

湖南源成会计师事务所(普通合伙)

HUNAN YUANCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS GENERAL PARTNERSHIP

湘源成财绩评字(2024)第41号

桃江县地质灾害综合治理国债项目 事前绩效评估报告

根据《桃江县财政局关于开展2024年财政绩效评价的通知》(桃财监〔2024〕183号)要求,受桃江县财政局委托,我所成立绩效评估工作组,于2024年8月12日至8月20日对桃江县地质灾害综合治理国债项目开展了事前绩效评估。现将有关情况报告如下:

一、评估对象

(一)项目名称

桃江县地质灾害综合治理国债项目。

(二)项目实施单位

桃江县自然资源局

(三)项目绩效目标

通过项目的实施,全面提升桃江县地质灾害综合防治能力,提高地质灾害防治管理水平;完成区域《“十四五”地质灾害防治规划》地质灾害隐患点工程治理与排危除险任务要求;达到解决桃江县地质灾害安全隐患,保障人民群众生命财产的安全。

项目分布全县15个乡镇,对全县重点地质灾害隐患点实施工程治理或排危除险,完成3处在册隐患点地质灾害隐患工程治理,完成39个隐患点的地质灾害排危除险。可有效保护2000余人2.5亿元以上的生命财产安全。



(四) 项目资金构成

项目总投资 2,902.80 万元，资金来源为申请上级补助资金及县级财政配套资金，其中：申请国家增发国债投资配套 2,322.00 万元（第一项为地质灾害排危除险项目 1,480.00 万元、第二项为地质灾害工程治理项目 842.00 万元），地方财政配套 580.80 万元（排危除险项目 370.20 万元、工程治理项目 210.60 万元）。

(五) 项目概况

项目总投资 2,902.80 万元，其中工程费用 2,504.50 万元，工程建设其他费 233.99 万元，预备费 164.31 万元。

建设地点分布于桃江县全县 15 个乡镇。

项目拟对全县重点地质灾害隐患点实施工程治理排危除险，其中：地质灾害隐患工程治理隐患有 3 个，分布在 3 个乡镇 3 个村，采取主要工程措施为：消坡卸载、修建挡土墙、抗滑桩、主动防护网和截排水沟等；地质灾害排危除险项目 19 个（涉及隐患点 39 处），分布在 15 个乡镇，采取主要工程措施为：消坡卸载、修建截排水系统和修建挡土墙以及安全护栏等。

项目建设期计划 12 个月，于 2023 年 11 月开始项目筹备及前期准备工作；预期于 2024 年 3 月，逐步落实对各子项目开工建设，至 2024 年 10 月底，全面完成竣工验收。

该项目编制了可行性研究报告，经《桃江县发展和改革局 关于桃江县地质灾害综合治理项目可行性研究报告的批复》（桃发改行审〔2023〕0452 号）和《桃江县发展和改革局 关于同意调整桃江县地质灾害综合治理项目建设内容的批复》（桃发改行审〔2024〕127 号）完成立项批复。

二、事前绩效评估的基本情况

(一) 评估程序

先成立评估小组收集审核资料，然后进行现场调研，评估指标评分，根



据前期调研情况制定事前绩效评估工作方案，开展正式评估，最后撰写评估报告。

（二）评估思路

熟悉事前绩效评估依据的文件及项目概况，了解项目实施的历史情况和预算安排，引用专家意见，结合实地调研情况评估项目绩效。

（三）评估方式

1. **查阅资料。**在收集、整理项目资料的基础上，查阅与项目内容有关的国家及地方宏观政策、行业政策等，对项目有关资料进行深入研究、比较和分析。

2. **现场调研。**对项目实施单位和实施地点进行实地调研，了解项目建设、管理情况，核实项目相关信息。

3. **专家咨询。**结合项目特点，聘请与项目专业领域有关专家，通过会议沟通等方式，就项目的必要性、可行性、绩效目标、财政支持范围和方式及项目预算等内容向专家进行咨询和讨论。

4. **召开座谈会。**组织参与项目的评估专家及实施单位领导座谈，对项目资料进行集体审阅、充分讨论，对评估项目集中发表意见和建议。

（四）评估方法

1. **成本效益分析法。**将政策或项目拟投入预算金额与预期效果进行对比分析，分析政策或项目的有力程度，寻求以最小成本获取最大收益的投入方式。

2. **对比审核法。**对项目内容以及项目的中长期规划目标、年度工作目标、历史执行情况和省内其他同类型项目进行比较，综合分析项目实施的必要性、可行性和绩效性。

3. **专家咨询法。**向行业专家、绩效专家等咨询，作为评估的依据之一。



三、评估内容与结论

(一) 项目建设的必要性

该项目符合《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》《全国地质灾害防治“十四五”规划》《国务院关于加强地质灾害防治工作的规定》《益阳市国民经济和社会发展“十四五”规划》《益阳市“十四五”地质灾害防治规划(2021-2025年)》《桃江县“十四五”地质灾害防治规划(2021-2025年)》的重点工作要求：“1、及时做好地质灾害排危除险：对规模小、危险性大、治理措施相对简单的地质灾害隐患点，采取投入少、工期短、见效快的排危除险措施予以除险。规划期内拟安排50处地质灾害排危除险(含后期新发生的)。2、大力推进地质灾害工程治理：对由自然因素引发的稳定性差、威胁人口多、潜在经济损失大、难以实施避险移民搬迁的地质灾害隐患点实施地质灾害治理工程，及时消除隐患。规划期内拟选取5处地质灾害隐患点进行工程治理”，该项目是《桃江县“十四五”地质灾害防治规划(2021-2025年)》具体的落实工程，是符合区域规划整体布局的，是推进生态文明建设和经济高质量发展的迫切需要，是提升地质灾害防治体系和防治能力现代化水平需要，是“三高四新”发展战略落实的必然需要，是桃江县地质灾害综合治理体系建设的需要。

(二) 绩效目标合理性

1. **数量指标：**完成3处在册隐患点地质灾害隐患工程治理，完成39个隐患点的地质灾害排危除险。

2. **质量指标：**风险预警系统验收合格率100%、监测预警项目验收合格率100%、工程治理和排危除险项目验收合格率100%、地面沉降项目验收合格率100%、地质灾害监测预警设备在线率 $\geq 90\%$ 、地面沉降监测设备在线率 $\geq 90\%$ 。

3. **时效指标：**项目按时完成率100%。

4. **经济效益指标：**有效减轻地质灾害隐患风险，有效保护财产 ≥ 1.794



亿元，有效保护受威胁人员 ≥ 1766 人。

5. 社会效益指标：地质灾害气象预警覆盖率 100%。

6. 社会公众或服务对象满意度指标：实施区域受益群众满意度 $\geq 90\%$ 。

绩效目标与建设任务及目标一致，指标值设计基本合理、可考核。

（三）风险防范性

本项目为地质灾害综合防治体系的建设，是服务人民，有利于社会稳定和发展的公益项目，工程实施后可完善项目所在区域的基本安全，提升了区域居民生命和财产安全保障，社会效益是显著的。本项目土地来源为在原有土地上进行建设，无新增建设用地，无用地争议。项目在建设期会对环境造成短期破坏，运营期基本不产生污染。

（四）实施方案可行性

依据《湖南省自然厅 湖南省财政厅关于加强增发国债地质灾害防治项目管理的通知》（湘自资发〔2024〕27号）及附件《湖南省增发2023年国债资金地质灾害防治项目管理实施细则》的规定和要求，各级自然资源、发展改革、财政、审计等部门加强协调配合，协同推进项目实施、资金拨付、跟踪监管等工作。桃江县地质灾害防治工作领导小组办公室成立了桃江县地质灾害综合治理项目实施工作专班，全面负责项目的实施。

（五）筹资合规性

项目资金来源申请上级补助资金及县级财政配套资金，其中：申请国家增发国债投资配套2,322.00万元，占比80%；地方财政配套580.80万元，占比20%。桃江县人民政府已出具由地方财政配套20%资金的承诺函，桃江县自然资源局承诺将依照上级资金到位情况进行项目建设，严格把控项目投资，不新增隐性债务。

（六）总体结论

从立项必要性、绩效目标合理性、投入经济性、筹资合规性等方面均符



合要求，方案合理可行，事前绩效评估评分为 94 分，评估结果为“优”等级。

四、评估的相关建议

根据建设项目对社会的影响分析、生态环境影响分析和社会稳定性风险分析，项目建设过程中需加强安全措施制定与落实，确保排险到位，项目建设与环境保护相结合，必须坚持“三同时”原则，加强后续的生态保护和建设。严格执行基本建设程序，严把建设质量关，在项目实施过程中应根据气候条件严抓安全施工。档案管理方面应严格按照《实施细则》的要求，单独建档立卡，实行清单化，台账式管理，立项、招投标、实施、验收等全过程资料应及时归档，以备查验。资金管理方面规范使用国债资金，严禁挤占挪用和用于平衡地方财政预算。

五、其他需要说明的问题

本绩效评价报告应用范围仅限于财政项目事前绩效评估使用。

附件：桃江县地质灾害综合治理国债项目事前绩效评估指标评分表

湖南源成会计师事务所



湖南

长沙

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 08 月 28 日



附件：

桃江县地质灾害综合治理国债项目事前绩效评估指标评分表

项目主管部门：桃江县自然资源局		项目实施单位：桃江县自然资源局			
一级指标	二级指标	评估要点	分值	评分说明	得分
立项必要性 (20分)	政策相关性 (5分)	是否与国家、省、市相关行业宏观政策相关。	5	对照立项说明书、可行性研究报告等，查看国家、省、市相关行业宏观政策。	5
	职能相关性 (5分)	是否与主管部门职能、规划及当年重点工作相关。	5	对照立项说明书、可行性研究报告等，查看部门“三定”方案、行业规划及工作计划等资料。	5
	需求相关性 (5分)	①是否具有现实需求，需求是否迫切。	2	根据需要进行专家论证、社会调查、征求人大代表、政协委员意见。	2
		②是否具有可替代性。	1	根据需要进行专家论证。	1
		③是否有确定的服务对象或受益对象。	2	根据需要进行专家论证、社会调查、征求人大代表、政协委员意见。	2
投入经济性 (20分)	财政投入相关性 (5分)	是否具有公共性，是否属于公共财政支持范围。	5	根据政策申报材料，判断是否属于公共财政支持的市场失灵领域或矫正市场偏差领域的支出，根据需要进行专家论证。	5
	投入合理性 (10分)	①项目投入资源及成本是否与预期产出及效果相匹配。	4	根据需要进行专家论证。	4
		②投入成本是否合理，成本测算依据是否充分。	4	根据需要进行专家论证。	4
		③其他渠道是否有充分投入。	2	查看立项说明书、可行性研究报告，资金到位情况资料等。	2
	成本控制措施有效性 (10分)	项目是否采取相关成本控制措施，成本控制措施是否有效。	10	查看成本控制相关制度。	9
	目标明确性 (10分)	①绩效目标设定是否明确。	3	对绩效目标进行初步审核，定量指标是否明确。	3
		②与部门长期规划目标、年度工作目标是否一致。	3	对绩效目标的指标与部门长期规划、年度工作计划进行比对。	3
		③项目受益群体定位是否准确。	2	对受益群体进行调查。	2

桃江县地质灾害综合治理国债项目事前绩效评估指标评分表

项目主管部门：桃江县自然资源局		项目实施单位：桃江县自然资源局			
一级指标	二级指标	评估要点	分值	评分说明	得分
绩效目标合理性 (20分)		④绩效目标和指标设置是否与项目高度相关。	2	根据需要进行专家论证。	2
	目标合理性 (10分)	①绩效目标与项目预计解决的问题是否匹配。	3	绩效目标与立项说明书等资料进行对比分析。	2
		②绩效目标与现实需求是否匹配。	3	进行专家论证或对受益群体开展问卷调查。	3
		③绩效目标是否具有一定的前瞻性和挑战性。	2	根据需要进行专家论证。	2
实施方案可行性 (20分)	实施内容明确性 (5分)	④绩效指标是否细化、量化，指标值是否合理。	2	根据需要进行专家论证。	2
		项目内容是否明确、具体，与绩效目标是是否匹配。	5	查看项目实施方案，根据需要进行专家论证。	5
		项目是否明确设立、退出的时限；项目清理、退出、调整机制是否健全。	5	查看实施方案相关规定。	4
		①项目技术路线是否完整、先进、可行、合理，与项目内容 及绩效目标是否匹配。	2	根据需要进行专家论证。	2
	实施方案可行性 (5分)	②项目组织、进度安排是否合理。	2	查看实施方案，根据需要进行专家论证。	2
		③与项目有关的基础设施条件是否能够得以有效保障。	1	查看实施方案，核查相关基础设施。	1
		①项目申报、审批、调整及项目资金申请、审批、拨付等方面已履行或计划履行的程序是否规范。	2	查看项目申报资料。	2
	过程控制有效性 (5分)	②项目组织机构是否健全、职责分工是否明确、项目人员条件是否与项目有关并得以有效保障。	1	查看项目申报资料。	1
		③业务管理制度、技术规程、标准是否健全和完善，以前年度业务制度执行是否出现过问题，相关业务方面问题是否得到有效解决并配有相应的保障措施。	1	查看相关制度和业务档案资料。	1

桃江县地质灾害综合治理国债项目事前绩效评价指标评分表

项目主管部门：桃江县自然资源局						项目实施单位：桃江县自然资源局					
一级指标	二级指标	评估要点		分值	评分说明	得分					
筹资合规性 (20分)		④项目执行过程是否设立管控措施、机制等，相关措施、机制是否能够保证项目顺利实施。		1	查看项目申报资料。	1					
		①资金来源渠道是否符合相关规定。		3	查看项目申报资料。	3					
		②资金筹措程序是否科学规范，是否经过相关论证，论证资料是否齐全。		3	查看项目申报资料。	1					
		③资金筹措是否体现权责对等，财权和事权是否匹配。		4	查看项目申报资料，对照财权与事权划分的相关规定进行判断。	4					
	财政投入能力 (5分)	①各级财政资金配套方式和承受能力是否科学合理。		2	查看申报材料，根据需要进行专家论证。	2					
		②各级财政部门和其他部门是否有类似项目资金重复投入。		2	查看有关预算、财务资料等。	2					
		③财政资金支持方式是否科学合理。		1	查看申报材料，根据需要进行专家论证。	1					
	筹资风险可控性 (5分)	①对筹资风险认识是否全面。		2	查看项目申报资料。	1					
		②是否针对预期风险设定应对措施。		2	查看项目申报资料。	2					
		③应对措施是否可行、有效。		1	查看项目申报资料，根据需要进行专家论证。	1					
	合计			100		94					