、项目申请表和项目拨款申请表等表格，规范了资金申请流程。

六、存在的问题及原因分析

（一）部分项目未进行及时结算、决算

在水务发展专项资金项目实施过程中，发现有部分项目完工后未及时验收，已完工验收项目未及时开展结算、决算工作，造成这种现象的原因有：项目完工后，承包方未及时报送结算资料；送审结算、决算的资料不完整。

（二）部分项目预算测算不精确、预算执行率偏低

2020年水务发展专项资金部分支出项目预算编制不够精准，没有细化到具体支出项目，存在漏报、少报预算情况，在预算执行中往往会进行“二次分配”。主要原因是针对新申报立项项目，资金使用单位对项目编制及审查进度把握不准，容易造成项目计划的编报和项目的实际进度存在偏差，

出现核减计划或调整计划的情况，在一定程度上影响了水务发展专项资金的使用效率。部分项目受疫情影响，项目实施进度未能按原计划推进，导致项目预算指标无法按原计划有效支出，预算执行率偏低。

七、有关建议

（一）做好专项资金下达和预算管理工作

有序推进水务发展专项资金项目申报、立项审查、概算审核及计划下达等工作。做好下一年度预算编制工作。**一是**逐步落实水务发展专项资金管理改革措施，根据印发的《深圳市水务发展专项资金项目申报指南（2021年）》，协助各申报单位按新的改革要求完成项目申报，且根据《深圳市水务发展专项资金项目入库审查工作指引》，指导各处室按流程完成项目审查入库工作。**二是**开展深圳市水务发展专项资金课题研究类项目双公示工作方案编制工作，积极推进课题项目信息公开，加大社会参与和监督力度。**三是**加强项目稽查和绩效管理，组织开展专项资金建设工程质量抽检和飞行检测，对各区实施的二次供水等切块资金项目开展专项检查等，完成《深圳市水务发展专项资金绩效评价管理办法》的修订，全方面强化内部监督工作。

（二）继续强化预算支出刚性

按早编细编预算的要求，将预算细化到具体项目，强化预算支出刚性。除应急抢险项目外，对未纳入年度预算的项

目，不予办理支付。将专项资金预算全部纳入绩效考核范围，每半年开展考核评分，督促资金使用单位履行预算编制主体责任，提高预算编制的准确性。

（三）项目管理及实施的建议

严格履行合同内容，切实提高合同履行的质量。资金使用单位要建立健全合同履约情况动态管理机制，不断加大对合同履行情况的跟踪力度，督促相关施工单位及时提交材料，以完成工程验收结算等后续工作，切实提高合同履行的质量。加大力度监控项目执行进度，对落后预期进度的项目采取必要督促措施，确保项目按计划完成。

（四）加强宣传引导，强化绩效观念

目前我局已出台《深圳市水务发展专项资金项目绩效评价管理办法》，后续可围绕此办法，采取召开会议、专题培训、分类指导等多种形式，组织财务人员和业务处室共同学习预算绩效管理的法律法规、规范要求，让绩效理念深入人心，也让项目管理人员熟知政策、知行合一。健全绩效评价结果反馈制度和绩效问题整改责任制，加强绩效评价结果的应用，切实提高水务发展专项资金的使用效益。