

岳阳市长江修防中心南湖电排站扩容改造项目专项资金绩效评价报告

为进一步规范财政（预算）资金管理，强化部门责任意识，切实提高水利专项资金使用效益，我所受岳阳市财政局绩效管理科的委托，对岳阳市长江修防中心南湖电排站提质改造项目预算支出进行绩效评价。本次绩效评价的主要依据是《中央财政水利发展资金绩效管理暂行办法》《基本建设财务规则》《基本建设项目建设成本管理规定》《水利发展资金管理办法》《水利工程建设项目管理规定（试行）》《水利工程建设程序管理暂行规定》《水利工程项目招标投标管理规定》《水利工程项目验收管理规定》《水利工程项目档案管理规定》《湖南省水利发展资金管理办法》《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》《岳阳市人民政府办公室关于印发<岳阳市财政支出绩效评价结果应用管理办法>的通知》等规章制度。我所绩效考评小组于2021年7月7日至9月28日，在项目单位岳阳市长江修防中心自评的基础上，进行了现场查看相关资料等必要的程序。根据财政支出绩效评价的有关规定，形成本评价报告。

一、项目基本情况

（一）项目概况

南湖是由洞庭湖派生出来的自然湖泊，是岳阳城区最大的城市水体，集雨面积154.51平方公里，水面14.32平方公里（水位26.56m时），占主城区内湖面积的80%。南湖位于岳阳市中心城区南隅，其北、东、南三面为城市建成区、丘岗农村和湖滨开发区，西面通过南津港防洪大堤与洞庭湖隔开，通过六龟山低涵闸（1孔2.8m×3m，底板高程20.06m，1997年

封堵)、南津港低排闸(1孔 $4\text{m}\times 5\text{m}$,底板高程 18.26m)和南津港电排与东洞庭湖相连。近几年,在市委市政府的高度重视下,通过大规模的综合治理和开发利用,特别是修建环南湖旅游走廊、交通“三圈”等基础设施后,南湖已成为人们休闲、健身、旅游、运动的优选场地。除了供市民游客休闲观光外,更重要的是承担了城区的蓄水排涝功能。南湖水源主要为地表径流,通过南湖电排站和南津港低排闸与洞庭湖相通,是中心城区暴雨洪水调蓄湖泊。岳阳市城区内涝灾害一般发生在4~7月雨季。中心城区2015年4月4日降雨量达 222.7mm 、仅次于1954年6月16日(降雨量为 246.1mm)后;2017年6月23日降雨量达 239.0mm ,直逼历史极值。以前涝灾主要限于南湖周边的滨水区,现已扩大至地势较低的居民小区、地下停车场、街道等;波及范围越来越广,损失越来越重。

2015年5月26日,岳阳市人民政府第42次常务会议传达学习了全省山洪防御、水库防守、城市防洪工作座谈会议精神,强调要尽快启动南津港电排站扩容提质的规划建设,由唐道明副市长召集相关部门单位研究方案,按程序报批。2015年11月10日,岳阳市发改委向市长江修防处下达《关于岳阳市市长江修防处南湖电排站扩容改造项目可行性研究报告的批复》(岳发改〔2015〕129号),同意实施岳阳市市长江修防处南湖电排扩容改造项目建设;项目地址:岳阳市南津港大堤龟山岛旁;主要建设内容及规模:拆除现有电排原址重建,新装机六台,总装机容量 6000kW ;投资估算及资金来源:项目总投资 7010.19 万元,资金来源为财政资金;项目建设期:8个月。2017年2月2日,岳阳市发改委向市长江修防处下达《关于调整南湖电排站扩容改造项目建设规模及投资规模的批复》(岳发改〔2017〕16号),原则同意新装机组由原6台调整为7台,总装机容量由原 6000kW 调整为 7000kW ,投资估算总投资由原 7010.19 万元调整为 10585.66 万元。

2018年2月12日，岳阳市发改委向市长江修防处下达《关于调整南湖电排站扩容改造项目投资规模的批复》（岳发改〔2018〕11号），经报市政府领导同意，准予项目延期实施，同意采用“修建临时道路、一次性破堤”方案，项目概算增加4753.84万元。截至2021年5月31日，项目完成投资8918.99万元。

（二）项目绩效目标

经询问相关人员，南湖电排站扩容改造项目没有正式申报绩效目标。从设计方案来看，南湖电排站扩容改造项目建设的目的是满足城市防洪排涝要求，解决南湖电排排涝标准偏低，设施设备老化，应急抢排能力不足的问题。

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

通过开展水利工程建设专项资金绩效评价工作，及时发现项目的申报审批、项目建设管理、项目资金管理、工程建设成果及实施效果、工程验收及后期管护准备中的薄弱环节，及时改进、加强控制和管理，总结推广好的做法和经验，进一步推进项目顺利实施，规范项目建设管理，切实提高专项资金使用效率，充分发挥工程效益和投资效益。同时，通过对财政统筹资金的使用情况进行绩效评价，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，为以后年度项目安排及资金管理提供重要依据。

（二）绩效评价的基本遵循

1.绩效评价原则

（1）科学规范原则。严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法开展绩效评价工作。（2）绩效相关原则。

针对具体支出及其产出绩效进行评价，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。（3）政策相符原则。制定评价工作方案、评分标准及项目评价实施工作均应严格执行有关政策和管理规定。（4）经济合理原则。既要节约成本又要满足项目绩效评价工作的需要。（5）依据充分原则。绩效评价所涉及的绩效报告，法律政策文件，项目计划及资金的确定与调整，项目验收与项目成果等都应依据充分。评价机构以正式程序得到的资料和信息为评价的依据，非正式程序所提交的资料仅供参考。（6）独立评价原则。以第三方的身份独立开展评价活动，不受任何机构和个人的干预和影响，独立做出评价结论。（7）回避原则。评价工作人员和评价专家不得与项目承担单位有任何利害关系，确保评价结论的客观公正。（8）反馈原则。将评价的结果反馈给委托部门，作为有关部门以后年度安排项目预算、加强项目管理等工作的重要依据。（9）保密原则。评价工作人员和评价专家，对与项目评价有关的所有信息资料负有保密义务。

2.评价指标体系

表 1 南湖电排站扩容改造项目专项资金绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	评分
投入 (20 分)	项目立项 (12 分)	项目立项规范性	4	
		初步设计报告(实施方案)	4	
		绩效目标合理性	4	
	资金落实 (8 分)	资金到位率	4	
		到位及时率	4	
过程 (30 分)	项目建设管理 (10 分)	项目法人责任制	1	
		招投标制	1	
		工程监理制	1	
		合同管理制	1	
		质量管理	2	
		工程进度	2	
		信息管理	2	
	项目财务管理 (20 分)	管理制度健全性	4	
		资金使用规范性	12	

		财务监控有效性	4	
产出 (30 分)	项目产出 (20 分)	建设任务完成指标	10	
		项目投资完成情况	10	
	相关指标 (10 分)	质量达标率	5	
		成本节约率	5	
效果 (20 分)	项目效益 (10 分)	经济效益	5	
		社会效益和生态效益以及满意度	5	
	可持续影响 (10 分)	档案资料管理	3	
		竣工验收	3	
		建后管护	4	
总分			100	

3.评价方法

根据市长江修防中心南湖电排站扩容改造项目的实际情况，本次评价采取询问查证、专家评议相结合的方式。（1）询问查证。在比较分析项目资料的基础上，以现场和非现场方式，通过询问和实地调研，核查项目资料是否真实、合理，从而对项目作出初步判断和评价。（2）专家评议。所内专业人员通过查看项目资料、充分了解项目实施情况后，结合项目评价指标和标准，召开会商会，作出专业判断，形成评价结论。

（三）绩效评价工作过程

1.前期准备

成立市长江修防中心南湖电排站扩容改造项目专项资金绩效评价小组。根据水利建设类专项资金的相关法律制度，制订市长江修防中心南湖电排站扩容改造项目专项资金绩效评价指标体系和评分细则。组织参与本评估项目的人员进行方案解读，确保评估工作顺利实施。

2.组织实施

绩效评价小组向建设单位提供资料清单。（1）经批复的绩效目标及指标；（2）国家相关法律、法规和规章制度；财政部、水利部发布的相关政策和管理制度；水利行业标准及技术规范等；（3）相关规划、实施方案，

项目可行性研究报告、初步设计等批复文件，项目建设管理有关资料和数据等；（4）预算下达文件，有关财务会计资料；（5）截至评价时，已形成的验收、审计、决算、稽察、检查报告等；国家有关部门公布的相关统计数据；（6）项目管理的相关内部控制制度，建后管护制度等；（7）自评表以及得分的佐证资料（复印、盖章）；（8）绩效自评报告。主要包括以下内容：①项目安排和资金使用基本情况；②绩效管理工作的开展情况；③绩效目标的实现程度及效果；④存在问题及原因分析；⑤评价结论；⑥相关建议和意见，其他需要说明的问题。根据项目建设单位提供的自评表，查阅相关财务报表、凭证和资料，组织开展问卷调查，收集起草绩效评估报告的底稿。

3.分析评价

（1）项目立项规范性：项目按照规定的程序申请设立，得2分，否则0分；所提交的文件、材料符合相关要求，得2分，否则0分。（2）初步设计报告(实施方案)：编制质量高，建设内容明确，建设方案符合规划要求，得2分；基本满足得1分；编制进度较快，符合规划目标要求，得2分。

（3）绩效目标合理性：符合国家相关法律法规，国民经济发展规划和党委政府决策，得1分；与项目实施单位职责密切相关，得1分；是否为促进事业发展所必需，得1分；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，得1分。（5）资金到位率：资金到位率100%，得4分； $75\% \leq A < 100\%$ ，得3分； $50\% \leq A < 75\%$ ，得2分； $25\% \leq A < 50\%$ ，得1分； $A < 25\%$ ，得0分。（6）到位及时率：资金按文件要求及时到位计4分，推迟2个月计2分；2个月（含2个月）以上不计分。（7）项目法人责任制：法人组建及报批是否规范，规范（报批）得0.5分，已报批但不规范，得0.25分，未报批得0分；内设机构、专职业务人员数是否满足规定和建设要求，满

足或基本满足得 0.5 分，不满足得 0 分。（8）招投标制：严格执行招标投标各项制度及相关规定的，得 1 分；基本满足招标投标规定，但仍存在少量（招投标）不规范行为的，得 0.5 分；招投标不规范，有（评标违纪）、违规和有化整为零、（规避招标）等现象被查实的，得 0 分。（9）工程监理制：按规定程序选择有资质的单位承担工程监理；监理人员均持证上岗，数量满足项目和合同要求；监理规划和细则编制及监理资料（公开公示资料及群众监督日志）满足规程和建设要求，成效显著。满足 3 项得 1 分，满足其中 2 项得 0.5 分，1 项及以下得 0 分。（10）合同管理制：选择具备相应资质的工程设计、监理、施工等单位，并按照规范签订合同；工程施工、监理、设计无转包、违法分包等情形；各参建单位认真执行投标承诺，投入人员、设备和力量，满足施工需要。第 1、第 2 项有一项不满足，或均不满足的，得 0 分；第 1、第 2 项均满足，但不满足第 3 项的，得 0.5 分；三项均满足的得 1 分。（11）质量管理：项目单位质量管理制度和保证体系健全，得 1 分；经检查、抽检和检测：工程实体质量好的，得 1 分；实体质量较差，得 0 分。项目若出现重大质量事故，不论满足几项，均得 0 分。（12）工程进度：资金下达到项目后，建设任务能按中央和省要求及时完成的，得 2 分。在同批次项目中总体进度一般，开工滞后影响工程总进度的，或因非不可抗拒因素未按进度计划完成阶段目标的，得 1 分。进度严重滞后，得 0 分。（13）信息管理：项目合同书、验收报告和技术审定等资料齐全并及时归档，得 1 分；按要求及时、准确报送相关信息，得 1 分；资料齐全但未及时归档，得 0.5 分；按要求报送相关信息但不及时准确，得 0.5 分；资料不齐全，未报送信息，得 0 分。（14）管理制度健全性：建立了健全的资金管理办法；资金管理办法规范，符合基建财务会计制度、现金管理条例、政府采购制度等规定。每满足 1 项得 2 分，全部满足得 4

分。（15）资金使用规范性：除质保金外，专项资金按时、全额拨付到项目；项目单位资金使用符合国家财经法规和财务管理以及专项资金管理办法的规定，无大额现金支付工程款、白条入账等现象；资金的拨付具有完整的审批程序和手续，符合规定的程序，计量支付，按时支付等，无拖欠工程款现象；项目的重大开支经过了评估认证，按规定必须进行政府采购，且程序合法，无重大问题；资金用于规定的建设内容，符合预算批复和合同规定的用途；资金管理规范，无违反基建财务会计制度、现金管理条例现象，无截留、挤占、挪用、虚列支出的情况。每满足1项得2分，全部满足得12分。（16）财务监控有效性：制定了资金的监控机制；采取了财务检查等必要的监控措施或手段。每满足1项得2分，全部满足得4分。（17）建设任务完成指标：满足设计要求，全部或基本按设计要求完成任务，得10分；有个别子项擅自改变建设标准、建设规模，得6分；未按设计要求，有大量子项擅自改变建设标准、建设规模，得0分。（18）项目投资完成情况： $B = (\text{项目完成总投资} - \text{批准概算总投资}) / \text{批准概算总投资} \times 100\%$ 。 $-5\% \leq B \leq 5\%$ 得10分； $5\% < B \leq 10\%$ 或 $-10\% \leq B < -5\%$ 得8分； $10\% < B \leq 20\%$ 或 $-20\% \leq B < -10\%$ 得6分； $B > 20\%$ 或 $B < -20\%$ 得0分。（19）质量达标率： $C = (\text{质量达标产出数} / \text{实际产出数}) / 100\%$ 。质量为优：5分，良：4分，合格：3分，不合格：0分。（20）成本节约率： $D = (\text{计划成本} - \text{实际成本}) / \text{计划成本} \times 100\%$ 。 $-5\% \leq D \leq 5\%$ 得5分；超过范围得0分。（21）经济效益：工程经济效益是否达到预期：工程经济效益显著，实现预期目标，得5分；有明显的工程经济效益，基本实现预期目标，得4分；工程经济效益不明显，得3分；无工程经济效益，得0分。（22）社会效益和生态效益以及满意度：项目实施后，社会效益和生态环境是否达到预期，群众满意度比例是否达到预期：社会效益显著、治理范围内水生

态环境改善，实现规划目标，得 5 分；有明显的社会效益，基本实现规划目标，得 4 分；对生态环境有一定改善，社会效益不明显，得 3 分；无社会效益，得 0 分。（23）档案资料管理：工程建设档案资料完整，得 3 分；基本完整得 2 分；否则，得 0 分。（24）竣工验收：1、单位工程、主体工程完工后及时验收。得 2 分；建设项目竣工后，办理了竣工验收手续，得 1 分。（25）建后管护：办理交接手续，明确管理主体，建立长效管护机制，做好建后管护准备工作，视情得 3-4 分；未办理交接手续、明确管理主体、建立长效管护机制、建后管护准备工作，得 0 分。

根据得分情况将绩效评价结果划分为四个等级：得分 90 分（含）以上为优秀；80 分（含）-90 分为良好；60 分（含）-80 分为合格；60 分以下为不合格。

三、绩效评价指标分析情况

（一）项目投入情况分析

1.项目立项情况分析

（1）项目立项规范性

2015 年 11 月 10 日，岳阳市发改委同意实施岳阳市长江修防处南湖电排站扩容改造项目建设。2017 年 2 月、2018 年 2 月，两次调整投资规模，均有市发改委的正式批复。

（2）初步设计报告

勘测设计、临时道路设计和专变增容设计单位是湖南省水利水电勘测设计研究总院，有水利行业甲级资质。初步设计根据批准的可行性研究报告和设计资料，对设计对象进行了通盘研究，阐明了拟建工程在技术上的可行性和经济上的合理性，规定项目的各项基本技术参数，编制了项目的总概算。根据南湖电排站扩容改造工程初步设计报告数据显示，该工程经

济内部收益率（EIRR）为 12.37%，经济净现值（ENPV）为 4814 万元，经济效益费用比为 1.47。总体上可以看出，南湖电排站扩容改造工程的经济内部收益率、经济净现值和产出投入比均明显高于行业或市场标准值，经济内部收益率大于社会折现率 8%，经济净现值大于 0，经济效益费用比大于 1，其国民经济效益较好，该工程在经济上是合理的。根据南湖电排站扩容改造工程初步设计报告数据，工程共消耗工程能源 436.20 吨标准煤，产生了 1335.2 万元新增经济效益，万元单位 GDP 能耗为 0.725 吨标准煤，能耗低于 2015 年 0.78 吨标准煤/万元 GDP 能耗标准，并且本工程能源单耗均小于 5 KWh/ktm，因此，从能源消耗和产出看，该工程属节能投资项目。本工程按照 30 年运行期，产生的防洪效益为 1335.2 万元，多年平均防洪效益为 44.51 万元；本工程在其经济寿命内，其效益相当于 1001.4 万元 GDP。

（3）绩效目标合理性

经询问相关人员，建设单位在编制和申报该项目预算时，没有设置和申报专项资金绩效目标或项目绩效目标。在“市长江修防中心南湖电排站扩容改造项目专项资金绩效自评表”中，建设单位将预期目标填写为目标 1：提高城区防洪排涝能力；目标 2：减少洪涝灾害发生；目标 3：满足生态景观和城市发展的需要。

2.项目资金落实情况分析

（1）资金到位率

表 2 资金到位情况汇总表

凭证日期	来源	金额（元）	备注
2018 年 11 月之前	中央 982 万，岳阳市城市建设投资有限公司（市级）2105.928 万，其他 323.8 万。	23,017,280.00	补充提出-3,238,000.00
2018.11.30		1,600,000.00	堤防科南湖电排前期费用并账
2018 年 11.30		9,500,000.00	收到岳阳市城市建设投资有限公司款项
2019.01.31	省级	7,370,000.00	收到财政拨款
2019.01.31	岳阳市城市建设投	30,000,000.00	收到岳阳市城市建设投资有

	资有限公司		限公司转南湖电排工程款
2019.05.31	岳阳市城市建设投资有限公司	35,000,000.00	收到城建投资有限公司垫付款
2019.11.30	中央配套项目资金	4,960,000.00	收到省级配套项目资金
2019.12.31	省级配套资金	3,725,000.00	收省级配套资金
2020.09.21	中央配套资金	2,500,000.00	收中央配套资金
2020.12.31	中央配套资金	23,180,000.00	收配套资金
2021.02.28	省级配套项目资金	10,887,000.00	收到省级配套项目资金(2020年度)
2021.04.30		-30,000,000.00	还城建投垫资款
合计		121,739,280.00	
补充提出将2018年11月之前南湖电排垫资部分归还至事业账		-3,238,000.00	

项目实施过程中，各级财政投入 62,442,000.00 元，市城投垫资 86,059,280.00 元（含已归还的 3000 万元），事业单位垫资 3,238,000.00 元。项目概算（估算）为 15,339.50 万元。

如果将市城投垫资计入到位资金，资金到位率为：

$$A=15,173.93/15,339.5=98.92\%。$$

如果项目概算按照建设单位提供的 14,389.83 万元计算，资金到位率为：

$$A=15,173.93/14389.83=105.45\%。$$

如果将已还城建投 3000 万垫资款剔除，资金到位率为：

$$A=12,173.93/15,339.5=79.36\%。$$

如果将城建投垫资款 5605.928 万全部剔除，资金到位率为：

$$A=6,568.00/15,339.5=42.81\%。$$

报告征求意见后，市长江修防中心提出基建款中 3,238,000.00 元是前期垫资款，按此计算资金到位率为：

$$A=6244.2/15,339.5=40.71\%。$$

不论以何种方式计算资金到位率，从工程款合同金额实际支付情况来看，90%以上的工程款已经支付，且账面还有一定余额，评估组认为资金到

位率应该记满分。

（2）到位及时率

建设单位未提供预算下达文件。经询问相关人员，没有明确规定南湖电排站扩容改造项目资金应该到位具体时间的文件。如果将市城投垫资等同于项目建设资金，从项目可用资金到位情况、工程完工情况以及账面资金结余情况来看，没有出现因资金问题影响工程建设进度的情况。

（二）项目实施情况分析

1.项目建设管理情况分析

（1）项目建设“四制”

①项目法人责任制。岳阳市长江修防处成立了“岳阳市南湖电排站扩容改造工程项目管理办公室”（简称“项目办”），由处长任项目办主任，分管副处长、总工任项目办副主任，项目办内设7个组，即：工程技术组、环境协调组、现场保护组、财务组、综合组、纪律督查组和外聘专家组，明确了人员及工作职责，并相继出台一系列工程项目管理文件。②招投标制。2019年12月30日，市发改委因市长江修防中心涉嫌违反《招标投标法》向市长江修防中心下达立案通知书；2020年1月，市发改委向市长江修防中心下达行政处罚决定书，政处罚决定书显示：市长江修防中心未按照国家有关规定办理招投标手续，规避招投标金额444.44万元。③工程监理制。监理单位是岳阳永安工程技术有限公司，拥有水利甲级资质。相关资料显示，南湖电排提质扩容改造项目施工过程中，监理单位全程旁站，及时提醒，严格把关；在支付工程款项时，按规定由监理单位签字盖章。④合同管理制。工程设计、监理、施工等单位均签订了合同，未发现程施工、监理、设计转包、违法分包情形，各参建单位投入人员、设备和力量，能基本满足施工需要。

（2）质量管理

建设单位制订了质量管理方面的制度。为保证工程质量，建设方要求施工方在水泥、钢材、等主要材料和闸门、拍门等重要设备采购前，将厂家、品牌、产品性能指标和相关资料报监理单位审核通过后再进行采购。施工期间，项目办工作人员驻守现场，发现问题，现场及时解决问题；设计单位设计人员业务较强，经验较丰富；监理单位能够全程旁站，及时提醒，严格把关，争取施工一次到位，减少了返工。绩效评估未发现该项目出现过严重质量安全事故。

（3）工程进度

南湖电排站扩容改造项目 2015 年立项，直到 2018 年才开工建设，2019 年才建设完成，与最初批复的 8 个月建设工期存在较大差距。但从提供的相关资料来看，延迟开工建设于 2018 年 2 月得到了相关部门的批准。

（4）信息管理

未见阶段性验收资料，未见报送绩效目标相关资料，未见定期向主管部门报送工程项目建设情况的资料。

2.项目财务管理情况分析

（1）管理制度健全性

2016 年 5 月，长江修防处制定了《南湖电排站扩容工程项目办公室管理制度》，分项建立了项目办及各工作组职责、重大事项请示报告制度、考勤办法、廉政制度、财务管理制度、工程管理制度、招投标管理办法、工程设计变更程序、合同技术文件及成果内审程序、项目建设用地、环保、水保、安全协调管理办法、用地补偿管理办法，并明确政治学习、联席会议、公文审批、档案管理、绩效考评、办事公开、矛盾调处等执行处有关规定。

（2）资金使用规范性

项目单位资金支出未实行国库集中支付，无大额现金支付工程款、白条入账等现象。资金的拨付具有完整的审批程序和手续，符合规定的程序，计量支付，按时支付等，无拖欠工程款现象。其中支付湖南源源生态集团公司工程款 60,158,660.68 元，其中 2018 年 15,723,583.86 元，2019 年 35,001,239.31 元，2020 年 3,973,165.10 元，2020 年 5,460,672.41 元。支付比例=已付金额/合同金额=60,158,660.68/63,734,044.82=94.39%。根据“岳阳市南湖电排站扩容改造工程第六标：施工合同谈判纪要”第 11 项：双方同意专用合同条款 17.3.3 条“当月付款按照该月进度付款证书的付款金额的 80%支付”修改为“当月付款按照该月进度付款证书的付款金额的 75%支付”，未见在未办理结算审计情况下支付 94.39%工程款的依据。存在未按规定进行招标的情况。无违反基建财务会计制度、截留、挤占、挪用、虚列支出的情况。

（3）财务监控有效性

财务监管比较到位。经抽查，每一笔支出都有财务签字。如 2019 年 12 月支付岳阳华润燃气有限公司燃气管线迁改防护工程 396,944.70 元；2018 年 11 月，支付岳阳市自来水公 DN600 供水主管迁改防护工程 266,878.00 元；2018 年 12 月，支付湖南水利水电勘测设计研究院总院勘察设计补充协议相关费用 1,431,000.00 元；2018 年 12 月，支付蓝盾科技有限公司交通控制系统迁改防护工程 31,991.00 元；2018 年 12 月，支付湖南美联通通信网络维护有限公司国防通信光缆迁改防护工程 225,000.00 元；2020 年 1 月，支付岳阳日报传媒集团有限责任公司专题片摄制 70,000.00 元；2018 年 12 月，支付岳阳楼区洞庭街道办事处财政所临时用地补偿款 550,000.00 元；2019 年 5 月，支付任爱拆迁补偿安置款 201,028.00 元；2019 年 5 月，支付

湖南建国保安服务有限公司交通组织采购项目 408,200.00 元;2018 年 12 月、2019 年 1 月, 支付岳阳永安工程技术有限公司监理费 265,214.47 元、343,289.96 元等等。

施工补助支付监管比较到位。南湖电排站扩容改造项目支出施工补助 166,700.00 元, 其中 2019 年 4、5 月, 每月领取补贴人数为 7 人, 每月发放 14,400.00 元, 每月人均 2057.14 元; 2019 年 10 月补发 2018 年 9 月的 5 人施工补助 11,500.00 元, 该月人均 2,300.00 元。经常查看相关凭证, 建设单位建立了考勤台账制度, 并以此作为发放施工现场津贴的依据。同时出具了专题报告, 通过了市级分管领导的审批。

但是, 财务监控措施还不够有力, 监督机制没有完全发挥作用, 南湖电排站扩容改造项目支出存在未按规定招标和超比例支付工程款等情况。

(三) 项目产出情况分析

1.项目完成情况

(1) 建设任务完成指标

为提高南湖电排站控湖排涝能力, 尽量减少城区洪涝灾害发生, 同时满足生态景观和城市发展的需要, 根据岳阳市委市政府的要求, 市长江修防处(现长江修防中心)委托湖南省水利水电勘测设计院按照“20 年一遇”暴雨标准, 进行了南湖电排站扩容改造工程设计。南湖电排站扩容改造工程将原南湖电排站拆除后原址重建, 新装 7 台潜水轴流泵, 总装机容量 7000KW, 总排水流量 66.5m³/s, 建设单位提供的资料显示概算总投资 14389.83 万元。项目实施过程中, 对原始的设计和投资规模进行了调整, 比如新装机组从 6 台变更为 7 台, 出水箱涵段施工从半副开挖南津港大堤变更为“修建临时道路、一次性破堤”等, 均报请了市政府同意并得到了相关部门的批复。新装 7 台潜水轴流泵, 总装机容量 7000KW, 总排水流

量 66.5m³/s，该工程于 2018 年开工建设，2019 年 5 月投入使用，2019 年底全部完成，未见超标准建设内容。

（2）项目投资完成情况

未见工程结算资料。经询问相关人员，南湖电排站扩容改造项目未办理工程结算和财务决算。

如果用已投入资金计算投资完成情况，计算结果为：

$$B = (8,918.99 - 15,339.50) / 15,339.50 \times 100\% = -41.86\%。$$

如果用已投入资金计算投资完成情况，项目概算按照建设单位提供的 14389.83 万元计算，计算结果为：

$$B = (8,918.99 - 14389.83) / 14389.83 \times 100\% = -38.02\%。$$

从实际付款情况来看，南湖电排站扩容改造项目大多数款项已按合同支付了 90%以上，由此判断工程概算存在较大误差。

2.质量达标率

绩效评估组查验了南湖电排站的扩容改造项目付款凭证，工程类付款有监理单位签字盖章。如：2019 年 3 月，支付蓝深集团股份有限公司第一标：潜水电泵及其附属设备采购 C1 标 5,296,400.00 元，有监理单位签字盖章，有项目部工程组签字；2019 年 7 月，支付蓝深集团股份有限公司第一标：潜水电泵及其附属设备采购 C1 标 1,588,920.00 元，有监理单位签字盖章，有项目部工程组签字；2018 年 12 月，支付湖南源源生态工程集团有限公司第六标：施工标 11,580,636.19 元，有监理单位签字盖章，有项目部工程组签字；2019 年 4 月，支付沪变电气有限公司第三标：电气一次及附属设备采购 1,792,806.34 元，有监理单位签字盖章，有项目部工程组签字；2019 年 2 月，支付湖南华邦建设有限公司第五标：专变增容配电工程标 1,083,123.56 元，有监理单位签字盖章，有项目部工程组签字；2019 年 10

月，支付华自科技股份有限公司第四标：电气一次及附属设备采购 408,200.00 元，有监理单位签字盖章，有项目办签字。经询问相关人员，主管部门、建设单位或项目法人未组织工程验收。鉴于项目法人可以委托监理单位主持分部工程验收，质量达标率评定为良。

3.成本节约率

南湖电排站扩容改造项目未办理工程结算和财务决算，该项目财务账没有费用，全部为成本。

如果将已投入资金计算成本，计算结果为：

$$D = (15,339.50 - 8,918.99) / 15,339.50 \times 100\% = 41.86\%。$$

如果将已投入资金计算成本，项目概算按照建设单位提供的 14,389.83 万元计算，计算结果为：

$$D = (14,389.83 - 8,918.99) / 14,389.83 \times 100\% = 38.02\%。$$

（四）项目建设效果分析

1.项目效益分析

（1）经济效益

由于南湖电排站的扩容改造，装机容量由 1320KW 提高到了 7000KW，流量也从 17.04m³/s 增加到 66.5m³/s，提高了防洪标准，降低了因洪灾造成的损失，这部分损失包括直接的人员伤亡、财产损失、防洪抢险投入以及由于交通中断、工矿企业停产减产造成经济损失等。南湖电排站扩容改造工程建设对政府财政收入的影响主要体现在增加了岳阳市税收收入，包括与项目投资相关的所得税、增值税、耕地占用税、耕地开垦费、森林植被恢复费等。在工程修建过程中一方面投入大量的财力、物力等，使得当地的施工公司、原材料提供企业等收入增加，从而增加了税收；同时大量的人力投入拉动了就业，在一定程度上提高了居民的可支配收入水平，

也增加了一部分的税收。

（2）社会效益和生态效益以及满意度

南湖电排站扩容改造工程完成后，排涝能力大大增强，为减轻岳阳市城区洪涝灾害、改善居民生产生活条件以及满足城市生态旅游发展需要发挥了不可替代的作用。比如，2019年6月17日晚8点至18日早8点，城区平均降雨量达120毫米，启动三级防汛响应。扩容改造后的南湖电排站以每秒66.5立方米的总流量不间断满负荷抢排城区内湖渍水，城区内湖水位均在可控范围，保障了城区群众的正常生产生活。又比如，2020年7月7、8日，新建南湖电排站成功应对城区累计雨量超1952年气象记录以来的极值强降雨，抽排水10680万m³，确保了周边老百姓生产生活安全。同时，南湖电排站景观恢复工程栽种乔灌木84棵、铺草皮3200平方、恢复铺装538米、拆除围挡150米，比原计划提前2天完成了围挡拆除及围墙重建、道路施工、园林绿化等工程项目，确保了南湖三圈的畅通与美观。

为全面了解南湖电排站扩容改造工程实施情况和社会效果，绩效评价小组向项目附近居民发放调查问卷（见附件）。此次调查共发放问卷20份，回收20份，回收率100%。绩效评价组对回收的问卷结果进行统计分析如下。①对南湖电排站扩容改造项目促进河湖水系连通，调节蓄水量情况是否满意。90%的被调查居民表示满意；10%的被调查居民表示不满意。②对南湖电排站扩容改造项目抗灾能力提升是否满意。80%的被调查居民表示满意；10%的被调查居民表示基本满意；10%的被调查居民表示不满意。③对南湖电排站扩容改造项目促进劳动力就业是否满意。35%的被调查居民表示满意；60%的被调查居民表示基本满意；5%的被调查居民表示不满意。④对南湖电排站扩容改造项目改善周边环境是否满意。45%的被调查居民表示满意；55%的被调查居民表示基本满意。⑤对南湖电排站扩容改造项目

促进旅游开发效益发挥是否满意。60%的被调查居民表示满意；40%的被调查居民表示基本满意。⑥对南湖电排站扩容改造项目在未来城市发展中的功能是否满意。60%的被调查居民表示满意；40%的被调查居民表示基本满意。⑦对南湖电排站扩容改造项目还有哪些意见和建议。没有居民提出意见和建议。

根据以上满意度调查结果可以看出，附近居民对工程实施普遍表示支持，南湖周边群众和游客感受到了南湖电排站扩容改造工程对南湖周边生态环境的显著提升作用，对工程实施成效表示满意，服务对象整体满意度保持在95%以上的水平。

2. 可持续影响分析

（1）档案资料管理

经询问相关人员，南湖电排站扩容改造项目之所以未进行结算审计，一个重要原因是一些档案资料没有按要求整理归档，补都没有办法补。档案资料管理是工程建设的重要组成部分，是保证项目建设经得起历史检验的重要依据。水利工程档案工作应贯穿于水利工程建设程序的各个阶段。即从水利工程建设前期就应进行文件材料的收集和整理工作；在签订有关合同、协议时，应对水利工程档案的收集、整理、移交提出明确要求；检查水利工程进度与施工质量时，要同时检查水利工程档案的收集、整理情况；在进行项目成果评审、鉴定和水利工程重要阶段验收与竣工验收时，要同时审查、验收工程档案的内容与质量，并作出相应的鉴定评语。

（2）竣工验收

竣工验收是工程完成建设目标的标志，是全面考核基本建设成果、检验设计和工程质量的重要步骤。工程规模较大、技术较复杂的建设项目可先进行初步验收。不合格的工程不予验收；有遗留问题的项目，对遗留问

题必须有具体处理意见，且有限期处理的明确要求并落实责任人。经询问相关人员，市长江修防处南湖电排站扩容改造项目还没有组织工程验收，没有组织工程结算和财务决算审计，且没有形成后段解决问题的清晰的工作思路，这与项目已经移交并投入使用 2 年多的实际是相矛盾的。

(3) 建后管护

南湖电排站扩容改造工程在原南湖电排站拆除后原址重建，建后管理单位是长江修房中心下属单位南湖电排站。绩效评估小组进行了现场察看，南湖电排站已经接管建成项目，但未能提供竣工验收和移交管理的相关资料。

四、综合评价情况及评价结论

岳阳市长江修防中心南湖电排站扩容改造项目专项资金绩效评价综合评分 68 分，绩效评价结果等级为“合格”。

表 3 南湖电排站扩容改造项目专项资金绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	评分
投入 (20 分)	项目立项	项目立项规范性	4	4
		初步设计报告(实施方案)	4	4
		绩效目标合理性	4	3
	资金落实	资金到位率	4	4
		到位及时率	4	4
过程 (30 分)	项目建设管理	项目法人责任制	1	1
		招投标制	1	0
		工程监理制	1	1
		合同管理制	1	1
		质量管理	2	2
		工程进度	2	2
		信息管理	2	1
	项目财务管理	管理制度健全性	4	4
		资金使用规范性	12	6
		财务监控有效性	4	2
产出 (30 分)	项目产出	建设任务完成指标	10	10
		项目投资完成情况	10	0

效果 (20 分)	相关指标	质量达标率	5	4
		成本节约率	5	0
	项目效益	经济效益	5	5
		社会效益和生态效益以及满意度	5	5
	可持续影响	档案资料管理	3	2
		竣工验收	3	0
		建后管护	4	3
	总分		100	68

五、主要经验及做法

(一) 高位推动，顺畅协调

2015 年市政府第 42 次常务会议纪要明确工程启动；2016 年市政府组织相关部门单位召开专题会议，以（岳府阅〔2016〕44 号文）明确相关事宜；2018、2019 年项目均列入市政府重点工作和市政府“双百工程”；市政府成立了“岳阳市南湖电排站扩容改造工程建设指挥部”，由政府副市长任指挥长，市政府副秘书长、市水务局局长、市长江修防处处长任副指挥长，并明确了指挥部成员单位及成员单位相关职责，为项目建设开辟绿色通道。南湖电排站扩容改造工程地处市中心城区的核心景区，也不仅是水利工程，涵盖了交通、建筑、市政和电力等多个行业。其中，工程涉堤管线单位就有国家电网岳阳供电公司、电信公司、移动公司、联通公司、自来水公司、华润燃气、国防通讯光缆（军分区）、城管局路灯管理处、市交警支队（科研所）、有线电视、长途电信线路局、铁通公司、南湖新区等 13 家。建设单位安排专职人员，协调及协助管线单位编制实施方案和施工预算，办理相关报批手续，完成市财政评审；在施工现场，及时化解、协调交叉施工的纠纷矛盾。

(二) 多方论证，优化方案

原南湖电排站建于 1995 年，当时按 10 年一遇农排标准设计，共 4 台

机组，总装机容量 1320 千瓦，排水流量为 17.04 立方米每秒。工程建成以来，有效减轻了城区洪涝灾害，改善了生产生活条件。但是随着经济社会的快速发展和极端天气的频发，已经过 20 多年运行的原南湖电排站存在装机容量小，排涝标准低；设施设备老化、机组运行效率低、安全隐患大；蓄排矛盾突出等问题。为提高南湖电排站控湖排涝能力，尽量减少城区洪涝灾害发生，同时满足生态景观和城市发展的需要，岳阳市委市政府领导在 2015 年防汛会商会上作出指示，要求对原南湖电排站进行扩容改造，并在 2015 年市政府第 42 次常务会议上明确，由岳阳市长江修防中心负责南湖电排站扩容改造工程建设。工程原施工方案中出水箱涵段施工需半副开挖南津港大堤。南津港大堤是城市南北向交通主干道，实施破堤计划时间与学院路改造工程、南湖大桥拆除改建工程同期，一旦同时开工，必将造成城市南北向交通拥堵甚至瘫痪。鉴于此，市领导要求优化施工方案。自 2017 年 7 月开始，建设单位多次咨询和邀请省内外行业专家，组织召开了 10 多次穿堤方案研讨会，5 次到类似项目施工现场考察学习，经反复论证后提出了“修建临时道路、一次性破堤”和“穿堤顶管施工”两种较为切实可行的方案。从工程经济、施工难度等方面综合考虑后，推荐了“修建临时道路、一次性破堤”施工方案，2018 年元月市政府批示同意该推荐方案。

（三）积极筹措，保障资金

建设单位认为南湖电排站扩容改造工程批复概算投资为 14389.83 万元，启动项目建设第一步必须有资金保障。根据《防洪法》规定，城市防洪工程投资由地方政府承担，而岳阳市财政比较困难。鉴于此，市政府、市财政以及建设单位向国家防总、水利部、省发改委、省水利厅等部门多次专题报告，并组织申报了《洞庭湖重点区域排涝能力建设项目》等共 6 个项目，请求上级安排中央、省级补助资金。通过《洞庭湖重点区域排涝

能力建设项目》争取到国家投资补助 4046 万元和省级配套资金 3,035.50 万元，切实减轻了市财政资金压力。同时请示市政府同意，并与市城建投、市财政局等多次对接后，市政府〔2017〕第 7 次办公会议明确，南湖电排站扩容改造工程项目建设资金先由市城投集团垫付，市财政在专项预算中分年安排解决。2018 年 11 月，2019 年 1 月、5 月，市城投垫资 950 万元、3000 万元、3500 万元。在项目实施过程中，勘测设计费、监理费、土建工程款、设备款都能按合同按进度支付。2021 年 4 月，还市城投垫资 3000 万元。截止 2021 年 5 月 31 日，账面资金余额 32,852,503.47 元。

（四）科学施工，安全高效

项目施工时倒排工期，把控关键施工节点，及时调整现场工程布局。参建单位密切配合，团结协作，奖罚分明严格执行质量终身制。项目办全体人员驻守现场，发现问题，现场及时解决问题；监理单位派出精兵强将，严格把关；施工单位现场项目部施工经验丰富，超前考虑，善于对接沟通，及时调整思路。在施工过程中，项目办坚持文明施工，狠抓安全管理，在电排景观恢复工程中，为规避作业面狭窄问题，适时增加施工人员和施工班组，分白班和夜班两班作业，有效提高工作效率。参建各方专职安全员做到了全天坚守现场，进行安全巡查，同时实行严格的奖罚制度，每周召开安全交底会，消除安全隐患，确保安全零事故。特别是项目在城区每日车流量达 5 万辆的交通主干道管制施工，靠修建临时道路解决交通问题，整个施工期没有造成城区交通拥堵，没有扰乱市民生活，没有发生一起交通事故。

（五）按时投产，效果明显

南湖电排站扩容改造项目主体工程于 2019 年 3 月 31 日完工，根据南湖水位情况（水泵起排水位要求 26.06m 以上），于 2019 年 5 月 12 日组织

7 台潜水电泵开机试验，包括单机试验和多机组合试验，均一次性成功；5 月 30 日组织了 7 台水泵联机试验，同时开机运行 6 小时，也一次性成功。2019 年 6 月 17 日，岳阳市城区遭遇强降雨，12 小时降雨 120mm，新建南湖电排站满负荷运行，确保南湖水位在可控范围，避免了 2017 年南湖周边出现大量渍水情况，多家媒体以《4 座电排 24 小时抢排城区内湖渍水》《南湖排汛有“利器”，水位一天可降 0.4 米》《南湖电排完成首次开机试验 38 秒可抽干一个标准游泳池》等标题进行了报道。2020 年南湖电排开机 3047 台时，排水 104536467 立方。2021 年南湖电排开机 1449.25 台时，排水 49720869 立方。

六、存在的问题和建议

（一）存在的问题

1. 绩效目标不明确

经询问相关人员，在编制和申报该南湖电排站扩容改造项目预算时，没有设置和申报专项资金绩效目标或项目绩效目标。根据《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》，“各地区各部门编制预算时，要全面设置部门和单位整体绩效目标、专项资金绩效目标、政策及项目绩效目标。……未按要求设定绩效目标或绩效目标审核未通过的，不得安排预算。”绩效评价小组认为，建设单位应当在编制预算时，制定明确的绩效目标，为项目组织实施及监督、资金使用管理和绩效管理等具体工作提供依据。

2. 招投标规定执行不到位

2016 年 3 月，市长江修防处与湖南省水利水电勘测设计研究总院签订《南湖电排站扩容改造工程勘察设计合同协议书》，合同金额 243.80 万元；2018 年 11 月，市长江修防处与湖南省水利水电勘测设计研究总院签订《南

湖电排站扩容改造工程勘察设计合同协议书补充协议》，合同金额 318.00 万元。勘察设计以及勘察设计补充协议两次合同金额合计 561.80 万元，未通过招投标。根据《水利工程项目招标投标管理规定》，“符合下列具体范围并达到规模标准之一的水利工程建设项目必须进行招标。……（1）施工单项合同估算价在 200 万元人民币以上的；（2）重要设备、材料等货物的采购，单项合同估算价在 100 万元人民币以上的；（3）勘察设计、监理等服务的采购，单项合同估算价在 50 万元人民币以上的；（4）项目总投资额在 3000 万元人民币以上，但分标单项合同估算价低于本项第 1、2、3 目规定的标准的项目原则上都必须招标。”绩效评价小组认为，建设单位在确定勘测设计单位时，应当招标。

3.档案 管理不规范

经询问相关人员，在检查南湖电排站扩容改造项目进度与施工质量时，未同时检查水利工程档案的收集、整理情况，该项目之所以完工 2 年多一直未办理工程结算，档案资料未妥善保存是其中的一个重要原因，而且补都没有办法补。根据《水利工程项目档案管理规定》规定，“水利工程档案工作应贯穿于水利工程建设程序的各个阶段。即从水利工程建设前期就应进行文件材料的收集和整理工作；在签订有关合同、协议时，应对水利工程档案的收集、整理、移交提出明确要求；检查水利工程进度与施工质量时，要同时检查水利工程档案的收集、整理情况；在进行项目成果评审、鉴定和水利工程重要阶段验收与竣工验收时，要同时审查、验收工程档案的内容与质量，并作出相应的鉴定评语。”绩效评价小组认为，建设单位对工程项目档案管理的监管不够，导致了后期竣工验收和结算审计工作的被动。

4.工程款支付超约定比例

绩效评价中发现，市长江修防处与湖南源源生态集团公司施工合同金额为 63,734,044.82 元，截至 2021 年 5 月 31 日，共支付湖南源源生态集团公司工程款 60,158,660.68 元，支付比例为 94.39%。根据《岳阳市南湖电排站扩容改造工程第六标：施工合同谈判纪要》第 11 项，“双方同意专用合同条款 17.3.3 条“当月付款按照该月进度付款证书的付款金额的 80%支付”修改为“当月付款按照该月进度付款证书的付款金额的 75%支付”。”绩效评价小组认为，南湖电排站扩容改造项目在未办理工程结算的情况下，支付湖南源源生态集团公司工程款的比例过高。

5.超合同金额支付监理费

绩效评价中发现，市长江修防处已支付岳阳永安工程技术有限公司监理费为 1,292,000.00 元。根据市长江修防处与岳阳永安工程技术有限公司签订的湖南省岳阳市南湖电排站扩容改造工程监理合同，监理费仅为 1,074,700.00 元。绩效评价小组认为，南湖电排站扩容改造项目超支的 217,300.00 元监理费应当予以追回。

6.工程项目未经验收便投入使用

本次绩效评价未见验收资料，经询问相关人员，南湖电排站扩容改造工程未经法人验收和政府验收，但 2019 年便投入使用。根据《水利工程项目验收管理规定》规定，“水利工程项目具备验收条件时，应当及时组织验收。未经验收或者验收不合格的，不得交付使用或者进行后续工程施工。”绩效评价小组认为，建设单位应当根据水利工程建设项目的有关法律、法规、规章和技术标准以及施工合同等及时组织验收。

7.未执行国库集中支付制度

绩效评价中发现，南湖电排站扩容项目资金支付是由建设单位市长江修防中心支付给施工方和设备供应商的。根据《水利发展资金管理办法》

（2019年7月1日起实施）的规定，“水利发展资金的支付按照国库集中支付制度有关规定执行。”绩效评价小组认为，南湖电排站扩容改造项目应当从2019年7月1日起实行国库集中支付。

8.业务招待费超标准

绩效评价中发现，南湖电排站扩容改造项目建设单位管理费用支出718,631.78元，其中业务招待费支出92,193.50元（2018年及以前76,168.50元，2020年7,041.00元，2021年8,984.00元），业务招待费占项目建设管理费的12.83%。根据《基本建设项目建设成本管理规定》，“行政事业单位项目建设管理费实行总额控制，……一般不得发生业务招待费，确需列支的，项目业务招待费支出应当严格按照国家有关规定执行，并不得超过项目建设管理费的5%。”绩效评价小组认为，南湖电排站扩容改造项目业务招待费超标准。

9.项目概算计算方法存在错误

建设单位提供的“市长江修防中心南湖电排站扩容改造项目绩效自评表”以及申报给市财政的所有资料显示，项目概算、预算金额均为14389.83万元。经询问相关人员，14389.83万元的由来是市水利局的批复（岳市水许〔2016〕33号）的9635.99万元加上市发改委的批复（岳市发改审〔2018〕11号）增加的4753.84万元。绩效评价小组认为，《国家发展改革委关于加强中央预算内投资项目概算调整管理的通知》的规定，“依现行规定由国家发展改革委核定批准初步设计概算的中央预算内投资项目，在建设过程中由于价格上涨、政策调整、地质条件发生重大变化等原因导致原批复概算不能满足工程实际需要的，应向国家发展改革委申请调整概算”；《湖南省人民政府办公厅关于印发〈湖南省省本级政府投资项目审批及概算管理办法〉的通知》（湘政办发〔2016〕85号）规定，“省发改委依法依规

依程序履行省本级政府投资项目概算核定、监督责任，按照本办法规定受理概算调整。”绩效评价小组认为，参考国家发改委和省政府关于概算调整的规定，项目概算应当以市发改委文件为准，不能以市水利局的文件为准。

（二）建议

1.重视绩效目标设置

对水利发展资金开展的绩效目标管理、绩效监控、绩效评价、评价结果运用等全过程绩效管理，具有明确的制度依据。建议按照《中央对地方专项转移支付绩效目标管理暂行办法》《财政部水利部关于印发〈中央财政水利发展资金绩效管理暂行办法〉的通知》《湖南省水利发展资金管理办法》等文件规定，设定水利项目绩效目标，开展绩效目标执行监控、绩效自评和绩效评价，及时组织整改绩效评价中发现的问题。

2.加强招投标管理

违规招投标以及违规规避招投标均存在较大的廉政风险，是司法机关和纪检监察机关关注的重点领域。建议根据《中华人民共和国招标投标法》《中华人民共和国政府采购法》《水利工程项目招标投标管理规定》，加强水利项目招投标管理，特别是项目总投资额在3000万元人民币以上的，即使分标单项合同估算价较低，原则上也应该招标。

3.强化项目档案管理

水利工程档案工作是水利工程建设与管理的重要组成部分。建议根据《中华人民共和国档案法》《水利工程项目档案管理规定》，将档案工作纳入水利工程建设与管理工作中，明确相关部门、人员的岗位职责，健全制度，统筹安排档案工作经费，确保水利工程档案工作的正常开展，避免因档案资料不齐或遗失给项目建设造成麻烦。

4.切实加强经费管理

水利资金规模大、涉及范围广、项目多、与民生密切相关，社会关注度也很高。建议严格按照《基本建设财务规则》和合同约定，规范基本建设财务行为，采取切实可行的措施加强财务监督，减少超标准支出和超进度支付的现象，提高财政资金使用效益，保障财政资金安全。

5.做好竣工验收和工程结算后续工作

工程具备竣工验收条件的，项目法人应当提出竣工验收申请，经法人验收监督管理机关审查后报竣工验收主持单位。竣工价款结算一般应当在项目竣工验收后 2 个月内完成，大型项目一般不得超过 3 个月。建议根据《水利工程项目验收管理规定》《水利工程项目验收管理规定》《水利工程建设程序管理暂行规定》，尽快制定工程验收和结算审计方案，明确责任人和时限，解决遗留问题。

6.切实加强预算管理

项目预算应当在单位统一领导下，实行财务部门归口管理，对本单位预算的真实性、合法性、准确性和完整性负责。建议根据《中华人民共和国预算法》《财政部 水利部关于印发水利发展资金管理办法的通知》《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》，加强水利项目预算管理，确保预算基础资料、数据合法、真实、完整、准确；依法编制、报送、审核、批复预算。

七、其他需说明的问题

（一）关于资金投入

在项目建设过程中，市政府研究由市城投垫资解决南湖电排站扩容改造项目资金问题，市城投于 2018 年 11 月、2019 年 1 月、5 月先后垫资 7,450.00 万元，保障了项目顺利实施，本次绩效评价将市城投垫资等同于政府投入。

（二）关于成本核算

由于南湖电排站扩容改造项目未办理工程结算和财务决算，项目具体成本还不清楚，本次绩效评价将已投入资金 8,918.99 万元作为成本计算，计算结果与实际情况可能存在较大差距。

（三）关于资料提供

本报告以资料提供者提供的资料真实、完整为基础，并且受提供资料不完全及绩效评价调查取证手段的限制，报告日后若出现新的证明资料并影响报告意见的，报告使用者应作出相应调整。由于资料提供者串通、伪造、故意遗漏等原因造成的风险与本会计师事务所无关。

附件：市长江修防中心南湖电排站扩容改造项目专项资金绩效评价调查问卷

附件：

市长江修防中心南湖电排提质改造项目专项资金绩效评价调查问卷

您好：请您对问卷调查内容的问题，作出客观公正的评价。在相应栏目内划“V”，如您认为南湖电排提质改造项目还存在一些具体问题，请在“具体意见和建议”栏目中提出。

一、被调查对象基本情况

1. 年龄 ☐ 18—35 岁 ☐ 35—60 岁
2. 性别 ☐ 男 ☐ 女
3. 身份 ☐ 农村人口 ☐ 城市居民 ☐ 其他

二、问题调查

1. 您对南湖电排提质改造项目促进河湖水系连通，调节蓄水量情况是否满意？

☐ 满意 ☐ 基本满意 ☐ 不满意

2. 您对南湖电排提质改造项目抗灾能力提升是否满意？

☐ 满意 ☐ 基本满意 ☐ 不满意

3. 您对南湖电排提质改造项目促进劳动力就业是否满意？

☐ 满意 ☐ 基本满意 ☐ 不满意

4. 您对南湖电排提质改造项目改善周边环境是否满意？

☐ 满意 ☐ 基本满意 ☐ 不满意

5. 您对南湖电排提质改造项目促进旅游开发效益发挥是否满意？

☐ 满意 ☐ 基本满意 ☐ 不满意

6. 您对南湖电排提质改造项目在未来城市发展中的功能是否满意？

☐ 满意 ☐ 基本满意 ☐ 不满意

7. 您对南湖电排提质改造项目还有哪些意见和建议？