

2023 年沅水干流中方县铜鼎镇重要河段 治理工程绩效评价报告

项 目 名 称：沅水干流中方县铜鼎镇重要河段治理工程

项目主管部门：中方县水利局

项目建设单位：中方县水利局

评价实施机构：湖南天平正大会计师事务所（特殊普通合伙）

怀化分所

二〇二四年九月

目 录

一、项目基本情况	1
（一）项目概况	1
（二）项目绩效目标	2
（三）项目资金使用情况	3
二、绩效评价工作开展情况	3
三、专项资金主要绩效	3
四、指标分析及绩效评价结论	4
（一）指标分析	4
（二）评价结论	5
五、存在的问题及建议	5
附件 1：2023 沅水干流中方县铜鼎镇重要河段治理工程项目绩效评价评分表	6



湖南天平正大会计师事务所（特殊普通合伙）怀化分所

HUNAN TIANPINGZHENGDA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP. HUAIHUA BRANCH

2023 年沅水干流中方县铜鼎镇重要河段 治理工程绩效评价报告

湘天会怀咨字〔2024〕第 006 号

为加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》《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预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10 号）、《中方县财政局关于开展 2023 年度重点绩效评价工作的通知》（中财绩〔2024〕180 号）等文件精神，我们接受中方县财政局的委托，本着独立、客观、公正、科学的原则，于 2024 年 8 月 26 至 2024 年 9 月 16 日对 2023 年沅水干流中方县铜鼎镇重要河段治理工程项目实施绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

沅水干流中方县铜鼎镇重要河段治理工程建设地点位于中方县铜鼎镇青树脚村、桐木树村、谢家村，治理河段长 6.0km，建设护岸总长 5.25km。其中左岸护岸长 4.2km，右岸护岸长

1.05km；新建下河踏步及坡面排水沟 26 处，新建排水管涵 7 座、便民设施 6 座。防洪标准采用 10 年一遇。该工程估算总投资 9874.85 万元。项目建设工期为 10 个月。

2023 年 1 月 3 日获怀化市发展和改革委员会《关于沅水干流中方县铜鼎镇重要河段治理工程可行性研究报告的批复》（怀发改农〔2023〕8 号）。2023 年 7 月 27 日省发展和改革委员会、省水利厅联合下达一期工程投资计划 2178 万元，2023 年 9 月 21 日指标下达，金额为 2178 万元，指标文号为中财建指〔2023〕0145 号。

2023 年 9 月 19 日发布沅水干流中方县铜鼎镇重要河段治理工程招标公告。2023 年 11 月 10 日，下达中标通知书，中标单位为：山东半岛水务发展有限公司。2023 年 11 月 20 日，签订“沅水干流中方县铜鼎镇重要河段治理工程施工合同”，合同金额为 2186.3382 万元；2023 年 12 月 1 日取得项目开工令。2023 年 12 月 9 日工程开工。截至年底尚无支付进度。

2024 年 2 月，省环保督察组督察时发现：“关于沅水干流中方县铜鼎镇重要河段治理工程存在擅自在沅水河非法采取砂石”等问题，后项目停滞，截至评价期间尚未开工。

（二）项目绩效目标

实施沅水干流中方县铜鼎镇重要河段治理工程，整体目标为加强沅水中方县域内的河道防护能力，减轻洪涝灾害影响，保障人民群众生命财产安全，促进区域经济社会发展。具体目标为治理长度 5.25 公里，保护沿岸耕地 7000 亩，保护沿岸人

口 15000 人。

（三）项目资金使用情况

沅水干流中方县铜鼎镇重要河段治理工程预算资金 2178 万元，截至 2023 年度实际到位资金 2178 万元，截至 2023 年底实际支出 0 万元。

二、绩效评价工作开展情况

评价组严格按照县财政局的要求，于 2024 年 8 月 26 日至 2024 年 9 月 16 日根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）的规定开展评价工作。

（一）前期准备阶段（8 月 26 日至 8 月 28 日）：通过收集政策资料，了解项目基本情况，梳理评价思路，设计评价指标体系，完成《绩效评价工作方案》。

（二）现场评价阶段（9 月 2 日至 9 月 6 日）：对沅水干流中方县铜鼎镇重要河段治理工程项目进行现场评价，主要采取座谈调研、现场查勘、查阅资料等形式。评价内容包括专项资金和项目绩效目标的设定及完成情况，专项资金的使用管理、绩效、政策环境适应情况等方面。

（三）报告撰写阶段（9 月 6 日至 9 月 16 日）：汇总资料，综合运用成本效益分析法、比较法、因素分析法等评价方法进行分析评价并撰写本评价报告。

三、专项资金主要绩效

沅水干流中方县铜鼎镇重要河段治理工程项目取得可研报告批复；招标流程合规，通过公开招标，于 2023 年 11 月

20 日签订“沅水干流中方县铜鼎重要河段治理工程施工合同”。于 2023 年 12 月 1 日取得项目开工令，同年 12 月 9 日开工。项目资金当年度指标已下达到位。

四、指标分析及绩效评价结论

（一）指标分析

1、决策方面

该指标从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面设置，着重立项依据充分、立项程序规范、目标设置合理明确、预算编制科学且资金分配合理。该项指标分值设定 21 分，评价得分 13 分。扣 8 分的原因：①审批文件、材料不完整，未见概预算批复、环评、财评等，故扣 2 分；②项目预算编制欠科学，无概预算批复，与可研资金量差异大，故扣 3 分；③项目资金小于初步设计资金量，且无概预算，故认定项目资金分配不合理，故扣 3 分。

2、过程方面

该指标从资金管理、组织实施两个方面设置，着重资金到位及时、预算执行到位、资金使用合规、管理制度健全有效性、制度执行有效性等。该项指标分值设定 19 分，评价得分 18 分。扣 1 分的原因：未见项目环评报告且项目收到整改通知，故扣 1 分。

3、产出方面

主要从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四个方

面。着重实际产出是否按计划完成，产出质量是否达标，完成是否及时，成本是否节约。该指标设定 32 分，评价得分 24 分。扣 8 分的原因：计划 10 个月完工，2023 年 12 月取得开工令，当月应完成 10%，实际完成 0，实际完成率 0%，且项目截至目前仍处于停滞状态，故扣 8 分。

4、效益方面

主要关注经济效益、社会效益、可持续影响、服务对象满意度。该指标设定 28 分，评价得分 28 分。

（二）评价结论

沅水干流中方县铜鼎镇重要河段治理工程项目的设立符合国家法律法规，工程管理制度健全，项目支付进度及合同履行方面有待完善。绩效评价综合得分 83 分，评价等级为“良好”。

五、存在的问题及建议

1、预算编制欠科学，资金分配合理性未经论证。项目资金与可研资金量差异大、远小于初步设计资金量，且无概预算批复，由此可见项目预算编制欠科学，资金分配不合理。

建议：项目资金额度应当取得概预算批复、通过财评审议。

2、制度执行有效性欠佳。未见该项目环评报告、预算批复、环评报告等。

建议：有关项目资料应当齐全并及时归档。

3、项目未按进度开展。项目计划 10 个月完工，于 2023



年 12 月取得开工令，当月应完成 10%，实际完成 0，且项目截至目前仍处于停滞状态。

建议：一方面制定可行的实施方案，另一方面严格按照计划落实工程进度。

附件 1：2023 沅水干流中方县铜鼎镇重要河段治理工程项目绩效评价评分表



湖南·怀化

中国注册会计师：[Signature] [Red Seal: 中国注册会计师 曾新辉印 证书号: 430100040066]

中国注册会计师：[Signature] [Red Seal: 中国注册会计师 曾新辉印 证书号: 430100040069]

二〇二四年九月二十二日

附件 1:

沅水干流中方县铜鼎镇重要河段治理工程支出绩效评价指标表

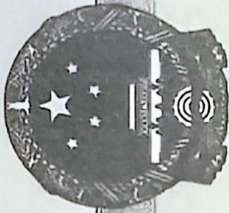
一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价	得分
决策	项目立项	立项依据充分性	4	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及相关部门职责, 用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点: ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策; ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求; ③项目立项是否与部门职责范围相符, 属于部门履职所需; ④项目是否属于公共财政支持范围, 是否符合中央、地方事权支出责任划分原则; ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目立项依据充分	4
		立项程序规范性	3	项目申请、设立过程是否符合相关要求, 用以反映和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。	审批文件、材料不完整, 未见概预算批复、环评、财评等, 故扣 2 分	1
	绩效目标	绩效目标合理性	4	项目所设定的绩效目标是否依据充分, 是否反映和考核客观实际, 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; 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; ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	绩效目标合理	4

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价	得分
决策	绩效目标	绩效指标明确性	4	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、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。	绩效指标明确	4
	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。	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。	项目预算编制欠科学，无概算批复，与可研资金量差异大	0
		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合理性情况。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； 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。	项目资金远小于初步设计资金量，且无概算，故认定项目资金分配不合理	0
过程	资金管理	资金到位率	3	实际到位资金与预算资金实际的比率，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。	预算资金1000万，实际到位100%	3
		预算执行率	4	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。	①预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 预算执行率100%，2分。 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。 ②资金支出与项目建设进度匹配度，匹配度100%，2分。	项目资金于2023年9月下旬下达，年底开工，当年无支付	4

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价	得分
过程	资金管理	资金使用合规性	4	项目资金使用是否符合相关的财务管理规定，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和财务管理规定以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	资金暂未使用，视作合规	4
	组织实施	管理制度健全性	4	项目实施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的保障情况。	评价要点： ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	管理制度健全	4
		制度执行有效性	4	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项目调整及支出调整手续是否完备； ③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； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	项目收到整改通知，故扣1分	3
产出	产出数量	实际完成率	8	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：一定时期（本年度或项目期）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一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或服务数量。	12月开工，当月无产出，项目实际完成产出与计划产出一致	8

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评价	得分
产出	产出质量	质量达标率	8	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：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施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。	项目未验收，视作质量达标，不扣分	8
	产出时效	完成及时性	8	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。 未能按计划完成或按进度施工按比例扣分，每减少10%扣1分，扣完为止。	计划10个月完工，12月开工，当月应完成10%，实际完成0，实际完成率0%，故扣8分	0
	产出成本	成本节约率	8	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：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。	暂无超预算安排，故不扣分	8
效益	项目效益	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。 ①项目的实施实现了预期经济效益，5分； ②项目的实施使生态环境得到改善，5分； ③项目的实施实现了预期的社会效益，10分。	项目尚未完成，视作可实现预期效益	20
		满意度	8	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。社会公众或服务对象对项目建设的满意度≥90%，计8分，每下降10%扣1分，低于60%不得分。	因项目尚处于开工阶段，故未做调查，视其结果为优	8

一级 指标	二级 指标	三级指标	分 值	指标解释	指标说明	评价	得分
						秀。	
总分			100				83
评价结果					☐ 优秀 90 分 $\leq$ 得分 $\leq$ 100 分； ☒ 良好 80 分 $\leq$ 得分 $\leq$ 89 分； ☐ 中 60 分 $\leq$ 得分 $\leq$ 79 分； ☐ 较差 0 $\leq$ 得分 $\leq$ 59 分		



营业执照

统一社会信用代码

91431202MAD7P89TXXP



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

(副本)

副本编号: 1-1

名称 湖南天平正大会计师事务所(特殊普通合伙) 怀化分所

负责人 曹继亮

类型 特殊普通合伙企业分支机构

成立日期 2023年12月08日

经营范围 一般项目: 凭总公司授权开展经营活动。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)

经营场所 湖南省怀化市鹤城区城南街道湖天大道南
郡新干线7幢9层916号



登记机关



2024 年3 月14 日

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所分所 执业证书

名称：湖南天平正大会计师事务所（特殊普通合伙）怀化分所

负责人：曹继亮

经营场所：湖南省怀化市鹤城区城南街道湖天大道南郡新干线7幢9层916号

分所执业证书编号：430100044317

批准执业文号：湘财会【2024】14号

批准执业日期：2024年3月28日



说明

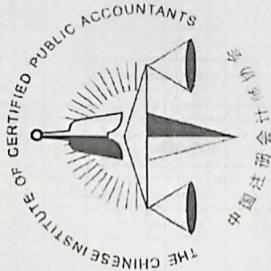
- 《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



发证机关：湖南省财政厅
2024年3月28日

中华人民共和国财政部制





姓名 曹继亮
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973-10-24
Date of birth
工作单位 湖南天平正大会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙)
身份证号码 432302197310247918
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

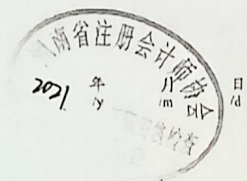
本证书经检验合格，有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 430100040006
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of 湖南省注册会计师协会

发证日期: 1998 年 12 月 04 日
Date of Issuance
2020年12月续证





留照样

姓 名 女
Full name
性 别 女
Sex
生 日 期 1987-08-12
Date of birth
工 作 单 位 湖南天平正大有限责任会计师事务所怀化分所
Working unit
身 份 证 号 码 431224198708127402
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖南天平正大会计师事务所
CPA
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2004年 8 月 17 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖南天平正大会计师事务所
CPA
(特设普通合伙人怀化分所)
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2004年 8 月 17 日
y m d

14

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
y m d

15