

双牌县 S230 线全药冲大桥危桥改造应急抢险工程
绩效评价报告



湘诚悦达专审字〔2023〕025号

双牌县 S230 线全药冲大桥危桥改造应急抢险 工程绩效评价报告

双牌县财政局：

为加强财政支出管理，切实提高财政资金使用效益，进一步落实监管责任，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）、《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）和《双牌县财政局关于开展2021年度专项资金绩效评价和部门整体支出绩效评价工作的通知》（双财绩〔2022〕12号）等文件精神，湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）接受双牌县财政局（以下简称“财政局”）的委托，本着独立、客观、公正、科学的原则，于2022年11月-12月对双牌县公路建设养护中心双牌县 S230 线全药冲大桥危桥改造应急抢险工程实施绩效评价。根据财政支出绩效评价的有关规定，形成本绩效评价报告。

一、项目基本情况

（一）项目概况

永州市双牌县 S230 线是原永连公路，贯穿永州市南北，是连通湘粤的重要干线，是永州市出省跨境的窗口路线。全药冲大桥临近零陵区和双牌县交界处，桩号为 K26+841 处，桥长 116.07 米，结构为下承式空腹

钢筋混凝土箱形拱桥，是沿线老百姓出行的重要咽喉部位。2021年该桥通过特殊检查总体技术状况等级评定为4类，单项关键构件为5类，急需进行加固改造。由双牌县公路建设养护中心负责此项目的实施。项目建设内容为对S230全药冲大桥进行改造加固。项目建设地址为双牌县茶陵镇。

（二）项目实施情况

1、专项资金落实及支出情况

2021年共安排双牌县S230线全药冲大桥危桥改造应急抢险工程556.00万元，资金来源为省补助和地方自筹，其中省补助资金292.5万元，不足部分由地方配套资金解决；截至2022年12月13日，永州市财政局拨付292.00万元至双牌县财政局，县配套资金140.00万元，资金到位432.00万元，资金到位率77.69%；根据工程施工进度、设计合同、施工合同及监理合同签订时间，竣工时间，项目资金应于2022年4月及时到位，截至2022年4月，项目资金到位140万元，到位及时率25.18%。

2、专项资金组织管理

（1）专项资金管理制度方面：根据双牌县S230全药冲大桥危桥改造应急抢险工程可行性研究报告及批复意见的建设内容及资金使用要求，结合双牌县公路建设养护中心专项资金管理制度等文件管理专项资金。

（2）专项资金管理方面，对财政资金严禁挪用、侵占、虚列开支，做到账目清楚，确保资金使用安全。严格按照相关规章制度执行，保证项目经费专款专用和资金使用安全，针对项目建设过程中涉及的重要建设内容进行监督检查，对专项资金的申报、使用和监管实行全程管理，重大问题集体研究。

3、项目组织实施情况

根据危旧桥梁的排查情况，2021年11月由湖南省致力过程科技有

限公司对双牌县全药冲大桥进行特殊检测并通过专家的评审改造方案；随后经过永州市、双牌县人民政府有关专题会议纪要批准，按照应急抢险程序组织实施危桥改造工程；通过成立项目组织领导机构小组并下设领导小组办公室，负责工程项目的整体规划制定和工程项目的计划安排，保障工程进度和质量，通过指定有相关资质的施工单位、监理单位、设计单位，制定项目实施方案并严格督促改造项目在工期内完成施工；施工过程中按照有关要求及时向社会公告和发布出行服务信息。

（三）项目总体绩效目标

1、总体项目目标

对桥长 116.07 米的全药冲大桥进行危桥改造。

2、项目具体目标

及时封闭交通、腹拱圈由预制拼接改为整体现浇，更换拱上填料，重做桥面铺装，桥栏、桥台两侧急流槽，修复主拱圈病害。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

通过对双牌县 S230 全药冲大桥危桥改造应急抢险工程项目专项资金进行绩效评价，衡量项目资金的产出与绩效，了解、分析、检验项目是否达到预期目标，资金使用是否有效，为以后年度安排财政资金提供重要依据。及时总结经验，分析存在的问题，采取切实有效的措施进一步改进和加强财政支出项目管理，切实提高财政资金使用效益。同时探索专项资金的绩效评价的办法、制度，逐步形成绩效评价的体系和机制，进一步提高专项资金使用管理效益。

（二）绩效评价过程

根据 2022 年 11 月下发的《双牌县财政局关于开展 2021 年度专项资金绩效评价和部门整体支出评价工作的通知》（双财绩〔2022〕12 号）

要求，财政局委托湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）负责绩效评价工作的具体组织实施。2022年12月，湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）组织项目组进行现场评价工作。绩效评价主要采取以下方式：一是与项目单位进行沟通、询问，听取项目单位有关资金使用管理及项目组织实施等情况介绍，了解资金使用取得的成效、存在的主要问题及建议等；二是通过审查政策文件、项目管理制度、合同、账簿、记账凭证、原始凭证和项目收支明细账等资料，以了解项目具体情况；三是实地考察项目实施后现场，根据收集的相关资料、数据、绩效评价自评报告等材料进行分析，全面了解项目的基本情况，为提出评价结论提供了依据。

三、综合评价情况及评价结论

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）和《双牌县财政局关于开展2021年度专项资金绩效评价和部门整体支出评价工作的通知》（双财绩〔2022〕12号）等文件规定，我们对本项目的总体评价是：项目科学合理，项目管理较规范，项目监管到位，项目完成较好，具有良好的社会效益，杜绝桥梁安全事故的发生，对改善沿线的交通条件。根据《双牌县S230线全药冲大桥危桥改造应急抢险工程项目绩效评价指标评分表》评分，综合得分86.61分，评价等级为“良”。

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级可根据评价内容设定。总分为100分，参照《双牌县财政局关于开展2021年度专项资金绩效评价和部门整体支出评价工作的通知》（双财绩〔2022〕12号），划分为四档：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中，60分以下为差。

四、项目主要绩效情况分

(一) 产出指标完成情况分析

1、项目完成数量

项目实施改造方案为对桥长 116.07 米的全药冲大桥进行改造，具体内容包 括：及时封闭交通、腹拱圈由预制拼接改为整体现浇，更换拱上 填料，重做桥面铺装，桥栏、桥台两侧急流槽，修复主拱圈病害；现场 查看已经改造完成。

2、项目完成质量及进度

实施方案中要求项目施工期间为 2021 年 12 月-2022 年 4 月，实际 施工中按照有关要求及时完成；2022 年 4 月由湖南金君工程科技有限公 司出具工程交工验收质量报告，但根据湖南省干线公路危旧桥梁改造行 动实施方案，危桥改造项目必须在项目完工后，按照“谁批复谁验收” 的原则由各级交通运输主管部门组织验收，截至 2022 年 12 月，该项目 暂未完成主管单位的验收工作。

(二) 项目实施社会效益分析

危桥改造工程的实施极大地改善当地车辆的通行及抗洪能力。桥梁 两边设置防撞墙对消除安全隐患，杜绝桥梁安全事故的发生具有极其重 大意义，加大了桥梁通行能力，对改善沿线的交通条件发挥了重要的作 用，桥梁实施改造后，降低交通事故的发生，提高公路桥梁安全通行能 力、符合生态环境要求。

(三) 社会公众或服务对象满意度

截至 2022 年 12 月 15 日，绩效评价小组共收 33 份网上满意度有效 调查问卷，调查问卷显示群众对双牌县 S230 线全药冲大桥危桥改造应急 抢险工程项目满意度较高，其中非常满意回答占比 96.67%，基本满意回 答占比 3.03%。

五、存在的问题

（一）专项资金到位不及时，预算执行率偏低

截至 2022 年 12 月 13 日，永州市财政局拨付 292.00 万元至双牌县财政局，县配套资金 140.00 万元，资金到位 432.00 万元，资金到位率 77.69%；根据工程施工进度、设计合同、施工合同及监理合同签订时间，竣工时间，项目资金应于 2022 年 4 月及时到位，截至 2022 年 4 月，项目资金到位 140 万元，到位及时率 25.18%。

（二）项目未及时验收

S230 线全药冲大桥危桥改造在 2022 年 4 月，由湖南金君工程科技有限公司出具工程交工验收质量报告，截至 2022 年 12 月，项目主管单位未进行竣工验收。

（三）资料归档不完整

1、经查看现场，在两侧的排水系统工程存在枯树枝堆积的情况，单位未提供养护制度及定期养护的有关资料，如养护台账或有关养护照片等。

2、交工验收报告中存在验收问题，如 3#跨桥底建筑垃圾堆积，右侧泄水孔 3 处堵塞，施工资料存在签字不完整，修改的情况，项目主管单位未提供对施工单位要求整改及整改结果的有关资料。

3、应按照有关制度要求，完善危旧桥梁摸底排查，项目审核入库及动态更新的要求，完善基础台账工作和全面排插任务量及清单，并将有关资料妥善归档，便于复查和审核工作开展。

4、未及时提供自评报告及自评表。

六、相关建议

（一）**强化资金保障**，应尽量明确资金拨付的流程及时间，财政和主管部门要根据项目实施进度及时拨付资金，避免造成资金的闲置和截流，

(二) 严格执行有关制度规定，项目施工结束后，按照规定完成验收工作，在验收过程中存在质量问题，合理考核施工单位并督促施工单位及时整改

(三) 加强项目资料管理的规范性

提高单位的重视程度及人员素质，提高对资料的重视程度，派专人负责资料的管理和跟踪。资料应及时形成，反映施工现场真实情况对于现场资料、检查记录，加强采购档案收集与管理，要有专人登记，履行报批程序，分配给相应的业务股室后，要落实到具体人负责，实行项目负责制，尽量保障各项工作都要留痕，记录当时具体的真实的情况，要有文件、批复等文字性材料做支撑。加强绩效自评意识，认真开展项目绩效自评工作。

附件：双牌县 S230 线全药冲大桥危桥改造应急抢险工程项目绩效评价
评价指标评分表

湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）

2023年2月15日



附件：

双牌县S230线全药冲大桥危桥改造应急抢险工程项目绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分要点	评价标准	得分
投入 (20分)	项目立项 (12分)	项目立项规范 (4分)	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. 项目是否按照规定的程序申请设立；3. 所提交的文件、材料是否符合相关要求；4. 事前是否已经过必要的可行性研究、专家认证、风险评估、集体决策等。	1. 全部符合，计满分；2. 符合其中1项计1分；3. 全部不符合0分。	4.00
		绩效目标合理性 (4分)	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. 项目绩效目标是否全面反映项目应达到的数量、质量、时效、成本及预期效益；4. 是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	1. 全部符合，计满分；2. 符合其中1项计1分；3. 全部不符合计0分。	4.00
		绩效指标明确性 (4分)	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. 是否与项目年度任务数或计划数相对应；4. 是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	1. 全部符合，计满分；2. 符合其中1项计1分；3. 全部不符合计0分。	4.00
	资金落实 (8分)	资金到位率 (4分)	资金到位率= (实际到位资金/计划投入资金) × 100%。实际到位资金：一定时期 (本年度或项目期) 内实际落实到具体项目的资金。计划投入资金：一定时期 (本年度或项目期) 内计划投入到具体项目的资金。	①预算年度或项目期内资金到位率100%，计满分；②以100%为基数，资金到位率每少5%扣1分，直至扣完本项分值为止。	3.11
		到位及时率 (4分)	到位及时率= (及时到位资金/应到位资金) × 100%。及时到位资金：截至规定时点实际落实到具体项目的资金。应到位资金：按照合同或项目进度要求截至规定时点应落实到具体项目的资金。	按照合同或项目进度要求截至规定时点100%落实项目资金的，计满分；以100%为基数，每少5%扣1分，直至扣完本项分值为止。	1.01
过程 (20分)	业务管理 (9分)	管理制度健全性 (3分)	评价要点：①是否已制定或具有相应的业务管理制度；②业务管理制度是否合法、合规、完整。	1. 全部符合，计满分；2. 只符合其中1项计1.5分；3. 全部不符合计0分。依据项目单位提供的相关制度进行评价。	1.50
		制度执行有效性 (3分)	评价要点：①是否遵守相关法律法规和业务管理规定；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。	1. 全部符合，计满分；2. 只符合其中1项计0.5分，符合2项计1.5分，符合3项计2分；3. 全部不符合计0分。依据现场核实基础资料情况进行评价。	2.00
		项目质量可控性 (3分)	评价要点：①是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准；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。	1. 全部符合，计满分；2. 只符合其中1项计1.5分；3. 全部不符合计0分。依据现场核实基础资料情况进行评价。	2.00
	财务管理 (11分)	管理制度健全性 (3分)	评价要点：①是否已制定或具有相应的项目资金管理办法；②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。	1. 全部符合，计满分；2. 只符合其中1项计1.5分；3. 全部不符合计0分。依据项目单位提供的相关制度进行评价。	3.00
		资金使用合规性 (6分)	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项目的重大开支是否经过评估认证；④是否符合项目预算批复或合同规定的用途；⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	1. 全部符合，计满分；2. 只符合其中1项计0.5分；3. 全部不符合计0分。如果存在第5评价要点情况的，此项分值扣完。	6.00
		财务监控有效性 (2分)	评价要点：①是否已制定或具有相应的监控机制；②是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	每项评价要点分值1分，依据项目单位提供的相关资料进行评价。依据项目单位提供的相关资料进行评价。	2.00
产出 (30分)	产出数量 (8分)	危桥改造桥梁长度 (4分)	=116.07m	完成改造工作该项得分4分	4.00
		完成具体改造内容 (4分)	1、及时封闭交通、 2、腹拱圈由预制拼接改为整体现浇，更换拱上填料， 3、重做桥面铺装，桥栏、桥台两侧急流槽， 4、修复主拱圈病害；	全部完成计4分，未完成，根据情况，酌情扣分。	4.00
	产出时效 (8分)	项目开工时间	用以参考项目是否按时开工，反应项目进度推动	根据项目实施方案，于2021年12月开工，该项得分4分，未按时开工，酌情扣分。	4.00
		项目完工时间	用以参考项目是否按时完工，反应项目完成进度	根据项目实施方案，于2022年4月开工，该项得分4分，未按时开工，酌情扣分。	4.00
	产出质量 (8分)	项目完工合格率 (4分)	通过完工验收，反应项目的完工情况	验收合格，计4分；验收存在的问题，及时整改，该项不扣分，未及时整改汇报，该项酌情扣分	3.00
		项目验收合格率 (4分)	通过项目主管验收，反应项目的施工质量	验收合格，计4分；未完成该项结合实际情况酌情扣分	2.00
成本指标 (6分)	成本节约率 (6分)	成本控制在预算范围内，无资金浪费行为。	控制在成本范围内的计6分，每超出1%扣1分，扣完为止。根据现场查看情况和调查问卷结果酌情评分	5.00	

一级指标	二级指标	三级指标	评分要点	评价标准	得分
效益 (30分)	社会效益 (12分)	有效改善交通环境, 改善通行 (6分)	桥梁两边设置防撞墙对消除安全隐患, 杜绝桥梁安全事故的发生具有极其重大意义, 加大了桥梁通行能力, 对改善沿线的交通条件发挥了重要的作用, 桥梁实施改造后, 降低交通事故的发生, 提高公路桥梁安全通行能力	效果明显计6分, 根据现场查看情况和调查问卷结果酌情评分	6.00
		有效改善周边泄洪能力 (6分)	通过桥梁涵洞的改善和两侧泄洪渠道的修复工作, 提升桥梁的泄洪能力	效果明显计6分, 根据现场查看情况和调查问卷结果酌情评分	6.00
	可持续影响 (8分)	定期开展养护工作, 延长桥梁使用寿命 (8分)	S230线全药冲大桥危桥改造在改造完成后投入使用, 定期开展桥梁养护检查、进行预防性养护工作, 有效延长桥梁使用寿命	效果明显计8分, 否则酌情扣分	6.00
	满意度 (10分)	社会公众或服务对象满意度 (10分)	受益群众满意度	满意度达到95% (含) 以上计10分, 90% (含) -95%计8分, 80% (含) -90%计6分, 70% (含) -80%以上计4分, 低于70%不计分	10.00
得分					86.61

说明: 90 (含) -100分为优、80 (含) -90分为良、60 (含) -80分为中, 60分以下为差。



营业执照

(副本)

副本编号: 1-1

统一社会信用代码

91430104MA4PAGWA0B

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并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”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 湖南诚悦达会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 邓琳斌

经营范围

许可项目: 注册会计师业务; 代理记账(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, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准) 一般项目: 财务咨询; 税务服务; 社会经济咨询服务; 会议及展览服务; 工程造价咨询业务; 信息咨询服务; 标准化服务; 社会稳定风险评估; 企业管理咨询; 业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训); 业务培训(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)。

成立日期 2017年12月15日

合伙期限 2017年12月15日至2067年12月14日

主要经营场所 湖南省长沙市岳麓区洋湖街道和顺路269号
绿景新苑8栋401号

登记机关

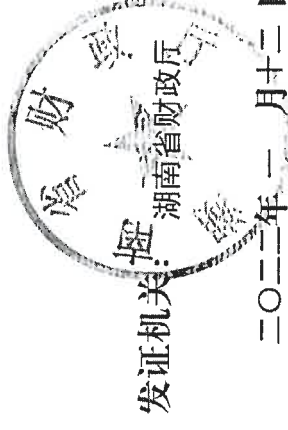


2021年12月28日

证书序号：0008768

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称：湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：邓琳斌

主任会计师：

经营场所：

长沙市岳麓区和顺路269号绿景欣苑8栋401房

组织形式：普通合伙

执业证书编号：43010096

批准执业文号：湘财会函〔2018〕5号

批准执业日期：2018年01月19日

