大信会计师事务所
拉萨市城关区北京西路8号环球大厦7楼
邮编850000

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
7 / F, Global Building, No.8 West Beijing Road, Chengguan District, Lhasa,China 85000

电话 Telephone： +86（0891）6530818
传真 Fax： +86（0891）6530818
网址 Internet： www.daxincpa.com.cn

西藏自治区波密县水利局

2020年度部门整体支出

绩效评价报告

大信藏咨字〔2022〕第00006号

西藏自治区波密县财政局:

我们接受委托，按照国家有关法规、准则和制度，对西藏自治区波密县水利局（以下简称“波密县水利局”）2020年度整体支出进行绩效评价。按照《中华人民共和国会计法》、《政府会计准则》等法规规定进行会计核算，保证其提供财务资料及其他资料的真实性、合法性、完整性是波密县水利局的责任，我们的责任是对波密县水利局2020年度整体支出的使用和管理情况进行独立、客观的反映、分析和评价。

我们的绩效评价是依据中共中央国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、关于贯彻落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》的通知（财预〔2018〕167号）、关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10号）、西藏自治区财政厅《西藏自治区财政支出预算绩效评价管理暂行办法》（藏财预字〔2018〕89号）、《西藏自治区预算绩效评价指标体系框架》（藏财预〔2018〕174号）等文件进行的。绩效评价过程中，我们按照委托承办业务的主要内容，结合波密县水利局的实际情况，实施了包括案卷研究、座谈、现场勘察、调查询问等我们认为必要的绩效评价程序。现绩效评价工作已结束，绩效评价情况及结果报告如下：

一、部门概况

（一）部门基本情况

1.机构名称：波密县水利局

2.机构性质：机关

3.统一社会信用代码：11542625724905585Q

4.机构地址：西藏自治区林芝市波密县沿江东路

5.负责人：尼玛顿珠

6.赋码机关：波密县机构编制委员会办公室

（二）部门整体支出情况

波密县水利局2020年整体支出为3,375.83万元，其中社会保障和就业支出26.83万元，卫生健康支出14.46万元，农林水支出3,299.96万元，住房保障支出34.57万元，具体如下：

表 1-1　2020 年整体支出明细表

单位：万元

项目	年初预算数	调整预算数	决算数
社会保障和就业支出	28.38	26.83	26.83
卫生健康支出	18.84	14.46	14.46
农林水支出	3,227.09	4,240.48	3,299.96
住房保障支出	21.45	34.57	34.57
合计	3,295.76	4,316.35	3,375.83

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

部门整体支出绩效评价是基于部门职能，洞悉部门人、财、物与部门职能匹配情况，从更宽泛的层面把握部门职能履行情况，从整体支出效益分析中查找问题，分析存在的问题及原因，提出切实可行的改进措施。

（二）绩效评价依据

1.《中华人民共和国预算法》；

2.《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10 号）；

3.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）；

4.国务院办公厅关于政府向社会力量购买服务的指导意见（国办发〔2013〕96号）；

5.《中共西藏自治区委员会西藏自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（藏党发〔2020〕7号）；

6. 西藏自治区财政厅《西藏自治区财政支出预算绩效评价管理暂行办法》（藏财预字〔2018〕89号）；

7.《西藏自治区预算绩效评价指标体系框架》（藏财预〔2018〕174号）。

（三）绩效评价内容

本次绩效评价对象为波密县水利局2020年度整体支出3,375.83万元。评价时段为 2020年1月1日-2020年12月31日。

（四）绩效评价原则

1.客观公正原则。本次绩效评价工作坚持以真实性、科学性、规范性为原则，对波密县水利局的管理、实施、运营进行客观、公正的评价，保证评价结果的有效性。

2.定性与定量相结合。本次评价以定量分析为主，定性分析为辅，通过两种分析方法共同评价部门支出的效果，合理、准确地反映部门实际绩效。

3.绩效相关原则。本次绩效评价紧紧围绕部门履职实际产出与计划产出的绩效进行，确保评价结果能够清晰反映部门投入与产出的对应关系。

4.系统性原则。应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、生态效益和可持续影响等。

（五）评价方法

本次评价遵循,客观、公正、科学、规范的原则，采用以结果为导向、基于证据的评价思路，经过反复研究与讨论，制定出部门绩效评价方法体系，并以此为基础，客观公正地完成部门绩效评价工作，在部门评价的过程中，主要采用以下方法：

1.目标管理法（MBO）。目标管理法属于结果导向型的考评方法之一，以实际产出为基础，考评的重点是部门是否达到年初计划目标。主要评价部门是否设立目标，目标设置是否合理明确，设立目标是否完成及未完成原因分析。

2.层次分析法（AHP）。层次分析法是根据部门的性质和计划达到的总目标，将总目标分解为不同的组成因素，按各因素之间的影响关系及隶属关系将各因素按不同层次聚集组合，形成一个多层次的分析结构模型。评价过程中，从最低层次指标依权重顺次归纳总结，形成评价结论。

3.比较法。通过对评价对象计划目标与实施效果、历史与当期情况进行比较，综合分析评价对象绩效目标的实现程度。

4.现场核查法。评价小组与被评价单位进行沟通，现场核查其财务情况、部门管理情况和绩效表现等，对部门进行核实。

5.专家评审法。由财务管理等相关领域的专家依据专业知识对部门绩效进行评价，并形成评价报告。

6.问卷调查法。通过对部门受益对象发放问卷，收集利益相关者感知信息，利用受益对象满意度评价部门履职效益的方法。

（六）评价等级

依据财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10 号），绩效评价等级划分标准为分值范围100分至90分（含），项目等级为“优”；分值范围89分至80分（含），项目等级为“良”；分值范围79分至60分（含），项目等级为“中”；分值范围59分至0分，项目等级为“差”。

（七）评价指标体系

波密县水利局整体支出绩效评价指标体系由四项一级指标、十二项二级指标、三十三项三级指标构成，指标中引入加分项指标和扣分项指标，具体指标如下表所示：

表 1-2 部门整体支出绩效评价指标体系

波密县水利局2020年度整体支出绩效评价体系				
一 级指标	二级指标	三级指标	标准分值	评价标准
部门投入（13）	目标设定（10）	年度职能设定合理性（4）	4	1、根据三定方案，制定了相应的职能科室；2、根据三定方案，制定了相应的人员岗位职责办法以上要素各占50%。

波密县水利局2020年度整体支出绩效评价体系				
一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	评价标准
		年度绩效目标的合理性（2）	2	符合国民经济发展规划和党委政府决策（1分）与部门职责密切相关（1分）
		年度绩效目标明确性（4）	4	1、制定年度绩效目标；2、年度绩效目标有明确的时间安排；3、年度绩效目标有明确的人员安排；4、年度绩效目标有明确的资金安排。 以上要素各占1分。
	预算配置（3）	在职人员控制率（1）	1	在职人员控制率=（在职人员数/编制数）×100%。 在职人员数：部门（单位）实际在职人数，以财政部门确定的部门决算编制口径为准。 编制数：机构编制部门核定批复的部门（单位）的人员编制数。 在职人员控制率≤100%得满分；否则不得分。
		预算的合理性（1）	1	制定了预算（决算）管理办法得满分，否则不得分。
		三公经费变动率（1）	1	三公经费变动率=[（本年度三公经费总额-上年度三公经费总额）/上年度三公经费总额]×100% ①变动率≤0%时，得满分； ②变动率＞0%时，得 0 分。 三公经费：年度预算安排的因公出国（境）费、公务车辆购置及运行费和公务招待费。
部门过程（24）	预算执行（11）	本年预算执行率（2）	2	本年预算执行率=（本年度预算支出数/本年度预算调整数）×100% 本年度预算支出数：部门（单位）本年度实际支出的预算数。 本年度预算数：财政部门批复的本年度部门（单位）预算数。 本年预算执行率≥100%得满分；否则为实际预算执行率×相应指标分值权重。
		预算调整率（2）	2	预算调整率=（预算调整数/年初预算数）×100%。 预算调整数：部门（单位）在本年度内涉及预算的追加、追减或结构调整的资金总和（因落实国家政策、发生不可抗力、上级部门或本级党委政府临时交办而产生的调整除外）。 预算调整率=0.00%得满分，增加 5%（不足 5%按四舍五入原则取整）减 20%权重分，直至 0 分。
		结转结余变动率（1）	1	结转结余变动率=[（本年度累计结转结余资金总额-上年度累计结转结余资金总额）/上年度累计结转结余资金总额]×100%。 结转结余变动率≤0.00%，否则得0分。
		公用经费控制率（2）	2	公用经费控制率=（实际支出公用经费总额/预算安

波密县水利局2020年度整体支出绩效评价体系				
一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	评价标准
				排公用经费总额）×100%。 满足目标值得满分，增加1%（不足 1%按四舍五入原则取整）减 20%权重分，直至0分
		三公经费控制率（2）	2	三公经费控制率=（三公经费实际支出数/三公经费预算安排数）×100%。 三公经费控制率≤100.00%得满分，增加1%（不足1%按四舍五入原则取整）减 20%权重分，直至0分。
		项目支出执行率（2）	2	项目执行率=（项目决算金额/项目调整预算金额）×100%； 项目执行率≥100.00%得满分，减少5%（不足5%按四舍五入原则取整）减 20%权重分，直至0分
	预算管理(6)	财务管理制度健全性（2）	2	1制定财务管理制度；2 财务管理制度有收入管理；3财务管理制度有支出管理；4财务管理制度有明确的采购管理；5财务管理制度有往来资金结算管理。 要素各占20%。
		资金使用合规性（3）	3	1、资金支出是否符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定；2、资金拨付的审批程序和手续完整；3、项目的重大开支经过评价认证或集体决策；4、符合部门预算批复的用途。 要素1、2、3、4全部满足视为使用合规，得满分；若有一项不满足视为部分合规，得2/3权重分；超过两项不满足视为不合规，不得分。
		预决算信息公开性（1）	1	1、按规定内容公开预算信息；2、按规定时限公开预算信息（预算批复后20日内公开）。预算信息是指与部门预算、执行、决算、监督、绩效等管理相关的信息。 要素1、2各占50%权重分；符合相关要点得相应权重分，否则相应扣分。
	资产管理（7）	资产管理制度健全性（4）	4	1、已制定或具有资产管理制度；2、相关资产管理制度得到有效执行。要素1、2各50%
		固定资产利用率（3）	3	固定资产利用率=（实际在用固定资产总额/所有固定资产总额）×100%。 固定资产利用率=100.00%为满分；否则为实际固定资产利用率×相应指标分值权重。
部门产出	数量指标（11）	水利发展专项工作（4）	4	1、综合治理河道，修复防洪堤422米；2、新建机井及其配套设施1座。要素1、2各50%。

波密县水利局2020年度整体支出绩效评价体系				
一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	评价标准
（27）		C12防汛抗旱工作（3）	3	防汛物资采购：1、购买铁丝490捆；2、铅丝笼300卷；编织袋21500个。要素1、2各50%。
		C11安全饮水维护工作（4）	4	完成3个乡镇5个行政村安全饮水维护。 满足目标值得满分；否则为安全饮水工作完成率×相应指标分值权重。
	时效指标（8）	山洪灾害防治工作及时性（4）	4	完成乡镇13个自动雨量站的更新工作得满分，否则酌情得分。
		防汛抗旱工作（4）	4	及时完成防汛物资的采购得满分，否则不得分。
	质量指标（8）	安全饮水工作的有效性（4）	4	全县未发生饮水安全事故得满分，否则不得分。
		防汛工作的有效性（4）	4	全县未发生大的水利灾害得满分，否则不得分。
部门效益（36）	社会效益（12）	安全饮水工作（6）	6	完成排查水源活动得满分，否则不得分。
		防汛演练工作（6）	6	降低群众山洪防御能力得满分，否则不得分。
	生态效益（5）	水利普法宣传教育工作（2.5）	2.5	水利普法宣传教育工作≥3次得满分，否则不得分。
		河道环境保护工作（2.5)	2.5	完成河道环境排查工作得满分，否则不得分。
	可持续发展（9）	部门内部能力建设（3）	3	内控建设完善得满分，否则不得分。
		部门中长期规划适应性（2）	2	部门制定了十四五规划或者其他中长期规划得满分，否则得0分。
		业务能力提升（2）	2	1、制定也业务培训年度计划；2、对部门人员进行了培训，部门业务能力提到了提升。要素1、2各占50%。
		信息化建设情况（2）	2	信息化建设完善得满分，否则得0分。
	满意度（10）	社会公众或服务对象满意度（10）	10	对河流环境满意度调查5分；对防汛抗旱工作满意度调查5分，按照比例扣分。
加分项指标(10)	上级单位表彰情况（10）	政府表彰奖励（10）	10	1、受到县政府表彰加5分；2、受到上级单位表彰加5分。
扣分项指标(-10)	是否存在惩罚情况（-10）	政府处罚通知（-10）	-10	1、受到县政府处罚通知或者通报批评扣5分；2、受到上级单位处罚通知或者通报批评扣5分。

（八）绩效评价工作过程

1.按照本次绩效评价相关的要求，项目组在正式开展工作前对被评价部门展开背景调查。初步了解被评价部门的基本情况，制定绩效评价工作计划及人员分工。

2.项目组正式进场开展工作后，首先对被评价部门的核心人员开展访谈，从宏观层面整

体了解被评价部门的总体情况。发现评价工作关键点，明确工作重点。

3.组织评价小组对被评价部门开展实地评价，通过检查内部相关文件、现场照片、随机问卷调查等方法了解相关情况，并对相关的财务资料、业务资料进行核实。

4.按照绩效评价的要求，组织评价工作小组收集相关定量指标基础数据。并对基础数据进行审核，包括资金到位情况的审核，资金实际支出情况的审核，关注资金支出是否真实、完整等情况。

5.按照绩效评价的要求对定量指标进行标准化处理，明确判分口径，测算出标准得分总得分，最终将结果转化为百分制得分。

6.评价工作小组依据收集的资料及实地评价情况，撰写评价报告初稿，形成报告征求意见稿，并向波密县财政局征求意见。

7.在得到征求意见稿的意见反馈后，对报告进行修改和完善，形成正式的绩效评价报告并向波密县财政局提交。

三、绩效评价基本结论

波密县水利局2020年整体支出绩效评价一级指标分为四大部分，即部门投入、部门过程、部门产出、部门效益。综合得分情况如下表：

表1-3 部门整体支出绩效评价综合得分

一级指标	标准分值	实际得分	得分率（%）
部门投入	13.00	3.50	26.92
部门过程	24.00	11.56	48.17
部门产出	27.00	20.60	76.30
部门效益	36.00	30.86	85.72
标准分值合计	100.00	66.52	66.52
加分项指标	10.00	0.00	0.00
扣分项指标	-10.00	0.00	0.00
含加减分项分值合计	100.00	66.52	66.52

具体绩效评价情况如下：

（一）部门投入，标准分值13.00分，实际得分3.50分。情况如下：

1.目标设定，标准分值10.00分，实际得分3.00分。

（1）年度职能合理性，标准分值4.00分，实际得分0.00分。

波密县水利局未根据三定方案制定相应的职能科室，也未制定人员岗位职责办法，实际得分0.00分。

（2）年度绩效目标的合理性，标准分值2.00分，实际得分2.00分。

波密县水利局2020年年度绩效目标为“(一)梳理波密“十三五”水利规划完成情况。(二）积极谋划“十四五”水利项目。(三）继续推进项目前期工作，加快项目落地;(四）继续落实好局党建、党风廉政建设以及其他日常工作;(五）做好汛期防汛工作，强化24小时值班制度和信息信息报送工作,做到信息第一时间报，险情第一时间处理;(六)持续推动河（湖）长制工作，加强水生态治理工作;(七）加快推进波密县砂石采挖点综合整治工作及砂石矿采矿权等前置手续的办理;(八）加强水资源管理，组建水行政执法队伍，加大水行政执法力度。”目标内容复核国民经济发展规划和党委政府决策，并与部门职责密切相关，实际得分2.00分。

（3）年度绩效目标的明确性，标准分值4.00分，实际得分1.00分。

波密县水利局制定了年度绩效目标，2020年工作计划无明确的资金安排、时间安排和人员安排，实际得分1.00分。

2.预算配置，标准分值3.00分，实际得分0.50分。情况如下：

（1）在职人员控制率，标准分值1.00分，实际得分0.00分。

经县委机构编制委员会办公室审核，县委、政府批准，波密县水利局机关行政编制4名，波密县水利服务站事业编制3名。根据波密县水利局2020年决算报表，2020年波密县水利局在职人数12人，在职人员控制率大于100%，实际得分0.00分。

（2）预算合理性，标准分值1.00分，实际得分0.50分。

波密县水利局目前按照西藏财政局的《部门决算管理办法》执行本部门的预算、决算工作，波密县水利局尚未制定波密县水利局的决算管理办法，未见相关会议纪要说明本部门要按照财政局的《部门决算管理办法》执行，实际得分0.50分。

（3）三公经费变动率，标准值1.00分，实际得分0.00分。

2019年三公经费预算数4.15万，2020年三公经费预算数4.3万。三公变动率>0%，实际得分0.00分。

（二）部门过程，标准值24.00分，实际得分11.56分。

1.预算执行，标准值11分，实际得分4.56分

（1）本年预算执行率，标准值2.00分，实际得分1.56分。

2020年度预算数为4.316.35万元，预算支出数为3.375.83万元，本年预算执行率=78.21%，实际得分1.56分。

（2）预算调整率，标准值2.00分，实际得分0.00分。

2020年度预算调整数为1.020.60万元，2020年度预算数为4.316.35万元,预算调整率为23.64%，实际得分0.00分。

（3）结转结余变动率，标准值1.00分，实际得分1.00分。

2020年末结余940.52万元，年初结余2,993.20万元。结转结余变动率为-68.58%，实际得分1.00分。

（4）公用经费控制率，标准分值2.00分，实际得分2.00分。

2020年实际支出公用经费总额14.42万元，预算安排公用经费总额14.42万元，公用经费控制率为100.00%，实际得分2.00分。

（5）三公经费控制率，标准分值2.00分，实际得分0.00分。

三公经费实际支出数6.74万元，三公经费预算安排数4.3万元，三公经费控制率为156.67%，实际得分0.00分。

（6）项目支出执行率，标准分值2.00分，实际得分0.00分。

项目决算金额3,113.61万元，项目预算金额4,054.13万元，政府采购执行率为76.80%，实际得分0.00分。

2.预算管理，标准分值6.00分，实际得分4.00分。

（1）财务管理制度健全性，标准分值2.00分，实际得分0.00分。

波密县水利局尚未制定财务管理制度，实际得分0.00分。

（2）资金使用合规性，标准分值3.00分，实际得分3.00分。

经检查波密县水利局大额支出凭证，资金支出符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定，资金拨付的审批程序和手续完整，项目的重大开支经过了集体决策，支出符合预算的用途，实际得分3.00分。

（3）预决算信息公开性，标准分值1.00分，实际得分1.00分。

财政局于2020年2月3号下达了波密县水利局2020年的年度预算；经检查波密县人民政府官网，波密县水利局于2020年2月8日公开了2020年年度部门预算信息，预算信息公开内容符合《部门决算管理办法》（财库〔2013〕209号）相关内容要求，实际得分1.00分。

3.资产管理，标准分值7.00分，实际得分3.00分。

（1）资产管理制度健全性，标准分值4.00分，实际得分0.00分。

波密县水利局未制定资产管理制度，2020年度也未对固定资产进行盘点，实际得分0.00分。

（2）固定资产利用率，标准分值3.00分，实际得分3.00分。

经对波密县水利局固定资产进行抽盘，固定资产均未闲置，固定资产利用率为100%，实际得分3.00分。

（三）部门产出，标准分值27.00分，实际得分20.60分。

1.数量指标，标准分值11.00分，实际得分6.60分。

（1）水利发展专项工作，标准分值4.00分，实际得分2.00分。

波密县水利局2020年完成了综合治理河道，修复防洪堤422米工作，得两分；波密县水利局未完成新建机井及其配套设施1座工作，实际得分2.00分。

（2）C12防汛抗旱工作，标准分值3.00分，实际得分3.00分。

波密县水利局2020年完成了防汛物资采购：购买铁丝490.00捆；铅丝笼300.00卷；编织袋21,500.00个工作，实际得分3.00分。

（3）C11安全饮水维护工作，标准分值4.00分，实际得分1.60分。

波密县水利局2020年完成了2个乡镇2个行政村的安全饮水维护工作，实际得分1.60分。

2.时效指标，标准分值8.00分，实际得分6.00分。

（1）山洪灾害防治工作及时性，标准分值4.00分，实际得分2.00分。

波密县水利局已完成乡镇13个自动雨量站的采购工作，但尚未完成更新，实际得分2.00分。

（2）防汛抗旱工作，标准分值4.00分，实际得分4.00分。

波密县水利局2020年及时完成了防汛物资的采购工作，实际得分4.00分。

3.质量指标，标准分值8.00分，实际得分8.00分。

（1）安全饮水工作的有效性，标准分值4.00分，实际得分4.00分。

波密县2020年未发生饮水安全事故，实际得分4.00分。

（2）防汛工作的有效性，标准分值4.00分，实际得分4.00分。

波密县2020年未发生大的水利灾害，实际得分4.00分。

（四）部门效益，标准分值36.00分，实际得分30.86分。

1.社会效益，标准分值12.00分，实际得分12.00分。

（1）安全饮水工作，标准分值6.00分，实际得分6.00分。

波密县水利局通过开展排查水源活动，提高了群众的饮水安全，实际得分6.00分。

（2）防汛演练工作，标准分值6.00分，实际得分6.00分。

波密县水利局通过更换自动雨量设备，对波密县辖区内降雨、水位等进行实时监控，提高了群众山洪防御能力，实际得分6.00分。

2.生态效益，标准分值5.00分，实际得分5.00分。

（1）水利普法宣传教育工作，标准分值2.50分，实际得分2.50分。

波密县水利局及时组织开展了3·22“世界水日”“中国水周”宣传活动及参加“全面国家安全教育日”“环保宣传日”等宣传活动，实际得分2.50分。

（2）河道环境保护工作，标准分值2.50分，实际得分2.50分。

波密县水利局共计排查出行业乱象60余处，其中砂石乱象39处，河湖“清四乱”专项行动6次，通过治理，现规范砂石企业12家，取缔非法采砂点27处，恢复砂石场地5处，取得了良好的生态效益，实际得分2.50分。

3.可持续性发展，标准分值9.00分，实际得分5.50分。

（1）部门内部能力建设，标准分值3.00分，实际得分1.50分。

波密县水利局制定了河长制管理制度等制度，但缺少固定资产、财务等管理制度，内控建设不完善，实际得分1.50分。

（2）部门中长期规划适应性，标准分值2.00分，实际得分2.00分。

波密县水利局制定了《波密县水利“十四五”规划项目储备表》中长期规划，实际得分2.00分。

（3）业务能力提升，标准分值2.00分，实际得分0.00分。

波密县水利局未制定2020年度业务培训计划，也未对部门人员进行业务培训，实际得分0.00分。

（4）信息化建设情况，标准分值2.00分，实际得分2.00分。

波密县水利局运用了西藏河长制等信息系统提升工作效率，实际得分2.00分。

4.满意度，标准分值10.00分，实际得分8.36分。

根据对职工和社会公众调查，实际得分8.36分。

（五）加分项指标，标准分值10.00分，实际得分0.00分。

波密县水利局2020年度未受到相关表彰，实际得分0.00分。

（六）扣分项指标，标准分值-10.00分，实际得分0.00分。

波密县水利局2020年度未受到相关处罚，实际得分0.00分。

四、综合评价结论

经综合评定，波密县水利局2020年度整体支出绩效评价得分为66.52分。评价结果为“中”。

五、存在的问题和建议

（一）目标设定不规范，未根据三定方案制定职能科室，年度绩效目标未见明确的时间、资金、人员安排。

建议：严格依据三定方案制定职能科室，落实年度绩效目标的时间、资金、人员安排。明确责任分工，细化目标安排，责任落实到位，确保年度绩效的明确性。

（二）未根据自身部门情况制定预（决）算管理办法；预算调整率较大，年初预算编制缺乏准确性。

建议：根据部门情况完善预（决）算管理制度，加强预算从下至上的审批管理，确保预算编制的准确性。

（三）本年项目支出执行率较低。

建议：细化和明确支出预算编制，做好预算执行的前期各项工作，根据预算安排和项目进度，科学编制用款计划，筹措好相应资金，确保重点项目支出到位。

（四）未制定财务管理制度。

建议：及时建立健全财务管理制度,为财务工作稳定有序的开展提供有力的制度保障。

（五）固定资产管理不规范，未制定固定资产管理制度，未执行年度例行盘点工作。

建议：制定固定资产管理制度，加强固定资产的管理，严格执行年度盘点工作，保证账实相符。

六、其他事项说明

报告仅供波密县财政局了解波密县水利局2020年度整体支出的绩效情况,不作其他用途。因使用不当而造成的后果与本会计师事务所无关。

七、附件

（一）波密县水利局2020年度整体支出绩效评价评分表

（二）大信会计师事务所（特殊普通合伙）西藏分所《执业证书》复印件1页

（三）大信会计师事务所（特殊普通合伙）西藏分所《营业执照》复印件1页

大信会计师事务所（特殊普通合伙）西藏分所

二〇二二年一月二十日