

**曹县水务局**  
**2024 年度部门整体支出绩效评价报告**

**委托单位：曹县财政局**

**预算单位：曹县水务局**

**评价机构：山东德睿融投资咨询有限公司**

**2025 年 10 月**



## 一、部门概况

### （一）部门职能

曹县水务局是曹县政府工作部门，为正科级。主要职责是贯彻党中央关于水务工作的方针政策和决策部署，落实省委、市委和县委有关工作要求，在履行职责过程中坚持和加强党对水务工作的集中统一领导。

### （二）内设机构和人员编制

曹县水务局设置 7 个职能科室，分别为办公室、人事股、农村水利股、工程股、水利移民股、水灾旱灾防御股水资源河湖管理股，无二级单位。

曹县水务局 2024 年末实有在职人员 159 人，其中公务员 8 人，参照公务员法管理人员 17 人，事业管理人员和专业技术人员 134 人，设局长 1 名，副局长 2 名。

### （三）部门绩效目标

#### 1.部门战略目标

完成水利薄弱环节建设和重点领域改革攻坚，加快现代水利建设步伐；进一步增强水利基础设施支撑和保障能力，在水利重要领域和关键环节的改革取得决定性成果，从根本上扭转水利建设管理滞后局面；进一步构建完善节水供水、防洪减灾、水生态文明建设体系，解决水灾害和水资源保障不平衡不充分问题，全面提升县水安全保障能力。

2.年度整体绩效目标。曹县水务局根据三定方案及业务活动



实际开展情况梳理部门预算整体绩效目标表，2024 年度部门整体绩效目标分类归纳整理如下：

	序号	名称	主要实施内容
部门主要职责和重点任务	1	政策与法规	重大行政决策、各类规范性文件合法性审核
	2	发展规划	拟订全县水务发展中长期发展规划，组织、指导编制水务综合规划、专业规划和专项规划。负责重点水务建设项目建议书、可行性研究报告和初步设计的立项和报批。提出市水务基本建设投资规模、方向和项目安排建议。承担水务建设基本投资计划相关工作。承担水务统计工作。负责牵头水务改革发展相关工作
	3	水利统计	全省水利统计工作的及时性
	4	财务管理	编制县级水务部门预决算。提出水务财政预算资金安排建议，并统筹协调项目实施的监督管理和绩效评价。承担县级水务资金以及水务国有资产监督管理工作，协调有关水务价格、税费、基金事宜
	5	农村水利	以“农村供水城市化、城乡供水一体化”为目标，进一步提高农村供水保证率和水质达标率
	6	水土保持	生产建设项目项目监管
	7	水利工程建设与管理	负责全县水利基本建设工程建设工作，及具有控制性的或跨县、跨流域的重点水利工程的建设工作
	8	水利水电工程移民工作	确保大中型水利水电工程后期扶持政策有法可依、有据可查、工作落实
	9	水资源管理	水资源消耗总量和强度双控管理制度基本完善，双控措施有效落实，双控目标全面完成，初步实现城镇发展规模、人口规模、产业结构和布局等经济社会发展要素与水资源协调发展
	10	节约用水	指导和推动节水型社会建设。指导中水等非常规水资源和雨洪资源开发利用。促进全社会节约用水



	11	河湖管理	推进全县河长制湖长制有名有实
	12	发展规划防洪防涝规划	组织指导防洪论证工作，指导洪泛区，蓄滞洪区和防洪保护区的洪水影响评价工作
年度绩效指标	指标类型	指标名称	2024年度目标值（A）
	产出指标	开展普法宣传活动次数	≥2次
		规划或标准完成时效性	及时
		统计工作时效性	及时
		监管及协调工作完成时效性	及时
		农村供水工程合格率	≥100%
		项目监管覆盖率（%）	≥100%
		水利基本建设工程开工率（%）	≥100%
		政策覆盖率	≥90%
		用水总量控制（亿立方米）	≤3.17亿立方米
		节水型社会达标示范建设项目完工验收率（%）	≥100%
		河长制湖长制动员部署时效性	及时
	组织防洪论证（评价）率	≥100%	
	效益指标	审核完成率（%）	≥100%
		是否有效指导未来发展	有效
		统计数据完整率和准确率提升	有效提升
		保障财务工作正常运行	有效保障
农村供水覆盖率		≥90%	
项目监管覆盖率提升		有效提升	
		提高收益居民收入	≥0.5%



	保护地下水资源	有效保护
	节约用水量	提升
	河湖岸线管护率（%）	≥100%
	预防洪涝灾害	有效预防

#### （四）部门整体收入和支出概况

##### 1.部门整体收、支预算情况

2024 年度，曹县水务局年初收、支预算总计 19159.33 万元，与 2023 年预算 17436.1 万元相比，预算收、支总计各增加 1723.23 万元，增长 9.9%。

其中：一般公共预算收入 10608.67 万元，增加 4968.43 万元；政府性基金预算收入 8550.66 万元，减少 3245.20 万元。基本支出 1768.67 万元，减少 137.77 万元；项目支出 17390.66 万元，增加 1861.00 万元。

收支预算增加的主要原因，一是根据规范工资津补贴要求，将部分年度一次性发放的人员经费改为按月发放，并列入年初预算；二是本年度项目资金增加。

##### 2.部门整体收、支决算情况

2024 年度，曹县水务局决算收入合计 10541.78 万元，全部为财政拨款收入，其中一般公共预算财政拨款收入 5166.64 万元，比年初预算减少 5442.03 万元；政府性基金预算财政拨款收入 5375.14 万元，比年初预算减少 3175.52 万元。

2024 年度支出合计 10541.78 万元。其中，基本支出 1798.16



万元，比年初预算减少 29.49 万元；主要原因是水务局组织人员减少，厉行勤俭节约；项目支出 8743.62 万元，比年初预算减少 8647.04 万元，差异率为 49.70%，主要原因是预算项目与决算项目相差甚远，预算调整频繁且调整率高。

项目组在项目管理上总体存在预算项目与决算项目不对应，一体化导出数据与决算数据无对应的问题。

### 3. “三公”经费预决算情况

2024 年通过一般公共预算财政拨款安排的“三公”经费年初预算共 1.03 万元。其中：

(1) 因公出国（境）费 0.00 万元，与上年基本持平；

(2) 公务用车购置及运行费 0.80 万元，包括公务用车购置费 0.00 万元，与上年基本持平；公务用车运行维护费 0.80 万元，比上年增加 0.80 万元（去年预算数为 0.00 万元，无法计算增减比率），主要原因是公务用车运行维护费科目调整；

(3) 公务接待费 0.23 万元，与上年基本持平。

2024 年实际支出决算为 0.54 万元，完成年初预算的 47.6%，其中：

(1) 因公出国（境）费 0.00 万元；

(2) 公务用车运行维护费用 0.54 万元；

(3) 公务接待费 0.00 万元。

主要原因是水务局组织内部人员数量的减少，坚定不移地推行勤俭节约的方针。



#### 4.机关运行费情况

2024 机关运营费年初预算 7.90 万元，决算支出 4.46 万元，比年初预算下降 3.44 万元，是水务局组织内部人员数量的减少，坚定不移地推行勤俭节约的方针。

#### 5.政府采购情况

2024 年政府采购预算 11642.16 万元，其中：政府采购货物预算 0.70 万元，政府采购工程预算 11641.46 万元，政府采购服务预算 0.00 万元。

2024 年政府采购决算支出合计 9789.87 万元，其中：政府采购货物支出 1.24 万元，政府采购工程支出 9788.09 万元，政府采购服务支出 0.54 万元。原因是财政资金紧张，未严格按照预算情况进行政府采购工程招标。

#### 6.国有资产占有使用情况

截至 2024 年 12 月 31 日，本单位共有车辆 2 辆，其中机要通信用车 0 辆、应急保障用车 0 辆、执法执勤用车 0 辆、特种专业技术用车 0 辆，其他按照规定配备的公务用车 2 辆。其他按照规定配备的公务用车主要用于防汛、巡河及其他工程施工。单位价值 100 万元以上的设备 0 台（件、套）。2024 年预算未安排购置单位价值 100 万元以上大型设备，决算数据显示项目组未购置单位价值 100 万元以上大型设备。

#### （五）部门管理制度

曹县水务局强化经济活动风险评估，成立内部控制领导小组



和工作小组，制定了“三重一大”制度、党组（委）会办公会议事规则（工作规则），修订完善了《曹县水务局政府采购业务内部控制制度》《曹县水务局内部控制手册》《合同管理制度》《固定资产管理办法》等相关制度。

为加强水务局财务、财政管理，理顺财务、财产管理体制，更好地规范各项财务收支和财产使用行为，提高资金、财产的使用效益，制定《曹县水务局财务内控制度》，为加强对曹县水利工程专项资金科学化、精细化管理，提高资金使用效益，制定《曹县水务局收支业务管理制度》《曹县水务局预算管理办法》等。

## 二、绩效评价工作开展

### （一）评价对象和范围

本次绩效评价的对象为曹县水务局 2024 年度财政预算和部门整体的绩效，具体评价范围是曹县水务局 2024 年度一般公共预算财政拨款支出决算 5166.64 万元，其中基本支出 1798.16 万元，项目支出 3368.48 万元；政府性基金预算财政拨款支出决算 5375.14 万元，全部为项目支出。

时间阶段为 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

在借鉴国内外经验和财政部等相关规定和指导意见的基础上，本着科学、可操作的原则，在明确评价范围、部门目标、评价方法的基础上，探索制定科学的绩效评价指标体系，依托绩效评价指标体系，力求从绩效角度对曹县水务局部门整体状况进行合理、客观的评价。



## **(二) 绩效评价指标体系设置**

根据财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》(财预〔2013〕53号)和财政部《中央部门预算绩效目标管理办法》(财预〔2015〕88号),参考《山东省省级部门预算绩效管理办法》(鲁政办字〔2019〕20号)、山东省财政厅《山东省省级部门和单位整体绩效管理暂行办法》以及菏泽市和曹县绩效评价及管理等相关文件要求,基于指标体系设置的相关性原则、重要性原则、可比性原则、经济性原则和动态性原则,制定曹县水务局部门整体预算支出绩效评价指标体系,对曹县水务局部门整体预算支出绩效状况进行评价。

根据确定的曹县水务局整体绩效目标,结合部门整体的具体情况和管理要求,考虑到个性指标与共性指标相结合,从财政资源配置、预算管理、绩效管理、部门履职效能、社会效应等五个方面确定绩效评价第二、三级指标,并尽量将其分解成可以具体量化的绩效评价指标。

## **三、绩效评价指标分析**

### **(一) 综合评价结论**

2024年度曹县水务局整体绩效评价等级为“中”。

#### **1. 财政资源配置分析**

对财政资源配置的评价主要从预算安排与部门职能匹配度、收入预算统筹以及运行成本三个方面进行绩效分析,满分15分,得分8.84分,得分率为58.93%。



主要失分在于预算安排资金在不同项目、不同用途间分配，存在交叉重复；全年预算数相比年初预算数变动较大；重点项目支出安排率偏低；“三公”经费、会议费、培训费等五项费用总变动率偏高。

## 2.部门预算管理分析

预算管理绩效评价主要从预算执行进度、预算执行率、财政结转结余控制率、预决算信息公开、预算管理一体化和项目库管理情况、财会管理、政府采购管理、资产管理、转移支付资金管理等方面进行分析。满分 35 分，得分 26.71 分，得分率为 76.31%。

主要失分在于部门预算执行进度不满足序时进度、预算执行率过低、存在水库移民结余资金专户和水利工程建设账户有期末结余资金、政府采购管理、资产管理。

## 3.部门绩效管理分析

绩效管理评价主要从绩效目标管理、绩效主体责任落实、绩效评价结果应用三个方面进行分析。满分 15 分，得分 14.5 分，得分率为 96.67%。

主要失分在于绩效报告内容结构完整清晰，评价结果客观公正，但指标体系构建依据不完善。

## 4.部门履职效能分析

评价组按照部门职责以及 2024 年度重点工作，对曹县水务局部门职责履行设置指标体系进行绩效评价，考核 2024 年度整体目



标完成情况、项目绩效落实情况。该指标满分 25 分，得分 18.04 分，得分率为 72.16%。

主要失分在于评价组对部门 41 个项目自评绩效表进行复核，复核等级结果为 30 个优、4 个良、4 个中和 3 个差；对开展的涉及面广、资金量大、实施期限长、适合标准化管理的 14 个项目开展严谨的项目绩效评价，其中为“优”“良”“中”“差”的数量分别为 10、1、1 和 2。

### **5.社会效应评价**

从高质量发展综合绩效及服务对象满意度两个方面进行综合评价。满分 10 分，得分 10 分，得分率 100%。

## **四、部门主要业绩**

### **(一) 全面推进水资源节约集约利用**

1.对辖区内纳入管理的 320 眼自备井制定用水计划，严格实行计划用水管理。

2.督促 200 余家用水企业及时办理取水许可手续、安装计量设施、建立用水台账，结合审批部门新办取水许可证 22 件、延续及变更 41 件。

3.开展水资源和节约用水巡查检查 16 次，及时发现并查处超计划取水 1 户、非法取水案件 9 起。

4.实施曹县 2024 年度国家地下水超采综合治理项目，封存深层承压水井 12 眼，完成压采水量 186 万立方米。

5.万元地区生产总值用水量降幅纳入市对县考核。



## **(二) 进一步提升水旱灾害防御能力**

曹县水务局及时成立了防汛抗旱指挥部，实行双指挥工作机制，确保汛期安全。

1.汛前对全县 26 条县管河道、102 座涵闸、2 座水库进行摸底排查，整改 5 个隐患问题；修订完善了《曹县内河防御洪水方案》等 5 个应急预案；组建了 50 人水旱灾害防御应急队伍，开展巡堤查险、报险、除险、配合清除阻水障碍等工作。

2.安装水闸监控设施 35 套，水闸安装水位监测设施 26 处；完成使用频率高、位置关键的 13 座水闸的本地供电改造；维修、恢复 10 座损毁水闸，消除安全隐患；设置 1000 块防溺水警示标牌，确保运行管理单位对河道水闸安全警示职责履行到位。

3.委托有资质的技术单位对 3 条有堤防的县级河道开展堤防达标评估，评估长度 148.50 千米，完成了《曹县河道堤防达标评估报告》，并通过专家评审，为河道堤防达标建设和安全管理提供了基础数据支撑。

## **(三) 水生态治理工作再上新台阶**

1.严格落实河湖长制工作。2024 年累计上报巡河问题 181 处，已整改完 174 处。

2.扎实开展河湖“清四乱”行动。

3.完成二坡河省级美丽幸福河湖建设项目。

4.完成全县 26 条县级河流、2 座水库、1 处湖泊、130 条镇村级河流的“一河（湖）一策”修编和管理范围及河湖名录校核。



5.加大查处违法违规生产建设项目力度。

#### **(四) 工程管理方面成效显著**

1.组织人员深入工地一线开展安全生产检查。

2.按照根治欠薪专项行动的要求，对水利工程建设领域的农民工工资支付情况进行全面清理排查。

3.对 2024 年度在建的 7 个水利工程项目，强化管理，严格程序，保证了招投标的公开、公平、公正，2024 年度没有出现投诉现象。

#### **(五) 积极开展大中型水库移民后期扶持工作**

在通过积极协调县财政，完成 110179 名移民群众 3288.89 万元直补资金的发放的同时，围绕全县乡村振兴大局，扎实做好项目申报和实施。

1.通过广泛调研，明确项目建设方向。

2.聚焦民生实事，解决群众关心的突出问题。

3.克服困难，加快项目实施进度。

#### **(六) 加快完善城乡供水管网网络**

1.实施 2024 年农村饮水工程维修养护项目。

2.实施曹县城乡供水一体化农村管网项目。

3.实施太行水厂提升改造工程。

### **五、存在的问题**

#### **(一) 预算编制缺乏前瞻性、科学性**

1.曹县水务局 2024 年初收、支预算 19159.33 万元，其中一般



公共预算收入 10608.67 万元，政府性基金预算财政拨款收入 8550.66 万元。年中调整后预算收入为 10541.78 万元，其中一般公共预算财政拨款 5166.64 万元，政府性基金预算财政拨款 5375.14 万元。

2.水费相关项目年初预算数均为 0，据评价组现场尽调了解到该类型项目每年均有支出，但项目组仍未根据客观情况对项目年初申请预算。

## **(二) 项目存在诸多问题，项目管理有待加强**

1.针对大中型水库移民后期扶持资金项目，经过评价组现场尽调，2024 年由于前期调研不足，作楼镇南园村道路拓宽路面工程受地下管网影响暂停施工，截至本报告出具日项目仍未恢复。根据施工合同，项目应于 2025 年 4 月完工，当前工程项目的实际进度与预先设定的计划进度之间存在明显的不匹配现象。

2.项目档案管理上，其中曹县 2011 年小型农田水利重点县工程项目 2024 年拨付 16.35 万元，但根据项目组陈述及现场尽调发现该项目资料丢失，评价组无法对该项目进行考核。

## **(三) 部门内控管理制度规范性、完整性有待加强**

经查看部门各内控制度，发现制度的整体性、规范性还不足，一是在体例格式上不统一、标头不规范；二是内部制度还不是很完善，相关制度文件具有一定的滞后性，未能及时与国家法律和相关政策同步更新，水务局政策文件汇编于 2013 年 3 月印发，已超过十年未更新；会议制度，仅有“三会一课”制度和民主生活



会制度，缺少局长办公会议制度、党组会议制度、局务会议制度、会议纪律等。在内部管理体系的构建上尚不成熟。其制度建设缺乏系统性规划，未能从整体上统筹各类制度的布局与设计，导致体例格式混乱，难以形成严谨规范的制度体系框架。

同时，经评价组查询曹县水利工程建筑安装公司历史沿革，发现法人任免机构为曹县水务局。经与曹县水务局相关人员电话沟通，表示该公司以前是水务局下属公司，但现在已纳入国有资产监管，不承认目前两者有隶属关系。

#### **（四）绩效管理制度不完善，绩效自评工作重视度不足**

基于现场调研与资料分析，水务部门虽对 2024 年度 41 个预算项目均设置了绩效目标申报表，并完成了项目支出绩效自评，但存在缺漏：一是上级水务领域专项考核的核心指标（如水资源管控、灾害防御等）未纳入部门绩效目标体系；二是存在未完工项目在自评表中标注“已完工”并计分问题；三是执行偏差分析缺位，对执行率低于 60% 的低效项目未开展障碍归因分析，未能识别影响产出目标实现的根本性症结。

#### **（五）固定资产管理存在漏洞**

一是目前水务局的固定资产登记信息滞后，挖掘机等工程设备已经报废未及时登记处理，以下表格中的固定资产存在账实不符的问题；二是已完工验收项目未转入固定资产，经与水务局财务人员了解，水务局均按照“项目所需支付的资金全部支付完毕后再转入固定资产”原则对在建工程进行转入固定资产管理，不



符合《政府会计准则第3号——固定资产》中对于固定资产的管理要求，即“已交付使用但尚未办理竣工决算手续的固定资产，应当按照估计价值入账，待办理竣工决算后再按实际成本调整原来的暂估价值”，同样导致账实不符。

## 六、意见建议

### **（一）强化预算编制精准化，优化预算执行监控**

建立完善的项目库管理制度，对项目进行全面梳理和长期规划，深入调研分析每个项目的实施进度、资金需求及可能的变动因素，充分考虑上级专项资金拨付变动情况的潜在影响，结合历年数据与实际情况，科学合理地编制预算，提高预算对全年工作的覆盖率与精准度。

指定专人负责与上级部门对接专项资金事宜，建立常态化的沟通机制，及时了解上级政策导向与资金分配计划，提前做好项目申报准备工作，减少整体预算安排调整，确保资金规划与项目推进有序衔接。

构建动态预算执行监控体系，实时跟踪项目进展与资金使用情况，对于支出时间滞后的项目，深入分析原因并及时采取措施加以推进，如优化项目审批流程、加强施工组织管理等，确保预算按计划执行，提高资金使用效率。

### **（二）按照相关政策要求加强项目管理，落实绩效评价要求**

1.结合上级要求、部门战略规划及年度工作重点，制定清晰、详细且统一的重点项目界定标准与流程。明确规定重点项目范畴，



避免出现预算与决算中项目无法对应、重点项目界定不一致的情况。组织内部研讨学习，使全体员工对重点项目有清晰认知，确保资源精准投向关键任务。

2.根据相关政策要求，设定水库移民扶持基金绩效目标，纳入部门整体考核范围。绩效目标应当清晰反映水库移民扶持基金的预期产出和效果，并对相应的绩效指标细化、量化，以定量指标为主、定性指标为辅。同时对照绩效目标开展绩效自评，自评内容应该包括项目安排和资金使用基本情况；绩效管理工作的开展情况；绩效目标的实现程度及效果；存在问题及原因分析、评价结论以及相关建议和意见，其他需要说明的问题。

### **（三）完善内控体系，规范水务管理**

首先，开展内控制度全面梳理工作，组织专业团队或聘请外部专家对内控制度进行深入审查，按照统一的规范要求调整体例格式与标头，确保制度呈现形式的规范性与一致性。其次，依据部门职能与管理需求，补充完善缺失的各类制度，构建日常工作制度规范业务操作流程等，并且按照外部政策及内部管理要求及时更新制度汇编中的相关内容。再者，强化制度的整合与衔接，使各项制度相互关联、相互支撑，形成有机整体，避免出现制度冲突或空白地带。最后，加强制度培训与宣传，通过定期组织培训、印发制度手册等方式，让全体员工深入理解并自觉遵守内控制度，确保制度能够有效落地实施，提升曹县水务局内部管理的规范化与精细化水平。



#### **(四) 健全绩效制度，强化绩效管理**

一是完善绩效目标设置机制，主动对接上级水务领域专项考核要求，将水资源管控、水旱灾害防御等核心指标纳入部门绩效目标体系，确保部门目标与上级部署有效衔接。二是强化自评过程管控，对项目完工状态、资金执行进度等关键数据进行逐项核实，杜绝未完工项目标注“已完工”并计分行为，确保自评数据真实准确。三是建立执行偏差分析机制，对预算执行率低于60%的低效项目，深入剖析执行滞后的根本原因，形成书面分析报告，识别影响产出目标实现的症结所在。

#### **(五) 加强财务管理专业性和规范性**

建议水务局加强固定资产管理，建立详细的固定资产台账，对每一项固定资产进行精准登记，包括购置时间、规格型号、使用部门、存放地点等信息；定期开展固定资产盘点工作，确保账实相符，及时发现并处理固定资产的盘盈、盘亏等问题；强化固定资产管理人员的专业素质，提升其资产管理意识与业务能力，确保固定资产管理工作责任到人、落实到位，为实现降本增效和可持续发展提供有力支撑。此外，加强对财务人员的专业培训，提升其对固定资产管理的专业能力和责任意识，确保固定资产管理工作的规范化和科学化。

山东德睿融投资咨询有限公司

2025年10月