

湖南湘亚联合会计师事务所(普通合伙)

HUNAN XIANGYA UNITES CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT FIRM (GENERAL PARTNERSHIP)

湘亚审字(2024)224号

芷江侗族自治县, CA95、CA83、CB44、C011 公路

安全生命防护工程绩效评价报告

为加强财政支出管理,提高财政资金使用效益,贯彻落实《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)《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《中共芷江侗族自治县委办公室 芷江侗族自治县人民政府办公室关于全面实施预算绩效管理的通知》(芷办通〔2023〕15号)等有关规定和要求,根据《芷江侗族自治县财政局关于开展2024年芷江侗族自治县财政重点绩效评价工作的通知》(芷财办〔2024〕11号),依据芷江侗族自治县公路建设养护中心(以下简称县公路建设养护中心)提供的相关资



料，遵循“科学性、规范性、客观性和公正性”原则，湖南湘亚联合会计师事务所（普通合伙）接受芷江县财政局委托成立绩效评价工作小组，对芷江侗族自治县 CA95、CA83、CB44、C011 公路安全生命防护工程进行绩效评价。评价组在进行现场调研、资料收集整理、数据分析、支出核查、专家评审等工作的基础上，完成本次绩效评价工作。现将评价情况及评价结果报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及依据

随着国家对农村公路建设力度的加大，农村地区的交通条件显著改善，但同时也带来了新的安全隐患。许多道路由于建设年限早，加之建设标准不高，存在许多高危安全风险，如急弯、陡坡、临水临崖等路段，这些地方容易发生交通事故，威胁人民群众的生命财产安全。农村公路安保工程通过增设标志牌、防护墩、警示桩等安全设施，可以有效降低交通安全隐患和各类风险，保障车辆和行人的安全。

（二）项目基本内容

该项目计划建设农村公路安保防护工程 11.97 公里。

（三）项目管理和实施情况

1. 项目组织管理机构

该项目资金的主管部门为县交通运输局，县公路建设养护中心为项目实施单位。



2. 项目管理实施情况

县公路建设养护中心选定湖南名爵建设工程有限公司为供应商，供应商根据合同要求修建CA95、CA83、CB44、C011公路安全生命防护工程。

3. 项目验收情况

项目已完工，正在做竣工验收及决算审计。

二、专项经费使用管理情况

（一）专项经费预算安排情况

2022年12月7日，《湖南省财政厅关于提前下达2023年第一批交通运输事业发展专项资金的通知》（湘财预[2022]308号），下达芷江侗族自治县2023年第一批农村公路安保工程补助资金75万元。

（二）专项资金到位情况

截至2023年12月31日，该项目累计到位资金6.82万元，资金到位率9.09%。

（三）项目单位专项资金使用情况

截至2023年末，项目资金实际支出6.82万元，为到位资金的100%。

三、绩效评价工作情况

（一）绩效评价的主要依据

1. 《中华人民共和国预算法》及其实施条例；
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《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10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. 《湖南省人民政府关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见》（湘政发〔2021〕14号）；

6. 《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）；

7. 《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）；

8. 湖南省财政厅关于印发《湖南省省级预算支出绩效评价结果应用管理办法》的通知（湘财绩〔2020〕9号）；

9. 《湖南省财政厅关于印发〈湖南省省级预算支出绩效运行监控管理办法〉的通知》（湘财绩〔2021〕9号）；

10. 《芷江侗族自治县财政局关于开展2024年芷江侗族自治县财政重点绩效评价工作的通知》（芷财办〔2024〕11号）；

11. 行业管理相关的法规、政策；

12. 现行相关政策规定和行政事业单位财务会计制度；

13. 项目资金的指标文件、预算执行和项目实施的有关材料等；



14. 项目单位自查自评材料。

（二）绩效评价内容

绩效评价要反映项目决策、过程、产出和效益，突出项目资金绩效评价特点，包括以下内容：

1. 项目决策情况。主要包括项目立项依据是否充分，立项程序是否规范、资金投入是否科学；项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展和上级相关政策；是否符合行业发展规划和政策要求；是否与部门职责相符；审批文件、材料是否符合相关要求；预算编制依据是否充分，是否按标准编制；预算内容与项目内容是否一致；确定的预算金额与实际目标任务是否匹配。

2. 绩效目标的设置情况。主要包括是否设置绩效目标；设置的绩效目标与实际工作内容是否一致；预算产出效益是否符合部门正常的业绩水平；项目绩效目标是否细化分解具体绩效指标；指标值的设置是否清晰、可衡量。

3. 资金管理情况。主要包括管理制度、内容制度的建立健全情况及制度执行的有效性；是否建立了相关财务和业务管理办法；资金是否按照规定及时下达；预算资金是否按照项目预算执行；科目列支是否准确，会计核算是否完整，专项资金是否专项核算，报表反映是否真实；是否存在浪费、挤占挪用、套取资金等现象；政府采购管理执行是否严格，采购项目招标文件、合同条款是否规范项目验收是否及时，



验收程序、方法、结果是否合规、有效，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；内部控制制度执行是否严格，是否确保专项资金专项专用的积极作用。

4. 项目的产出情况。项目实际产出的产品或提供服务的数量；产出产品或提供的服务数量是否达标；是否在规定的时间内完成；项目计划成本是否节约；项目实际产出的社会效益、经济效益、生态效益和可持续性影响等。社会公众或服务对象对项目实施的满意度等。

（三）绩效评价指标体系

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）要求，评价组结合项目具体情况，根据单位项目绩效目标表设计了项目支出评价指标体系。指标体系分为共性指标和个性指标两部分，主要包括决策、过程、产出和效益四个维度，每个维度由一级、二级、三级指标构成，满分100分。绩效评价结果分为四个等级：90分（含）—100分为优，80分（含）—90分为良，60分（含）—80分为较差，60分以下为差。

（四）开展项目现场评价

我所项目组于2024年7月29日开始现场评价，2024年9月30日基本结束。现场评价工作内容主要有：

1. 核实数据。核实专项资金收入支出数据的准确性、真实性。重点检查专项资金支出情况，运用比较法、公众评判



法等调查分析方法进行综合分析。

2. 查阅资料。查阅项目预算安排、资金管理、资金运用、项目服务管理等相关文件资料和财务凭证。

3. 实地查看。实地查看县公路建设养护中心正在实施的项目。

4. 问卷调查。对项目服务对象发放满意度问卷，进行调查。

5. 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。

6. 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。

四、项目支出主要绩效目标及完成情况

芷江侗族自治县 CA95、CA83、CB44、C011 公路安全生命防护工程主要产出和效益目标如下：（1）产出数量目标：修建 CA95、CA83、CB44、C011 公路安防生命防护工程 11.75 公里。（2）产出质量目标：验收合格率 100%。（3）项目效益：周边收益群众人口户数达到 3572 户，满足群众出行服务需求，降低道路安全隐患，提供良好的生活环境。

项目已完工，正在做竣工验收及审计决算，按期完成 2023 年农村公路安保工程；提升了基本公共服务水平和公路安全水平，促进了经济发展，改善了通行服务水平，降低了



道路安全隐患。

五、项目支出绩效评价结论及指标分析

（一）项目绩效评价结论

芷江侗族自治县 CA95、CA83、CB44、C011 公路安全生命防护工程，立项依据充分，立项程序规范；项目资金投入为提高提升基本公共服务水平和公路安全水平。通过对项目决策、过程、产出和效益四个维度的评分，该项目评价得分 88.27 分，综合评价等级为“良”（详见本报告附件 2）。

（二）绩效评价指标分析

1、项目决策情况

项目支出决策满分为 16 分，扣 3 分，得 13 分。

绩效目标：项目支出绩效目标填报不合理，建设内容填报内容不准确，扣 3 分。此项满分 6 分，扣 3 分，得 3 分。

2、项目执行过程情况

项目执行过程满分为 24 分，扣 7.73 分，得 16.27 分。

具体情况如下：

资金管理：（1）截止 2023 年末，2023 年项目资金到位率为 9.09%，扣 2.73 分；（2）存在专项资金使用不规范的情况，扣 1 分。此项满分 10 分，扣 3.73 分，得 6.27 分。

组织实施：项目单位存在组织实施不到位的情形：（1）



政府采购合同未在规定时间内公示，扣 2 分；（2）项目尚未竣工验收，扣 2 分。此项满分 14 分，扣 4 分，得 10 分。

3、项目支出产出情况

该项满分为 40 分，扣 1 分，得分 39 分。具体情况如下：

产出质量：项目尚未竣工验收，扣 1 分。该项满分 6 分，扣 1 分，得 5 分。

4、项目支出效益情况（本项目为公益项目，无经济效益）

该项满分为 20 分，得分 20 分，具体情况如下：

社会效益：周边收益群众人口户数达到 3572 户。此项满分 4 分，得 4 分。

社会效益：满足群众出行服务需求。此项满分 4 分，得 4 分。

可持续影响：降低道路安全隐患，提供良好的生活环境，影响期限为设计使用年限。此项满分 4 分，得 4 分。

满意度：评价组对项目服务对象发放关于满意度纸质调查问卷 10 份，收回 10 份，根据问卷调查选项汇总统计，项目整体满意度为 98%，该项目总分 8 分，得 8 分。

六、存在的主要问题

（一）项目资金管理方面存在的问题



1. 项目资金到位率低。截止2023年末，芷江侗族自治县CA95、CA83、CB44、C011公路安全生命防护工程资金到位率为9.09%。

2. 项目资金使用不规范，专项资金存在超范围使用情况
截止2023年12月31日，县公路养护中心共使用芷江县CA95、CA83、CB44、C011公路安全生命防护工程专项资金（湘财[2022]308号）支付芷江县职中门口至三道坑牛皮寨路面维护工程68,167.44元，该路段不属于芷江县CA95、CA83、CB44、C011公路范畴内，专项资金使用不规范，超范围使用。

（二）项目管理方面存在的问题

1、政府采购合同未在规定时间内公示。签订政府采购合同后，未在2个工作日内将合同公示于中国湖南省政府采购网。

2、项目验收不及时。截止2024年7月末，芷江侗族自治县CA95、CA83、CB44、C011公路安全生命防护工程已完工，未完成竣工验收。

（三）项目绩效管理方面的问题

1. 项目支出绩效目标填报不合理，填报的建设内容不准确。2023年项目支出绩效目标填报不合理，建设内容填报内容不准确。

七、相关建议

（一）进一步提高资金到位率。加强项目管理和资金管



理，全面跟踪推进项目建设，监督资金拨付、使用情况，加快项目实施及资金拨付进度，提高资金使用效率，按相关规定使用专项资金，全力推进项目建设。

（二）强化项目全过程管理。一是加强项目前期工作规划，责任到人，保障项目及时落地；二是对严重滞后的项目，相关部门应对项目责任人进行约谈，查找原因，避免项目资金闲置；三是对已完成项目及时进行验收，保障项目质量。

（三）优化绩效目标指标设置。项目预期产出效益和效果应符合实际。

附件 1：芷江侗族自治县 CA95、CA83、CB44、C011 公路安全生命防护工程绩效评价基础数据表

附件 2：芷江侗族自治县 CA95、CA83、CB44、C011 公路安全生命防护工程绩效评价指标及评分表

湖南湘亚联合会计师事务所(普通合伙)

中国·长沙

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二四年十月三十一日



附件1

专项资金绩效评价基础数据表

一、项目承担单位基本情况				
单位名称	芷江侗族自治县公路建设养护中心			
经营范围	贯彻落实中央、省、市关于公路工作的方针政策和决策部署。负责指导全县公路养护与管理相关事务性、技术性工作；组织实施公路年度养护任务；负责组织实施全县管养公路大中修、灾毁重建、危桥改造、灾害防治和生命财产安全防护工程等；承担全县列养公路行业安全、应急管理、路政行政许可、监管相关事务性、技术性工作；承办县交通运输局交办的其他工作。			
注册资本	1200万元	单位地址	芷江侗族自治县芷江镇下菜园村九组	
联系人	李崇新	联系方式	138 7453 9042	
二、项目基本情况				
1. 项目名称	芷江侗族自治县CA95、CA83、CB44、C011公路安全生命防护工程			
2. 项目实施主要内容	计划		实际完成	
	计划实施CA95、CA83、CB44、C011共计4条农村公路安全生命防护工程，消除隐患里程11.97km。		实际完成CA95、CA83、CB44、C011共计4条农村公路安全生命防护工程，消除隐患里程11.97km。	
3. 项目完成时间	计划完成时间		2023年 11月	
	实际完成时间		2023年 12月	
4. 项目进展情况	A	A、已完成 B、按计划进行 C、未开工 D、拖延 E、停顿 F、申请撤销		
5. 项目未按计划完成的原因：				
6. 项目完成后是否按要求申请项目验收			1、 ☐ 是 2、 ☐ 否	
三、项目投资完成情况				
1. 项目投资总额（元）	计划	750000.00		
	实际	68167.44		
	投资完成率	0.09		
2. 项目资金来源（元）	项目	计划情况	实际完成情况	备注
	2023年农村公路安保工程	750000.00	68167.44	截止到2024年9月末资金完成75万元
合 计				



附件1

专项资金绩效评价基础数据表

3. 项目实际支出情况	项目	预计开支额（元）	实际开支额（元）	其中：专项资金支出额（元）
	2023年农村公路安保工程	750000.00	68167.44	0.00
合 计				
4. 专项资金是否专款专用			1、 ☐ 是 2、 ☐ 否	
5. 是否对专项资金单独列账			1、 ☐ 是 2、 ☐ 否	
四、项目实施单位2023年主要经济指标				
项 目	2022年	2023年	2023年增长率	备注
五、获奖情况：				
六、项目后期维护与管理情况（已完成项目填写）				
项目单位确认：				
我单位已如实、完整填列本调查表，并对以上填列内容的真实性负责。				
项目单位(盖章)： 填表日期：				



芷江侗族自治县CA95、CA83、CB44、C011公路安全生命防护工程绩效评价指标及评分表

被评价单位：芷江侗族自治县公路建设养护中心

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评价要点	评分标准	得分	扣分原因
项目决策 (16分)	项目立项 (4分)	立项依据充分性	2	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和及相关政策，是否符合行业发展规划和政策要求； ②项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门职责所需；	以上各项中每有 1 处不符合，扣1分，扣完对应分值为止。	2	
		立项程序规范性	2	①项目是否按照规定程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求；	以上各项中每有 1 处不符合，扣1分，扣完对应分值为止。	2	
	绩效目标 (6分)	绩效目标合理性	3	①项目是否有绩效目标，且绩效目标与实际工作内答是否具有相关性； ②项目预期产出效益和效果是否符合实际的业绩水平；是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配； ③是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配	以上各项中每有 1 处不符合，扣1分，扣完对应分值为止。	1	项目支出绩效目标填报不合理，扣2分。
		绩效目标明确性	3	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。	以上各项中每有 1 处不符合，扣1分，扣完对应分值为止。	2	项目支出绩效目标建设内容填报内容不准确，扣1分。
资金投入 (6分)		预算编制科学性	4	①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； 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。	以上各项中每有 1 处不符合，扣1分，扣完对应分值为止。	4	
		资金分配合理性	2	①资金分配是否符合相关管理办法； ②资金分配额度是否合理，是否与项目单位或工作实际相适应。	以上各项中每有 1 处不符合，扣1分，扣完对应分值为止。	2	



芷江侗族自治县CA95、CA83、CB44、C011公路安全生命防护工程绩效评价指标及评分表

被评价单位：芷江侗族自治县公路建设养护中心

		资金到位情况	3	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落到具体项目的资金 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	0.27	2023年项目资金到位率为9.09%，扣2.73分。
				到位资金执行率=（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		
项目过程管理 (24分)	资金管理 (10分)	预算执行率	3	预算执行率100%得3分，未完成指标值的，按照完成值与指标值的比例记分。	3	
		资金使用合规性	4	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资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	3	专项资金使用不规范，扣1分。
		管理制度健全性	4	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	4	
		政府采购管理	6	①项目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政府采购验收是否合规。	2	政府采购合同未在规定时间内公示，扣2分；项目尚未竣工验收，扣2分。
项目产出 (40分)	组织实施 (14分)	制度执行有效性	4	①是否遵守相关法律法规和管理规定； 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。	4	
		实际完成率	14	修建CA95、CA83、CB44、C011公路安防生命防护工程11.75公里。	14	

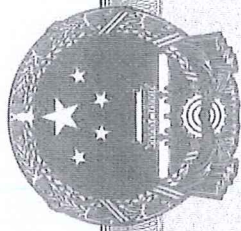


芷江侗族自治县CA95、CA83、CB44、C011公路安全生命防护工程绩效评价指标及评分表

被评价单位：芷江侗族自治县公路建设养护中心

项目产出 (40分)	产出质量 (6分)	质量达标率	6	CA95、CA83、CB44、C011公路安全生命防护工程验收合格率100%。	达到得满分，否则酌情扣分。	5	项目尚未竣工验收，扣1分。
	产出时效 (10分)	完成及时性	10	CA95、CA83、CB44、C011公路安全生命防护工程于2023年12月31日前完工。	项目在规定时间内完成得满分，否则不得分。如因不可抗力等原因造成的酌情扣分。	10	
项目效果 (20分)	产出成本 (10分)	成本节约率	10	完成预算支出计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核预算支出成本节约程度。	实际成本不超出计划成本得满分，否则不得分。	10	
	社会效益 (4分)	社会效益显著性	4	周边收益群众人口户数达到3572户。	符合得满分，否则不得分。	4	
	生态效益 (4分)	生态效益指标	4	满足群众出行服务需求。	符合得满分，否则不得分。	4	
	可持续影响 (4分)	项目实施对项目区的发展影响	4	降低道路安全隐患，提供良好的生活环境。	符合得满分，否则不得分。	4	
	服务对象满意度 (8分)	群众对国家基本公共文化服务满意度	8	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（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	社会调查问卷，满意度达90%（含）得8分，80-90%得6分，70%-80%得4分，60%-70%得2分，60%以下不得分。	8	
得分			100			88.27	

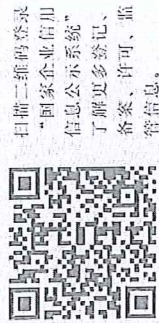




营业执照

(副本)

统一社会信用代码
914301117431599521



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 湖南湘亚联合会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙企业

执行事务合伙人 邓春兰

出资额 壹佰万元整

成立日期 2002年09月27日

主要经营场所 长沙市雨花区洞井中路476号武峰大厦第2
地块2栋19层1906号房

经营范围 会计报表审计、资本金验证、基建预决算审计、办理企业合
并、分立、清算事宜中的审计业务、财务咨询、税务咨询、代
理记帐、常年财务顾问、项目可行性研究及企业策划。(涉及行
政许可的凭许可证经营)



2022年11月3日

证书序号: 0008685

说明

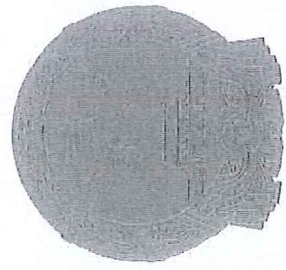
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 湖南省财政厅

二〇二一年一月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 湖南湘亚联合会计师事务所 (普通合伙)

首席合伙人: 邓春兰

主任会计师:

经营场所:

长沙市雨花区洞井中路476号武峰大厦2栋1906房

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 43010025

批准执业文号: 湘财会函[2002]1027

批准执业日期: 2002年09月20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.

证书编号: 430600070002
No. of Certificate

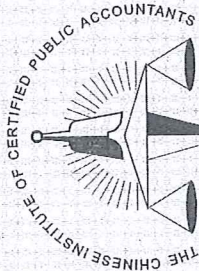
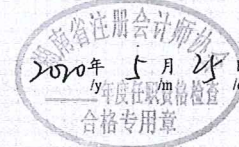
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 1 年 2 月 日
Date of Issuance

2020年6月18日换证



邓春兰的年检二维码



中国注册会计师协会

姓名 邓春兰

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1965-04-12

Date of birth

工作单位 湖南湘亚联合会计师事务所

Working unit

身份证号码

Identity card No.



证书编号：
No. of Certificate

430600070004

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance

1996 年 11 月 1 日
/y /m /d

年度检验登记 2013.3.1
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.

年度检验合格
合格专用章

2012.3.16
年度检验合格
合格专用章



敬东的年检二维码

2011 年 3 月 17 日
/y /m /d
合格专用章

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖南湘信联合会计师事务所 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011 年 11 月 8 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖南湘信联合会计师事务所 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011 年 11 月 8 日
/y /m /d

姓名 敬东
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1964-02-19
Date of birth
工作单位 湖南湘信联合会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码
Identity card No.

