



尚多河北会计师事务所

尚多河北会计师事务所（普通合伙）

2024 年部门重点项目绩效评价报告

尚会评字【2024】第 P0009 号

项目名称： 官亭污水处理厂污水处理费及监测费

项目单位： 巨鹿县官亭镇人民政府

委托单位： 巨鹿县财政局

评价类型： 事前评价 ☐ 事中评价 ☐ 事后评价 ☒

评价方式： 部门（单位）绩效自评 ☐ 财政部门组织评价 ☒

评价机构： 中介机构 ☒ 部门单位评价组 ☐ 财政评价组 ☐

尚多河北会计师事务所（普通合伙）

Shangduo Hebei Certified Public Accountants (General Partnership)

本次绩效评价结果

一级指标	二级指标	分值	得分	绩效等级
决策	项目立项	2	2	“B”
	绩效管理	8	5.5	
	资金投入	6	2	
过程	资金管理	9	8.97	
	项目管理	15	15	
产出	产出数量	10	0	
	产出质量	10	9.62	
	产出成本	10	10	
	产出时效	5	2.25	
效果	社会效益	5	5	
	生态效益	5	5	
	可持续影响	5	5	
	满意度	10	10	
合计		100	80.34	

目 录

一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
1、项目背景	1
2、项目单位基本情况	2
3、主要内容及实施情况	2
4、资金投入和使用情况	2
(二) 项目绩效目标	3
二、绩效评价工作开展情况	3
(一) 评价目的	3
(二) 评价指标	3
(三) 评价依据	4
(四) 绩效评价原则	5
(五) 评价的主要方法及等级设定	5
(六) 绩效评价工作过程	5
三、巨鹿县官亭污水处理厂污水处理费及监测费项目绩效评价指标体系及得分情况	6
四、评价分析	14
(一) 主要扣分事项及原因分析	14
1、项目决策指标	15
2、项目过程指标	15
3、项目产出指标	15
(二) 评价结论	16
五、有关建议	16
六、其他需要说明的事项	18

巨鹿县官亭镇人民政府 2023 年官亭污水处理厂污水处理费及监测 费项目绩效评价报告

尚会评字【2024】第 P0009 号

为加强财政支出管理，优化财政支出结构，强化落实支出责任，提高财政资金使用效益，查找和分析项目组织实施管理中存在的问题，并提出建议与对策，为领导决策提供科学有力的依据。尚多河北会计师事务所（普通合伙）接受巨鹿县财政局委托，并形成绩效评价小组，根据《中华人民共和国预算法》《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》规定，按照巨鹿县委、县政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（巨发〔2019〕16 号）、《巨鹿县县级财政重点绩效评价管理办法》（巨财〔2019〕137 号）要求，对巨鹿县官亭镇人民政府 2023 年官亭污水处理厂污水处理费及监测费项目进行财政重点绩效评价，通过收集、整理相关资料，查看账簿、实地调研和问卷调查等方式进行了解核实，并对相关评价指标进行汇总分析，对照评价指标和标准进行评议打分，并形成绩效评价报告。

一、基本情况

（一）项目概况

1、项目背景

随着城镇化进程的不断加速，城镇人口规模不断扩大，城镇建设面积不断扩张，导致生活污水排放量剧增。特别是发展中国家和地区，由于城镇化速度较快，生活污水处理设施跟不上建设，污水直接排放或者简单处理后排放的情况较为普遍。污水排放直接影响着周边的自然环境和生态系统，大量的污水排放进入江河湖泊，不仅污染了

水资源，还可能导致水生生物大量死亡，破坏生态平衡，影响生态环境的可持续发展，同时生活污水中含有大量细菌、病毒和有机物等有害物质，直接排放会污染地下水、饮用水源以及土壤，给人们的生活带来潜在的健康威胁，可能引发疾病的传播和流行。

2、项目单位基本情况

巨鹿县官亭镇人民政府，统一社会信用代码：11130529661063498D，负责人：林国伟，机构性质：机关，机构地址：河北省邢台市巨鹿县官亭镇官亭村。

3、主要内容及实施情况

2021 年 9 月 9 日巨鹿县官亭镇人民政府与河北国全环境工程有限公司签订《托管运营协议书》，委托河北国全环境工程有限公司运营污水处理厂厂区内全部设施，河北国全环境工程有限公司设立巨鹿县清浅水质净化有限公司为项目公司，代其履行协议实施具体托管运营，运行期限为自 2021 年 9 月 9 日起至 2023 年 9 月 8 日止，巨鹿县官亭镇人民政府按照设计处理规模 50%(5000 吨)作为支付保底水量，超保底水量按实际水量支付，进水水量作为污水处理的实际水量，巨鹿县官亭镇人民政府按照每吨污水处理费 1.2 元的价格支付污水处理服务费。

《托管运营协议书》运营到期后双方续签了补充协议，约定运营期限自 2023 年 9 月 9 日起至新中标公司签订合同前一日止。

2023 年 9 月巨鹿县官亭镇人民政府与河北宏昊环保科技有限公司签订《污染源自动监控系统设备技术服务合同》，技术服务期限自 2023 年 9 月 1 日至 2024 年 8 月 31 日，自合同生效之日一次性付清技术服务费 29.52 万元。

4、资金投入和使用情况

2023 年度预算总额 100 万元，均为一般公共预算资金。2023 年

该项目实际使用金额 99.92 万元,其中:拨付污水处理费 70.40 万元,拨付技术服务费 29.52 万元。资金结余 0.08 万元。

(二) 项目绩效目标

官亭污水处理厂污水处理费及监测费项目有利于保障污水处理厂出水水质达标排放,优化官亭镇人居环境,提升人民群众的幸福指数。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 评价目的

绩效管理是政府改革的重要方向,财政支出绩效评价是建设效能、责任和廉洁政府的重要手段。为客观评价 2023 年官亭污水处理厂污水处理费及监测费项目绩效,结合项目特点,制定 2023 年官亭污水处理厂污水处理费及监测费项目绩效评价指标体系,运用科学、规范的评价方法,客观地对项目进行综合性评价,剖析项目资金支出在预算、管理及项目实施过程中存在的问题,探究其可能的原因,最后提出相应的解决对策。通过绩效评价,在项目资金管理中引入绩效管理理念,规范管理方式,总结项目管理经验,同时加强项目资金管理,优化财政支出结构,进一步提升财政专项资金使用效益和政府公共服务水平,为领导科学决策提供有力的依据。

(二) 评价指标

根据项目相关性、重要性,可比性、经济性、系统性原则,结合财政支出项目绩效评价的相关要求设立相应的指标,并分配相应的权重(分值)。本项目评价指标拟设置 4 个一级指标(决策、过程、产出、效果);13 个二级指标(项目立项、绩效管理、资金投入、资金管理、项目管理、产出数量、产出质量、产出成本、产出时效、社会效益、生态效益、可持续影响及满意度);根据专项资金具体使用

方向，分别设 22 个三级指标。本项目绩效评价以 100 分计，决策、过程、产出、效果四个一级指标分别权重为：16%，24%，35%，25%。

1、共性指标是对项目决策和项目过程进行评价，包括项目立项、绩效管理、资金投入、资金管理、项目管理 5 个二级指标，分值分别为 2 分、8 分、6 分、9 分、15 分，共 40 分；设置三级指标 12 个，充分反映项目立项规范性、绩效目标的设定合理性与明确性、自评报告编制的准确完整性、预算编制科学性、机构建设健全性及为实现绩效目标制定的制度及人员保障措施、项目资金管理和使用合规情况及项目组织实施与监督管理情况。

2、个性指标是对项目产出与项目效果情况进行评价，共设置产出数量、产出质量、产出成本、产出时效、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度 8 个二级指标，分值分别为 10 分、10 分、10 分、5 分、5 分、5 分、5 分、10 分，共 60 分；设置三级指标 10 个，能够充分地反映出项目产出和项目效果情况。

（三）评价依据

- 1、《中华人民共和国预算法》（2014 年修订）；
- 2、《中华人民共和国会计法》；
- 3、《中华人民共和国政府采购法》；
- 4、《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10 号）；
- 5、《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）；
- 6、巨鹿县委、县政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（巨发〔2019〕16 号）；
- 7、《巨鹿县县级财政重点绩效评价管理办法》（巨财〔2019〕137 号）；

8、项目其他相关依据。

（四）绩效评价原则

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、公正地反映。

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。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

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。

（五）评价的主要方法及等级设定

根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号），财政和部门评价的方法主要包括比较分析法、因素分析法、公众评判法、成本效益分析法等。根据评价对象的具体情况，采用多种方法，采取定量与定性相结合进行评价并计算综合得分。评价结果分为 A、B、C、D 四个等级，根据各项指标得分合计分数，确定综合评价等级。具体如下：

项目	A	B	C	D
分值	≥90 分	≥80 分，<90 分	≥60 分，<80 分	<60 分

（六）绩效评价工作过程

1、前期准备。成立了绩效评价工作组，按照《巨鹿县财政局关于开展 2024 年财政重点绩效评价工作的通知》（巨财〔2024〕35 号）文件要求，并结合我所绩效评价项目检查工作底稿及被评价项目的具

体情况，陆续制作了《重点项目绩效评价资料清单》《满意度调查问卷》等相关项目所需资料；在此基础上，我们按照项目主管单位的联系方式与项目具体负责人对接，就绩效评价流程、绩效评价目标、绩效评价指标、评价标准和评价方法等具体内容进行充分沟通，取得一致意见；同时，沟通项目开展情况和绩效评价资料清单所需内容，并进行实地调研，整理项目相关资料，确定绩效评价方案。

2、组织实施。搜集涉及该项目的指标文件、管理办法和单位财务会计资料，核对相关财政拨付情况。通过实地调查、访谈等方式，了解项目实施情况及效益情况，就发现的问题进行反馈并确认。就绩效评价工作开展中遇到的问题及初步评价情况与被评价部门或单位交换意见，然后由项目主管单位对我们收集、汇总的各项绩效评价工作底稿盖章确认。

3、分析评价。分析项目资金使用管理情况，组织绩效评价。将之前搜集到的项目资料，根据评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，以评分表的形式，通过被评价单位自评和评价工作组评定相结合的方式，对评价对象的绩效情况逐项进行分析评价，通过对评价对象的绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，最终形成评价结论。

4、出具报告。根据评价结果撰写报告初稿，经评价小组沟通讨论，确定终稿，向财政局提供报告。

三、官亭污水处理厂污水处理费及监测费项目绩效评价指标体系及得分情况

评价工作小组按照相关性、重要性、可比性、系统性及经济性原则，从决策、过程、产出、效果四个方面设计指标体系，共设置 13 个二级指标和 22 个三级指标。各项指标内容及得分情况详见下表：

2023 年官亭污水处理厂污水处理费及监测费项目绩效评价指标体系

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分 值	指标说明	评价规则	得分
项目 决策 (16 分)	项目 立项	立项程 序规范 性	2	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	具备一个得分要素，得到指标分值的 20%。	2
	绩效 管理	绩效目 标合理 性	2	①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出和效果是否符合正常	具备要素①，得到指标分值的 40%；如不具备，该指标分值为 0。具备要素②	1.6

				的业绩水平。④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	③④，分别得到指标分值的 20%。	
		绩效目标明确性	2	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	具备得分要素 ①，得到指标分值的 40%；具备得分要素②和③，各得到指标分值的 30%。	1.2
		自评报告情况	4	是否有绩效自评报告，报告是否依据充分、真实完整、数据准确、分析透彻、逻辑清晰、客观公正。	无自评报告的，本项不得分；有自评报告，自评报告依据不充分、逻辑不清晰、内容不完整、分析不透彻、数据不准确、编制不客观各扣分值的 16.7%，扣完为止。	2.7

	资金投入	预算编制科学性	4	①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。	0
		资金到位率	2	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。	资金到位率≤100%，且未对项目开展造成不良影响，得分等于指标分值*资金到位率；资金到位率<100%，且对项目开展造成不良影响，得分等于 0。	2
项目过程 (24)	资金管理	预算执行率	4	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。	得分等于指标分值*预算执行率。	3.97

分)				实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。		
		资金使用合法性合规性	5	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。但具备要素④指标得分为 0。	5
	项目管理	管理制度健全性	5	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	具备一个得分要素，得到指标分值的 50%。	5
		制度执行有效性	4	①项目是否遵守相关法律法规和相关管理规定；	具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。	4

				②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位；④项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档。		
		主导部门职责明确性	3	主管部门项目组织管理职责是否明确。	主管部门职责是否明确，如果职责明确则得满分，否则 0 分。	3
		专门机构（人员）负责	3	项目是否有专门机构或人员负责该协调推进、管理项目。	项目是否有专人负责，项目有专人负责，则得满分；否则 0 分。	3
项目产出（35 分）	产出数量	日污水处理量	10	日处理污水量 ≥ 5000 吨	按进水计量点所计量的进水数量作为污水处理厂处理水	0

				量，日处理污水 量保底量 5000 吨。	
产出 质量	进水质 量达标 率	5	进水质量达标率=100%， 进水质量标准符合污水 厂处理能力标准范围， 水质达标率=（进水质量 达标数量/进水总量） *100%	进水水质达标 率为 100%得满 分，每下降 1% 扣 0.5 分，扣完 为止。	4.62
	出水质 量达标 率	5	出水质量达标率=100%， 出水质量符合《城镇污 水处理厂污染物排放》 标准，水质达标率=（进 水质量达标数量/进水 总量）*100%	出水水质达标 率为 100%得满 分，每下降 1% 扣 0.5 分，扣完 为止。	5
产出 成本	污水处 理费补 助成本	5	污水处理费预算资金 70.40 万元，成本节约率 =[（计划成本-实际成 本）/计划成本]×100%。 实际成本：项目实施单 位如期、保质、保量完 成既定工作目标实际所	成本节约率≥0 得满分，成本节 约率<0 不得 分。	5

2023 年官亭污水处理厂污水处理费及监测费项目绩效评价报告

				耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。		
		检测设备服务费补助成本	5	在线监测设备运营服务费 29.60 万元，成本节约率=$[(计划成本-实际成本)/计划成本] \times 100\%$。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。		5
	产出时效	资金支付的及时性	5	资金支付严格按照文件规定的时间和方式是否及时支付、足额支付，不存在延迟付款现象。	按照合同约定 100%及时支付污水处理费和设备检测费得	2.25

					满分，每延迟 1 天扣 0.1 分，扣完为止。	
项目效果 (25 分)	社会效益	整体人居环境水平改善情况	5	通过实施污水处理措施给整体人居环境水平带来极大的改善。	具备得分要素，得到指标分值的 100%。	5
	生态效益	水质环境稳定水平提高	5	污水处理措施促进排水水质环境稳定水平提高的比率 $\geq 50\%$	稳定水平提高的比率每下降 1% 扣 0.5 分，扣完为止。	5
	可持续影响	该项目可持续影响	5	污水处理措施长期有效，对改善生态环境有持续影响。	具备得分要素，得到指标分值的 100%。	5
	满意度	受益对象满意度	10	受益人对项目实施效果满意度 $\geq 95\%$ 。	具备得分要素，得到指标分值的 100%。每下降 1% 扣 1 分，本项得分扣完为止。	10
总分			100			80.34

四、评价分析

(一) 主要扣分事项及原因分析

1、项目决策指标

(1) 绩效管理

①绩效目标合理性：该项目绩效目标数量指标设定每天保底处理污水 5000 吨，据运行统计表可见污水处理厂每日出水量均未达到该项目预期产出和效果，同时还远低于预期产出，不符合正常的业绩水平，因此该指标值设定不合理。该项指标扣减 0.4 分。

②绩效目标明确性：该项目绩效目标并未将项目目标细化分解为具体的绩效指标，该项目生态效益显著，效益指标中缺少对生态效益指标的考核；成本指标过于宽泛，未明确划分为污水处理费及监测费。该项指标扣减 0.8 分。

③绩效自评报告：官亭镇人民政府编制的绩效评价自评报告依据不充分，如满意度指标评分缺少调查问卷；内容不完整，如缺少各项指标完成情况的分析、评价分数等。该项指标扣减 1.3 分。

(2) 资金投入

预算编制科学性：该项目预算资金由污水处理费及监测费组成，其中编制污水处理费预算资金涉及日污水处理量、单价、每月天数，污水处理量按每天保底 5000 吨计算污水处理费，2023 年实际每天平均污水处理量约 842 吨，远远低于预算目标污水处理量，因此该项目污水处理量测算值不合理，导致整体预算资金偏高。该项指标扣减 4 分。

2、项目过程指标

资金管理

预算执行率：2023 年度官亭污水处理厂污水处理费及监测费项目实际到位资金为 100.00 万元，实际支出资金为 99.20 万元，预算执行率为 99.2%，未达到 100%。该项指标扣减 0.03 分。

3、项目产出指标

（1）产出数量

日污水处理量：托管运营协议中约定保底水量为每日 5000 吨，据水质处理设施运行统计表数据来看全年均未达到 5000 吨的指标。该项指标扣减 10 分。

（2）产出质量

进水质量达标率：托管运营协议中对进水质量设定了标准，通过抽查自 2022 年 12 月至 2023 年 12 月的运行统计表中 39 天的进水测量记录，发现其中三天进水水质不达标，进水质量达标率为 92.31%。该项指标扣减 0.38 分。

（3）产出时效

资金支付的及时性：按合同约定监测设备技术服务费应于合同生效日 2023 年 9 月一次性支付，实际拨付日期为 2023 年 11 月 10 日；污水处理费均未按照托管运营合同约定的次月月底支付上月污水处理费用。该项指标扣减 2.75 分。

（二）评价结论

从项目决策、项目过程、项目产出、项目效果四个方面进行评价，官亭污水处理厂污水处理费及监测费项目支出绩效评价得分 80.34 分，总体评价等级为 B。

从评价结果来看，官亭镇污水处理费及监测费项目的各项工作基本得到了执行，并取得了一定的效果。但仍存在部分问题有待于进一步改进和提高，如绩效目标、自评报告情况、预算编制情况、预算执行情况、产出数量、产出质量、产出时效等方面，应采取有效措施，提升官亭污水处理厂污水处理费及监测费项目的效果和效益。

五、有关建议

（一）提高绩效目标设置的合理性、明确性，完善自评报告，使内容完整、准确、依据充分。

建议设定指标前进行实地考察，根据实际情况设定合理的数量指标，使该项目达到预期产出和效果，符合正常的业绩水平；根据项目目标细化分解为具体的绩效指标，提高绩效目标设定的科学性；建议完善绩效自评报告，提高业务人员分析、量化绩效指标的能力，做到自评报告依据充分，内容完整，数据准确。

（二）提高预算编制科学性

项目预算编制应经过科学论证，建议编制预算科学规范，财务部门应根据核实无误的基础数据，科学确定本单位部门预算的编制基数。部门预算要建立规范的预算制度，用先进的技术和规定的程序编制，保证部门预算的完整性、综合性和准确性。

（三）加强预算执行力

落实到项目上的资金应严格按照相关程序及时进行拨付，提高预算执行力度，减少财政资金滞留，造成资金闲置。

（四）保障污水处理量，实现项目效益最大化。

建议增加日处理污水量，每日不低于 5000 吨，达到污水处理厂设计处理规模，实现成本最优，利益最大。

（五）加大进水水质监管力度

建议对水处理公司加大监管力度，保障每日进水水质达标，对污水监测设备实施监督，保障其污水处理设备的正常运转；减少因进水水质不达标对污水处理设备的损坏风险。

（六）按照合同约定及时支付资金

建议加强对资金支付的管理，对专项资金应严格按合同规定履行，按照合同规定的时间及时拨付到位，以免引起合同纠纷，造成不必要的资产损失。

六、其他需要说明的事项

本次重点绩效评价专项资金范围：2023 年官亭镇污水处理厂污水处理费及监测费项目资金 100.00 万元，其中：一般公共预算资金 100.00 万元。本次绩效评价根据委托工作安排是对 2023 年度官亭镇污水处理厂污水处理费及监测费项目所进行的评价。

尚多河北会计师事务所
(普通合伙)



河北·邢台

中国注册会计师：



中国注册会计师：



报告日期：2024 年 8 月 30 日