

湖南南方会计师事务所有限责任公司

HUNAN SOUTHEM ACCOUNTING NETWORKS AND ASSOCIATIATIONS CO., LTD

邵阳市双拥路宝庆府邸·馨园三栋一单元二楼 电话 0739-5311268

湘南绩评字[2023]037号

邵阳市资江南岸雪峰桥至桂花桥段水环境综合治理工程专项债券项目资金绩效评价报告

按照邵阳市大祥区财政局关于开展2022年大祥区项目资金绩效评价工作的部署，依据大祥区水利局和大祥区能源新城项目建设协调指挥部提供的相关资料，根据《地方政府专项债务预算管理办法》《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》《湖南省政府债务项目绩效管理暂行办法》的有关规定和拟定的绩效评价指标，遵循“科学性、规范性、客观性和公正性”的原则，湖南南方会计师事务所有限责任公司成立了绩效评价组，对邵阳市资江南岸雪峰桥至桂花桥段水环境综合治理工程专项债券项目资金进行绩效评价。经过定量评价和定性分析，形成综合评价结论。现将评价情况及评价结果报告如下：

一、项目资金概况

(一) 项目决策情况。项目所在地段地势低平，人口密度大，洪涝灾害频繁，为保障人民生命财产安全，加快本项目建设十分必要。



根据《关于研究市城区防洪保护圈建设有关问题的市长现场办公会议纪要》(邵市府阅(2019) 14号),明确建设市城区防洪保护圈,其中大祥区白田神滩堤资江二桥至市住建局段等七处,按50年一遇的防洪标准规划建设,标高统一定为220米。

本项目按规定完成设计、用地、环评、开工许可等前期批复程序,审批文件、手续符合相关要求,取得了邵阳市大祥区发展和改革局《关于邵阳市资江南岸雪峰桥至桂花桥水环境综合治理工程可行性研究报告的批复》(大发改(2020) 23号)等批复文件。

本项目具有公益性,符合国家产业政策,不属于专项债券负面清单范围。

(二) 项目基本情况。邵阳市资江南岸雪峰桥至桂花桥段水环境综合治理工程项目(以下简称“本项目”)建设地点位于邵阳市资江南岸,起于雪峰桥,经资江二桥、止于桂花桥。本项目为犬木塘水利枢纽工程的一部分,总投资54,200.30万元,其中建筑工程费34,146.10万元,移民、环保、水保投资费15,718.20万元,基本预备费4,336万元。

建设内容包括:1、邵阳市资江南岸雪峰桥至桂花桥段污水管网改造提升工程,铺设5km排污管道及附属工程,污水管管径DN1200;2、邵阳市珑湖污水处理工程,建设内容包括污水提升泵站及污水处理厂,污水处理规模为5万t/d;3、邵阳市蓬莱岛水环境治理工程,生态整治蓬莱岛内河1.1km,对蓬莱岛周边3.2km河岸进行生态护岸;4、资江南岸雪峰桥至桂花桥段河道生态护岸与沿江风光带建设,护岸工程总长4.15km;5、资江南岸沿线建设5,000个生态车位。项目资金



来源为发行政府专项债券 23,000 万元和单位自筹资本金 31,200.30 万元，2020 年已发行专项债券资金 6,100 万元，2022 年发行专项债券资金 4,500 万元，专项债券资金主要用于前期征地拆迁补偿等项目支出，本次绩效评价范围为 2022 年专项债券资金 4,500 万元。

（三）项目单位基本情况。项目主管单位为邵阳市大祥区水利局，主要职责为负责报批材料准备、工程设计、资金筹措等前期工作，抓紧完善用地、规划、报建等各项手续，加快施工组织，争取项目早日开工；协调施工队伍合理安排并加快施工进度，对项目资金筹措、招标投标、工程质量、安全生产等方面负全责；及时向指挥部领导和责任单位领导汇报项目进展情况及项目建设过程中遇到的困难和问题，主动配合有关部门解决好影响项目建设进度的问题，确保项目顺利实施。

邵阳市大祥区人民政府作为本项目土地和房屋征收工作的征收主体，委托大祥区征地和房屋征收工作办公室组织实施征收工作，大祥区能源新城项目建设协调指挥部及项目所在街道、社区负责房屋征收工作的具体实施。

（三）项目绩效目标。本项目总体目标：通过建设和完善水环境综合治理设施，形成完整的绿地水环境生态，抵挡外洪内侵，提高城市绿地标准、增强城市抵抗自然灾害的能力，保护人民生命财产安全，维护社会稳定。同时结合邵阳市资江南岸片区棚户区改造，将“邵阳市资江南岸雪峰桥至桂花桥段综合治理工程”打造成集城市绿地、道路交通、生态游玩、文化体验、都市休闲功能于一体的国际化滨水都市核心区。



2022 年度目标：完成资江二桥段至桂花桥段长 2,450 米工程地段的征地约 112 亩，房屋征收拆迁 7,738.15 平方米，修建防洪主体建筑 2500 米。

二、项目资金使用及管理情况

（一）资金到位情况

2022 年 7 月 12 日，邵阳市大祥区财政局拨付专项债券项目资金 3,000 万元至项目指挥部指定账户（湖南银行邵阳敏州西路支行，账号 85040309000030360），2022 年 8 月 2 日再次拨付 1,500 万元，合计到位债券资金 4,500 万元，资金到位率 100%。

（二）资金使用情况

专项债券资金主要用于项目工程款、房屋征收拆迁补偿以及建设用地办土地证相关费用，截止到 2023 年 2 月，本项目资金已使用 4,009.45 万元，资金使用率 89.10%。具体情况汇总如下：

序号	专项债券资金使用项目	支出金额（万元）
1	支付拆迁补偿款	3,504.15
2	支付项目工程款	318.50
3	支付项目办证费用	170.73
4	支付税款	3.06
5	支付房屋拆除费等	13.01
	合计	4,009.45

（三）资金管理情况。区水利局制定了《专项资金管理分配制度》《水利建设投资预算计划及资金拨付使用管理办法》《财务管理



制度》，2022年项目指挥部制定了《清廉指挥部建设实施方案》《财务管理制度》《重大事项集体决策制度》等一系列制度，其中《财务管理制度》第三条明确指挥部在区重点项目核算中心设立账户，实行收支两条线管理。

1、未专户储存与管理。项目指挥部开设湖南银行账户0360，该银行账户存有本项目专项债券资金4,500万元、闭合圈治理工程经费200万元、犬木塘水库建设淹没补偿款3,000万元等项目资金以及指挥部工作经费，指挥部收支均通过该账号，账户下未设子账户，不利于各个项目资金的管理，违反了指指挥部《财务管理制度》在区重点项目核算中心设立账户的规定，收支两条线管理执行不到位。

2、资金混搭使用，收支未专账核算。所有项目资金和工作经费均统一存放一个银行账户，支出全部通过“在建工程”“拨出经费”等科目核算，收入全部通过“银行存款”科目核算，存款余额可通过银行流水与银行存款明细账查询，但各个项目资金支出及余额信息不明晰。

3、支付管理履行了签字审批手续，审批签字欠到位。一是参与项目管理的有关人员需要把关签字，确认项目工程的真实性、工程进度与款项支付的相关性；二是按照指挥部规定，项目开支事项召开部务会集体讨论决定，再按程序审批报账。经查阅记账凭证，报账时填报了“财务支出汇总审批表”，填写申报单位、申报金额、资金用途等信息，设置申报单位负责人、核算中心会计、核算中心负责人及财政局分管局长四栏审批意见，但未见核算中心人员签字。



三、项目管理情况

（一）项目人员配备情况

项目指挥部为项目具体实施单位，成立于2020年，由区政府副区长担任指挥长，区政协副主席担任产业负责人，工作人员20人，指挥部下设办公室、征拆矛盾调处部、工程部，各部门均配备了科级以上工作人员数名。

（二）项目制度建设情况

为规范项目管理，推进项目建设，本项目集体土地及房屋征收拆迁工作根据《邵阳市人民政府关于印发〈邵阳市集体土地征收及房屋拆迁补偿安置办法〉的通知》（邵市政发〔2018〕11号）、《邵阳市人民政府〈关于拆除城区违法建设几个问题的指导意见〉的通知》（市政发〔2013〕36号）等政策规定，结合本项目的实际情况，制定了《邵阳市白田神滩防洪堤建设项目集体土地上房屋拆迁补偿安置方案》。国有土地及房屋征拆工作依据《邵阳市国有土地上房屋征收与补偿实施办法》（市政发〔2019〕1号）、《邵阳市国有土地上改变使用性质的房屋征收与补偿办法》（市政办发〔2016〕10号）等政策规定，邵阳市大祥区人民政府制定了《邵阳市白田神滩防洪堤建设工程项目国有土地上房屋征收补偿方案》。以上征拆方案符合邵阳实际，既维护了城乡居民合法权益，又保证了项目工程的及时启动。

在项目实施阶段，项目指挥部补充制定了《工程管理办法》，对项目实施阶段的工程质量与安全生产管理、合同监督管理、成本管理方面进行规范，未雨绸缪，消除质量和安全隐患。



（二）项目组织实施情况

从 20 世纪 60 年代起，湖南历届省委、省政府一直着手谋划解决衡邵干旱走廊的缺水难题。早期提出的方案是在资水南源夫夷水上建高坝大库，但该方案规划的水库淹没区涉及到省外，一直未能协调到位。2016 年，湖南省发改委与湖南省水利厅再次组织开展替代方案论证，专家们最终选定邵阳的资水干流上。2019 年 12 月湖南省政府第 56 次常务会议审议通过犬木塘水库建设工程项目，2020 年 5 月，省发展改革委批复犬木塘水库工程可行性研究报告，标志着该项目正式审批立项。2020 年 7 月，犬木塘水库工程建设项目正式开工。

1、项目发债工作进展顺利。犬木塘水库枢纽工程位于邵阳市资水中上游河段，是犬木塘水库标志性节点工程，工程投资约 25.6 亿元，施工工期 41 个月。邵阳市资江南岸雪峰桥至桂花桥段水环境综合治理工程为犬木塘水库枢纽工程的配套设施，投资 54,200.30 万元，资金来源为发行政府专项债券 23,000 万元和建设单位自筹资本金 31,200.30 万元。2020 年已发行专项债券 6,100 万元，本次发行 2022 年水务建设专项债券 4,500 万元作为项目建设资金。2022 年 6 月项目单位组织编写了《邵阳市 2020 年水务建设专项债券 邵阳市资江南岸雪峰桥至桂花桥段水环境综合治理工程项目预期收益与融资平衡方案》，由湖南和瑞会计师事务所出具了项目收益与融资平衡专项评价报告，由湖南金州律师事务所出具了项目法律意见书，项目“一案两书”资料齐全。

2、项目前期工作准备充分。2019 年 12 月，由邵阳市水利水电勘



测设计院完成《邵阳市资江南岸雪峰桥至桂花桥段综合治理工程可行性研究报告》。

2020年3月8日，项目获得邵阳市大祥区发改委《关于邵阳市资江南岸雪峰桥至桂花桥段水环境综合治理工程可行性研究报告的批复》（大发改〔2020〕23号）。

2020年10月9日邵阳市征地拆迁事务处和邵阳市大祥区征地和房屋征收工作办公室发布了《邵阳市白田神滩防洪堤建设项目集体土地上房屋拆迁补偿安置方案》，对项目用地范围内集体土地上的建(构)筑物征收补偿位置、补偿标准做出了具体规定，其中货币安置标准为按被征拆人自购商品房补助标准按 $50\text{ m}^2/\text{人} \times 2,500\text{ 元}/\text{m}^2$ 计算补偿，购房补助直接发放到户；安置房安置标准为被征拆人购买政府安置房补助标准按 $50\text{ m}^2/\text{人} \times 1,500\text{ 元}/\text{m}^2$ 计算补偿，购房补助在购买安置房款中结算抵扣。被征拆人可选择按被征收合法房屋建筑面积或按 $50\text{ m}^2/\text{人}$ 购买政府安置房，可购安置房均价为 $3,680\text{ 元}/\text{m}^2$ ，选择安置房按面积就近，套型就少的原则，因户型原因超出的面积部分，按基准价 $4,300\text{ 元}/\text{m}^2$ 购买。

邵阳市大祥区能源新城项目建设协调指挥部及项目所在街道、社区负责房屋征收工作的具体实施。

3、项目征地拆迁圆满完成。根据大祥区人民政府与湘水集团犬木塘水库建设分公司达成的共识，项目征地拆迁(征地约112亩、拆迁房屋7,738.15平方米约8,700万元)由大祥区负责，防洪堤及风光带建设(约4,900万元)由湘水集团犬木塘水库建设分公司负责实施。



本项目严格实行进度管理，按照计划任务倒排时间节点和目标进度，全体人员紧盯落实，征拆工作有条不紊，未发生进度延迟的现象。2022年7月底已完成征地房屋拆迁和防洪主体工程施工任务。

4、项目社会稳定措施得当，工程安全控制到位。一是严格执行征拆补偿标准，补偿款及时足额发放；讲究工作方法，遵守工作纪律，杜绝野蛮征拆。项目征拆工程中未与拆迁户发生肢体冲突，发生重大社会矛盾和群体上访事件。二是本项目严格执行项目全过程的质量控制管理，委托有资质的专业监理公司对项目建设进行全方位、全过程的监理，负责审查水利工程项目实施中的质量、进度、资金、安全生产、环境保护等。目前未发现工程质量事故和施工安全事故，农民工工资按时足额发放。

5、完善工程验收，强化资产管理。严格按照规定要求进行项目验收管理，不足之处督查整改完善，达到验收标准后及时组织验收，并办理资产移交手续。

（三）项目运营情况

项目目前已完成土地、房屋的征拆工作和防洪堤主体的修筑任务，整体处于施工建设期，尚未投入运营，故未产生运营收入。

四、债务信息报送与公开情况

项目单位遵循市政府债务办（市财政局债务科）的安排与要求，按月送报与公开《政府专项债券发行使用情况表》《政府专项债券项目基本情况表》，接受社会监督，财政部门及时掌握和了解专项债券资金的支付使用情况。



五、债务风险控制与还本付息情况

邵阳市是湖南省省辖地级市，位于湘中偏西南，近年来经济发展迅速，一般公共预算收入和政府性基金收入增长较快，政府债务规模较小，债务风险可控。项目预期可实现污水处理收入、生态停车场收入、河道清淤淤泥出售等各项收入，按照政策规定可以作为专项债券的偿债资金来源。根据《邵阳市资江南岸雪峰桥至桂花桥段水环境综合治理工程项目预期收益与融资资金平衡专项评价报告》等资料，湖南和瑞会计师事务所在项目单位对募投项目收益预测及其所依据的各项假设前提下，项目预期各项收入对应的政府性基金收入或运营收入能够合理保障偿还融资本金和利息，实现项目收益和融资自求平衡。

项目债券融资 23,000 万元（本项目 4,500 万元），债券存续期内本息合计 30,509.71 万元，项目经营净收益 48,507.07 万元，覆盖倍数为 1.59。收入和成本变动是影响本项目资金平衡的敏感因素，当整个项目的收入下降 10%的情况下，债券本息资金的覆盖倍数为 1.40，能通过压力测试。当整个项目的成本上升 10%情况下，债券本息资金的覆盖倍数 1.56，仍能通过压力测试。总体看，项目收益与融资能实现自求平衡，不能还本付息风险较小。

本项目专项债券年利率 2.88%，存续期限 10 年，2022 年 6 月 27 日起计息，每半年付息一次，由区财政还息。目前已支付债券利息 129.60 万元。

六、绩效评价工作情况及评价结论

根据《大祥区财政局关于开展智慧环卫一体化等专项（项目）



资金绩效评价工作的通知》，湖南南方会计师事务所有限责任公司成立了绩效评价工作小组并进行了现场绩效评价，现场评价工作内容主要有：

（一）核实数据。核实专项债券项目资金收入支出数据的准确性、真实性。重点检查专项债券项目资金支出情况、风险管理及处置情况，运用因素分析法、专家评判法等调查分析方法进行综合分析。

（二）查阅资料。查阅项目预算安排、资金管理、资金运用、项目前期准备、项目施工管理等相关文件资料和财务凭证。

（三）实地查看。现场查看项目施工、进度和质量管理、各方履职情况等。

（四）问卷调查。对项目建设的满意度发放问卷，进行调查。

（五）综合分析。归纳汇总提供的材料及项目单位的自评报告，结合现场调查情况进行综合分析。

（六）撰写评价报告。评价组依据各项评价指标进行评价和打分，形成绩效评价报告。

（七）评价结论。根据项目资金绩效评价指标评分表，从决策、过程、产出、效益四类一级指标及二级、三级细分指标逐一进行评分，经量化考核和专家评审，得出项目资金绩效评价综合得分。

七、项目资金绩效情况及评价结论

（一）项目主要绩效



本项目是一项有综合效益的惠民工程，项目实施后，将为邵阳市城乡居民提供优质的休闲场所，有利于改善当地生态环境，提升城市品位，促进居民健康。主要效益包括经济效益、社会效益、生态效益等。

1、项目实施带来可观的经济效益。资江南岸雪峰桥至桂花桥段 4.15km 水、电、气、通讯等综合下综合管网的建设，将极大改善资江南岸沿江一带的基础设施，刺激当地经济的发展；工程建成之后，不仅可以有效改善城镇生产和生活环境，为发展新城区带来新的经济增长点，还为白田洲(蓬莱岛)的商业开发创造了条件，将为地方政府带来直接的财政收入。

另外，本项目通过建设和完善必要的水环境综合治理设施，形成完整的绿地水环境综合治理，抵挡外洪内侵，提高城市绿地标准、增强城市抵抗自然灾害的能力，保护人民的生命财产安全，保障社会稳定，为邵阳市的经济发展创造有利条件，同时结合邵阳市资江南岸片区棚户区改造，将“邵阳市资江南岸雪峰桥至桂花桥段综合治理工程”打造成集城市绿地、道路交通、生态游玩、文化体验、都市休闲功能于一体的国际化滨水都市核心区。

2、项目实施带来可观的社会效益。城市水环境治理的直接受益者是广大的城市居民，他们作为优质环境的消费者，获得了更好的健康保证和精神享受。

本项目的实施，将极大改善邵阳市大祥区人民的居住环境，满足群众生产生活需求，是一项关注民生、保障民生、改善民生



的民心工程，受到当地居民的支持和欢迎。本工程实施后，工程范围内绿地能力将达到 50 年一遇设计绿地标准，将大大减轻各地绿地度汛负担，有利于社会正常持续发展。

3、项目实施带来显著的生态环境效益。生态环境效益主要包括：局部空气的净化、环境的美化，净化水源，保护生物多样性。

（二）绩效评价结论

经现场调查取证和审核佐证材料，本项目绩效评价评价组综合评定，事务所三级复核，邵阳市资江南岸雪峰桥至桂花桥段水环境综合治理工程专项债券项目资金绩效评价得分为 84 分，评价等级为“良”（评分详见附件 1：邵阳市资江南岸雪峰桥至桂花桥段水环境综合治理工程项目资金绩效评价指标及评分表）。

八、绩效评价指标分析

（一）项目支出决策情况

项目支出决策包括项目决策过程、绩效目标和资金投入。该项满分为 18 分，扣 3 分，得 15 分，具体情况如下：

1、项目决策过程

本项目立项符合国家法律法规、符合邵阳城乡社会经济发展需要，是具有综合效益的公益性项目，符合行业发展规划和政策要求，属于公共财政支持范围；项目经过反复研究、集体决策和招标程序，立项程序规范，发债“一案两书”齐全。

2、绩效目标

本项目预算资金量与工作量相匹配；项目编制了年度绩效目标，绩效目标设置不完整，仅设置了绩效目标的数量指标，未设置产出质



量、产出成本和产出效益指标，未见项目绩效目标申报表。绩效目标合理性扣 1 分，绩效指标明确性扣 1 分。

3、资金投入

项目专项债券收入、支出、利息及发行费用纳入财政预算，预算额度测算依据充分，项目申请专项债券额度与实际需要匹配。目前建设单位自筹资金难以到位，扣 1 分。

(二) 项目执行过程情况

项目支出过程包括项目资金管理、项目实施和绩效评价。该项满分为 38 分，扣 6.83 分，得 31.17 分，具体情况如下：

1、资金管理

项目资金到位率 100%；2022 年项目资金已支付 4,009.45 万元，预算执行率 89.10%，扣 0.33 分；项目指挥部制定了财务管理制度，未按制度要求在区重点项目核算中心设立账户，未实行收支两条线管理，未专账核算，扣 1 分；指挥部所有资金存放银行，收支均通过该银行账户，无法评判项目资金是否专款专用，酌情扣 1 分；资金的拨付有审批程序和签字手续，但经费汇总审批表签字不完整，扣 1 分；及时支付专项债券利息，未发现债务违约情况。

2、项目实施

区水利局和项目指挥部建立了一些管理制度，工程建设方面的制度内容不完整，扣 1 分；制度执行比较到位，项目管理较为严格，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等配置到位；安全管理、进度管理力度大，响应及时；未制定科学详细的项目实施计划，扣 1 分；项目合同约定了质量标准，并开展了质量检



查与监督。政府采购手续履行到位，合同签订比较规范，未发现明显的支出浪费现象。

3、风险控制

针对征地拆迁制定了风险防范措施，建立了社会稳定风险应对预案；项目实施过程中未发生过重大风险事件，并按相关部门要求及时报送与公开专项债券债务信息，主动接受社会监督；项目单位进行了项目支出绩效自评，绩效目标报告内容欠完整，无存在问题及相关改进意见或建议，扣 1.5 分。

(三) 项目产出情况

项目产出包括产出数量、产出质量、产出时效和产出成本。该项满分为 24 分，扣 1.12 分，得 22.88 分。

1、产出数量

2022 年度已完成项目征地 112 亩，房屋征收 7,738.15 m²，新建土堤 2,450m，土堤计划未完成。整体完成率约为 98%，扣 0.12 分。

2、产出质量

评价组现场查看，征地已完成平整，未见明显界桩，房屋已征收并倒屋，建筑残留物未清除，土堤主体已修筑，两侧护坡未压紧夯实，遇大雨易滑坡。扣 1 分。

3、产出时效

项目年度工作任务按时完成。

4、产出成本

本项目为邵阳市资江南岸雪峰桥至桂花桥段水环境综合治理工程的一部分，因财务核算原因，无法测算具体成本。



(四) 项目支出效益情况

项目支出效益包括实施效益、社会资本投入、可持续影响和受益对象满意度。该项满分为 20 分，扣 5.05 分，得 14.95 分。

1、实施效益

项目实施后，将为邵阳市城乡居民提供优质的休闲场所，有利于改善当地生态环境，提升城市品位，促进居民健康。

2、社会资本投入

目前项目资金筹措渠道单一，过于依赖财政资金，无社会资本投入，后续资金筹措压力巨大。扣 5 分。

3、可持续影响

项目实施支持邵阳区域经济发展，改善生态环境，提升邵阳形象和影响力，带来的影响长期、明显。

4、服务对象满意度

评价组对城乡居民发放关于满意度的纸质调查问卷，发放问卷 30 份，收回 30 份。根据问卷调查选项汇总统计，项目整体满意度为 98.93%，扣 0.05 分。

九、存在的问题

(一) 项目绩效管理方面存在的问题

绩效目标管理基础工作较差，绩效指标设计敷衍了事。项目单位编制了 2022 年度项目资金绩效目标，未及时向财政绩效管理部门报送绩效目标申报表。经评价组评审，发现该项目资金绩效目标设置不完整，仅设置了绩效目标的数量指标，未设置产出质量、产出成本和产出效益指标。



(二) 项目过程管理方面存在的问题

1、未专户储存、专账核算，资金混搭使用。项目指挥部开设湖南银行账户 0360，2022 年年初账户余额 2,238.19 万元，2022 年该银行账户收到本项目专项债券资金 4,500 万元、其他项目资金以及指挥部工作经费 3,200 万元。指挥部收支均通过该账号，账户下未设子账户，不利于各个项目资金的管理，收支两条线管理执行不到位。

项目资金未专账（专户）核算，因所有项目资金和工作经费均统一存放一个银行账户，支出全部通过“在建工程”“拨出经费”等科目核算，收入全部通过“银行存款”科目核算，存款余额可通过银行流水与银行存款明细账查询，但各个项目资金支出及余额信息不明晰。

2、经费汇总审批表签字不完整。项目资金经签字审批后通过银行支付，“财务支出汇总审批表”上未见核算中心人员签字，未附部务会集体讨论决定，原始凭证未加盖“财务会审专用章”。

3、管理制度不完善，工作机制欠周到。一是资金管理方面的内容比较完整，工程管理制度缺失；二是计划和事前预案管理欠缺，未制定详细科学的项目实施计划。

4、绩效自评报告内容不完整。项目单位进行了项目支出绩效自评，绩效目标报告内容欠完整，报告中无存在问题、改进意见建议部分。

(三) 项目产出方面存在的问题

项目产出整体质量有待提高。经评价组现场查看，征地已完成平整，未见明显界桩，房屋已征收并倒屋，建筑残留物未清除，土堤主体已修筑，两侧护坡未压紧夯实，遇大雨易滑坡。



（四）项目绩效方面存在的问题

资金筹措渠道单一，过于依赖政府投入。目前项目资金筹措渠道单一，资金来源依赖财政资金，无社会资本投入，后续资金筹措压力巨大。

十、有关建议

（一）增强绩效管理意识，提升绩效管理水平。深入学习《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》和各级财政部门对预算绩效管理的相关规定，严格按照绩效管理有关要求，落实绩效管理主体责任，做好绩效管理目标申报、自评、公开等各个环节的工作。勤于学习，提升素质，科学编制绩效目标。

（二）严格资金管理，建立健全风控机制。根据项目特点和专项债券管理要求，开设资金专户，资金使用除办理支付审批手续外，应报财政债务部门签字报备。设立专账或专户核算债券资金收支，确保专款专用，资金来源和去向清晰明了。分析项目建设和运行期间可能出现的社会、经济、技术等风险，根据风险等级、范围和特点，建立切实可行的项目实施计划、风控管理制度及处置预案，提高处理突发风险事件的能力。

（三）加强项目质量管控，完善多方监督机制。一是按照资金体量大小制定完善的项目计划和实施方案。以实际情况为基础，制定明确、实用的详细计划，并将全面性、可操作性、可衡量性融入计划中，防止资金闲置浪费。二是强化监督问责机制。加强对项目进度的监督把控，定期关注项目进度，发现问题及时整改，



并建立问责机制。三是充分发挥第三方监理公司监督作用，促使监理公司积极履职，杜绝项目工程低质低效和损失浪费。

(四) 引进社会资本，助力项目建设。本项目利国利民，兼具较好经济效益，投资前景良好。建议项目单位利用政策优势，加强项目推介，引进民营资本，拓宽融资渠道，实行股份制或部分股份制模式，降低财政负担，做大做强环保和观光产业。

附件：1、邵阳市资江南岸雪峰桥至桂花桥段水环境综合治理工程项目资金绩效评价指标评分表

2、湖南南方会计师事务所注册会计师资质证书复印件

3、湖南南方会计师事务所营业执照复印件

湖南南方会计师事务所有限责任公司 中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023年11月22日

附件一

邵阳市资江南岸雪峰桥至桂花桥段水环境综合治理工程

项目资金绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分
决策 18	项目决策过程 9	立项依据充分性	3分	项目立项是否符合法律法规、相关政策；是否符合专项债券支持领域和方向等，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、行业发展政策、省委省政府决策部署； ②项目是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ③项目是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复；以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。	3
		立项程序规范性	3分	项目申请、设立过程是否符合相关规定和要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点： ①项目是否按规定完成勘察、设计、用地、环评、开工许可等前期批复程序； ②项目审批文件、手续是否符合相关要求； 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。以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。	3
		项目符合性	3分	项目是否符合专项债券支持领域和方向，项目“一案两书”编制情况，用于反映项目是否符合专项债券发行条件。	评价要点： ①是否属于有一定收益的公益性项目； ②项目是否属于专项债券项目负面清单的范围； ③项目“一案两书”编制情况。以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。	3



一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分
决策 18	绩效目标 6	绩效目标合理性	3分	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： 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项目预期产出和效益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。 以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。	2
		绩效指标明确性	3分	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。 以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。	2
	资金投入 3	预算编制科学性	3分	预算编制是否经过科学论证、有明确标准，专项债券申请额度与项目目标是否相适应，用以反映和考核预算编制科学性、合理性情况。	评价要点： ①专项债务收入、安排的支出、还本付息、发行费用等纳入政府性基金预算管理； ②预算编制是否经过科学论证，做到总体收支平衡和年度收支平衡； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④项目申请专项债券额度是否与实际需要匹配。 以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。	2
	资金管理 17	资金到位率	3分	实际到位资金与预算资金的比率、资金到位与项目建设进度匹配情况，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程	资金到位率=(实际到位资金/专项债券申报额)×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。	3



一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分
				度。		
		预算执行率	3分	项目预算资金是否按照计划执行、资金支出与项目建设进度匹配情况，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%。 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。	2.67
		资金使用合规性	7分	是否制定了资金财务管理制度，项目资金使用是否符合相关的资金财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点： ①是否制定了具体的资金财务管理办法； ②是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关债券资金管理的规定，是否对资金收支、成本进行专账核算； ③资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ④是否严格按照项目融资平衡方案或相关立项批复文件中列明的建设范围和用途使用； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 ①-③每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止；④-⑤每出现一起7分全扣。	4
		还本付息	4分	用以反映和考核项目使用债券资金还本付息、偿债来源的真实有效性和债券期限与项目期限的匹配性。	评价要点： ①是否准确编制了项目还本付息计划和落实还本付息资金情况； ②按照转贷协议约定,及时缴纳项目应当承担的利息情况； ③是否存在使用其他项目对应的项目收益错项偿还到期债券本息情况； ④专项债券期限与项目建设运营期限是否匹配。 以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。	4



一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分
	项目实施 12	管理制度健全有效性	3分	项目建设、运营、资产管理等环节的管理制度建设执行情况，用以反映和考核管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点： ①项目建设、运营、资产管理等环节的管理制度是否健全、合规、完整； ②项目管理制度是否有效执行。 以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。	2
		项目质量控制	3分	项目是否按实施计划执行，是否进行项目调整，是否有相应的质量标准要求。用以反映和考核对项目质量的控制。	评价要点： ①是否编制科学合理的项目实施计划； ②是否制定相应的项目质量要求或标准； ③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； ④项目调整审批手续是否完备，调整导致的资金差额是否作了合理安排； 以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。	2
过程 38	项目实施 9	招标及政府采购管理	3分	用以反映和考核项目招标和政府采购的规范性情况。	评价要点： ①项目招标和政府采购的程序及手续是否合法合规； ②合同签订及执行是否规范； ③工程、设备、原材料等采购需求与项目实际需求是否吻合，是否存在重复或浪费现象。 以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。	3



一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分
风险控制	12	风控机制及措施	3分	用以反映和考核政府债务风险防控方案制定及实际执行等情况。	评价要点： ①是否建立了债务风险动态监测机制； ②对识别到的风险是否建立了应对的防范措施； ③是否建立了债务风险应对预案和社会稳定风险应对预案； 以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。	3
		风控效果	3分	用以反映和考核风险防控效果情况。	评价要点： 是否发生过重大风险事件(重大债务违约事件、重大安全事故、重大违法违规事件等)、因债务引起的重大群体性事件等情况。以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。	3
		信息公开	3分	用以反映和考核政府债务信息披露等情况。	评价要点： 是否对债券资金发行、存续、重大事项、调整用途等进行信息披露。以上每出现一起不符合要求扣1分，扣完为止。	3
		自评规范性与整改及时性	3分	项目年度运营终了是否做出全面客观的自评，对存在问题客观分析并及时整改。	①项目单位是否进行了项目支出绩效自评； ②项目绩效自评报告是否内容全面，结论客观科学，存在的问题是否得到及时整改完善。 以上每出现一起不符合要求扣1.5分，扣完为止。	1.5
产出数量	实际完成率	6分	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数量目标的实现程度。	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)内项目实际提供的公共产品和服务数量。 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提供的服务数量。 该项得分=实际完成率×6分	5.88	



一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分
产出 24	产出质量	质量达标率	6分	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公共产品或服务数量。既定质量标准是指项目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。 该项得分=质量达标率×6分	5
	产出时效	完成及时性	6分	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。 每延迟一个月，扣0.5分，扣完为止	6
	产出成本	建设成本	6分	完成项目计划工作目标的实际成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目建设成本节约程度。	建设成本节约率=[(计划建设成本-实际建设成本)/计划成本]×100%。 该项得分=建设成本节约率×6分	6
效益 20	项目效益	实施效益	5分	项目综合效益实现情况。	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。根据项目的实施产生的效益计分，效益显著、较大、一般、较小、不明显、无效益，分别计5分、4分、3分、2分、1分、0分。	5
		社会资本投入	5分	用以反映和考核项目实施对撬动社会资本投入力度的影响	是否带动社会资本有效投资，推动区域经济高质量发展。社会资本投入占项目总投资≥20%，计5分，每减少1个百分点，扣0.25分，扣完为止。	0



一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分
		可持续影响	5分	用以反映项目支持国家重大区域发展战略、促进邵阳大发展等情况	项目支持国家重大区域发展战略、促进邵阳大发展，影响深远，融合、推动邵阳十四五规划发展的，计5分，在项目实施过程在发生影响发展的事件、事故，致邵阳发展受影响或制约的，每发生一起扣1分，扣完为止。	5
		受益对象满意度	5分	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、群体或个人。一般采用社会调查的方式。由各中介机构制订调查问卷进行调查，不少于30份。该项得分=满意率×5分	4.95
		合计	100			84



