

邢台市生态环境局巨鹿县分局
2021年度农村生活污水治理项目
绩效复评核实报告

邢锦会审字（2022）第03004号

委托方：巨鹿县财政局

评审单位：邢台锦和会计师事务所(普通合伙)

日期：2022年8月15日

**邢台市生态环境局巨鹿县分局
2021年度农村生活污水治理项目
绩效复评核实报告**

邢锦会审字（2022）第03004号

巨鹿县财政局：

我们接受委托，对2021年度农村生活污水治理项目绩效自评情况进行复评核实。复评核实依据的自评报告、自评表、项目文件、会计凭证等相关资料由邢台市生态环境局巨鹿县分局提供并对其真实性、完整性负责，我们的责任是在核实这些资料的基础上出具绩效复评核实报告。我们的工作依据《中国注册会计师独立审计准则》进行的，在核实过程中，我们结合资金使用单位的实际情况，实施了查阅会计记录、相关合同等资料、查看现场等我们认为必要的程序。

一、基本概况

（一）基本情况

根据《巨鹿县行政审批局关于巨鹿县2021年度农村生活污水治理项目可行性研究报告的批复》（巨行审〔2021〕36号）邢台市生态环境局巨鹿县分局实施2021年度农村生活污水治理项目。

项目名称：巨鹿县2021年度农村生活污水治理项目

建设内容：项目生活污水治理采用分散式庭院处理系统，新建1050套设备。项目建成后可对21个村4625户的生活污水进

行处理，出水水质达到河北省DB13/2171-2020《农村生活污水处理排放标准》中的三级标准，处理量可达1184m³/d，受益人口为18500人。

建设地点：巨鹿县西辛庄等21个村村内

建设期限：2021年6月—2021年12月

（二）资金情况

根据可研批复，本项目总投资1699.8万元，资金来源为申请财政涉农整合资金。根据巨鹿县政府投资审计中心2021年决209号和2021年决241号审计报告，项目一标段和二标段的审定金额分别为9312214.12元，6992964.00元，共计16305178.12元。

二、绩效评价目标和绩效指标设定情况

（一）评价对象的绩效目标

通过项目建设，完成21个村生活污水治理设置建设，改善乡村排污基础设施，营造良好人居环境。

（二）评价对象的绩效指标设定

1、产出指标

数量指标：建设分散式农村生活污水处理设施1050套

质量指标：质量合格

时效指标：工程施工按进度完成

成本指标：核实工程造价成本有无超预算审批指标。

2、效益指标

社会效益指标：项目通过农村生活污水无害化、资源化处理后，无污水横流现象，改善农村人居环境。

3、满意度指标

满意度指标：选取服务对象满意度作为评价指标，预期指标值100%。

4、预算执行率指标

预算执行率指标：预算执行率=执行数/预算数*100%

三、绩效评价组织情况

（一）绩效评价目的

为贯彻落实中共中央、国务院“全面实施预算绩效管理”的理念，切实加强财政支出管理，提高财政使用绩效和政府管理效能。根据《中华人民共和国预算法》和邢台市人民政府《关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（2019）75号相关规定。按照《巨鹿县财政局关于开展2021年度县级项目支出绩效自评和部门整体支出绩效自评工作的通知》（巨财〔2022〕30号）的相关要求，结合财政性资金支出的具体情况，按照巨鹿县财政局的总体部署，进行此次绩效评价。

（二）绩效评价的方法和评价标准

1、绩效评价的方法

本次绩效评价采用比较法、因素分析法和公众问卷等基本方法开展评价工作。

1.1因素分析法。通过列举分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

1.2比较法。通过对比财政支出所产生的实际效果与预定的目标，分析目标的完成情况，从而评价财政支出绩效。

1.3公众评判法。通过公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

2. 绩效评价的标准

2.1计划标准。以预算资金使用实施目标计划作为评价标准。

2.2历史标准。参照同类指标的历史数据制定评价标准。

2.3通过对指标体系量化评分，分值 ≥ 90 分为优（成效显著）， $70 \leq \text{分值} < 90$ 分为良（成效明显）， $60 \leq \text{分值} < 70$ 分为可（成效一般），分值 < 60 分为差（成效较差）。

（三）绩效复评核实实施过程

我们接受巨鹿县财政局的委托对2021年度农村生活污水治理项目绩效自评情况进行复评核实，具体实施过程如下：

1 绩效评价前期工作

了解绩效评价项目的基本情况，由事务所主任会计师进行前期项目的工作内容的沟通和评价工作，了解委托方相关工作要求，安排绩效评价实施工作。

2 绩效评价实施

2.1安排复评核实工作人员

根据项目的具体情况，安排具有较多绩效评价经验的注册会计师进行开展绩效评价工作。

2.2 制定绩效复评核实方案

制定工作实施方案，包括资金支出情况、资金管理情况、产出情况、效果情况、工作流程、抽样方法、时间进度及人员安排。评价小组对2021年度农村生活污水治理项目商讨并制定绩效评价指标体系以及所需的基础数据表，设计调查问卷，确

定评价证据、数据来源及证据收集。

2.3 获取自评报告及佐证资料进行复核

了解项目自评的指标及开展情况，针对该项目的具体情况，确定相应的资料清单，安排与被审计方的沟通，根据制定的工作实施方案，收集2021年度农村生活污水治理项目实施材料。

2.4 根据获取的资料及数据打分

对收集的证据运用科学的方法进行综合分析。根据分析后的情况评分，形成综合评价结果，将评价结果纳入以确定的各项指标临界区间进行比较，确定绩效评价等级通过对指标体系量化评分。

2.5 撰写复评核实报告

根据邢台市人民政府《关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（（2019）75号）相关规定，按照《巨鹿县财政局关于开展2021年度县级项目支出绩效自评和部门整体支出绩效自评工作的通知》（巨财〔2022〕30号）的相关要求，对具体实施2021年度农村生活污水治理项目绩效自评情况进行复核评价工作。

2.6 绩效评价后沟通

撰写2021年度农村生活污水治理项目绩效评价复评报告初稿，并与巨鹿财政局及相关部门（单位）反馈沟通。

3 建立绩效评价复评工作档案

绩效复评项目小组对2021年度农村生活污水治理项目绩效复评工作获取的相关资料有序整理，形成书面档案。

四、绩效评价指标复评核实情况

（一）产出指标核实情况

1、数量指标：根据项目实施方案，该项目建设分散式农村生活污水处理设施1050套，依据2021年8月出具的验收报告，该项目一标段建设595套，二标段建设455套。此项分值15分，得分为15分。

2、质量指标：根据邢台市生态环境局巨鹿县分局出具的验收报告，该项目验收合格，此项分值为15分，得分15分。

3、时效指标：项目竣工日期2021年8月26日，早于项目规划日期2021年12月。此项分值10分，得分10分。

4、成本指标：该项目立项批复资金1699.8万元，决算审计审定工程款16305178.12元，项目成本未超过预算成本。此项分值10分，得分10分。

（二）效益指标核实情况

社会效益指标：项目通过农村生活污水无害化、资源化处理，无污水横流现象，改善农村人居环境，具有明显的社会效益；具体社会效益的指标达成情况，因无足够支持材料，此项分值30分，得分28分。

（三）满意度指标核实情况

满意度指标：该项目以服务对象的满意度调查进行测评，发放问卷50份，收回47份，收回问卷全部为满意，满意度为94%。此项分值10分，得分9分。

（四）预算执行率核实情况

预算执行率指标：

该项目根据河北省财政厅关于提前下达2021年省级财政扶贫专项资金预算的通知（冀财农【2020】153号）拨付资金

1088.97万元；河北省财政厅关于下达2020年中央财政林业草原生态保护恢复资金的通知（冀财资环【2020】94号）资金541.8万元，共计1630.77万元。实际拨付专项资金16305178.12元，拨付资金全部用于工程项目支出，预算执行率99.97%。此项分值10分，得分9.5分。

五、项目综合评价等级和评价结论

通过对该项资金使用情况复评核实，产出指标得分为50分；效益指标得分为28分，满意度指标得分为9分，预算执行率指标得分为9.5分。总分为96.5分。

2021年度该项目综合评价结果为优。

六、问题及建议

1) 该单位项目在资料管理和业务流程熟悉度方面有待加强，应该进一步完善项目在立项、决策、实施、管理等方面档案归档及整理。

2) 该项目专项资金登记账簿仍采用手工账簿，建议加强会计基础，尽快提升至电子账簿。

七、其他说明事项

（一）本次复评核实结果依据该单位提供的各项基础资料，运用规定的评价方法，复评核实人员保证本次复评核实工作全过程的公平和公正，各项基础资料的真实性和完整性由该单位负责，未经委托复评核实单位同意，任何单位和个人不得将复评核实结果对外公布。

（二）复评核实结论受参加本次参与评价人员的水平和能力的限制，鉴于这种评价工作存在资料的有限性和调查、分析、判断的局限性，因此，复评结果无法考虑影响资金使用的所有

因素，评价结论存在一定的局限性。

（三）本报告是复评机构对该单位所提供的材料进行分析和评价，结合现场考察情况综合形成的，对专业指标设定的全面性和问题建议提出的专业性可能存在一定的局限性。本报告的结论和意见仅供财政部门对本次绩效评价参考，不做其他用途。

邢台锦和会计师事务所
(普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



河北·邢台

报告日期：2022年8月10日