

长沙市望城区财政绩效评价报告

(2022 年度预算支出)

项目名称： 2022 年度丁字石艺文化旅游街区基础设施建设
项目

被评价单位： 长沙市望城区产业投资发展建设集团有限公司
长沙市望城区水利投资发展建设集团有限公司

委托单位： 长沙市望城区财政局

评价机构： 湖南天平正大会计师事务所（特殊普通合伙）

2024 年 3 月 11 日



目 录

一、 项目基本情况.....	2
(一) 项目概况.....	2
(二) 专项债券资金使用管理情况.....	3
(三) 项目支出绩效目标.....	5
二、 绩效评价工作开展情况.....	5
(一) 绩效评价的目的.....	5
(二) 绩效评价依据.....	6
(三) 绩效评价原则、评价方法.....	7
(四) 绩效评价工作过程.....	7
三、 预算支出绩效及评价结论.....	9
(一) 预算支出主要绩效.....	9
(二) 评价结论.....	10
四、 综合评价指标分析.....	11
(一) 项目决策情况分析.....	11
(二) 项目支出过程情况分析.....	11
(三) 项目产出情况分析.....	11
(四) 项目成本情况分析.....	12
(五) 项目效益情况分析.....	12
(六) 项目满意度情况分析.....	12
五、 成本预算绩效分析.....	12
六、 存在的问题.....	13
(一) 项目绩效管理不到位.....	13
(二) 项目管理制度建设不健全.....	13
(三) 项目建设管理不到位.....	14
七、 相关建议.....	15
(一) 深化专项债券项目绩效管理,提高资金使用效率.....	15
(二) 夯实项目基础工作,确保项目按计划完成.....	15
(三) 加强项目建设管理,实施项目进度监控.....	16
(四) 加大以前年度审计问题整改力度,提升整改效果.....	16
八、 其他需要说明的情况.....	17



湖南天平正大会计师事务所（特殊普通合伙）

HUNAN TIANPING ZHENGDA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

2022 年度长沙市望城区产投集团（水投集团） 丁字石艺文化旅游街区基础设施建设项目 专项债绩效评价报告

湘天会咨字〔2024〕第 63 号

为贯彻落实党的十九大关于“全面实施绩效管理”重要精神和湖南省财政厅“绩效管理提升年”行动要求，不断加强财政支出管理，提高政府专项债券资金使用效益，根据财政部《财政部关于印发〈地方政府专项债券发行管理暂行办法〉的通知》（财库〔2015〕83 号）、《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》（湘财绩效〔2020〕12 号）及《长沙市望城区财政局关于开展 2022 年度预算支出财政绩效评价工作的通知》（望财绩〔2023〕5 号）等文件的精神，长沙市望城区财政局（以下简称“区财政局”）委托湖南天平正大会计师事务所（特殊普通合伙），于 2023 年 09 月 06 日至 10 月 30 日对长沙市望城区产业投资发展集团有限公司（以下简称“区产投集团”）、长沙市望城区水利投资发展建设集团有限公司（以下简称“区水投集团”）2022 年度丁字石艺文化旅游街区基础设施

建设项目（以下简称“丁字街项目”）专项债绩效进行评价。评价工作已完成，现将项目绩效评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

长沙市、望城区支持大力发展湘江古镇群旅游业，《长沙市望城区国民经济和社会发展的第十三个五年规划纲要》指出要积极构建文化旅游发展区“在整合、提升上下功夫，着力保护自然环境、弘扬湖湘文化、推进产业融合，积极发展文化旅游、休闲度假、都市农业，努力建设文化创意百姓创富基地和中国最具魅力的古镇群、享誉全球的环湘江旅游圈”。

根据《长沙市望城区发展和改革局关于批准长沙市望城区丁字石艺文化旅游街区基础设施建设项目立项的批复》（望发改审〔2021〕741号）、《长沙市望城区发展和改革局关于批准长沙市望城区丁字石艺文化旅游街区基础设施建设项目可行性研究报告的批复》（望发改审〔2021〕742号）等批复，为将丁字街打造成中国最具魅力文旅小镇、国内知名的度假式旅游胜地，传承和推广景区内石艺、书法等历史文化，促进望城湘江东岸旅游景区优化升级，提升周边土地开发价值，加快片区城市化进程，为望城区经济发展创造新的引擎，同意由区水投集团实施建设丁字街项目。

2. 项目建设内容

(1) 丁字老街保护性修复：含新建大门及入口，外立面保护性修复 12920 m²，历史建筑修复 3876 m²，麻石地面修复 3762 m²，新增景观、绿化 4500 m²，新增夜景亮化、照明系统、安防监控系统、环卫设施、旅游厕所、标识标牌系统、水电改造等基础设施。

(2) 湘江古船码头修复。

(3) 龙潭寺遗址保护修复：外墙、大门修复、内部整治、铺装、景观环境改造、旧建筑修复等。

(4) 书堂山文化园旅游设施完善：游客服务中心 2000 m²，新增智慧景区系统，增设环卫设施，景观、亮化提质，新增医疗应急服务设施。

(5) 新建景区连接线 2.696Km，包括枫林路、枫树路、丁源路、桃花路、丁江路等。

(二) 专项债券资金使用管理情况

1. 专项债券资金发行及到位情况

丁字街项目建设周期为三年，从 2022 年 06 月至 2023 年 05 月，预计总投资 35,387.73 万元，其中：项目资本金 14,283.73 万元，拟申请发行政府专项债券资金 21,100 万元，本次发行政府专项债券资金 21,000 万元，专项债券发债资金于 2022 年 07 月 15 日全部到位。

本次评价的债券资金发行主体为湖南省人民政府，发行期数为：2022 年湖南省社会事业专项债券（五期）—2022 年湖南省政府专项债券（十九期），发行金额 10,000 万元；2022 年湖南省社

会事业专项债券（二十二期）—2022 年湖南省政府专项债券（一百零四期），发行金额 11,000 万元。

2. 专项债券资金使用情况

截至 2022 年 12 月 31 日，丁字街项目实际使用专项债券资金 5,137.67 万元，预算执行率（上年结余计算时不考虑）为 24.47%；截至 2023 年 6 月 30 日，丁字街项目实际使用专项债券资金 11,427.25 万元，预算执行率（上年结余计算时不考虑）为 54.42%，各项目支出明细如下（单位：万元）：

序号	项目名称	实际支出额
1	翻身垸（谭家巷—湘江北路）堤顶道路交安亮化工程	4.60
2	欧阳询文化广场土方填筑及临时停车场建设项目	93.97
3	书堂山欧阳询文化园变压器增容工程	170.00
4	铜官街道财政所欧阳询文化园道路改造工程	200.00
5	丁字湾街道枫树路二期工程	964.73
6	丁字湾街道丁源路一期工程	10,94.73
7	丁字湾街道桃花路二期工程	38.30
8	丁字湾街道枫林路二期工程	443.56
9	园区大道提质改造工程项目	3,278.55
10	湖外路（园区大道—芙蓉北路）提质改造工程	1,061.83
11	整体拆迁费用	4,044.48
12	整体前期费用	32.50
合 计		11,427.25

3. 专项债券资金支出管理办法

区产投集团（水投集团）制定了《专项债券资金管理办法》，该办法符合国家财经法规、财务管理制度以及其他有关专项债券

资金管理的规定，资金通过审批程序后拨付，基本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。

4. 专项债资金还本付息情况

2022 年湖南省社会事业专项债券（五期）—2022 年湖南省政府专项债券（十九期）债券发行期限 20 年，年利率 3.37%，每半年结息一次，到期一次还本；2022 年湖南省社会事业专项债券（二十二期）—2022 年湖南省政府专项债券（一百零四期）债券发行期限 15 年，年利率 3.21%，每半年结息一次，到期一次还本。上述两项债券利息目前由长沙市望城区财政局支付，区水投集团尚未支付债券利息。

（三）项目支出绩效目标

1. 项目整体绩效目标

区水投集团于 2025 年 05 月完成丁字老街保护性修复、湘江古船码头修复、龙潭寺遗址保护修复、书堂山文化园旅游设施完善、新建景区连接线 2.696km 的项目建设。

2. 2022 年度项目绩效目标

区水投集团完成望城区湘江东岸堤顶道路交安及亮化、翻身垸（谭家巷—湘江北路）堤顶道路交安亮化、枫树路（二期）、丁源路（一期）基本建设。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价的目的

通过绩效评价，全面掌握丁字街项目专项债债券资金使用情

况及取得的效果，及时发现专项债券资金管理中存在的问题，进一步规范和加强专项债券资金使用管理，切实提高专项债券资金使用效益。

（二）绩效评价依据

1.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）；

2.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）；

3.财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

4.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）；

5.《长沙市望城区预算部门（单位）整体支出和项目支出绩效管理暂行办法》（望财办〔2020〕27号）；

6.《长沙市望城区财政专项资金管理办法》（望政办发〔2021〕8号）；

7.《长沙市望城区财政局关于开展2022年度预算支出财政绩效评价工作的通知》（望财绩〔2023〕5号）；

8.财政部《关于印发〈地方政府专项债券发行管理暂行办法〉的通知》（财库〔2015〕83号）；

9.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》（湘财绩效〔2020〕12号）；

10.其他相关资料。

（三）绩效评价原则、评价方法

1.科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

2.统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。财政评价应由预算资金使用单位负责统筹协调，配合评价工作。即“谁支出、谁协调”。

3.激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

4.公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

绩效评价方法包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法等。

（四）绩效评价工作过程

主要包括前期准备、组织实施和综合评价等阶段。

1. 前期准备

（1）成立绩效评价工作组收集项目前期资料

我所成立绩效评价工作组后，由项目负责人与区产投集团（水投集团）联络人员进行沟通，同时获取、查阅绩效评价所需相关资料。

（2）制定绩效评价体系

按照财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、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》（湘财绩效〔2020〕12号）和《长沙市望城区财政局关于开展2022年度预算支出财政绩效评价工作的通知》（望财绩〔2023〕5号）等文件的有关要求，参考国家对绩效评价工作的指导文件，评价工作组制定了丁字街项目专项债绩效评价初步工作方案。

在深入调研、访谈的基础上，遵循绩效管理基本原理，以结果和问题为导向，评价工作组制定了丁字街项目专项债绩效评价体系，设计了满意度调查问卷。

丁字街项目专项债绩效评价体系包括“项目决策、项目过程、项目产出、成本、效益、满意度”共6个一级指标，下设14个二级指标及35个三级指标。根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）的要求，绩效评价等级分为四级：90（含）—100分为优、80（含）—90分为良、60（含）—80分为较差、低于60分为差。

2. 组织实施阶段

（1）采集评价基础数据

根据评价工作组制定的工作实施方案收集并整理原始数据。按照湖南省财政厅《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）的要求做好工作底稿记录，并取得被评价部门（单位）的签字、加盖公章予以确认。

（2）开展满意度调查

数据核查期间，评价工作组对丁字街项目影响人群开展问卷调查，调查方式为现场问卷调查。

（3）审核汇总评价数据与信息

评价工作组根据区水投集团提供的绩效自评表、绩效自评报告，以及现场抽查的项目评价、评分情况，对基础数据进行汇总和综合分析，并根据分析结果进行评价打分。在数据核查、资料分析和问卷调查分析的基础上，结合综合评价结论撰写绩效评价报告。

三、预算支出绩效及评价结论

（一）预算支出主要绩效

截至 2023 年 6 月 30 日，丁字街项目已完成项目立项、可行性研究、初步设计、项目评审等前期准备工作；丁字湾街道丁源路一期工程于 2023 年 5 月 28 日竣工，尚未验收；丁字湾街道桃花路二期工程完成土方外运 3 万方及排水施工，整体完成约 30%；丁字湾街道丁江路二期工程已完成方案设计审查；丁字湾街道枫树路二期工程、翻身垵（谭家巷—香江北路）堤顶道路交安及亮化工程、湘江东岸堤顶道路交安及亮化工程三项工程均于 2022 年初开工，均未竣工；书堂山文化园旅游设施完善项目已完成欧阳询文化园道路改造工程、欧阳询文化广场土方建筑及临时停车场建设项目和欧阳询文化园变压器增容工程。

在社会效益方面，丁字街项目实施未影响周边居民，未造成

投诉，未引发影响社会稳定的重大群体事件；在生态效益方面，现场走访未发现有废弃物乱排放造成环境污染的情况，丁字街项目在建设过程中对周边环境未造成不利影响。

（二）评价结论

绩效评价组通过听取单位情况介绍、查阅项目管理档案资料、核实数据、发放调查问卷等方式获取相关资料，依据项目支出绩效目标，从项目决策、项目过程、项目产出、成本、效益和满意度 6 个维度设置绩效评价 14 个二级指标及 35 个三级指标，采用定量分析和定性分析相结合的评价方法进行综合评分。

2022 年度区产投集团（水投集团）丁字街项目专项债绩效评价综合评分 86.50 分，评价等级为“良”，具体得分情况详见下表：

评价内容	分值	评价得分	得分率
项目决策	8	6.50	81.25%
项目过程	27	21	77.78%
项目产出	43	37	86.05%
成本	4	4	100.00%
效益	8	8	100.00%
满意度	10	10	100.00%
综合得分	100	86.50	86.50%
评价等级	良		

四、综合评价指标分析

（一）项目决策情况分析

项目决策指标总分值 8 分，扣 1.50 分，评价得分 6.50 分。主要扣分原因分析：在绩效目标指标中，绩效目标资金支出与《预期收益与融资平衡方案》不匹配，扣 0.50 分；在绩效目标指标中，2022 年度绩效目标未细化、量化，扣 1 分。

（二）项目支出过程情况分析

项目过程指标总分值 27 分，扣 6 分，评价得分 21 分。主要扣分原因分析：在资金管理指标中，专项债资金预算执行率（上年结余计算时不考虑）低于 100%，扣 2 分；在组织实施指标中，项目过程管理内控制度不健全，扣 0.50 分，制度执行缺乏有效性，扣 1.50 分；在组织实施指标中，以前年度审计问题整改不到位，扣 1 分；在组织实施指标中，绩效自评不及时，问题反映不全面，扣 1 分。

（三）项目产出情况分析

项目产出指标总分值 43 分，扣 6 分，评价得分 37 分。主要扣分原因分析：在项目管理指标中，“土方开挖作业形成的边坡防护不到位”、“标头施工场地未完全封闭”、“施工现场扬尘措施不到位”及“现场黄土裸露未及时完全覆盖”等问题多次出现，监理反馈的项目安全问题未及时整改到位，扣 1 分；在项目管理指标中，项目台账记录不完善，扣 0.50 分；在项目管理指标中，项目资料相对零散，未及时进行项目资料归档，扣 0.50 分；

在产出时效指标中，2022 年开工的 5 个项目均未按期完成，扣 4 分。

（四）项目成本情况分析

项目成本指标总分值 4 分，扣 0 分，评价得分 4 分。

（五）项目效益情况分析

项目效益指标总分值 8 分，扣 0 分，评价得分 8 分。

（六）项目满意度情况分析

项目满意度指标总分值 10 分，扣 0 分，评价得分 10 分。

五、成本预算绩效分析

绩效评价组对丁字街项目运用成本效益法进行成本预算绩效分析，主要包括以下内容：专项债资金使用是否在项目建设范围内；专项债资金使用是否实现效益最大化。

区产投集团（水投集团）丁字街项目专项债券资金通过审批程序后拨付，基本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。截至 2023 年 06 月 30 日，丁字街专项债项目实际使用专项债券资金 11,427.25 万元，其中支付拆迁费用 8,384.86 万元。

丁字街项目尚处于建设期，多数子项目尚未完工，已完工项目尚未开展工程竣工结算审计，项目建设实际支出暂不确定。评价小组选择存在工程变更审批的项目合同金额、变更造价金额合计数与项目概算金额对比，发现项目合同金额和变更造价金额合计数均未超项目概算金额。其中：丁源路一期工程，概算金额

2,596.40 万元，合同金额 2,267.19 万元，变更金额 244.07 万元；翻身垵（谭家巷一湘江北路）堤顶道路交安及亮化工程，概算金额 713.73 万元，合同金额 563.86 万元，变更金额 55.42 万元；湘江东岸堤顶道路交安及亮化工程，概算金额 2,112.94 万元，合同金额 1,692.90 万元，变更金额 93.87 万元，均未超项目概算。

综上所述，丁字街项目对项目的成本控制较好。

六、存在的问题

（一）项目绩效管理不到位

1. 年度绩效目标资金支出计划不合理

根据《收益与融资资金自求平衡专项评价报告》（大信沙咨字〔2022〕第 00090 号），区水投集团 2022 年计划安排 25,316.32 万元资金支出，其中专项债资金支出 21,100 万元。但区水投集团 2022 年度绩效目标计划使用资金 5,154 万元，其中专项债资金 5,138 万元，资金支出计划不合理。

2. 绩效自评不及时，自评报告质量不高

2022 年度区水投集团未及时对丁字街项目开展专项债绩效自评，评价组于评价现场结束当天（2023 年 10 月 27 日）收到区水投集团提供的 2022 年绩效自评表和绩效自评报告，报告中对问题的分析流于形式，问题反映不够全面，自评报告质量不高。

（二）项目管理制度建设不健全

截至 2023 年 10 月 27 日，评价小组未见与丁字街项目实施过程管理相关的项目管理制度，项目管理制度建设不健全。

（三）项目建设管理不到位

1. 项目台账不完善

评价组经现场核查，发现丁字街项目建立的项目台账未完全包含所有的子项目，未将概预算总金额细分到每个子项目。丁字街项目建设期3年，涉及多个子项目，项目台账不完善，不利于项目管理及后续整体评价。

2. 项目资料管理不到位

评价组现场评价发现，丁字街项目资料相对零散，自评价小组提交资料清单后，区水投集团多次分批提供项目资料，对项目资料未及时进行归档管理。

3. 项目建设进度低于预期

丁字街项目存在部分项目未完工或延期完工的情况。如：丁字街丁源路一期工程项目约定2023年3月8日竣工，实际竣工日期为2023年5月28日，延期81天；欧阳询文化广场土方填筑及临时停车场建设项目约定2022年5月30日竣工，实际竣工日期为2022年8月30日，延期92天；翻身垵（谭家巷—香江北路）堤顶道路交安及亮化工程、望城区湘江东岸堤顶道路交安及亮化工程和丁字街枫树路二期工程3个工程均约定在2023年6月30日之前完工，截至2023年6月30日，均尚未完工。

4. 工程竣工验收滞后

区水投集团未及时对已竣工项目开展验收工作。如：丁字街丁源路一期工程项目于2023年5月28日竣工，截至2023年10

月 27 日，区水投集团未完成工程竣工验收工作。

（四）以前年度审计问题未全面整改

在区水投集团 2021 年度铜官历史文化名镇全域旅游目的地配套基础设施专项债支出绩效评价报告（湘财苑专审字〔2022〕第 168 号）中提出“项目绩效管理不到位”、“项目制度建设不完善”、“项目建设管理不到位”三大类问题。在 2022 年绩效评价中发现“绩效自评不及时”、“建设进度低于预期”等问题仍然存在，未全面整改。

七、相关建议

（一）深化专项债券项目绩效管理，提高资金使用效率

建议区产投集团（水投集团）构建全方位、全过程的专项债券预算绩效管理体系，对项目实行全生命周期监控。严格按照政府专项债务项目绩效管理政策要求，主动申报绩效目标，开展绩效自评，加强绩效监控，注重结果应用，实现项目绩效预算和绩效管理一体化，着力提高专项债券使用效益。

（二）夯实项目基础工作，确保项目按计划完成

1. 主动梳理，完善项目台账

区产投集团（水投集团）是望城区重要投融资平台公司，业务板块多，融资金额大，涉及项目众多，为更好地进行项目管理，建议产投集团（水投集团）建立从立项、可研、方案确定到项目实施全过程的项目台账，并根据项目实施情况及时更新项目台账。

2. 健全项目管理制度，保证项目顺利推进

建议区产投集团（水投集团）针对项目管理过程中发现的问题和漏洞，进一步健全项目管理制度，确保项目全周期管理有据可依，保证项目后续建设顺利推进。

3. 认真负责，加强项目档案管理

建议区产投集团（水投集团）重视项目档案管理，对于已竣工项目，及时整理项目档案资料，及时汇总归档，便于后续调阅；加强项目过程管理，明确项目建设过程中，各实施单位在档案管理中的责任，让档案管理贯穿项目全过程，避免产生项目档案资料零散甚至遗漏的情况。

（三）加强项目建设管理，实施项目进度监控

建议区产投集团（水投集团）加快推进项目建设，解决影响项目推进的各类问题。一是规范项目建设程序。严格遵守建设项目审批流程，提前做好项目规划，确保项目建设手续规范；二是在项目实施过程中，进行不定期检查，随时了解项目进展，对进度滞后项目，及时协调解决项目实施过程中存在的具体问题，确保项目按期完工；三是及时完成项目变更，对需要进行调整和变更的项目，及时完成变更流程。

（四）加大以前年度审计问题整改力度，提升整改效果

建议区产投集团（水投集团）针对在以前年度审计中所提出的问题，进一步落实整改主体责任，及时完善内控管理，采取季度复核、实地验证、“整改回访”等方式，加强跟踪问效，坚决杜绝“边改边犯”问题发生，确保按时保质完成问题整改。

八、其他需要说明的情况

无。

附件：

附件 1：2022 年度丁字石艺文化旅游街区基础设施建设项目
专项债绩效评价基础数据表

附件 2：2022 年度丁字石艺文化旅游街区基础设施建设项目
专项债绩效评价评分表

湖南天平正大会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国 长沙



项目负责人：王靖

项目组成员：万永发、张雅琪

2024 年 3 月 11 日

2022年度丁字石艺文化旅游街区基础设施建设项目 专项债绩效评价基础数据表

单位：万元

序号	项目名称	概预算投资额	已使用专项债券资金
一	工程费用	24,873.08	3,009.89
1	丁字老街保护性修复	11,048.92	4.60
1.1	翻身垸（谭家巷-湘江北路）堤顶道路交安亮化工程		4.60
2	湘江古船码头修复	300.00	
3	龙潭寺遗址保护修复	1,000.00	
4	书堂山文化园旅游设施完善	2,600.00	463.97
4.1	欧阳询文化广场土方填筑及临时停车场建设项目		93.97
4.2	书堂山欧阳询文化园变压器增容工程		170.00
4.3	铜官街道财政所欧阳询文化园道路改造工程		200.00
5	景区连接线2.696km	9,924.16	2,541.32
5.1	丁字湾街道枫树路二期工程		964.73
5.2	丁字湾街道丁源路一期工程		1,094.73
5.3	丁字湾街道桃花路二期工程		38.30
5.4	丁字湾街道枫林路二期工程		443.56
二	工程建设其他费用	6,241.86	8,417.36
1	拆迁费用	3,356.60	8,384.86
1.1	园区大道提质改造工程项目		3,278.55
1.2	湖外路（园区大道-芙蓉北路）提质改造工程		1,061.83
1.3	整体拆迁费用	3,356.60	4,044.48
2	整体前期费用	40.16	32.50
3	其他费用	2,845.10	
三	预备费	2,775.83	
四	建设期利息	1,496.96	
五	总投资	35,387.73	11,427.25

2022年度丁字石文化旅游街区基础设施建设项目专项债绩效评价评分表

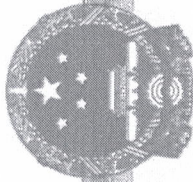
一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分要点	评分标准	评价情况	扣分	得分
项目决策 (8分)	项目立项 (2分)	预算支出决策(项目立项)是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核决策(立项)的依据情况。	1	预算支出决策(项目立项)是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核决策(立项)的依据情况。	①决策(立项)是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和相关政策; ②决策(立项)是否符合行业发展规划和政策要求; ③决策(立项)是否与部门职责范围相符,属于部门职责所需; ④预算支出是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复。	有1项存在问题扣0.5分。	项目立项依据充分,不扣分。	0	1
		决策(立项)程序规范性	1	预算支出申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映和考核决策(立项)的规范情况。	①预算支出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、集体决策。	有1项存在问题扣0.5分。	项目决策程序规范,不扣分。	0	1
	绩效目标 (4分)	绩效目标合理性	2	预算支出所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核预算支出目标的明确情况。	①预算支出是否有绩效目标; ②预算支出绩效目标与实际工作内容是否具有相关性; ③预算支出预期产出效益和效果是否符合正常的业务水平; ④是否与预算确定的预算支出投资额或资金量相匹配。	①项,绩效目标应未设的,扣2分; ②③④项,有1处不得扣0.5分;	2022年度绩效目标与《预期收益与融资平衡方案》不匹配,扣0.5分。	0.5	1.5
		绩效指标明确性	2	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细化情况。	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。	有1处不符扣0.5分; 绩效目标应未设的,扣2分。	绩效目标未细化、量化,扣1分	1	1
		资金投入 (2分)	2	预算资金分配是否有测算依据,与补助单位或实际使用情况是否相适应,用以反映和考核预算支出预算资金分配的合理性情况。	①分配办法是否健全、规范; ②分配标准、因素选择是否全面、合理; ③实际分配是否符合办法要求,结果是否公平、合理。	有1项存在问题扣1分。	资金分配合理,不扣分。	0	2
		资金到位率	2	已下达预算指标与预算批复数的比率(上年结余计算时不考),用以反映和考核资金落实保障程度。	资金到位率=已下达预算指标÷预算批复数(上年结余计算时不考)。	11月底到位率=100%,计2分; 12月底到位率=100%,计1.5分,每下降1个百分点扣0.1分,扣完为止。	资金到位率100%,不扣分。	0	2
	资金管理 (13分)	预算调整率	2	预算调整金额与年初预算金额的比率,用以反映预算编制科学性和执行精准程度。	预算调整率=预算调整金额/年初预算金额(应提交经审批调整的用途及原因)。	预算调整率低于5%计2分,按比例每上升1%扣0.2分(年初预算已明确据实结算的除外),扣完为止。	预算调整率为0%,不扣分。	0	2
		预算执行率	2	已支付数与已下达预算指标的比率,用以反映或考核预算支出预算执行情况。	预算执行率=已支付数÷已下达预算指标(上年结余计算时不考)。	全年预算执行率在100%±5%以内,计2分,±5~10%,计1分,±10%以上,不计分。	截至2023年6月30日,使用专项资金11,427.25万元,预算执行率54.42%,扣2分。	2	0
		资金使用合规性	5	项目资金使用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。	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资金的支付是否有完整的审批程序和手续; ③重大开支是否经集体研究决定; ④是否符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; ⑥是否存在重复申报项目、虚报冒领资金; ⑦现场核实的评价项目是否存在与项目申报资金下达内容和合同完全不符的情形。	①②③④项,每发现1例扣0.5分; ⑤⑥⑦项,每发现1例扣5分。 情节特别严重的,等级直接定为“差”。	资金使用基本合规,不扣分。	0	5
		信息公开	2	资金分配公示情况和绩效目标、自评公开情况。	①资金分配结果是否在公开渠道进行公示;公示是否及时,公示期是否达到要求;公示内容准确、完整。 ②项目绩效目标、自评情况是否全面、及时、准确按有关规定予以公开。	每发现1例问题,扣0.5分。	信息按要求公开,不扣分。	0	2
		管理制度健全性	2	考核为项目的顺利开展的制度建设情况和执行情况,根据主管单位和项目单位的制度建设建设和相关制度执行监督检查及验收资料进行评价。	①是否已制定或具有相应的业务管理制度; ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整,是否具有可操作性。	①、②各1分,酌情扣分。	施工过程管理制度不健全,扣0.5分。	0.5	1.5

2022年度丁字石文艺文化旅游街区基础设施建设项目专项债绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分要点	评分标准	评价情况	扣分	得分
组织实施 (14分)		制度执行有效性	5	预算支出实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。	①是否遵守相关法律法规和相关规定进行政府采购、招标投标和投资评审的项目，是否做到应采尽采、应招尽招、应评尽评，无违规政府采购、招标投标和投资评审等行为； 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； ⑤是否对有关项目进行中期检查、竣工验收，并进行跟踪管理。	每发现1例问题，扣0.5分；情节严重的，双倍扣分。	1、麻柳路二期工程月进度完成情况审核表存在日期逻辑错误，扣0.5分。 2、丁渡路一期竣工后三个月内未验收，扣0.5分。 3、征拆补偿费支出与项目预算不一致，未履行政府审批程序，扣0.5分。	1.5	3.5
		问题整改情况	2	近三年审计、财政绩效评价问题整改情况。（2019-2021年被审计、评价）	根据近三年审计、财政绩效评价报告，查看单位的整改情况；确实无法整改的，检查以后年度执行情况。	对近三年审计、财政绩效评价报告中发现的问题全部整改，计2分；部分整改，计1分；未整改，计0分。	问题未全部整改，扣1分。	1	1
		项目绩效管理	3	部门是否对项目实施单位（财政资金使用单位）进行绩效管理。	①是否要求申报项目时同步报送绩效目标； ②是否组织项目实施单位进行绩效运行监控； ③是否组织项目实施单位进行绩效自评。	①、②、③各1分，未实施不得分。	不适用，不扣分。	0	3
		绩效自评	2	部门是否按规定开展绩效自评工作。	①是否按要求开展绩效自评工作； ②数据是否全面、真实、准确，绩效自评报告是否完整，绩效自评反映的问题是否具体，意见是否可行；	每发现1例问题，扣0.5分；未开展绩效自评不得分。	绩效自评不及时，问题反映不全面，扣1分。	1	1
		专项债与项目匹配度	2	发行的专项债与项目的匹配程度。	①专项债发行期限与项目期限是否匹配； ②项目全生命周期预期收益与债券规模是否匹配。	①专项债发行期限与项目期限匹配合理，计1分，否则酌情扣分；②项目全生命周期预期收益与债券规模匹配，计1分，否则酌情扣分。	专项债与项目匹配，不扣分。	0	2
项目发债 管理 (6分)		偿债风险管理	4	发行的专项债本息偿还计划是否可行，有无重大违约风险。	①是否制定专项债本息偿还计划； ②是否按计划执行专项债本息偿还； ③对专项债的基本信息及其影响偿还的重大事项是否及时披露。	①制定专项债本息偿还计划，计1分，否则不计分；②专项债本息按支付，未出现逾期情形，计1.5分，否则，出现逾期一次扣0.5分，扣完为止；③及时披露专项债基本信息及影响专项债本息偿还能力的重大事项，计1.5分，否则，出现逾期一次扣0.5分，扣完为止。	偿债风险管理到位，不扣分。	0	4
		开工项目个数	1	2022年度项目开工数量。	2022年度项目开工数量4个。	开工数量不少于4个，得1分；项目每少开工一个，按比例扣分。	2022年开工5个项目，不扣分。	0	1
		征拆面积	2	为顺利开展项目建设所征拆的土地面积。	征拆土地面积65亩。	征拆土地面积不少于65亩，得2分；未完成，按比例扣分。	征拆土地面积完成67.42亩，不扣分。	0	2
		修路长度	1	项目建设中道路建设。	修路长度2公里。	修路长度不少于2公里，得1分；未完成，按比例扣分。	修路长度2公里，不扣分。	0	1
		交安提质改造长度	2	项目交安提质改造。	项目交安提质改造长度8.5公里。	项目交安提质改造长度不少于8.5公里，得2分；未完成，按比例扣分。	完成8.5公里，不扣分。	0	2
		项目计划	2	年度项目阶段性计划制定情况。	①是否制定工程项目阶段性完成计划并经过有效审批和论证。 ②建立工程项目台账。	①制定阶段性完成计划并经过审批论证，计1分，否则，不得分；②工程项目台账完善计1分，部分完善计0.5分，未建立工程项目台账不得分。	项目台账记录不完善，扣0.5分。	0.5	1.5
		合同管理	3	是否按规定对项目合同进行统一管理。	①项目是否按规定签订合同； ②合同签订是否具备完整性和合规性； ③是否对合同进行台账管理。	①合同签订合规，计1分，否则每出现一例不合规，扣0.3分，扣完为止；②合同内容完整、执行会签审批制度，计1分，每出现一例合同内容不完整、未进行审批的情况，扣0.3分，扣完为止，未签订合同，上述①②所含2分全扣；③对合同实施台账管理，计1分，未建立合同台账，不计分。	合同管理规范，不扣分。	0	3

2022年度丁字石文化旅游街区基础设施建设项目专项绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分要点	评分标准	评价情况	扣分	得分
项目产出 (43分)	项目管理 (17分)	工程施工管理	3	是否按规定对工程施工情况进行监督检查等工作。	①工程是否实行监理制并有完整的监理文件资料； ②是否对项目施工进度计划表及阶段性任务完成情况进行审查并提出相关建议； ③是否定期到施工现场进行检查并形成书面检查记录，对发现的问题是否及时督促整改。	①工程实行监理制度并有完整的监理文件资料，计1分，否则，不计分；②对项目施工进度计划的计划表及阶段性任务完成情况进行审查并提出相关建议，计1分，否则根据实际情况酌情扣分；③定期到施工现场进行检查并督促整改，计1分，每出现一例对发现的问题未督促整改的，每项扣0.5分，扣完为止，未进行施工现场检查，该项不计分。	工程施工管理规范，不扣分。	0	3
		安全管理	3	是否关注项目施工过程中安全管理情况。	①是否定期进行安全检查并形成安全检查记录； ②对检查发现的问题是否及时进行整改； ③是否发生安全事故及重大不良社会影响事故。	①定期进行安全检查并形成安全检查记录，计1分，否则不计分；②对检查发现的问题及时进行整改，计1分，每出现一例对检查发现的问题未及时进行整改，扣0.3分，扣完为止；③全年未发生安全事故，计1分，每发生一件安全事故，扣0.5分，发生重大不良社会影响事故，该项不计分。	根据监理月报、“土方开挖作业形成的边坡防护不到位”、“标头施工场地未完全封闭”、“施工现场扬尘措施不到位”及“现场黄土裸露未及时完全覆盖”等问题多次出现，对检查发现的完全问题未及时进行整改到位，扣1分。	1	2
		工程结算管理	4	是否按规定及程序结算工程资金。	①建设资金是否按基本建设程序支付； ②工程结算内容是否与合同约定的工程内容一致； ③工程款的支付是否经监理单位及相关负责人审核； ④支付进度与实际工程进度是否相匹配。	①建设资金按基本建设程序支付，计1分，每出现一例未按程序支付扣0.3分，扣完为止；②工程结算内容与合同内容一致，计1分，每出现一例不符扣0.3分，扣完为止；③工程款支付经监理单位或相关负责人审核，计1分，每出现一例审核缺失，扣0.3分，扣完为止；④工程款支付进度与实际工程进度匹配，计1分，每出现一例超过进度支付扣0.3分，扣完为止。	工程结算按程序支付，不扣分。	0	4
成本（4分）	项目档案管理	项目档案管理	2	建设项目档案管理工作完成情况。	考核项目档案资料的完整性和及时性。	项目档案资料妥善保管并归档，资料完整计1分，资料部分归档，计0.5分，资料全部未归档，计0.5分；项目档案资料及时归档计1分，项目部分及时归档计0.5分，资料全部未及时归档，不得分。	未及时进行整理项目资料，项目资料零散，部分项目档案无法及时提供，扣0.5分。	0.5	1.5
		完成及时率	5	各项工作完成是否及时。	各项工作是否在计划或规定时间内完成。	各项工作在计划或规定时间内及时完成，计5分，每出现一例延迟10天，扣0.8分。	2022年开工的5个项目均未按期完成，扣4分。	4	1
		验收合格率	2	工程是否验收合格。	验收合格率=验收合格的项目数/应验收的项目数。	竣工验收合格率达100%，计2分，合格率每下降1%，扣1分，扣完为止。	验收合格率100%，不扣分。	0	2
		项目评审覆盖率	3	对建设项目是否评审。	项目评审覆盖率是否达到标准。	项目评审覆盖率达100%，计3分，每下降5%，扣1分，扣完为止。	项目评审覆盖率100%，不扣分。	0	3
效益（8分）	工程变更控制	工程变更控制	4	对需要变更的工程是否执行审批程序。	对工程变更是否严格控制。	①项目严格按照批准的设计文件、概算及施工图进行施工，无变更，计2分；②对确有需要进行调整和变更的项目履行了相关审批程序，计2分。不包含在可研报告及可研批复范围内的项目，未履行变更审批手续，每发生一例扣1分，扣完为止。	对需要变更的工程基本执行了审批程序，不扣分。	0	4
		成本控制率	4	建设过程成本控制情况。	成本控制率=项目实际总支出/项目总预算*100%。	成本控制率≤100%计4分，每上升1%扣0.5分，扣完为止。	成本控制率≤100%，不扣分。	0	4
		社会稳定	4	部门履行职责对社会发展所带来的直接或间接影响。	项目实施是否影响周边居民，是否造成拆迁居民的重大群体事件，是否影响社会稳定。	①项目实施未影响周边居民，未造成投诉等事件，计2分，否则出现一例，扣1分，扣完为止；②项目实施未造成拆迁居民的重大群体事件，计2分，否则出现一例重大影响社会稳定事件，该项不计分。	项目实施未影响周边居民，未造成投诉，未引发影响社会稳定的重大群体事件，不扣分。	0	4
		环境影响	4	部门履行职责对生态环境所带来的直接或间接影响。	丁字石文化旅游街区基础设施建设项目在建设过程中对周边环境是否产生不利影响。	丁字石文化旅游街区基础设施建设项目在建设过程中对周边环境未造成不利影响，得4分，现场调查未发现一例废弃物乱堆放造成环境污染的情况，扣1分，扣完为止。	现场走访未发现废弃物乱堆放造成环境污染的情况，建设过程中对周边环境未造成不利影响，不扣分。	0	4
满意度（10分）	群众满意度	10	社会公众或部门的服务对象对部门履职效果的满意度。	①根据调查问卷统计调查项目实施后，周边居民的满意度； ②根据调查问卷统计调查项目实施后，周边居民的满意度。	①②满意度在95%以上各5分；80%及以下不得分；80%-95%之间，每下降1%扣0.3分，扣完为止。	建设满意度97.5%，不扣分； 征拆满意度99.5%，不扣分。	0	10	
合计			100	评价等级：□优（90（含）-100分）□良（80（含）-90分）□较差（60（含）-80分）□差（低于60分）				13.5	86.5



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个工作日内向社会公示。

营业执照

统一社会信用代码

91430102MA4RTYT63E



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。

副本编号：1-1

名称 湖南天平正大会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 卓和平

经营范围

会计、审计及税务服务；企业会计报表审计、分立、清算事宜中的审计；会计咨询；企业资产的重组并购及债权债务重组咨询服务；税务策划；涉税鉴证；涉税服务；涉税司法鉴证；代理记账服务。（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，未经批准不得从事P2P网贷、股权众筹、互联网保险、资管及跨界从事金融、第三方支付、虚拟货币交易、ICO、非法外汇等互联网金融业务）

出资额 玖佰陆拾叁万伍仟元整

成立日期 2020年11月06日

主要经营场所 湖南省长沙市芙蓉区文艺路街道韶山路078号鑫天大厦403房



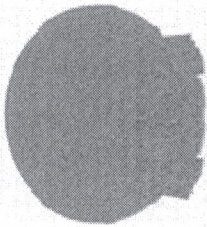
登记机关

2023年12月18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 执业证书

名称 湖南天平正大会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：卓和平

主任会计师：

经营场所 湖南省长沙市芙蓉区文艺路街道韶山路 078 号鑫天大厦 403 房

组织形式：

执业证书编号 43010504 特殊普通合伙

批准执业文号 湘财会〔2020〕29 号

批准执业日期：2020 年 12 月 15 日

证书序号：0008693

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。
- 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》。

再复印无效



