**始兴县大源水电站增效改造工程项目**

**后期经费第三方绩效评价报告**

报告号：韶中一专字[2021]21013340083号

委托单位：广东省始兴县财政局

评价机构：韶关中一会计师事务所有限公司

二〇二一年十二月三十一日

**目 录**

说明 ……………………………………………………1

一、评价项目概要 ……………………………………2-3

二、绩效目标 ………………………………………… 3

三、评价金额及支出情况 ……………………………3-5

四、主要绩效 …………………………………………6

五、主要问题 ……………………………………………6

六、主要建议 …………………………………………6

七、其他需要说明的问题 ………………………………7

**说 明**

为加强财政资金支出管理，促进资金主管部门树立绩效观念，进一步规范和完善财政资金支出绩效评价工作，始兴县财政局委托韶关中一会计师事务所有限公司（以下简称“中一事务所”）对始兴县大源水电站增效改造工程项目后期经费开展绩效评价。

2021年11月20日至2021年12月10日，中一事务所对始兴县大源水电站增效改造工程项目后期经费绩效评价。本次增效改造工程项目后期经费绩效评价工作遵循“客观、公正、科学、规范”的原则，根据始兴县大源水电站2020年初设定的绩效目标，设置合理的评价指标及标准，运用比较法、成本效益分析法和公众评判法等评价方法，对始兴县大源水电站增效改造工程项目后期经费支出的全过程及其履行职责的经济性、效率性、效果性和公平性进行评价。

本报告由中一事务所独立完成。

**一、评价项目概要**

（一）项目背景

始兴县大源水电站位于始兴县马市镇候陂管理区辖区，是全民所有制企业，于1979年12月建成投产,分二级发电,电站大坝集雨面积11.6平方公里，总水头高398米，设计流量1.134m³/s，总装机容量为3200KW (4×800kw)。水库于2000年2月建成使用，投产运营发电已三十多年，发供电设备设施残旧，严重影响电站运行的安全和效益。

为响应中央、省、市、县关于全国小水电“节能减排、扩容增效”的号召，根据粤水农电[2013]18号文件关于广东省农村水电增效扩容改造实施方案批复的通知，始兴县大源水电站于2015年进行了增效改造工程项目。

该项目升级改造包含：厂房土建工程、压力管道工程、水轮发电机组设备及安装工程、电气设备及安装工程。于2016年6月竣工并验收合格，工程结算金额为6,537,835.88元，已付项目工程款金额6,153,231.86元，尚欠付土建工程质保金、设备质保金384,604.02元。

2020年7月，根据“始兴县2020年国有资本经营预算安排方案”，县财政安排国有资本资金384,604.02元，用于支付电站增效改造工程质保金。2020年8月26日由国库直接拨付“广东洪源众力发电设备有限公司”工程款284,604.02元，拨付“韶关市华源水电建设有限公司”工程款100,000.00元。

**二、绩效目标**

始兴县大源水电站发供电设备设施残旧,通过增效扩容改造后,对电站水轮机,发电机等设备进行更换，压力管道更新、厂房的新建及维修。从根本上解决电站机械设备,电气,监测,控制及保护系统存在的严重问题,提高设备运行的可靠性和安全性。本次财政资金安排拨付384,604.02元，解决了增效扩容工程尚欠工程款质保金。

**三、评价金额及支出情况**

评审得分情况汇总表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 评价指标 | 总分值 | 评审得分 | 得分率 |
| 一、投入合理性 | 20 | 18 | 90% |
| 二、过程管理有效性 | 20 | 18 | 90% |
| 三、产出质量 | 30 | 29 | 96.67% |
| 四、效益实现度 | 30 | 25 | 83.33% |
| 合计 | 100 | 90 | 90% |

本次评价涉及的始兴县大源水电站增效扩容改造工程项目支付尾款合同金额384,604.02元。具体评价资金明细为：2020年8月26日由国库直接拨付“广东洪源众力发电设备有限公司”工程款284,604.02元，拨付“韶关市华源水电建设有限公司”工程款100,000.00元。

（一）总体结论

根据《始兴县县级全面实施预算绩效管理工作方案》（始财［2019］67号）、《始兴县财政支出项目资金绩效评价办法（试行）（始府办［2011］24号）的有关要求，通过对项目主管部门、资金使用单位提供的相关材料进行书面评价，总体看来，项目主管单位进行的增效改造项目，提高了电站的经济效益，为电站的安全生产增加了保障。但在目标设置、资金分配、监督管理、预计效益方面存在一定的问题。本项目自评得分为91分，评审得分为90分，等级为“优”。

（二）各项目评价指标分析

1、投入合理性分析

该指标分值20分，评审得分18分，得分率为100%。从评价指标得分情况看，论证决策、保障措施、资金落实及分配等方面完成都较好。论证决策过程完备、资金到位及时、分配合理，但目标设置上不够完整。

2、过程分析

该指标分值20分，评审得分18分，得分率为90%。从评价指标得分情况看，该项目在资金支付、程序规范性方面都做的较好，在支出规范性、监管有效性方面存在不足。具体而言，此次支付尾款工程质保金，未见相关领导审核可支付质保金的会议资料等；监管有效性方面未对资金使用单位进行必要的资金监管。

3、产出分析

该指标分值30分，评审得分29分，得分率为96.67%。产出得分未取得满分的原因为项目完成进度方面有所拖延，项目进度不达标，未能在2015年底完成竣工验收。在预算控制方面实际支出未超过预算计划，成本控制合理。

4、效益分析

该指标分值30分，评审得分25分，得分率为83.33%。产出效益情况较好，社会效益、可持续发展、满意度表现都较好，但在经济效益、生态效益方面有不足之处。 经济方面没有达到最大化的产出效果，生态方面水库蓄水在一定程度上影响了水上生物的自然生长。

5、绩效综合分析

结合投入、过程、产出、效益四方面综合对项目资金使用进行比较分析，总体上各个方面的表现都相对较好，本项目的总投资金额为6,153,131.86元，截止2020年8月26日，由始兴县财政局直接拨付至各相关单位工程质保金合计金额384,604.02元。真正意义上实现了本次改造工程项目的完成。

**四、主要绩效**

始兴县大源水电站发供电设备设施残旧,通过增效扩容改造后,对电站水轮机,发电机等设备进行更换，压力管道更新、厂房的新建及维修。保障了生产安全，提高了经济效益。为周边农作物生长提供了充足的水资源，提高了周边农户的经济收入，带动了经济发展。

**五、主要问题**

1、目标设置不够科学完善，多次进行工程设计修编，在整体上影响了项目完成进度。

2、工程质保金支付手续不够规范，未见承包单位提出返还申请书。

**六、主要建议**

1、建议项目主管部门根据实际情况科学设置目标，设计完善可行的项目实施方案，并严格按照方案计划实施，推进项目按时保质保量的完成。

2、加强预算管理，严格落实各项财务法规制度，实行专项资金专款专用，完善资金使用计划。加强对资金的使用情况的跟踪和了解，督促资金使用部门实现既定的绩效目标。并定期进行实地检查考核，严格按照预算计划规范支出专项经费。

3、建议财政部门要充分发挥职能作用，加强对资金使用的管理和监督，确保资金安全，并产生最大使用效益。

**七、其他需要说明的问题**

（一）有关评价责任的说明

始兴县大源水电站的责任是:提供与本次绩效评价相关的资料和数据，并对其真实性、准确性、完整性负责；

中一事务所的责任是：在绩效评价工作中遵循绩效评价基本原则，采用科学的评价方法，实施合理的评价程序，保证评价结论的客观、公正。

（二）本次绩效评价的局限性

1、由于时间关系，中一事务所采取抽样的方式核查，样本点绩效优劣直接关系到整体绩效综合评分。

2、中一事务所的评价依据是被评价单位提供的资料和基础数据，其真实性、完整性、准确性受到资料提供方制约。