

# 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35号

## 安化县水利局增发国债水利领域项目（2023-2024 年资金） 绩效评价报告

为进一步规范和加强预算绩效管理，提高财政资金使用效益，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）、《安化县财政局关于开展2025年度财政重点绩效评价工作的通知》（安财绩〔2025〕2号）要求，我们接受安化县财政局委托，于2025年8月19日至9月17日对安化县水利局增发国债水利领域项目（2023-2024年资金）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《安化县财政局关于开展2025年度财政重点绩效评价工作的通知》（安财绩〔2025〕2号）要求，本次纳入绩效评价考核范围的为安化县水利局增发国债水利领域项目（2023-2024年资金）14515.00万元。



## **(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《湖南省增发2023年国债资金管理办法》的通知》（湘财预〔2023〕368号）；
8. 《安化县财政局关于开展2025年度财政重点绩效评价工作的通知》（安财绩〔2025〕2号）；
9. 《安化县人民政府办公室关于印发〈安化县政府投资建设项目管理办法〉的通知》（安政办发〔2019〕33号）；
10. 《建设工程质量管理条例》；
11. 《水利工程质量管理规定》；
12. 相关专项资金管理制度和管理办法；
13. 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《安化县水利局增发国债水利领域项目（2023-2024年资金）绩效



评价指标体系表》，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 15 分，过程部分 25 分，产出部分 35 分，效益部分 25 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，采用定量分析和定性分析相结合的方法，从项目立项、绩效目标、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**

安化县水利局的职能职责是：负责贯彻实施国家、省市有关水利发展、水资源开发利用的法律法规和方针政策；负责生活、生产经营和生态环境用水的统筹和保障；负责水资源保护工作；负责落实防灾减灾规划相关要求，组织编制洪水干旱灾害防治规划和防护标准并指导实施；负责全县水能资源开发利用的统一监督管理工作；组织指导水利设施、水域及其岸线的管理和保护，组织指导江河、水库及河口、滩涂的治理和开发；负责全县水土保持工作，拟订水土保持规划并监督实施；指导监督全县水利工程建设与运行管理等。



## （二）项目立项情况

### 1. 安化县廖家坪水库大坝除险加固

（1）2021 年 12 月 17 日，安化县发展和改革局出具《关于廖家坪水库除险加固工程可行性研究报告的批复》（安发改〔2021〕400 号），工程估算总投资为 7630.67 万元，其中工程建设费用 6751.37 万元，工程建设其他费用 204.16 万元，预备费 675.14 万元，建设资金来源为上级财政资金和地方配套。

（2）2023 年 12 月 1 日，湖南省水利厅出具《关于安化县廖家坪水库除险加固工程初步设计的批复》（湘水函〔2023〕564 号），初步设计概算总投资为 4390.66 万元。其中建筑工程 2215.73 万元，机电设备及安装工程 748.93 万元，金属结构设备及安装工程 82.35 万元，施工临时工程 383.24 万元，独立费用 631.84 万元，基本预备费 203.10 万元，征地移民补偿投资 13.63 万元，环境保护工程投资 57.31 万元，水土保持工程投资 54.52 万元。建设工期 2 年。

工程主要内容：

（1）大坝坝体混凝土防渗面板加固；坝基（肩）帷幕灌浆防渗；坝顶路面改造，防浪墙及防护栏杆加固；坝体廊道裂缝修补，廊道内踏步及排水沟加固。（2）泄洪闸弧形闸门启闭排架及启闭机房拆除重建。（3）灌溉发电取水竖井闸门启闭排架及启闭机房拆除重建更换闸门、埋件及启闭设备；灌溉发电输水管、取水竖井采用环氧树脂砂浆修补+单组分聚脲涂层防渗及抗冲磨处理；更换灌溉深孔闸门及启闭设备；弃水闸闸门启闭排架及启闭机房拆除重建，更换闸门及启闭设备。（4）大坝下游右岸近坝岸坡加固。（5）完善大坝安全监测设施及水雨情测报系统；防汛公路加固改造；管理用房改造。



## 2. 安化县红岩水库除险加固

(1) 2021 年 8 月 23 日，安化县发展和改革局出具《关于湖南省安化县红岩水库除险加固可行性研究报告的批复》（安发改〔2021〕250 号），项目投资估算及资金来源：本项目估算总投资 3880.53 万元，其中，工程建设费 2182.35 万元，工程建设其他费用 1069.13 万元，预备费 629.05 万元，建设资金来源为上级财政资金和县级财政资金。

(2) 2023 年 12 月 1 日，湖南省水利厅出具《关于安化县红岩水库除险加固工程初步设计的批复》（湘水函〔2023〕559 号），初步设计概算总投资 3562.59 万元，其中建筑工程 1560.47 万元，机电设备及安装工程 555.33 万元，金属结构设备及安装工程 82.30 万元，临时工程 163.79 万元，独立费用 539.41 万元，基本预备费 145.06 万元，建设征地移民补偿投资 264.00 万元，环境保护工程投资 114.33 万元，水土保持工程投资 137.90 万元。总工期 16 个月。

工程主要建设内容：(1) 大坝坝基(肩)帷幕灌浆防渗；坝体混凝土防渗面板加固；增设坝体、坝基排水孔；灌浆廊道及吊物井缺陷修补，廊道踏步修复，增设安全栏杆；坝顶下游侧防护栏杆拆除重建。(2) 溢流坝段溢流面加固；泄洪闸工作闸门及起吊设施除锈、防腐处理，更换闸门螺栓及止水。(3) 灌溉输水隧洞洞身衬砌加固，增设下游渠首泄洪设施；取水塔、启闭机房及人行桥拆除重建，竖井缺陷修复；取水塔进口工作闸门除锈、防腐处理，更换闸门止水及启闭机，更换隧洞出口闸阀。(4) 大坝下游河道两岸边坡防护。(5) 完善大坝安全监测设施及水雨情测报系统；防汛公路加固改造；管理用房拆除重建。

## 3. 安化县红岩灌区续建配套与节水改造

2023 年 10 月 13 日，益阳市水利局出具《关于安化县红岩灌区续建配套



与节水改造项目实施方案的批复》（益水函〔2023〕68号），工程概算总投资为3551.00万元。其中工程部分3468.71万元（建筑工程2440.57万元，机电设备及安装工程138.47万元，金属结构设备及安装工程105.58万元，施工临时工程240.30万元，独立费用378.61万元，基本预备费165.18万元），建设征地移民补偿投资0.46万元，环境保护工程投资44.79万元，水土保持工程投资37.04万元。项目实施期为1年，2025年3月31日前完成。

2023年11月1日，安化县发展和改革局出具《关于安化县红岩灌区续建配套与节水改造项目可行性研究报告的批复》（安发改〔2023〕292号），项目投资估算及资金来源：本项目估算总投资3551.00万元，其中工程部分3468.71万元，建设征地移民补偿投资0.46万元，环境保护工程投资44.79万元，水土保持工程投资37.04万元。建设资金来源为申请中央财政补助资金和地方财政配套。

工程主要建设内容：(1)骨干输配水工程：干渠防渗衬砌1条，总长15.657公里。(2)骨干渠系建筑物：渠系建筑物加固改造27处，其中渡槽拆除重建1处，隧洞衬砌加固6处，倒虹吸加固改造5处、拆除重建2处，泄洪闸加固改造3处，分水闸拆除重建10处。(3)用水量测设施：新建水位流量自动监测及视频监控站8处，配置手持式流速仪(含读数仪)2台。(4)灌区信息化工程：新建信息中心1处。

#### 4. 安化县仙溪镇段河道治理

2023年9月19日，安化县发展和改革局出具《关于湖南省沅水安化县仙溪镇段河道治理工程可行性研究报告的批复》（安发改〔2023〕282号），项目投资估算及资金来源：本项目估算总投资3959.00万元，其中，工程部分3256.23万元，建设征地移民补偿364.22万元，环境保护工程345.71万元，水土保持工程192.84万元。建设资金来源为申请中央财政补助资金和



地方财政配套。本项目建设工期 9 个月。

2023 年 11 月 9 日，益阳市水利局出具《关于湖南省沅水安化县仙溪镇段河道治理工程初步设计的批复》（益水许〔2023〕100 号），工程概算总投资 3508.35 万元，其中工程建设投资 3404.78 万元、建设征地移民补偿投资 5.37 万元、环境保护工程投资 27.68 万元、水土保持工程投资 70.52 万元。

主要建设内容及规模：(1)岸坡护砌 9.632 公里，其中左岸 5.328 公里、右岸 4.304 公里。(2)河道疏浚 0.619 公里。(3)新增管理设施(新建里程碑 15 块，界碑 2 块，防汛责任牌 10 块警示牌 10 块等)。

### 5. 安化县马路镇潺溪山洪沟防洪治理项目

(1) 2023 年 11 月 1 日，安化县发展和改革局出具《关于安化县马路镇潺溪山洪沟防洪治理项目可行性研究报告的批复》（安发改〔2023〕295 号），工程估算总投资为 1480.65 万元，其中工程部分 1418.62 万元，建设征地移民补偿投资 5.92 万元，环境保护工程投资 20.58 万元，水土保持工程投资 35.53 万元，建设资金来源为申请中央财政补助资金和地方财政配套，建设工期 9 个月。

(2) 2024 年 2 月 4 日，益阳市水利局出具《关于安化县马路镇潺溪山洪沟防洪治理项目初步设计报告的批复》（益水许〔2024〕12 号），工程概算总投资为 1412.59 万元，其中工程部分 1313.28 万元，建设征地移民补偿投资 21.82 万元，环境保护工程投资 21.40 万元，水土保持工程投资 56.09 万元。

工程主要建设内容如下：(1)岸坡防护 2.889km，其中四房村车家园段 229m，八角社区九龙山组段 333m，国道马路口大桥段 375m，镇区暗涵段 150m，东风桥上游段 148m，东风桥易家桥段 101m，潺坪村楠木坪段 627m，三门村村委段 392m，折耳村段 120m，苍场下官溪段 114m，苍场学校段 300m。(2)河道疏浚总长为 1.107km，其中四房村段 0.1km，镇区暗涵段 0.12km，三门



村村委段 0.2km，苍场学校段 0.287km；东风桥下游段河床扩挖 0.4km。(3)完善洪水预警系统，增设水位监测预警 4 套、无线预警广播 15 处。(4)防汛和管理设施建设。

## **6. 小型病险水库除险加固项目（打捆 14 座）**

2023 年 1 月 13 日至 2024 年 2 月 6 日，益阳市水利局分别对安化县小(2)型水库田庄乡桃李水库等 14 座水库初步设计方案进行了批复。14 座水库概算总投资为 4055.39 万元。

## **7. 小型水库雨水情与安全监测项目**

2023 年 10 月 16 日，益阳市水利局出具《关于益阳市安化县 2023 年、2024 年小型水库雨水情测报设施项目实施方案的批复》（益水函〔2023〕59 号），24 座小型水库雨水情和大坝安全监测系统建设，水库工程规模均为小(2)型。项目建设总投资 198.78 万元。其中建筑工程 41.67 万元，机电设备及安装工程 144.11 万元，其他费用 13.00 万元。2025 年 3 月底前完成建设任务。

## **（三）项目实施情况**

### **1. 安化县廖家坪水库大坝除险加固**

2021 年 12 月，安化县廖家坪水库服务中心于益阳市公共资源交易中心发布工程勘察设计招标公告，2022 年 3 月 9 日，通过竞争性磋商确定设计单位为益阳市水利水电勘测设计研究院有限公司，中标价 278.80 万元，2022 年 3 月 24 日，与益阳市水利水电勘测设计研究院有限公司签订工程勘察设计公司，合同金额 278.80 万元。

2024 年 2 月，安化县廖家坪水库服务中心发布工程施工招标公告，2024 年 3 月 7 日，签发中标通知书，中标价 2803.49 万元，2024 年 3 月 13 日，与中原大河水利水电工程有限公司签订工程施工合同，合同金额 2795.71 万元。



2024 年 2 月,安化县廖家坪水库服务中心与湖南金地标工程项目有限公司签订工程监理合同,合同金额 76.18 万元。

项目至 2025 年 3 月已完工。

## **2. 安化县红岩水库除险加固**

2021 年 7 月,安化县红岩水库管理处于益阳市公共资源交易中心发布工程勘测设计招标公告,2021 年 8 月 10 日,签发中标通知书,2021 年 9 月 3 日,与(牵头单位)铜仁市水利电力勘测设计院有限公司、(成员单位)湖南省建筑科学研究院有限责任公司签订工程勘察设计合同,合同金额 195.88 万元。

2024 年 2 月 7 日,安化县红岩水库管理处发布工程施工招标公告,2024 年 3 月 11 日,签发中标通知书,2024 年 3 月 29 日,与湖南中禹建设工程有限公司签订施工合同,合同金额 1853.76 万元。

2024 年 4 月,通过电子卖场与湖南长顺项目管理有限公司签订工程监理合同,合同金额 48.00 万元。

项目至 2025 年 3 月已完工。

## **3. 安化县红岩灌区续建配套与节水改造**

2022 年 7 月,安化县红岩水库管理处通过竞争性磋商确定益阳市水利水电勘测设计研究院有限公司为中标人,2022 年 8 月,与益阳市水利水电勘测设计研究院有限公司签订勘察设计合同,合同金额 85.80 万元。

2024 年 2 月 7 日,安化县红岩水库管理处发布工程施工招标公告,2024 年 3 月 11 日,签发中标通知书,2024 年 3 月 29 日,与湖南省鸿洋水利水电工程有限公司签订施工合同,合同金额 2280.08 万元。

2024 年 2 月,通过电子卖场与湖南海邦项目管理有限公司签订工程监理合同,合同金额 61.25 万元。



项目至 2025 年 3 月已完工。

#### **4. 安化县仙溪镇段河道治理**

2023 年 12 月 29 日,安化县水利建设站与益阳市水利水电勘测设计研究院有限公司公司签订勘察设计合同,合同金额 93.80 万元。

2024 年 2 月 4 日,安化县水利建设站发布工程施工招标公告,2024 年 3 月签发中标通知书,2024 年 3 月 25 日与重庆天地人建设集团有限公司签订施工合同,合同金额 2293.83 万元。

2024 年 3 月 6 日,通过电子卖场与湖南海邦项目管理有限公司签订工程监理合同,合同金额 50.80 万元。

项目至 2025 年 3 月已完工。

#### **5. 安化县马路镇潺溪山洪沟防洪治理项目**

2023 年 12 月 25 日,安化县水利局与益阳市水利水电勘测设计研究院有限公司签订勘测设计合同,合同金额 55.00 万元。

2024 年 3 月 8 日,安化县水利局发布工程施工招标公告,2024 年 4 月 8 日,签发中标通知书,2024 年 4 月 11 日,与江西华龙水利工程建设有限公司签订合同,合同金额 904.92 万元。

2024 年 4 月 9 日,与湖南海邦项目管理有限公司签订工程监理服务合同,合同金额 23.38 万元。

项目至 2025 年 3 月已完工。

#### **6. 小型病险水库除险加固项目（打捆 14 座）**

2021 年 9 月 8 日,安化县水利局与益阳市水利水电勘测设计研究院有限公司签订《安化县（2）型水库大福镇密岩溪水库除险加固工程项目勘测设计合同书》，合同内容：地勘、测量、大坝安全综合评价报告、初步设计、技施设计。费用：按概算总投资的 7.5%计费且不超过 15 万元的上限价。



2022年8月1日,安化县水利局与益阳市水利水电勘测设计研究院有限公司签订《安化县(2)型水库乐安镇江山塘水库除险加固工程项目勘测设计合同书》, 合同内容: 地勘、测量、大坝安全综合评价报告、初步设计、技施设计。费用: 按概算总投资的7.5%计费且不超过15万元的上限价。

2023年2月22日, 安化县水利局建设站与益阳市水利水电勘测设计研究院有限公司签订10个《安化县(2)型水库除险加固工程项目勘测设计合同书》, 分别为: 清汤铺镇长乐水库、平口镇集中水库、乐安镇田冲水库、乐安镇庙冲水库、大福镇三潭坑水库、大福镇炉冲水库、滔溪镇金龟山水库、滔溪镇木瓜溪水库、烟溪镇南坡水库、田庄乡桃李水库。合同内容均为: 地勘、测量、大坝安全综合评价报告、初步设计、技施设计。费用均为: 按概算总投资的7.5%计费且不超过15万元的上限价。

2023年10月26日,安化县水利局建设站与益阳市水利水电勘测设计研究院有限公司签订《安化县12座小型病险水库除险加固项目勘测设计服务合同》, 合同金额179.50万元。

2024年4月,与湖南海邦项目管理有限公司签订建设工程监理合同, 合同金额52.30万元。

项目至2025年3月已完工。

## **7. 小型水库雨水情与安全监测项目**

2023年9月,安化县水利局与湖南启鸿设计咨询有限公司签订勘察设计合同, 合同金额17.80万元。

2024年5月,与联通数字科技有限公司签订《2024年24座小型水库雨水情测报设施建设合同》, 合同金额183.20万元。

2024年5月,与湖南海邦项目管理有限公司签订工程监理服务合同, 合同金额3.70万元。



项目至 2025 年 3 月已完工。

**(四) 项目管理情况**

为加强项目管理，安化县水利局及下属单位印发了《项目财务内控制度》《项目财务管理制度》《组建项目法人组织机构通知》《关于明确项目建设单位的通知》《工程质量负责人职责》等文件。建立了项目内部控制、项目资金管理、项目法人管理、项目质量管理等相关制度。

**三、项目资金使用及管理情况**

**(一) 资金到位情况**

2024 年 1 月 5 日，《湖南省财政厅关于下达增发国债水利领域项目 2023-2024 年补助资金的通知》（湘财预〔2023〕437 号），其中安化县国债水利资金下达 14515.00 万元。

**(二) 资金支付情况**

截至 2024 年 12 月 31 日，国债资金累计支付 14515.00 万元，其他资金支付 1.04 万元。具体项目情况如下：

| 序号 | 项目名称                  | 收入<br>(万元) | 支出（万元）  |       |        |        |         |
|----|-----------------------|------------|---------|-------|--------|--------|---------|
|    |                       | 下达资金       | 施工      | 监理    | 设计     | 其他     | 支出合计    |
| 1  | 安化县廖家坪水库大坝除险加固        | 3512.00    | 3047.32 | 76.18 | 175.60 | 212.90 | 3512.00 |
| 2  | 安化县红岩水库除险加固           | 2849.00    | 2127.04 | 48.00 | 195.88 | 478.14 | 2849.06 |
| 3  | 安化县红岩灌区续建配套与节水改造      | 2480.00    | 2256.15 | 61.25 | 85.80  | 76.80  | 2480.00 |
| 4  | 安化县仙溪镇段河道治理           | 2450.00    | 2217.07 | 50.80 | 108.40 | 74.34  | 2450.61 |
| 5  | 安化县马路镇潺溪山洪沟防洪治理       | 1000.00    | 895.67  | 10.00 | 88.18  | 6.15   | 1000.00 |
| 6  | 小型病险水库除险加固项目(打捆 14 座) | 1960.00    | 1593.10 | 52.30 | 240.97 | 73.63  | 1960.00 |



| 序号 | 项目名称           | 收入<br>(万元) | 支出 (万元)  |        |        |         |          |
|----|----------------|------------|----------|--------|--------|---------|----------|
|    |                | 下达资金       | 施工       | 监理     | 设计     | 其他      | 支出合计     |
| 7  | 小型水库雨水情与安全监测项目 | 264.00     | 157.16   | 22.20  | 3.70   | 81.31   | 264.37   |
| 合计 |                | 14515.00   | 12293.51 | 320.73 | 898.53 | 1003.27 | 14516.04 |

#### 四、项目支出评价结论

我们从项目立项、绩效目标、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《安化县水利局增发国债水利领域项目（2023-2024 年资金）绩效评价指标体系表》结果，项目支出得分 85.5 分，评价等级为“良”。

#### 五、存在的问题及原因分析

##### （一）超进度拨付资金

安化县马路镇潺溪山洪沟防洪治理项目，2024 年 12 月 23 日，支付进度款 171.76 万元，后附资料仅为拨款审批表和发票，无工程进度付款证书、工程价款月支付汇总表、已完工工程量汇总表、合同单价项目月支付明细表等工程进度项目资料，查看项目台账，支付该笔进度款后，项目资金余额为 0。

上述情形不符合《湖南省财政厅关于印发《湖南省增发 2023 年国债资金管理办法》的通知》（湘财预〔2023〕368 号）第十三条“国债资金应按照项目实施进度及时拨付到位，不得超进度拨付资金，不得挪用于与项目无关的其他支出，不得在年底突击花钱。”的要求。

##### （二）未按要求编制水土保持方案而开工建设

2024 年 4 月 24 日，安化县红岩水库除险加固工程项目开工建设，2024 年 6 月 7 日，安化县水利局出具《安化县红岩水库除险加固工程水土保持行政许可承诺书》（安水许（承诺制）〔2024〕04 号），水土保持方案批复时



间晚于项目开工建设时间。

2024 年 4 月 18 日，安化县马路镇潺溪山洪沟防洪治理项目开工建设，2024 年 9 月 23 日，安化县水利局出具水土保持行政许可承诺书，水土保持方案批复时间晚于项目开工建设时间。

上述情形不符合《中华人民共和国水土保持法》第二十五条“在山区、丘陵区、风沙区以及水土保持规划确定的容易发生水土流失的其他区域开办可能造成水土流失的生产建设项目，生产建设单位应当编制水土保持方案，报县级以上人民政府水行政主管部门审批，并按照经批准的水土保持方案，采取水土流失预防和治理措施。没有能力编制水土保持方案的，应当委托具备相应技术条件的机构编制。”及第二十六条“依法应当编制水土保持方案的生产建设项目，生产建设单位未编制水土保持方案或者水土保持方案未经水行政主管部门批准的，生产建设项目不得开工建设。”的要求。

### **（三）未按要求办理环境影响审批手续而开工建设**

2024 年 4 月 24 日，安化县红岩水库除险加固工程项目开工建设，2024 年 11 月 6 日，益阳市生态环境局出具《关于安化县红岩水库除险加固工程环境影响报告书的批复》（益环评书〔2024〕17 号），环境影响评价批复时间晚于项目开工建设时间。

上述情形不符合《国务院办公厅关于加强和规范新开工项目管理的通知》（国办发〔2007〕64 号）第一条“严格规范投资项目新开工条件……（五）已经按照建设项目环境影响评价分类管理、分级审批的规定完成环境影响评价审批。”的要求。

### **（四）工程进度缓慢**

查看《安化县马路镇潺溪山洪沟防洪治理项目合同协议书》，合同工期 150 天，实际 2024 年 4 月 18 日开工，2024 年 12 月 20 日完工，实际工期 246



天，超合同工期 96 天。

上述情形不符合《安化县人民政府办公室关于印发〈安化县政府投资建设项目管理办法〉的通知》（安政办发〔2019〕33 号）第三十八条“政府投资建设项目应科学确定建设工期，按期完成建设任务，并依法实行竣工验收和交接制度。”的要求。

### **（五）拆分设计合同规避招投标**

小型病险水库除险加固项目(打捆 14 座)中 10 座水库（长乐水库、集中水库、田冲水库、庙冲水库、三潭坑水库、炉冲水库、金龟山水库、木瓜溪水库、南坡水库、桃李水库）设计合同均为 2023 年 2 月 22 日同一时间签订，设计合同乙方均为益阳市水利水电勘测设计研究院有限公司，每个设计合同 15.00 万元，合同总计金额 150.00 万元，合同金额超过 100.00 万元，未进行公开招投标。

上述情形不符合《必须招标的工程项目规定》（中华人民共和国国家发展和改革委员会令第 16 号）第五条“本规定第二条至第四条规定范围内的项目，其勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购达到下列标准之一的，必须招标：……（三）勘察、设计、监理等服务的采购，单项合同估算价在 100 万元人民币以上。同一项目中可以合并进行的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购，合同估算价合计达到前款规定标准的，必须招标。”及《中华人民共和国招标投标法》第四条“任何单位和个人不得将依法必须进行招标的项目化整为零或者以其他任何方式规避招标。”的要求。

## **六、有关建议**

### **（一）按照工程进度拨付资金**

安化县水利局国债资金应按照项目实施进度及时拨付到位，不得超进度



拨付资金，加强资金支付审批，资金拨付需附件齐全手续规范，不得在年底突击花钱。

### **(二) 强化项目管理，加强对项目进度控制**

安化县水利局应督促施工单位严格按照合同工期实施并确保按期达到预定目标，采取有效措施加快项目执行进度，加大监督及协调力度，加强对项目进度监控，督促施工单位严格按照合同工期完成建设任务。

### **(三) 规范招投标管理**

安化县水利局对于勘察、设计、监理等服务的采购，单项合同估算价在100万元人民币以上应当进行公开招投标，不得将项目化整为零或者以其他方式规避招标。

附件 1：项目支出绩效评价基础数据表

附件 2：安化县水利局增发国债水利领域项目（2023-2024 年资金）绩效评价指标体系表

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 11 月 25 日



附件 1

# 项目支出绩效评价基础数据表

填报日期：2025 年 11 月 25 日

|                                     |                                            |                         |        |
|-------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------|--------|
| 安化县水利局增发国债水利领域项目<br>(2023-2024 年资金) |                                            | 项目截止时间：2025 年 11 月 25 日 |        |
| 项目主管部门                              | 安化县水利局                                     | 项目实施单位                  | 安化县水利局 |
| 项目投资金额：14515.00 万元                  |                                            |                         |        |
| 资金来源                                | 自有资金：                                      | 财政拨款：14516.04 万元        |        |
|                                     | 债券资金：                                      | 项目经营收入：                 |        |
|                                     | 银行贷款：                                      |                         |        |
| 项目资金投入使用情况<br>(按经济分类科目)             | 其他商品和服务支出 14516.04 万元。                     |                         |        |
| 项目完成情况<br>(完成项目数量指标)                | 增发国债水利领域项目 (2023-2024 年资金) 支出 14516.04 万元。 |                         |        |



安化县水利局增发国债水利领域项目（2023-2024 年资金）绩效评价指标体系表

| 一级指标        | 二级指标         | 三级指标    | 分值  | 指标解释                                          | 指标说明                                                                                                                                                                                               | 得分  | 扣分 | 扣分理由 |
|-------------|--------------|---------|-----|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----|------|
| 决策<br>(15分) | 项目立项<br>(4分) | 立项依据充分性 | 2.5 | 项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。 | 评价要点：<br>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（0.5分）；<br>②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求（0.5分）；<br>③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需（0.5分）；<br>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（0.5分）；<br>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（0.5分）。 | 2.5 |    |      |
|             |              | 立项程序规范性 | 1.5 | 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：<br>①项目是否按照规定的程序申请设立（0.5分）；<br>②审批文件、材料是否符合相关要求（0.5分）；<br>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（0.5分）。                                                                                         | 1.5 |    |      |

| 一级指标        | 二级指标             | 三级指标                | 分值 | 指标解释                                                         | 指标说明                                                                                                                                                      | 得分 | 扣分 | 扣分理由                                                 |
|-------------|------------------|---------------------|----|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|------------------------------------------------------|
| 决策<br>(15分) | 绩效<br>目标<br>(6分) | 绩效<br>目标<br>合理<br>性 | 2  | 项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，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：<br>(如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标)<br>①项目是否有绩效目标（0.5分）；<br>②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性（0.5分）；<br>③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平（0.5分）；<br>④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（0.5分）。 | 1  | 1  | 未设定项目的经济效益、社会效益、生态效益三类指标的绩效目标，扣1分。                   |
|             |                  | 绩效<br>指标<br>明确<br>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：<br>①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1.5分）；<br>②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1.5分）；<br>③是否与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。                                                           | 2  | 2  | 未将2024年中央水利资金省级绩效目标表中的经济效益、社会效益、生态效益三类指标的绩效目标分解，扣2分。 |
|             | 资金<br>投入<br>(5分) | 预算<br>编制<br>科学<br>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：<br>①预算编制是否经过科学论证（0.5分）；<br>②预算内容与项目内容是否匹配（0.5分）；<br>③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制（1分）；<br>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（1分）。                                   | 3  |    |                                                      |

| 一级指标    | 二级指标      | 三级指标    | 分值 | 指标解释                                                       | 指标说明                                                                                                                             | 得分 | 扣分 | 扣分理由                                                                     |
|---------|-----------|---------|----|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|--------------------------------------------------------------------------|
|         |           | 资金分配合理性 | 2  | 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科学性、合理性情况。 | 评价要点：<br>①预算资金分配依据是否充分（1分）；<br>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（1分）。                                                                  | 2  |    |                                                                          |
|         |           | 资金到位率   | 2  | 实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的整体保障程度。                  | 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。<br>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。<br>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。                                | 2  |    |                                                                          |
| 过程（25分） | 资金管理（14分） | 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。                            | 预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。<br>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。<br>预算执行率得分=4*预算执行率，预算执行率60%以下不得分。                                 | 4  |    |                                                                          |
|         |           | 资金使用合规性 | 8  | 项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。                  | 评价要点：<br>①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定（2分）；<br>②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续（2分）；<br>③是否符合项目预算批复或合同规定的用途（2分）；<br>④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况 | 4  | 4  | 马路镇潺溪山洪沟防洪治理项目超进度拨付资金；安化县仙溪镇段河道治理、安化县马路镇潺溪山洪沟防洪治理、小型病险水库除险加固项目、小型水库雨水情与安 |

| 一级指标    | 二级指标      | 三级指标    | 分值 | 指标解释                                               | 指标说明                                                                                                                                   | 得分  | 扣分  | 扣分理由                                                                                  |
|---------|-----------|---------|----|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|---------------------------------------------------------------------------------------|
|         |           |         |    |                                                    | (2分)。                                                                                                                                  |     |     | 全监测4个项目国库集中支付制度执行不到位，扣4分。                                                             |
|         |           | 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对项目顺利实施的保障情况。 | 评价要点：<br>①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度（2分）；<br>②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整（2分）。                                                                       | 4   |     |                                                                                       |
| 过程（25分） | 组织实施（11分） | 制度执行有效性 | 7  | 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：<br>①是否遵守相关法律法规和相关管理规定（3分）；<br>②项目调整及支出调整手续是否完备（1分）；<br>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（1.5分）；<br>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（1.5分）。 | 1.5 | 5.5 | 未按要求编制水土保持方案而开工建设，未按要求办理环境影响评价审批手续而开工建设，背离招投标文件实质性内容签订合同，拆分设计合同规避招投标，资金支付未及时入账，扣5.5分。 |

| 一级指标        | 二级指标 | 三级指标  | 分值 | 指标解释                                                                                                                                                             | 指标说明                                                                                                                                                                                                                                       | 得分 | 扣分 | 扣分理由 |
|-------------|------|-------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|------|
| 产出<br>(35分) | 产出数量 | 实际完成率 | 13 | 项目实施的<br>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数量目标的实现程度。<br>实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。<br>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。<br>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。 | 评价要点：<br>①安化县廖家坪水库大坝除险加固项目建设任务是否完成（2分）；<br>②安化县红岩水库除险加固项目建设任务是否完成（2分）；<br>③安化县红岩灌区续建配套与节水改造项目建设任务是否完成（2分）；<br>④安化县仙溪镇段河道治理项目建设任务是否完成（2分）；<br>⑤安化县马路镇潺溪山洪沟防洪治理项目建设任务是否完成（2分）；<br>⑥小型病险水库除险加固项目建设任务是否完成（2分）；<br>⑦小型水库雨水情与安全监测项目建设任务是否完成（1分）。 | 13 |    |      |

| 一级指标        | 二级指标 | 三级指标  | 分值 | 指标解释                                                                                                                                                                                       | 指标说明                                                                                                                                                                                                                                                          | 得分 | 扣分 | 扣分理由 |
|-------------|------|-------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|------|
| 产出<br>(35分) | 产出质量 | 质量达标率 | 12 | <p>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。</p> <p>质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。</p> <p>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。</p> | <p>评价要点：</p> <p>①安化县廖家坪水库大坝除险加固项目质量是否合格（2分）；</p> <p>②安化县红岩水库除险加固项目质量是否合格（2分）；</p> <p>③安化县红岩灌区续建配套与节水改造项目质量是否合格（2分）；</p> <p>④安化县仙溪镇段河道治理项目质量是否合格（2分）；</p> <p>⑤安化县马路镇潺溪山洪沟防治项目质量是否合格（1分）；</p> <p>⑥小型病险水库除险加固项目质量是否合格（2分）；</p> <p>⑦小型水库雨水情与安全监测项目质量是否合格（1分）。</p> | 12 |    |      |

| 一级指标    | 二级指标      | 三级指标  | 分值 | 指标解释                                        | 指标说明                                                                                                                                              | 得分 | 扣分 | 扣分理由                                                                                  |
|---------|-----------|-------|----|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|---------------------------------------------------------------------------------------|
|         | 产出时效      | 完成及时性 | 5  | 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。    | 评价要点:<br>①项目是否按时开工,项目开工及时率100%(2.5分);<br>②项目是否按时完工,项目完工及时率100%(2.5分)。                                                                             | 3  | 2  | 查看《安化县马路镇潺溪山洪沟防治项目合同协议书》,合同工期150天,实际2024年4月18日开工,2024年12月20日完工,实际工期246天,超合同工期96天,扣2分。 |
|         | 产出成本      | 成本节约率 | 5  | 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。 | 评价要点:<br>成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。(≥0计5分,≥-20%计2分,<-20%不得分)<br>实际成本:项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标任务所耗费的支出。<br>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。 | 5  |    |                                                                                       |
| 效益(25分) | 项目效益(25分) | 实施效益  | 10 | 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。              | 评价要点:<br>①经济效益:新增供水能力、保护耕地面积(3分);<br>②社会效益:山洪灾害防护保护、淤地坝除险加固保护、解决农村饮水工程水质问题(4分);<br>③生态效益:水土流失综合治理、新增年节水能                                          | 10 |    |                                                                                       |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 分值  | 指标解释                                   | 指标说明                                                      | 得分   | 扣分   | 扣分理由 |
|------|------|------|-----|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------|------|------|
|      |      |      |     |                                        | 力（3分）。                                                    |      |      |      |
|      |      |      | 5   | 可持续影响                                  | 评价要点<br>①已建工程是否良性运行（2.5分）；<br>②工程是否达到设计使用年限（2.5分）。        | 5    |      |      |
|      |      |      | 5   | 主管部门满意度                                | 评价要点：<br>部门履行职责而影响到部门对项目完成工作或提供的服务是否满意。按百分比计算分值（5分）。      | 5    |      |      |
|      |      | 满意度  | 5   | 群众满意度                                  | 评价要点：<br>群体或个人等社会公众或服务对象对部门项目完成工作或提供的服务是否满意。按百分比计算分值（5分）。 | 5    |      |      |
|      |      |      | 100 |                                        |                                                           | 85.5 | 14.5 |      |
| 总计   | 评价等级 |      |     | 优（S≥90），良（90>S≥80），较差（80>S≥60），差（S<60） |                                                           |      |      | 良    |



# 营业执照

(副本)

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

名称 湖南源成会计师事务所（普通合伙）

类型 普通合伙企业

成立日期 2020年06月15日

合伙期限 长期

执行事务合伙人

再次复印无效

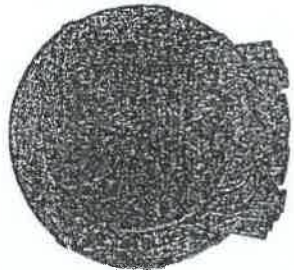
经营范围

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）

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)

再次复印无效

首席合伙人:  
主任会计师:  
经营场所:

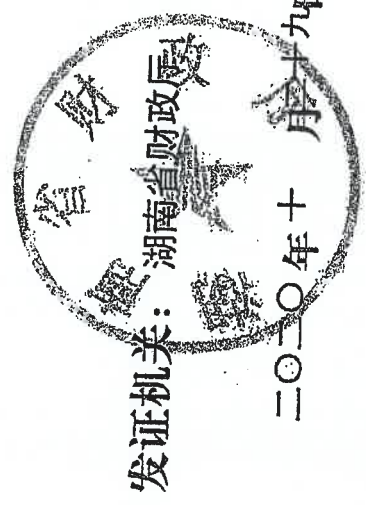
湖南省长沙市岳麓区咸嘉湖街道金星南路公园道大厦1028

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

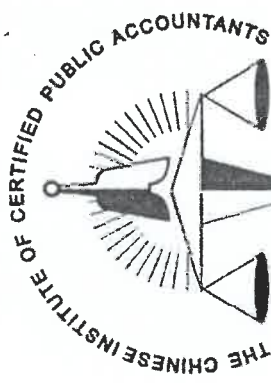
批准执业日期: 2020年10月29日



发证机关: 湖南省财政厅

2020年10月29日

中华人民共和国财政部制



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

年度检验合格  
Annual Renewal Registration

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



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  
老任公司  
CPA 转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2013 年 12 月 24 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

湖南同成会计师事务所  
CPA 转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2013 年 12 月 20 日

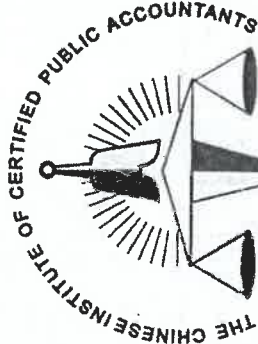
注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

湖南同成会计师事务所  
CPA 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

湖南同成会计师事务所  
CPA 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: 王红  
Full name: 王红  
性别: 女  
Sex: 女  
出生日期: 1952-10-10  
Date of birth: 1952-10-10  
工作单位: 湖南中天会计师事务所有限责任公司  
Working unit: 湖南中天会计师事务所有限责任公司  
身份证号码: 432321195210100118  
Identity card No.: 432321195210100118

再次复印无效



证书编号: 431100100016  
No. of Certificate: 431100100016

批准注册协会: 湖南注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: Hunan Institute of CPAs

发证日期: 2016年05月08日  
Date of Issuance: 2016/05/08

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

湖南中天会计师事务所有限公司  
湖南中天会计师事务所有限公司  
CPA 转出协会盖章  
2016年7月24日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

湖南中天会计师事务所有限公司  
湖南中天会计师事务所有限公司  
转入协会盖章  
2016年7月24日

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.

湖南注册会计师协会  
2016年度检验合格  
合格专用章

湖南注册会计师协会  
2016年度检验合格  
合格专用章

湖南注册会计师协会  
2017年度检验合格  
合格专用章



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

湖南中天会计师事务所有限公司  
湖南中天会计师事务所有限公司  
CPA 转出协会盖章  
2016年11月3日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

湖南中天会计师事务所有限公司  
湖南中天会计师事务所有限公司  
转入协会盖章  
2016年11月3日