

附件 1:

## 项目支出绩效评价报告

评价机构：河北德永会计师事务所有限公司

委托单位：保定市徐水区财政局

被评价单位：保定市徐水区城市管理综合行政执法局

评价项目：徐水区城区污水处理厂污水处理费

工作组组长：曹晓红

工作组成员：张永定、王肖霞 刘亚、张凤桃

工作组联系电话：0311—69053103

报告日期：2020年5月21日

# 目 录

第一部分 摘 要.....	2
第二部分 绩效评价报告.....	4
一、基本情况.....	4
(一) 项目背景.....	4
(二) 协议主要内容及项目实施情况.....	4
(三) 资金投入和使用情况.....	5
二、绩效评价工作开展情况.....	6
(一) 绩效评价目的、对象、范围.....	6
(二) 绩效评价框架.....	6
(三) 绩效评价工作过程.....	9
三、综合评价情况及评价结论.....	11
四、绩效评价指标分析.....	12
(一) 项目决策 (12 分) .....	12
(二) 项目过程 (28 分) .....	14
(三) 项目产出 (36 分) .....	17
(四) 项目效益 (24 分) .....	19
五、存在的问题及原因分析.....	22
六、意见和建议.....	22



河北德永会计师事务所有限公司

石家庄市建设大街 269 号 No. 269 Jianshe Street Shijiazhuang China

Tel: (0311) 69053103 69053105

Fax: (0311) 69053103

E-Mail: hebeidey@126.com

冀德永评价字(2020)第 号

## 保定市徐水区城区

# 污水处理厂污水处理费绩效评价报告

保定市徐水区财政局：

我们接受保定市徐水区财政局的委托，于 2020 年 4 月 25 日至 2020 年 5 月 20 日对保定市徐水区城市管理综合行政执法局(以下简称“区综合执法局”)承担的城区污水处理厂污水处理费项目(以下简称“该项目”)进行了绩效评价。与绩效评价有关的项目资料由项目相关单位提供，并对项目相关资料的真实性、完整性、合法性负责。我们的责任是根据项目相关资料，对该项目从项目决策、过程、产出和效果四个方面及执行国家相关法律、法规的情况发表评价意见。

我们的绩效评价工作是依据《中国注册会计师执业准则》和财政部门的相关规定进行。在评价工作中，我们结合被评价项目的实际情况实施了包括询问、资料查看、现场踏勘、问卷调查等评价手段。绩效评价工作现已完成，评价情况如下：

## 第一部分 摘要

为了改善徐水区城区环境卫生，优化瀑河及白洋淀生态环境，促进当地经济发展，徐水县人民政府（现“徐水区人民政府”，以下简称“区政府”）与徐水县恒兴市政工程有限公司（以下简称“恒兴市政公司”）于2008年11月21日签订了《徐水县污水处理项目特许经营权协议》。恒兴市政公司负责污水处理厂的筹建以及运营，自污水处理厂建成后，有25年的特许经营权；区政府负责解决建厂用地、电路引入以及拨付污水处理费。2019年区综合执法局拨付恒兴市政公司污水处理服务费13,578,000.00元。

通过综合评价，该项目绩效得分92.7分，评价等级为“优”。该项目资金列入了部门预算，设定了项目绩效目标；资金的拨付和使用符合相关财务制度；污水处理厂管理制度完善，执行比较到位；日均污水处理量达到了设计运行能力，排放的各项污染物指标均达标；经初步测算，目前支付的污水处理费低于污水处理厂实际运行成本；污水处理厂运营后产生的生态效益和经济效益较好，周边群众满意度较高。但在项目决策和过程中仍存在一些需完善的问题，具体如下：

- （一）项目绩效目标的设定与具体工作活动相关性不强；
- （二）日常监管不到位；
- （三）资金的拨付不及时，未按合同约定和实施计划进行。

针对此次绩效评价过程中发现的不足之处，提出以下建议：

（一）完善项目绩效目标，增强预算约束力

城区污水处理厂污水处理费项目是一项提升生态环境治理、惠民利民的长期项目，建议区综合执法局结合项目的实际情况，科学合理的设定绩效目标，同时，将绩效目标与具体工作活动相联系，制定详细可行的预算绩效指标，以增加预算绩效目标的约束力，提高财政资金的使用效率，强化财政资金支出效益，支持生态治理，全面打好碧水保卫战。

（二）加强项目日常监管，强化支出责任

区综合执法局应定期或不定期对污水处理厂日常运行进行监督，形成监督检查报告，同时督促相关单位整改，进一步强化支出责任，贯彻全面预算绩效管理的理念，保证项目绩效目标的实现，提高资金的使用效益。

（三）规范资金支付，有效发挥财政资金的作用

区综合执法局应规范资金支付行为，提高资金支付进度，严格按照实施计划和合同约定拨付污水处理费，有效发挥财政资金的作用，同时，避免合同违约带来的法律责任。

## 第二部分 绩效评价报告

### 一、基本情况

#### （一）项目背景

为了改善徐水区城区的环境卫生，优化瀑河及白洋淀生态环境，促进当地生态环境治理，区政府与徐水县恒兴市政工程有限公司于2008年11月21日签订了《徐水县污水处理项目特许经营权协议》（以下简称《特许经营权协议》），恒兴市政公司筹建及运营城区污水处理厂，区政府支付污水处理费用。

为做好徐水区财政支出的绩效评价工作，徐水区财政局根据《中华人民共和国预算法》、中共河北省委、河北省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（冀发〔2018〕54号）及河北省财政厅的相关文件要求，将区综合执法局承担的城区污水处理厂污水处理费项目列入财政支出绩效评价项目。

#### （二）协议主要内容及项目实施情况

特许经营协议中对污水处理厂建设以及运营的主要约定事项如下：

污水处理厂项目建设地点位于徐水区城南，一期工程（设计水量3万吨/天），投资6703.44万元。二期工程（设计水量3万吨/天），具体实施时间视当地经济发展情况商议。恒兴市政公司负责污水处理厂、配套管网的投资、建设、运营以及维护，并保证污水处理达标，自污水处理厂建成后，拥有25年的特许经营权。

区人民政府负责解决建厂用地、电路引入，支付恒兴市政公司污水处理费。

截至目前，一期工程已建设完成并投入运营，二期工程尚未建设。

协议对污水处理服务费（包括运营成本、利润和税金）进行了测算，测算污水处理服务费单价为 1.24 元/吨；运营期间，如经济政策发生变化或物价波动较大，恒兴市政公司可申请调价（一般每两年调价一次）。污水处理服务费按首期第一年按 80%的设计水量（2.4 万吨/日）、第二年按 90%的设计水量（2.7 万吨/日）、第三年（含三年以后）按 100%的设计水量（3.0 万吨/日）为支付计量标准。

### **（三）资金投入和使用情况**

2019 年 3 月 22 日，徐水区财政局下达《部门预算调整通知书》（徐财预指〔2019〕-1009 号），调整增加区综合执法局政府性基金预算拨款收入和项目支出 13,578,000.00 元，专项用于城区污水处理厂污水处理费。

2019 年 4 月 10 日，区综合执法局拨付保定创杰市政工程有限公司（2018 年 3 月 13 日，徐水县恒兴市政工程有限公司变更为保定创杰市政工程有限公司，以下简称“创杰市政公司”）2019 年 1 至 2 月污水处理费 2,194,800.00 元；2019 年 5 月 21 日，拨付创杰市政公司 2019 年 3 月污水处理费 1,153,200.00 元；2019 年 6 月

12日，拨付创杰市政公司2019年4至5月份污水处理费2,269,200.00元；2019年7月17日，拨付创杰市政公司2019年6月份污水处理费1,116,000.00元；2019年12月17日，拨付创杰市政公司2019年7至12月份污水处理费6,844,800.00元；2019年度区综合执法局共拨付创杰市政公司污水处理费13,578,000.00元。

## **二、绩效评价工作开展情况**

### **(一) 绩效评价目的、对象和范围**

#### **1. 绩效评价目的**

财政绩效评价是运用一定的评价方法、量化指标及评价标准，对财政和预算部门为实现其所确定绩效目标的实现程度，及为实现这一目标所安排预算的执行结果所进行的综合性评价。

通过城区污水处理厂污水处理费项目的绩效评价，了解预算支出是否符合相关规定的要求；实施过程中是否制定相关制度并得到有效执行；了解实际收支情况及结转结余情况；了解项目所带来的直接或间接影响及服务对象对项目实施效果的满意程度。促使相关单位根据绩效评价过程中发现的问题，认真加以整改，提高管理水平，进一步规范财政资金管理，牢固树立预算绩效理念，强化部门支出责任，提高预算执行效率和财政资金使用效益。

#### **2. 绩效评价对象**

本次评价对象为徐水区城区污水处理厂污水处理费项目。

#### **3. 绩效评价范围**

项目决策情况、资金管理和使用情况、项目实施管理制度的健全性及执行情况、实现的产出情况、取得的效益情况和其他相关内容。

## **（二）绩效评价框架**

### **1. 绩效评价原则**

本次评价依据科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明原则开展绩效评价工作。

（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。

（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。

### **2. 绩效评价方法**

按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等有关规定，本次评价采取成本效益分析法、比较法、公众评判法等评价方法开展绩效评价工作。

（1）成本效益分析法，是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

(2) 比较法，是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

(3) 公众评判法，是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

(4) 其他评价方法。

### **3. 绩效评价标准**

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。具体包括：

(1) 计划标准，指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

(2) 行业标准，指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

(3) 历史标准，指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

(4) 财政部门 and 预算部门确认或认可的其他标准。

### **4. 绩效评价指标体系**

评价指标体系是根据财政支出项目进行评价的目的、财政支出项目的绩效内容以及财政支出指标体系的设计原则，采用适当的方法，确定财政支出项目的绩效评价指标，然后运用适当的方法，确定各个指标相对于项目总体绩效的重要性，并用数量化的方法表示出来，即赋予每个指标一定的权重；确定各个评价指标

的参照标准，即明确指标的标准值。

我们遵循“科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明”的原则，根据该项目实施的要求制定了绩效评价体系（详见附件1），相关指标包括决策（绩效目标设定、资金投入）、过程（资金管理、运营管理）、产出（产出数量、产出质量、产出成本）、效益（运行效益、满意度）。为了准确评价该项目绩效目标的实现程度，根据项目的特点以及对项目绩效目标的影响程度，进行绩效指标体系量化评分，依据评分结果衡量评价项目综合绩效的实现程度。

该绩效项目管理类指标占全部权重的40%，包括绩效目标设定、资金投入、资金管理、运营管理；项目绩效类指标占全部权重的60%，其中项目产出类指标占36%，项目效益类指标占24%。

指标体系设定满分为100分，绩效评价分值 $\geq 90$ 为“优”； $90 >$ 分值 $\geq 80$ 为“良”； $80 >$ 分值 $\geq 60$ 为“中”；60分以下为“差”。按照绩效评价指标对评价结果进行逐级、逐项分析，形成综合评价得分及等级。

## 5. 评价依据

- (1) 《中华人民共和国预算法》；
- (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) 《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；

(4) 中共河北省委河北省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（冀发〔2018〕54号）；

(5) 《河北省财政厅关于印发河北省省级预算支出绩效评价管理办法的通知》（冀财预〔2015〕212号）；

(6) 其他与部门绩效评价工作相关的文件。

### **（三）绩效评价工作过程**

本次绩效评价工作经过了前期准备、绩效评价实施方案和指标体系制定、组织实施、绩效评价报告撰写四个阶段。

#### **1. 项目准备阶段**

经与区综合执法局以及创杰市政公司充分沟通，并收集相关资料，主要包括预算文本、特许经营权协议、相关管理制度、资金拨付使用、在线检测数据月报表等相关资料，为制定绩效评价实施方案和指标体系奠定了基础。

#### **2. 项目评价体系制定阶段**

在对项目情况有了初步了解的基础上，我们针对被评价项目的实际情况，包括项目目标和项目的具体要求等，对项目绩效评价体系进行初步设计，制作调查问卷，编写评价方案，并与徐水区财政局相关人员对评价方案及评价体系进行沟通，确定最终方案。

#### **3. 项目现场检查阶段**

绩效评价方案及评价体系经与徐水区财政局沟通确定后，项目进入现场检查阶段。查看项目立项的相关资料；项目跟踪管理的执行情况；资金支出的合规性；产出的数量、质量是否符合合同约定等。根据收集的数据、资料进行核对、比较，对项目的整体情况进行评分。

#### 4. 评价报告撰写阶段

在完成对各评价指标评分的基础上，开始进行报告撰写工作。在该阶段，我们对所有的指标评分值进行了重新复核，确保其一致性。报告撰写完成后经过内部讨论、与委托方交换沟通、审核修改报告，最终形成正式报告。

### 三、综合评价情况及评价结论

经综合评价，该项目绩效评价综合得分 92.7 分，评价等级为“优”。该项目资金列入了部门预算，并设定了绩效目标；资金的拨付和使用符合相关财务制度；污水处理厂管理制度完善，执行比较到位；日均污水处理量达到了设计运行能力，污水处理厂各项排放污染物指标均达标；经初步测算，目前支付的污水处理费低于污水处理厂实际运行成本；污水处理厂运营后产生的生态效益和经济效益较好，周边群众满意度较高。在绩效目标设定、资金拨付以及对项目日常运营的监管上还存在一些不足之处。绩效评价评分表详细如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分数权重	得分
------	------	------	------	----

决策 (12分)	绩效目标设定 (8分)	绩效目标合理性	4	2
		绩效指标明确性	4	4
	资金投入 (4分)	预算编制完整性	4	4
过程 (28分)	资金管理 (12分)	资金到位率	4	4
		预算执行率	4	4
		资金使用合规性	4	3.5
	运营管理 (16分)	管理制度健全性	4	4
		制度执行有效性	8	8
		跟踪管理	4	0
产出 (36分)	产出数量 (12分)	产能利用率	12	12
	产出质量 (12分)	水质指标达标	12	12
	产出成本 (12分)	成本合理性	12	12
效益 (24分)	运行效益 (18分)	社会效益	6	6
		生态效益	6	6
		可持续影响	6	6
	满意度 (6分)	满意度	6	5.2
合计			100	92.7

#### 四、绩效评价指标分析

##### (一) 决策 (12分)

项目决策指标分值合计 12 分，得分 10 分，扣 2 分，扣分比例 16.67%。扣分原因：预算绩效目标的设定与工作活动相关性不强，扣 2 分。

一级指标	二级指标	三级指标	分数权重	得分合计	扣分	扣分占标准分比例
决策 (12分)	绩效目标设定	绩效目标合理性	4	2	2	50.00%

	(8分)	绩效指标明确性	4	4	0	0.00%
	资金投入 (4分)	预算编制完整性	4	4	0	0.00%
合计			12	10	2	16.67%

## 1. 绩效目标设定 (8分)

### (1) 绩效目标合理性 (4分)

该指标主要评价预算项目设定的绩效目标是否与单位职责、工作规划和重点工作相关；目标是否合理，是否与工作活动密切相关。

经查阅区综合执法局提供的《预算项目绩效信息表》，该项目绩效目标为“通过开展城区污水处理厂污水处理费项目，加强市政公用事业建设、市政公用设施安全和应急管理”。该绩效目标的设定与单位职责、工作规划和重点工作相关，与具体工作活动相关性不强，扣2分。

该指标实际得分为2分。

### (2) 绩效目标明确性 (4分)

该指标主要评价绩效目标是否细化分解为具体的工作任务；绩效指标是否清晰、细化、可衡量；是否与部门年度的任务数或计划数相对应。

经查阅区综合执法局提供的《预算项目绩效信息表》，该项目绩效指标设定明确、清晰、可衡量，与项目绩效目标相匹配。

该指标实际得分为4分。

## 2. 资金投入 (4分)

该指标主要评价管理单位是否将污水处理费纳入部门预算；污水处理费的预算支出是否按合同约定进行测算。

根据《特许经营权协议》，测算 2019 年度污水处理费支出应为 13,578,000.00 元，查阅了徐水区财政局下达的《部门预算调整通知书》，已将该笔污水处理费列入区综合执法局部门预算。

该指标实际得分为 4 分。

## （二）过程（28 分）

项目过程管理指标分值合计 28 分，实际得分 23.5 分，扣 4.5 分，扣分比例 16.07%。扣分原因主要为资金支付不及时；管理过程中未进行项目跟踪管理。

一级指标	二级指标	三级指标	分数权重	得分合计	扣分	扣分占标准分比例
过程 (28 分)	资金管理 (12 分)	资金到位率	4	4	0	0.00%
		预算执行率	4	4	0	0.00%
		资金使用合规性	4	3.5	0.5	12.5%
	运营管理 (16 分)	管理制度健全性	4	4	0	0.00%
		制度执行有效性	8	8	0	0.00%
		跟踪管理	4	0	4	100.00%
合计			28	23.5	4.5	16.07%

### 1. 资金管理（12 分）

#### （1）资金到位率（4 分）

该指标主要评价项目资金到位情况，通过实际到位资金与预算投入资金的比率来衡量，资金到位率=（实际到位资金/项目需投入资金）×100%。

通过查阅区综合执法局提供的《预算项目绩效信息表》、财政授权支付凭证等相关材料，资金到位率 =  $(13,578,000.00/13,578,000.00) \times 100\% = 100\%$ ，指标得分 =  $100\% \times 4 = 4$  分。

该指标实际得分为 4 分。

### (2) 预算执行率 (4 分)

该指标主要评价投入资金是否按计划执行，通过项目资金实际使用率来衡量，预算执行率 =  $(\text{实际支出资金数额} / \text{实际到位资金}) \times 100\%$ 。

通过查阅区综合执法局提供的《预算项目绩效信息表》、财政授权支付凭证等相关材料，该项目预算执行率 =  $(13,578,000.00/13,578,000.00) \times 100\% = 100\%$ ，指标得分 =  $100\% \times 4 = 4$  分

该指标实际得分为 4 分。

### (3) 资金使用合规性 (4 分)

该指标主要评价项目资金使用是否符合相关财务管理制度，是否有完整的审批程序和手续；是否符合项目预算和合同规定用途，是否按预算计划和合同约定拨付；是否存在截留、挤占、挪用资金情况；是否存在虚列支出情况。

经查阅区综合执法局的财务制度以及污水处理费的应用拨付手续，资金拨付和使用符合相关财务制度，有完整的审批程序和手续。资金使用符合项目预算和合同规定用途，不存在截留、挤

占、挪用资金和虚列支出情况。《特许权经营协议》和项目实施计划中明确污水处理费按月拨付，实际拨付时，未能按月拨付，该指标扣 0.5 分。

该指标实际得分为 3.5 分。

## 2. 运营管理（16 分）

### （1）管理制度健全性（4 分）

该指标主要评价项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全。

创杰市政公司建立了《运行班管理制度》、《化验室管理制度》、《危险废弃物管理制度》、《污染防治责任制度》、《中控室管理制度》、《财务管理制度》等相关管理制度，能够涵盖业务管理的所有流程，管理制度建设比较完善。

该指标实际得分为 4 分。

### （2）制度执行有效性（8 分）

该指标主要评价项目实施是否遵守相关法律法规和业务管理规定；项目运行实施的人员条件、设备条件等是否落实到位；是否建立设备运行台账；运行台账内容是否齐全完整；档案资料是否齐全并及时归档。

经询问创杰市政公司运营负责人，查阅创杰市政公司提供的设备运行记录、进出水在线监测设备运行记录和在线监测设备对比记录、化验室水质泥质日台账和维修设备档案表，污水处理厂日常运营按相关规定进行，运行台账记录完整，档案资料齐全并

及时归档。

该指标实际得分为 8 分

### (3) 跟踪管理 (4 分)

该指标主要评价区综合执法局是否为项目实施提供有利条件，是否对项目实施过程进行全面监管。

区综合执法局未提供关于项目的日常监督管理资料，扣 4 分。

该指标实际得分为 0 分。

### (三) 产出 (36 分)

项目产出指标合计 36 分，实际得分 36 分，污水处理厂实际污水处理量达到了设计运行能力，污水处理厂排放水各项指标达到了协议约定的排放标准，实际支付的污水处理费单价低于污水处理厂单位污水处理服务费，各项指标都为满分。

一级指标	二级指标	三级指标	分数权重	得分合计	扣分	扣分占标准分比例
产出 (36 分)	产出数量 (12 分)	产能利用率	12	12		0.00%
	产出质量 (12 分)	水质指标达标	12	12		0.00%
	产出成本 (12 分)	成本合理性	12	12		0.00%
合计			36	36		0.00%

#### 1. 产出数量 (12 分)

该二级指标包含一个三级指标，为产能利用率，主要评价污水处理厂运营能力实际实现程度。产能利用率=（实际日均污水处理量/设计日均污水处理量）\*100%。

根据创杰市政公司提供的《徐水污水处理厂在线监测数据月报表》，测算出 2019 年实际污水处理量为 10,984,017.00 吨，日均污水处理量 30,093.20 吨，产能利用率= $(30093.20/30000) * 100\% = 100\%$ ，指标得分= $100\% * 12 = 12$ 分。

该指标实际得分为 12 分。

## 2. 产出质量（12分）

该二级指标包含一个三级指标，为水质指标达标，主要评价污水处理厂的产出质量，通过污水处理质量达标率反映，污水处理质量达标率= $(出水水质达标天数/365 天) * 100\%$

根据《特许经营权协议》第三款 3.1.2.2 约定：污水处理后排放标准：GB18918-2002《城镇污水处理厂污染物排放标准》一级排放 A 标准：

COD 浓度(mg/l)	氨氮浓度(mg/l)	总磷浓度(mg/l)	总氮浓度(mg/l)
50	5	0.5	15

创杰市政公司提供的《徐水污水处理厂在线监测数据月报表》显示：2019 年度污水处理厂排水的各项污染物指标均达标，污水处理质量达标率= $(365/365) * 100\% = 100\%$ ，指标得分= $100\% * 12 = 12$ 分。

该指标实际得分为 12 分。

## 3. 产出成本（12分）

该二级指标包含一个三级指标，为成本合理性，该指标主要通过比较实际拨付污水处理费的计费单价与污水处理厂单位污水

处理服务费的差异，来评价映拨付污水处理费的合理性。单位污水处理服务费=污水处理服务费（按协议附件 3 服务费基价表包含费用内容测算）/污水处理总量，差异率=（计费单价-单位污水处理服务费）/单位污水处理服务费。

经查阅创杰市政公司财务账，检查记账凭证，污水处理厂 2019 年运行成本如下：

费用项目	金额（单位：元）
电费	2,469,119.16
药剂费	1,189,125.51
工资及福利费	2,531,412.95
污泥处置费	1,971,945.58
生产保险	13,273.30
维修费	363,924.30
固定资产折旧	3,555,440.53
无形折旧摊销	116,565.97
管理费用及其他	1,488,571.17
合计	13,699,378.47

单位污水处理服务费=运行成本 13,699,378.47+税前利润 3,351,720.00(按协议附件 3 约定总投资 67,034,400.00\*5%测算)/污水处理总量 10,984,017.00 吨=1.55 元/吨。差异率=(1.24-1.55)/1.55=-20%。

该指标实际得分为 12 分。

#### **（四）效益（24 分）**

效益指标合计 24 分，得分 23.2 分，扣 0.8 分，扣分比例 3.33%。扣分原因为部分社会公众对项目实施效果满意度不高。

一级指标	二级指标	三级指标	分数权重	得分合计	扣分	扣分占标准分比例
效益 (24分)	运行效益 (18分)	社会效益	6	6	0	0.00%
		生态效益	6	6	0	0.00%
效益 (24分)	运行效益 (18分)	可持续影响	6	6	0	0.00%
		满意度 (6分)	6	5.2	0.8	13.33%
合计			24	23.2	0.8	3.33%

## 1. 运行效益 (18分)

### (1) 社会效益 (6分)

该指标主要评价污水处理厂运营所产生的社会效益。

经现场勘察及了解，污水处理厂建设运营后，改变了城区污水随意排放情况，日均污水处理量达3万吨，处理后的水质达到《城镇污水处理厂污染物排放标准》一级排放A标准，有效节约了水资源，同时，提高了城市卫生状况和市容市貌，促进当地居民生活质量的提升。

该指标实际得分为6分。

### (2) 生态效益 (6分)

该指标主要评价项目实施所产生的生态环境效益。

经现场勘察及了解，污水处理厂建设运营后，城区生活污水通过污水处理厂处理后再排放到瀑河，减少生活污水直接排放对瀑河造成的污染；瀑河水质的提高，促使周边灌溉农田的土壤土质和下游白洋淀水质也得到了改善和提升，有效支持了生态治理。

该指标实际得分为6分

### (3) 可持续影响 (6分)

该指标主要评价项目实施所产生的可持续影响。

经现场勘察及了解，经过处理后的水排放到瀑河，可以继续用于工业生产、农田灌溉等用途；处理过程中产生的污泥利用微生物进行发酵后，可以作为农田肥料，资源得到了合理利用。

生态环境的优化提升，促使投资环境改善，2019年全区谋划实施市以上重点项目20个，总投资712.3亿元，当年完成投资52.3亿元，华讯方舟太赫兹国际科技产业基地、百度云计算中心（大王店）项目、科士达、风帆储能蓄能等一批优秀项目落地徐水区。

该指标实际得分为6分

## 2. 满意率（6分）

该指标主要评价社会公众群体对污水处理厂运行效果的满意率。

经实地勘查、与周边居民访谈、问卷调查统计，发现该项目的受益人群对项目实施效果的满意率较高。

调查项目	满意/ 人次	一般/ 人次	不满意/ 人次	合计/ 人次
改善周边河水以及地下水水质情况：	27	3	0	30
改善周边土壤土质情况	28	2	0	30
减少城区污水随意排放方面	26	4	0	30
改善城市市容市貌和居民生活质量方面	25	5	0	30

具体分析如下：调查问卷中涉及满意度问题的共分为4个单

项，4个单项合计满意人次106人，合计参与调查人次120人。总体满意率88.33%，该指标扣分0.8分。

该指标实际得分为5.2分。

## **五、存在的问题及原因分析**

### **（一）项目绩效目标的设定尚需完善**

区综合执法局项设定的项目绩效目标，与具体工作活动相关性不强。

### **（二）日常监管不到位**

在项目评价期间，区综合执法局未能提供对污水处理厂日常运营监督管理的相关文件资料。

### **（三）资金的拨付不及时，未按合同约定和实施计划进行。**

区综合执法局未按合同约定和实施计划要求，按月及时支付创杰市政公司污水处理服务费。

## **六、意见和建议**

针对此次绩效评价过程中发现的不足之处，提出以下建议：

### **（一）完善项目绩效目标，增强预算约束力**

城区污水处理厂污水处理费项目是一项提升生态环境治理、惠民利民的长期项目，建议区综合执法局结合项目的实际情况，科学合理的设定绩效目标，同时，将绩效目标与具体工作活动相联系，制定详细可行的预算绩效指标，以增加预算绩效目标的约束力，提高财政资金的使用效率，强化财政资金支出效益，支持生态治理，全面打好碧水保卫战。

## （二）加强项目日常监管，强化支出责任

区综合执法局应定期或不定期对污水处理厂日常运行进行监督，形成监督检查报告，同时督促相关单位整改，进一步强化支出责任，贯彻全面预算绩效管理的理念，保证项目绩效目标的实现，提高资金的使用效益。

## （三）规范资金支付，有效发挥财政资金的作用

区综合执法局应规范资金支付行为，提高资金支付进度，严格按照实施计划和合同约定拨付污水处理费，有效发挥财政资金的作用，同时，避免合同违约带来的法律责任。

附件：1 徐水区城区污水处理厂污水处理费项目绩效评价体系

2 “徐水区城区污水处理厂污水处理费项目”收益群众满意度调查问卷

河北德永会计师事务所

有限公司

中国·石家庄

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二〇年五月二十二日

# 徐水区城区污水处理厂污水处理费项目绩效评价指标体系

单位名称：保定市徐水区城市管理行政执法局

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	得分	备注
决策 (12分)	绩效目标设定 (8分)	绩效目标合理性 (4分)	1.是否与单位职责、工作规划和重点工作相关； 2.预算项目的目标是否合理，是否与工作活动密切相关。	全部符合得满分；一项不符合，扣2分。	2	
		绩效指标明确性 (4分)	1.是否将绩效目标细化分解为具体的工作任务； 2.绩效指标是否清晰、细化、可评价、可衡量； 3.绩效指标的评价标准是否清晰、可衡量； 4.是否与部门年度的任务数或计划数相对应。	全部符合得满分；一项不符合，扣1分。	4	
	资金投入 (4分)	预算编制完整性 (4分)	1.管理单位是否将污水处理费纳入部门预算； 2.污水处理费的预算支出是否按合同约定进行测算。	全部符合得满分；一项不符合，扣2分。	4	
过程 (28分)	资金管理 (12分)	资金到位率 (4分)	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度，资金到位率=(实际到位资金/项目需投入资金)*100%	实际得分=资金到位率*4	4	
		预算执行率 (4分)	预算资金是否按计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况，预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)*100%	实际得分=预算执行率*4	4	
		资金使用合规性 (4分)	1.资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； 2.是否符合项目预算和合同规定用途；是否按合同和预算计划拨付资金 3.是否存在截留、挤占、挪用资金情况； 4.是否存在虚列支出情况。	完全符合得满分，缺一项扣1分，扣完为止。	3.5	

过程 (28分)	运营管理 (16分)	管理制度健全性 (4分)	1.是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度; 2.管理制度是否合法、合规、完整。	完全符合得满分; 不完整、不合规酌情扣分。	4	
		制度执行有效性 (8分)	1.是否遵守相关法律法规和业务管理规定; 2.项目运行实施的人员条件、设备条件等是否落实到位; 3.是否建立设备运行台账; 运行台账内容是否齐全完整; 4.合同、验收报告、技术鉴定、后续管理等资料是否齐全并及时归档。	完全符合得满分; 一项不符合, 扣2分。	8	
		跟踪管理 (4分)	1、管理部门是否为项目运营提供有利条件。 2、是否对管理部分是否对日常运营进行监督管理。	对项目运营提供有利条件并加强日常监管, 得4分, 否则酌情扣分。	0	
产出 (36分)	产出数量 (12分)	产能利用率 (12分)	实际日均污水处理量与设计污水处理能力比率, 用以反映污水处理厂运营能力实现程度, 产能利用率=(实际日均污水处理量/设计日均污水处理量)*100%	得分=产能利用率*指标分值	12	
	产出质量 (12分)	水质指标达标 (12分)	各项出水水质指标达标天数与全年天数比率, 用以反映污水处理厂产出质量。污水处理质量达标率=(出水水质达标天数/365天)*100%	达标率等于100%, 得满分; 每降低一个百分点扣1分。	12	
	产出成本 (12分)	成本合理性 (12分)	实际拨付污水处理费的计费单价与污水处理厂单位污水处理服务费的差异比率, 用以反映实际拨付污水处理费的成本合理性。。单位污水处理服务费=污水处理服务费(按协议附件3服务费基价表包含费用内容测算)/污水处理总量, 差异率=(计费单价-单位污水处理服务费)/单位污水处理服务费。	差异率小于等于0, 得满分; 否则按实际情况酌情扣分。	12	
效益 (24分)	运行效益 (18分)	社会效益 (6分)	污水处理厂运营是否改善城市市容市貌、提高城市卫生水平、提高居民生活质量。	改善效果显著得满分, 否则按实际情况酌情扣分。	6	

效益 (24分)	运行效益 (18分)	生态效益 (6分)	污水处理厂运营是否改善周边河水水质以及地下水水质和周边土壤土质情况。	改善效果显著得满分，否则按实际情况酌情扣分。	6	
		可持续影响 (6分)	污水资源处理后是否得到高效合理利用，是否使投资环境逐步得到改善和提升。	改善效果显著得满分，否则按实际情况酌情扣分。	6	
	满意度(6分)	满意率 (6分)	受益群体对污水处理厂运行效果的满意率。	满意率达到95%（包含95%）以上的，得6分；满意率达不到60%，不得分；每降低5个百分点扣0.8分。	5.2	
合计		100			92.7	

附件 2:

## 关于徐水区 2019 年度“城区污水处理厂污水处理费用项目”

### 群众满意度调查问卷

您好！我们是河北德永会计师事务所安排的调查员。为做好“徐水区城区污水处理厂污水处理费用项目”的绩效评价，了解群众对该污水处理厂项目的满意度，我们做了调查问卷。您所填的问卷将是匿名的，对于您的问卷内容我们将严格予以保密。**感谢您的合作！**

请在您认为符合的选项打“√”

1、您对污水处理厂运营对于周边河水水质以及地下水水质改善是否满意：

①满意                  ② 一般                  ③不满意

2、您对污水处理厂运营对于周边土壤改善情况是否满意：

①满意                  ② 一般                  ③不满意

3、您对污水处理厂运营对于减少污水随意排放方面是否满意：

①满意                  ② 一般                  ③不满意

4、您对污水处理厂运营对于城市市容市貌和居民生活质量改善方面是否满意：

①满意                  ② 一般                  ③不满意

5、您对污水处理厂运营方面还有什么意见和建议？