

汕头市海门湾桥闸和练江水闸重建工程项目 财政资金使用情况绩效评价报告

(广东华乾会计师事务所)

一、评价项目概要

(一) 项目概况

汕头市海门湾桥闸和练江水闸重建工程项目被列为省市重点项目,截止 2019 年 12 月 31 日,两闸重建工程项目市级财政预算资金 16,831.42 万元,资金下达共 16,831.42 万元,其中海门湾桥闸重建工程 10,357.99 万元,练江水闸重建工程 6,473.43 万元。

(二) 项目绩效目标

通过对两闸重建工程项目进行评价,检验预期目标的实现程度,考核资金使用的效率和效果,为下一步安排该项资金提供重要参考依据。同时,及时总结经验,分析存在问题,采取切实措施进一步改进和加强财政支出管理,充分发挥财政资金的使用效益。

(三) 评价原则和方法

根据《关于印发<汕头市财政支出绩效评价实施方案>(试行)的通知》(汕市财评[2006]2 号)以及有关规定,本次评价遵循目标导向性原则、科学客观性原则和公平公正性原则,采用比

较法、因素分析法等评价方法，通过比较实施情况与绩效目标，综合分析影响绩效目标实现和实施效果的内外因素，再结合公众调查结果，对两闸重建工程项目财政资金的投入、过程、产出和效益作出客观、公正的评价。

二、评价结论与绩效分析

表 3-1 评价情况总表

评价因素	分值	评价得分	得分率
评价总得分	100	86.94	86.94%
一、投入合理性	26	25.25	97.12%
二、过程管理有效性	30	27.00	90.00%
三、产出质量	27	22.69	84.04%
四、效益实现度	17	12	70.59%

在汕头市河道堤防建设管理中心自评的基础上，据评价过程中实地了解的情况和收集到的资料，由评价小组进行综合评价计分。评定本项目财政资金使用绩效得分为 86.94 分，绩效等级为“良”。

三、主要绩效

评价小组认为，项目投入和过程实现度完成情况较好，但由于为事中评价，现阶段产出及效益并不明显。项目前期立项依据充分、立项程序规范，在资金使用过程中，项目实施单位做到了项目资金及时到位，支付审批手续齐全，未发现有财政资金截留、挪用、虚列支出等情况。

项目可持续影响好。项目的管理单位海门湾桥闸管理处、练江水闸工程管理处持续运作，有完善的管护制度、管护机构、管护人员、管护经费保障后续管理等，确保工程项目持续发挥作用。

四、存在问题

通过评价分析，发现该项目存在一些问题和不足之处，有待完善。

（一）部分工程项目施工进度缓慢。截止 2019 年 12 月 31 日，两闸重建工程项目计划建设 114 个工程项目。根据两闸重建工程项目施工计划与项目完工资料对比，96 个工程项目按施工计划完成，18 个工程项目完工时间超过计划完工时间。

（二）施工质量管理不到位。评价组在抽查海门湾项目工地的例会会议纪要及监理日志，发现存在较多施工质量问题，如 17-18 孔框架柱存在质量缺陷；21-22 闸孔 9.8mKZ 柱、KZ 梁存在的质量隐患整改未经监理、设计检查验收，施工方擅自浇筑混凝土隐蔽等；上述问题经监理单位指出后已落实整改，但监理单位没有及时记入相关档案资料。

（三）施工单位内部控制执行不到位。《三检记录表》初检、复检、终检内容字迹相同，相应的内部控制未能得到有效执行。

（四）项目尘土污染较严重。工程车辆来往较多，导致该路段尘土污染严重，对周边居民影响较大。

（五）项目宣传及投诉监督管理不到位。

评价组经实地调查发现，周边居民多数对项目工程目的不了解，也不知道可以通过 12345 平台进行建议或投诉，个别群众向评价组反映多次向施工单位投诉施工尘土污染及交通拥堵，但问题未能得到跟踪回复及解决。

五、意见建议

为进一步提高财政资金使用效益，加强财政支出管理，针对本次评价中发现的问题，提出以下建议：

（一）严格按施工计划施工，保障进度

建议加强施工进度管理，严格按计划组织施工，确保工程在实施过程中做到有组织、有部署，使工程施工自始至终都有条不紊的进行，确保关键工期得到保障，保证各工期控制点目标的实现。项目建设单位应加强协调监督，督促各参建单位认真履约；项目施工单位应严格按照计划时间统筹施工工作，应加大人力物力机械设备等投入，加快施工进度；项目设计单位应及时提供施工图纸、做好设计服务；项目监理单位应做好“三控制一协调”，确保按照施工进度计划，保质量保安全，全力推进项目建设。

（二）加强施工质量管理提高工程质量

建议项目施工单位提高工程施工质量意识、强化施工现场的管理并切实贯彻质量监督管理体系运行，项目监理单位应及时做好项目管理档案资料。

（三）加强内部控制管理，建立监督机制

两闸重建工程项目是民生工程，项目施工单位应加强内部

管理，质量复核应严格按照规定填写初检、复检、终检内容，杜绝由一人抄写初检、复检、终检内容，严格执行“三检制”，强化质量监督，严把质量关口。项目施工单位可建立相应的机制定时进行监督检查，并设立相应的奖惩机制，同时项目建设单位也应加强日常管理监督，督促项目监理单位的现场监督管理，认真审核“三检表”等施工质量管理过程资料，强化施工质量和安全生产管理，及时做好隐蔽工程的验收记录。

（四）因地制宜采取措施减少尘土污染

项目各参建单位应加强了解及评估施工过程中对周边居民群众的生活影响，因地制宜采取有效措施保障周边居民群众的生活环境。比如严格按照工地管理制度，工程车辆出入道路应做好清洁车身及轮胎，降低尘土污染对周边居民的影响等。

（五）完善项目监督管理制度

应重视群众的问题及意见，建立投诉监督小组，针对群众反映的问题及时响应。另外建议设立包含可投诉热线的项目宣传牌，并安装在工程地附近，让周边居民更好地了解项目情况，也可以及时的收到居民的建议和投诉，并有效的及时处理。