

# 湖南源成会计师事务所(普通合伙)

HUNAN YUANCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS GENERAL PARTNERSHIP

湘源成财绩评字(2025)第13号

## 资阳区水利局沟渠塘坝清淤疏浚 项目绩效评价报告

为进一步规范和加强财政资金管理,强化预算绩效责任,提升财政资金使用效益,根据《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)、《中共湖南省委办公厅 湖南省人民政府办公厅关于全面推进预算管理工作的实施意见》(湘办发〔2019〕10号)、《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算支出绩效评价管理办法〉的通知》(湘财绩〔2020〕7号)、《益阳市资阳区财政局关于开展项目建设资金重点绩效评价工作的通知》(益资财〔2024〕32号)要求,我们接受益阳市资阳区财政局委托,于2024年12月06日至2025年1月06日对资阳区水利局沟渠塘坝清淤疏浚项目开展了绩效评价。绩效评价相关资料的真实性和完整性由资料提供单位负责,我们的责任是按照绩效评价相关要求开展绩效评价工作,现将有关情况报告如下:

### 一、工作概况

#### (一) 绩效评价范围

根据《益阳市资阳区财政局关于开展项目建设资金重点绩效评价工作的通知》(益资财〔2024〕32号)要求,本次纳入绩效评价考核范围的资金为资阳区水利局沟渠塘坝清淤疏浚项目资金205.00万元。



## （二）绩效评价主要依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《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）；
3. 《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（财预〔2011〕285号）；
4. 《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）；
5. 《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算绩效目标管理办法〉的通知》（湘财绩〔2020〕6号）；
6. 《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算支出绩效评价管理办法〉的通知》（湘财绩〔2020〕7号）；
7. 《湖南省财政厅关于印发〈湖南省政府债务项目绩效管理暂行办法〉的通知》（湘财绩〔2020〕12号）；
8. 《益阳市资阳区财政局关于开展项目建设资金重点绩效评价工作的通知》（益资财〔2024〕32号）；
9. 相关专项资金管理制度和管理办法；
10. 其他相关政策、管理规定和财务会计制度等。

## （三）绩效评价体系

采用《资阳区水利局沟渠塘坝清淤疏浚项目支出绩效评价指标及评分表》，绩效评价评分体系主要包括项目决策、过程、产出、效益四个部分共计100分，其中决策部分20分，过程部分30分，产出部分10分，效益部分40分。绩效评价结果分为优、良、较差、差四个等级，其中90（含）—



100 分为“优”，80（含）—90 分为“良”，60（含）—80 分为“较差”，60 分以下为“差”。

#### **（四）绩效评价方法**

为确保本次绩效评价工作有序进行，我们制定了绩效评价实施方案，按照实施方案要求并结合项目的实际情况，采用因素分析法、定量分析和定性分析相结合的方法，从预算支出与绩效目标、资金投入与管理、项目组织实施、项目绩效完成等方面对项目进行了综合评价，通过询问项目相关人员、查阅项目资料、检查财务资料、实地查验和发放问卷调查等方法，了解项目执行和完成情况、资金管理使用和核算情况，并已获取相关绩效评价资料和数据，为形成评价结论收集了依据。

### **二、项目基本情况**

#### **（一）项目单位基本情况**

益阳市资阳区水利局，统一社会信用代码：1143090200647598XD，机构性质：机关；机构地址：益阳市资阳区马良路 80 号；负责人：段敏尧。

益阳市资阳区水利局主要职能职责：1、拟定全区水利工作规划性文件及中、长期水利规划，组织起草有关政策性法规，并督促实现施工。2、统一管理水资源（含空中水、地表水、地下水）。组织有关城区规划及重大建设项目的水资源和防洪的论证工作；组织实行取水许可制度和水资源费征收制度。3、组织、指导水政监察和水行政执法，协调并仲裁区域内的水事纠纷。4、合法使用、调控水利资金，搞好水利行业的供水、水电及多种经营工作。5、编制、上报年度水利基建项目设计书，搞好基建项目的施工及技术监理工作，严格操作规划。6、搞好水利设施、水域及其岸线的管理与保护；组织指导河滩的治理与开发；组织建设和管理水利工程，组织、指导水库大坝的安全监管。7、组织协调农田水利基本建设和乡镇供水工作。8、搞



好全区水土保持工作，研究制定水土保持的工程措施规划，组织水土流失的监测和综合防治。9、负责水利方面的科技工作，搞好全区水利队伍建设。10、指导河长制工作；指导全区砂石市场管理工作；指导区防汛抗旱工作，对水库、内湖实施防汛抗旱调度。11、承担区政府交办的其他事项。

益阳市资阳区水利局本级内设机构包括：内设股室 6 个，分别为：办公室、人事股、财务股、安全生产与质量安全监督办公室、水资源股、河长制工作股；设置资阳区水利工程站、资阳区水旱灾害防御事务中心、资阳区河道湖泊管理站、益阳市资阳区村镇供水工程管理站、益阳市资阳区砂石市场管理办公室、资阳区水政监察大队、资阳区机电排灌站、资阳区库区移民事务中心、资阳区迎丰水库管理处 9 个事业单位。下辖资阳区城区水利管理站、资阳区黄家湖电排管理站、资阳区民主垸中心水利管理站 3 个二级事业单位。共有编制人数 131 人，实有人数 171 人。

## **（二）项目背景及立项情况**

### **1. 项目背景**

资阳区处资水尾间，南部有资水自东向西绕境而过，北临浩瀚南洞庭湖，中间有资水一级支流新桥河及连接沅水与资水的甘溪港河将全境分为新桥河上垸、长春垸及民主垸三个独立堤垸，垸内水田成片，是国家重要商品粮生产基地之一，由于垸内老田低，渍水必须依靠泵站及时外排，但每遇暴雨，都会形成较大的渍涝灾害，其主要原因是排渍渠道、塘坝等淤积，蓄水不足及水流不畅，导致已建成的外排泵站效益得不到充分发挥。

### **2. 项目立项**

根据益阳市资阳区水利局、益阳市资阳区财政局关于下达《资阳区 2020 年沟渠塘坝清淤疏浚实施计划的通知》（益资水〔2020〕45 号）为加快推进洞庭湖区沟渠塘坝清淤疏浚行动的实施，加强洞庭湖区水环境综合治理，根



据《洞庭湖区沟渠塘坝清淤疏浚三年行动实施方案》（湘水办〔2018〕81号）、益阳市水利局《关于编报 2020 年度沟渠塘坝清淤实施计划的通知》（益水函〔2020〕63 号）、《益阳市资阳区沟渠塘坝清淤三年行动实施方案》文件精神，经资阳区人民政府同意，下达资阳区 2020 年沟渠塘坝清淤疏浚行动实施计划，做好宣传发动、清基扫障等前期工作，确保 8 月份开工建设，并于 12 月底前全部完成年度计划任务。

《资阳区申请 2020 年洞庭湖区沟渠塘坝清淤疏浚项目财政奖补资金的报告》（益资水〔2021〕6 号），资阳区申请财政奖补资金 1,590.92 万元。工程项目包括资阳区新桥河镇、迎风桥镇、长春镇、长春经济开发区、沙头镇、张家塞乡、茈湖口镇。

### **（三）项目建设目标及实施情况**

#### **1. 项目建设目标**

2020 年资阳区水利局沟渠塘坝清淤疏浚项主要建设内容包括沟渠清淤疏浚 897.41 公里，塘坝清淤疏浚 347 口。

#### **2. 工程规模及布置**

根据资阳区沟渠塘坝分布情况，将本工程按乡镇行政区划分成 9 个区域平行施工：①茈湖口镇为第一区；②沙头镇为第二区；③张家塞乡为第三区；④长春镇为第四区；⑤长春经济开发区为第五区；⑥新桥河镇为第六区；⑦迎风桥镇为第七区；⑧黄家湖新区为第八区；⑨民主垸三湖地区为第九区。

根据该工程特点及布置条件，充分利用场内外现有的交通、施工场地和设施、遵循因地制宜、有利生产、方便生活、易于管理、安全可靠、经济合理的原则进行工程布置。

### **（四）项目实施情况**

1. 根据湖南省《关于印发洞庭湖生态环境专项整治工作财政奖补实施细



则的通知》（湘财建二〔2018〕27号）、《益阳市水利局关于开展2020年度沟渠塘坝清淤疏浚考核验收工作的通知》（益水函〔2020〕162号），该项目于2020年12月30日、31日开展验收工作。验收工作组按照《水利水电建设工程验收规程》（SL223-2008）和《水利水电工程施工质量检验与评定规程》（SL176-2007）的有关规定，现场检查了工程完成情况和工程质量，听取了建设、监理、施工等单位的报告，查阅了有关工程档案资料。益阳市资阳区2020年沟渠塘坝清淤疏浚项目实施符合实施方案要求；工程质量合格；工程资料齐全。

## 2. 主要施工方法

（1）大中型沟渠、大中型塘坝清淤施工：本次设计大、中型沟渠塘坝清淤施工采用水陆两用挖掘机施工方式，首先进行施工排水，由人工配合机械将岸坡杂树、杂草清除，水陆两用挖机自沟渠渠底或塘坝底将淤泥转挖至两岸岸坡晾晒使淤泥自然脱水稍硬，再用挖机在岸堤上将稍硬的淤泥挖运周边水田或旱土，可消化部分淤泥，多余淤泥及弃渣由挖掘机挖装至自卸汽车统一运至当地政府指定地点。挖机施工时注意控制好开挖边坡，经常由测量人员对边坡进行校核，同时派专人负责此项工作，为了保证边坡、渠底稳定不产生滑坡问题，严禁超挖。施工中为防止超挖，具体采用如下方法控制：开挖前，在渠底、渠坡插好控制桩，控制好开挖断面，水陆挖掘机走渠底边线以外以防止损坏坡脚，先将淤泥转挖至渠道边坡上，待其自然晾晒脱去部分水份，再用挖机在岸堤上将稍硬的淤泥挖运周边水田或旱土，以水田填高不超过0.1米、旱土填高不超过0.5米，并摊平整理。多余淤泥及弃渣由挖掘机挖装至自卸汽车统一运至当地政府指定地点。

（2）小型沟渠及小型塘坝清淤施工：考虑到小型沟渠及小型塘坝分散，场地窄小，施工机械进出困难，清淤施工以人工为主，只有对清淤工程量大的



运距较远的地段采用挖掘机施工，淤泥以就近分散到水田或旱土进行消化为主。施工产生的废弃物集中堆放到当地指定的地点进行集中处理。

(3) 建筑物及渠道边坡衬砌施工以专业施工队按施工规范进行具体施工。

(4) 弃渣处理方式及弃渣场地：本工程弃渣为岸坡清杂弃渣及多余淤泥，弃渣通过自卸汽车统一运送至弃渣场，平均运距为 3km，弃渣场以荒地为主，待弃渣堆放完毕后表层采用耕作土回填整平，并进行水利设施配套和土壤熟化，植树造林、种植花草防止水土流失或改为耕地。

(5) 渠道岸顶及岸坡树木处理设计对渠道岸坡进行清杂处理，将岸坡上的杂草、杂树、垃圾全部进行清除，对于岸坡及岸顶直径 10cm 以上的树木予以保留，施工时尽量不破坏岸坡及岸顶树木，岸坡整理所需填土料应外运干净黄土，填筑时分层夯实。

(6) 施工总进度计划：施工分三个年度进行，2018 年计划安排在 2018 年 9 月至 2019 年 2 月底完工，2019 年计划安排在 2019 年 9 月至 2020 年 3 月底完工，2020 年计划安排在 2020 年 9 月至 2021 年 3 月底完工。

## **(五) 项目组织和管理情况**

### **1. 组织领导**

一是成立建设管理工作小组。资阳区水利局是全区沟渠塘坝清淤疏浚行动工程建设的业务主管部门，负责贯彻落实有关文件精神、技术规范和质量标准，负责制定全区沟渠塘坝清淤疏浚工程建设的实施方案和实施计划。

二是成立质量巡查工作领导小组。实行不间断巡查，每周不少于一次，加强质量管控。并建立了沟渠塘坝清淤疏浚项目管理微信群，随时调度项目建设质量和进度。

三是成立监督检查工作领导小组。实行全过程监管，及时发现有关问题并督促整改到位。



四是成立验收工作领导小组。制定验收办法，严格验收标准，通过实地抽查和资料审核等途径，对照年度实施方案重点核查年度完成的沟渠塘坝数量和长度、疏浚质量、工程投资等情况及时组织完工验收。

## 2. 工作措施

一是领导重视。工作任务下达后，资阳区立即成立了沟渠塘坝清淤疏浚行动工作领导小组，全面负责该项目实施。区人民政府分管区长多次听取项目实施意见，对项目进度进行调度。区政府及时行文对任务、资金进行了下达，确保了项目办好办实。区水利局做为行业监管部门，多次召开党组会研究实施方案、资金筹集方案和施工进度跟进措施等。

二是精心组织。为简化建管程序，降低建管成本，对部分大中型沟渠塘坝的清淤疏浚，以乡镇水利（排灌）站为项目法人采取委托施工“合同管理制”方式组织实施；渠道塘坝清淤疏浚由区水利建设指挥部将任务下达各乡镇、经开区，由各相关乡镇、长春经开区自行组织实施，区验收小组在项目验收时一并验收，并将实施情况纳入当地年度水利建设考核内容。

三是明确责任。明确资阳区人民政府是工程责任主体单位，区水利建设指挥部是项目监督管理单位，区水利局质监站是质量巡查单位，资阳区水利局委托了湖南遵望工程项目管理有限公司对工程进行跟踪监理。对每条沟渠进行现场测量，与乡镇一起确定工程量和奖补金额，形成统一意见。乡镇确保当地施工环境，村组提供清淤堆场用地。对大中型沟渠塘坝的建管严格按照河长制要求，定人定岗建立制度；对纳入水利秋冬修的沟渠塘坝清淤疏浚项目加大宣传发动力度，组织资金和劳力确保全面完成。项目实施由乡镇、村及辖区水管单位实施跟踪监督。

四是整改迅速。针对督查中发现个别渠道淤泥没有完全清除上岸，边坡存在部分垮塌的问题，高度重视，迅速整改。对未上岸的淤泥，经过晾晒、



风干硬化后，进行整形处理，用于拓宽路肩，使之符合“坡面整洁、岸线顺畅”质量要求。对出现小面积边坡垮塌的现象，指导施工单位用加打木桩、取土回填、夯实边坡等方法进行修复。同时，组织区质量巡查单位举一反三，对计划实施沟渠进行拉网式巡查，带着问题重点巡查，确保工程质量与进度。对发现的问题能现场解决的现场解决，不能现场解决的要求施工单位制定措施，整改到位。

### **（六）项目完成情况**

根据验收报告，资阳区 2020 沟渠塘坝清淤疏浚工程于 2020 年月 10 份开工，2020 年 12 月 28 日全面完工。

### **三、项目资金使用管理情况**

#### **1、项目资金到位情况**

2022 年 1 月收到财政拨付资阳区沟渠塘坝清淤疏浚项目财政奖补资金 205.00 万元（资环指〔2022〕农指 0002 号）指标。

#### **2、项目资金支出情况**

截止 2024 年 12 月 06 日资阳区沟渠塘坝清淤疏浚项目共计支付 205.00 万元，其中 2022 年 1 月 27 日共支付 199.50 万元，2023 年 8 月 2 日共支付 5.50 万元。

#### **3、资金管理情况**

根据《中华人民共和国预算法》、《水利发展资金使用管理办法》（财农〔2019〕54 号）、《资阳区财政专项资金管理办法》（益资政发〔2011〕14 号）和资阳区水利局《水利基建财务管理制度》等文件要求，资阳区水利局严格按资金管理制度使用水利发展资金，不存在资金截留、挪用现象，确保了资金安全。

### **四、绩效评价工作情况**



### **（一）绩效评价目的**

通过开展项目绩效评价，全面了解、分析项目资金使用、管理和实施情况，督促项目单位进一步完善相关制度、严格项目申报、实施等程序。规范资金使用及管理，切实提高财政资金使用效益。

### **（二）绩效评价工作过程**

按照绩效评价工作的相关要求，我所按下列步骤开展了绩效评价工作。

**1. 前期准备。**我所抽调专人成立了绩效评价工作小组，明确了工作职责，制定了现场评价方案，设计了相关表格，联系了相关部门和单位，确定了实施时间。

**2. 实施情况。**项目绩效评价实施步骤：（1）召开座谈会。组织项目实施单位召开座谈会，听取项目有关情况介绍。（2）收集核查资料。收集项目相关政策文件、申报文件、制度及实施程序等资料；核查相关制度是否完善，项目立项等程序是否符合要求，项目支出是否符合规定，资金拨付手续是否齐全。（3）随机回访。制作调查问卷，对资阳区沟渠塘坝清淤疏浚项目情况进行电话回访，主要考核对该工程项目的满意度情况；（4）根据资阳区水利局沟渠塘坝清淤疏浚项目报送的绩效评价自评报告及表格，沟通反馈、征求意见等材料进行分析，形成评价结论，出具绩效评价报告。

### **五、项目支出评价结论及主要绩效**

本项目改善了区域水环境，提升了防洪排涝能力，并促进了当地经济的可持续发展。主要绩效包括：一是项目实施后，淤积的渠道得到清理，崩塌的岸坡得到护砌，水土流失大大减少，水资源得到科学、合理、高效的利用。二是水环境得到改善，有利于人与自然和谐相处，进而使项目区生态环境得以良好发展。三是区域污水及垃圾得到有效的处理，为项目的实施创造一定的效益。四是渠道功能基本得到恢复，渠道防洪蓄水能力得到显著提高，防



洪排涝能力提高的经济效益十分显著，并可有效节省大量堤防防汛抢险费用及日常维护费用。

我们从项目立项、绩效目标设定、资金投入和管理、项目组织和实施、项目产出、社会效益等方面进行评价，根据《资阳区水利局沟渠塘坝清淤疏浚支出绩效评价指标及评分表》结果，得分 86 分，评价等级为“良”。

## **六、存在的问题**

### **（一）上报审核资料不严谨**

资阳区民主垵中心水利管理站老围子渠竣预算审核表长度为 2.4km，合同单价为 4.00 万元，合价 9.60 万元；工程结算审核表为 2.325km，合同单价 4.00 万元，合价 9.30 元；但支付老围子渠项目验收奖补资金为 2.4km/9.60 万元。

### **（二）监管不严谨**

1. 根据湖南省《关于印发洞庭湖生态环境专项整治工作财政奖补实施细则的通知》（湘财建二〔2018〕27 号）、《益阳市水利局关于开展 2020 年度沟渠塘坝清淤疏浚考核验收工作的通知》（益水函〔2020〕162 号）文件，项目应于 2020 年度完工并竣工验收，但核查资阳区长春镇水利管理站与益阳市乐源建筑装饰有限公司于 2021 年 11 月 10 日签订曲尺湖排水渠疏浚工程协议，协议中规定工程开工时间为 2021 年 11 月 12 日，工程竣工时间为 2021 年 11 月 20 日。签订协议后未及时在电子卖场下单，于 2022 年 3 月 4 日在电子卖场补充采购合同协议。

2. 根据《益阳市水利局关于开展 2020 年度沟渠塘坝清淤疏浚考核验收工作的通知》（益水函〔2020〕162 号）文件，项目于 2020 年度完工并竣工验收，并根据资阳区长春镇水利管理站上报验收材料拨付财政专项资金 95.00 万元，但核查资阳区长春镇水利管理站中开展项目时间为 2021 年，与



申报资料时间有违背。

## 七、有关建议

1、加强项目管理，明确各阶段的时间节点和责任分工，确保项目按时完成。

在项目执行中提高工作效率，通过优化工作流程和引入先进的管理工具，减少不必要的延误。加大监督力度，对项目进度进行定期检查，并对滞后环节进行及时的调整和干预。强化沟通协调，确保项目各参与方之间的信息流通顺畅，避免因沟通不畅导致的进度延误。

## 2、规范采购程序，进一步提高采购重点环节管控

在采购项目审批方面，采购、财务、审计部门应当严格按照审批流程，对采购项目进行审核把关。建议进一步完善并落实招标采购内控制度要求，规范中标结果确认程序，执行合同签订相关要求，完善采购物资验收相关机制，确保采购流程规范运行。建议规范项目验收管理，项目验收时根据合同、投标文件以及招标文件中有关质量、工期、服务等项目明细清单逐一对应进行验收，便于及时发现是否按合同约定的条款按质、按量完成。

附件 1：资阳区水利局沟渠塘坝清淤项目资金绩效评价指标评分表

湖南源成会计师事务所



中国注册会计师



中国注册会计师



2025 年 06 月 17 日



沟渠塘坝清淤项目支出绩效评价指标及评分表

| 项目实施单位：资阳区水利局 |      |                 |                                         | 项目名称：沟渠塘坝清淤疏浚                                                                     |                         |      |                         |
|---------------|------|-----------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------|-------------------------|
| 一级指标          | 二级指标 | 三级指标            | 指标内容                                    | 指标说明                                                                              | 分值                      | 扣分事由 | 绩效评分                    |
| 投入<br>(20分)   |      | 立项规范性<br>(2分)   | 项目的申请、设立过程是否符合相关要求。                     | 1、项目是否按照规定的程序申请设立；<br>2、所提交的文件、材料是否符合相关要求；<br>3、项目事前是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。 | 1<br><br>0.5<br><br>0.5 |      | 1<br><br>0.5<br><br>0.5 |
|               |      | 绩效目标合理性<br>(8分) | 项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合绩效目标管理要求，是否符合客观实际。 | 1、是否按绩效管理要求申报项目绩效目标；<br>2、是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策；<br>3、是否与项目单位或委托单位职责密切相关；  | 1<br><br>2<br><br>2     |      | 1<br><br>2<br><br>2     |
|               |      |                 |                                         | 4、项目是否为促进事业发展所必需；<br>5、项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。                                    | 2<br><br>2              |      | 2<br><br>2              |
|               |      | 绩效指标明确性         | 依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用             | 1、是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；<br>2、是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；                                 | 2<br><br>2              |      | 2<br><br>2              |
|               |      |                 |                                         |                                                                                   |                         |      |                         |

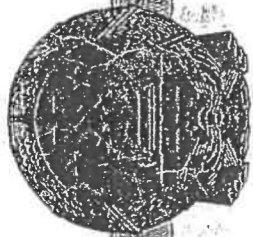
| 一级指标        | 二级指标          | 三级指标            | 指标内容                                    | 指标说明                                                                                | 分值 | 扣分事由 | 绩效评分 |
|-------------|---------------|-----------------|-----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----|------|------|
|             |               | (8分)            | 以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。                     | 3、指标值的设置是否符合政策要求和行业规定；                                                              | 2  |      | 2    |
|             |               |                 |                                         | 4、是否与项目年度任务数或计划数相对应；                                                                | 1  |      | 1    |
|             |               |                 |                                         | 5、是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。                                                             | 1  |      | 1    |
| 投入<br>(20分) | 资金落实<br>(2分)  | 资金到位率<br>(1分)   | 实际到位资金与计划投入资金的比率，反映资金落实情况对项目实施总体保障程度。   | 资金到位率=（本年度或项目期内实际到位资金/计划投入到具体项目的资金）×100%，金额到位或部分不到位但不影响项目进度的计满分，部分不到位并影响项目进度的按比例计分。 | 1  |      | 1    |
|             |               | 到位及时率<br>(1分)   | 及时到位资金与应到位资金的比率，反映项目资金落实的及时性程度。         | 到位及时率=（及时到位资金/应到位资金）×100%，到位及时或部分到位不及时但不影响项目进度的计满分，部分到位不及时并影响项目进度的按比例计分。            | 1  |      | 1    |
| 过程<br>(30分) | 项目管理<br>(15分) | 管理制度健全性<br>(2分) | 项目单位的项目管理制度是否健全，用以反映和考核项目管理制度对项目实施保障情况。 | 1、是否已制定或具有相应的项目管理制度；                                                                | 1  |      | 1    |
|             |               |                 |                                         | 2、制度是否合法、合规、完整。                                                                     | 1  |      | 1    |

| 一级指标 | 二级指标          | 三级指标            | 指标内容                                   | 指标说明                                  | 分值 | 扣分事由              | 绩效评分 |
|------|---------------|-----------------|----------------------------------------|---------------------------------------|----|-------------------|------|
|      |               | 制度执行有效性<br>(8分) | 项目实施是否符合相关项目管理规定，有以反映和考核项目管理制度的有效执行情况。 | 1、是否遵守相关法律法规和项目管理规定；                  | 1  | 项目验收资料与实际开展不符     | 0.5  |
|      |               |                 |                                        | 2、项目调整及支出调整手续是否完备；                    | 1  | 项目验收资料与实际开展不符     | 0.5  |
|      |               |                 |                                        | 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；        | 3  |                   | 1    |
|      |               |                 |                                        | 4、项目实施的机构人员、场地设备、信息支撑等是否落实到位。         | 3  |                   | 3    |
|      |               | 项目质量<br>(5分)    | 项目单位是否达到项目质量要求而采取了必需的措施。               | 1. 是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准；              | 1  |                   | 1    |
|      |               |                 |                                        | 2. 是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段；      | 2  | 项目验收资料与实际开展不符     | 0.5  |
|      |               |                 |                                        | 3 项目质量是否符合要求。                         | 2  |                   | 2    |
|      | 财务管理<br>(15分) | 财务制度<br>(2分)    | 财务制度是否健全。反映项目财务管理程度对项目顺利实施的保障情况。       | 1、是否已制定或具有相应的项目资金管理办法和其他相关的财务管理制度；    | 1  |                   | 1    |
|      |               |                 |                                        | 2、制度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。 | 1  |                   | 1    |
|      | 过程<br>(30分)   | 财务管理<br>(15分)   | 项目资金使用和管理是否符合相关的财务管理规定，用以              | 1、是否按规定进行了财政投资评审；                     | 1  | 无财政评审报告，只有三年行动方案。 | 0    |
|      |               |                 |                                        | 2、财务管理制度是否得到有效执行；                     | 1  | 监管不到位             | 0.5  |

| 一级指标         | 二级指标           | 三级指标           | 指标内容                                | 指标说明                                                       | 分值 | 扣分事由  | 绩效评分 |
|--------------|----------------|----------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------|----|-------|------|
|              |                |                | 反映和考核项目资金的规范运行情况。                   | 3、资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；                                      | 1  | 监管不到位 | 0.5  |
|              |                |                |                                     | 4、资金的支付是否符合支付管理的流程和要求；                                     | 1  | 监管不到位 | 0.5  |
|              |                |                |                                     | 5、项目的重大开支是否经过评估认证；                                         | 2  | 监管不到位 | 1    |
|              |                |                |                                     | 6、是否符合项目预算批复或合同规定的用途；                                      | 2  | 监管不到位 | 1    |
|              |                |                |                                     | 7、是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况 1 分。项目执行率低于 90%扣 0.5 分，低于 80%扣 1 分。 | 2  | 监管不到位 | 1    |
|              |                |                |                                     | 1、是否已制定或具有相应的监控机制；相关岗位设置是否符合内控要求；                          | 1  |       | 1    |
|              |                |                |                                     | 2、是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。                                 | 1  |       | 1    |
|              |                |                | 是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施。         | 3、成本是否得到有效的控制，是否发生不必要的支出。                                  | 1  |       | 1    |
|              |                |                |                                     | 工作计划完成率=（本年度或项目期内实际产出的产品或提供的服务数量/计划产出数量）×100%。按比例计分。       | 3  |       | 3    |
|              |                |                |                                     |                                                            |    |       |      |
| 产出<br>(10 分) | 项目产出<br>(10 分) | 计划完成率<br>(3 分) | 项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，反映项目产出数量目标的实现程度 |                                                            |    |       |      |

| 一级指标        | 二级指标          | 三级指标          | 指标内容                                   | 指标说明                                                                          | 分值 | 扣分事由 | 绩效评分 |
|-------------|---------------|---------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----|------|------|
|             |               | 完成及时率<br>(2分) | 项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率,反映项目产出时效目标的实现程度。  | 完成及时率=[(计划完成时间—实际完成时间)/计划完成时间]×100%。<br>及时完成的或未按时完成但不影响项目总进度的计满分,影响总进度的按比例计分。 | 2  |      | 1    |
| 产出<br>(10分) | 项目产出<br>(10分) | 质量达标率<br>(3分) | 项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,反映项目产出质量目标的实现程度。 | 质量达标率=(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/实际产出数)×100%。按比例计分。                          | 3  |      | 3    |
|             |               | 成本节约率<br>(2分) | 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,反映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%。降低成本的计满分,超过成本的根据实际情况扣1—5分                       | 2  |      | 2    |
| 效果<br>(40分) | 项目效益<br>(40分) | 经济效益<br>(5分)  | 项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。                | 项目产生了直接经济收入的计全分,给当地经济社会带来影响的计全分。没有收入或没有影响的酌情扣分。                               | 5  |      | 5    |
|             |               | 社会效益<br>(10分) | 项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。                | 小水库加固项目工作考核合规率达到绩效目标数100%的计满分,90%—100%的扣1分,80%—90%的扣2分,60%—80%的扣3分,60%以下扣4分。  | 10 |      | 9    |

| 一级<br>指标 | 二级<br>指标 | 三级<br>指标                      | 指标内容                            | 指标说明                                                                                                              | 分值  | 扣分事由 | 绩效<br>评分 |
|----------|----------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------|----------|
|          |          | 生态<br>效益<br>(5分)              | 项目实施对生态环境<br>所带来的直接或间接<br>影响情况。 | 有关于沟渠塘坝清淤项目等投诉的<br>扣 1-5 分                                                                                        | 5   |      | 5        |
|          |          | 可持续<br>影响<br>(10分)            | 项目后运行及成效<br>发挥的可持续影响情<br>况。     | 沟渠塘坝清淤项目效果发挥作用不<br>明显的扣 1-10 分。                                                                                   | 10  |      | 10       |
|          |          | 社会公众<br>或服务对<br>象满意度<br>(10分) | 社会公众或服务对象<br>对项目实施效果的满<br>意程度。  | 该项目实施而受到影响的部门、群体<br>或个人对项目实施的实施过程、结果是否<br>满意。95%以上计满分，90%以上计 8<br>分，85%以上计 7 分，70%以上计 6<br>分，60%以上计 5 分，60%以下不计分。 | 10  |      | 8        |
| 总 分      |          |                               |                                 |                                                                                                                   | 100 |      | 86       |



# 营业执照

统一社会信用代码

91430104MA4REE7R95

提示：1、每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送公示上一年度年度报告，不另行通知；2、《企业信息公示暂行条例》第十条规定的企业有关信息形成后20个工作日内需向社会公示。



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

副本编号：1-1

(副本)

名称 湖南源成会计师事务所（普通合伙）

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人

经营范围

会计咨询；企业资本验证；司法会计鉴定；企业会计报表审计；税务咨询；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计；代理记账服务；涉税鉴证；经济与商务咨询服务；价格评估；档案管理服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

成立日期 2020年06月15日

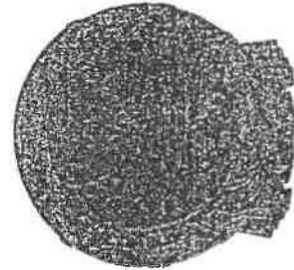
合伙期限 长期

主要经营场所

湖南省长沙市岳麓区咸嘉湖街道金星南路300号公园道大厦1028



登记机关



证书序号: 0008683

# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

## 会计师事务所 执业证书

名称: 湖南源成会计师事务所 (普通合伙)



首席合伙人:  
主任会计师:  
经营场所:

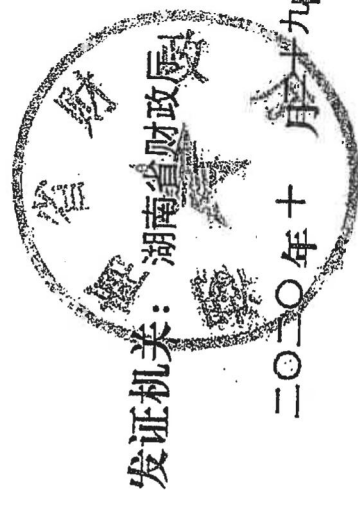
湖南省长沙市岳麓区咸嘉湖街道金星南路公  
园道大厦1028

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 43090012

批准执业文号: 湘财会[2020]23号

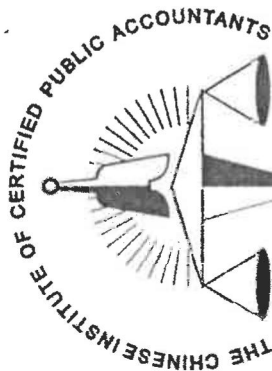
批准执业日期: 2020年10月29日



发证机关: 湖南省财政厅

二〇二〇年十月二十九日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会



再映复印无效

姓名 Full name 性别 Sex 出生日期 Date of birth 工作单位 Working unit 身份证号码 Identity card No  
1975-12-11 益阳中天会计师事务所有限公司 43230119751211202X

证书编号: 431100100012

No. of Certificate

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

发证日期: 2013 年 07 月 23 日  
Date of Issuance

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

益阳中天会计师事务所有限公司  
老任公司  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2013 年 7 月 24 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

湖南前江税务师事务所  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013 年 7 月 24 日

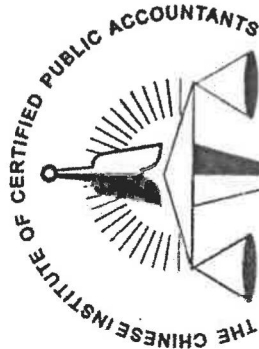
注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

湖南前江税务师事务所  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2013 年 11 月 3 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

湖南前江税务师事务所  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013 年 11 月 3 日



中国注册会计师协会

姓名 性别 出生日期 工作单位 身份证号码

Full name Sex Date of birth Working unit Identity card No.

1952-10-10

42321195210100118

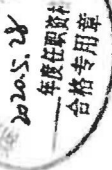


再次复印无效

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 431100100018

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会

发证日期: 2018年05月06日



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

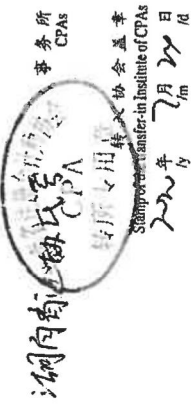
同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to

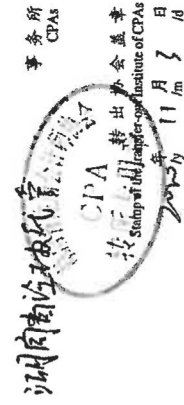


注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to

