

# 2021 年度大同市御东污水处理有限责任 公司运行费绩效评价报告

项目名称：御东污水处理厂运行费  
委托单位：大同经济技术开发区财政运营部  
主管部门：大同经济技术开发区管理委员会  
项目单位：大同市御东污水处理有限责任公司  
评价机构：山西泽华会计师事务所（普通合伙）

2022 年 12 月

# 目录

前 言 .....	1
一、项目基本情况 .....	4
(一) 项目概况 .....	4
(二) 项目绩效目标 .....	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) 绩效评价原则 .....	6
(三) 绩效评价指标体系 .....	7
(四) 绩效评价方法 .....	8
(五) 绩效评价工作过程 .....	9
三、综合评价情况及评价结论 .....	10
(一) 项目总体评价结果 .....	10
(二) 基本评价结论 .....	10
四、绩效评价指标分析 .....	11
(一) 项目决策情况 .....	11
(二) 项目过程情况 .....	14
(三) 项目产出情况 .....	17
(四) 项目效益情况 .....	19
五、绩效自评核实情况及复核结论 .....	22
六、主要经验及做法、存在的问题及原因分析 .....	22
(一) 经验做法 .....	22
(二) 存在的问题及原因分析 .....	22
七、有关建议 .....	23

（一）完善配套管网建设 .....	23
（二）加强现场管理，加大环境执法力度 .....	23
附件 1：御东污水处理厂运行费绩效评价指标体系表	24
附件 2：御东污水处理厂运行费绩效评价综合评分表	25
附件 3：御东污水处理厂运行费调查问卷(受益对象)..	30

# 前 言

## 开展绩效评价的背景

项目预算绩效管理是政府绩效管理的重要组成部分，是一种以支出结果为导向的预算管理模式，以责任和效率为管理重点。就财政部门而言，有责任对财政资金的使用效果进行评价；对财政资金的使用单位而言，也应当确保资金投入使用的经济性、合理性和有效性。通过对大同市御东污水处理有限责任公司（以下简称“御东污水处理厂”）运行费进行绩效评价，对优化财政拨款，提高财政资金使用效率都有重要意义。

## 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. 财政部印发《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）；
4. 《中共山西省委、山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）；
5. 山西省人民政府《关于进一步深化预算管理制度改革的实施意见》（晋政发〔2021〕42号）；
6. 《大同经济技术开发区管委会关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（同开管发〔2020〕72号）；
7. 《区级项目支出绩效评价管理办法》；
8. 《区级部门委托第三方机构参与预算绩效管理工作管理办法》；

9.《2022年度区级财政重点绩效评价实施方案》（同开财〔2022〕36号）；

10.《关于印发〈大同市2020年水污染治理攻坚方案〉的通知》（同政办发〔2020〕6号）；

11.部门、单位按照绩效评价工作要求提供的相关资料；

12.评价工作组人员通过现场调查、核实等获得的资料等。

### 评价目的

运用科学、合理的绩效评价指标、标准和方法，对御东污水处理厂运行费财政资金的合规性、经济性、效率性和效益性进行客观公正的评价。通过绩效评价，将预算绩效管理理念、方法融入预算编制、执行和监督的全过程，评价该项目支出的产出与效益，了解、分析、检验项目是否达到预期目标，资金使用是否合规，强化财政运营部支出责任意识，督促资金使用单位树立绩效观念，为以后年度的预算安排提供重要依据。同时，及时总结经验、分析问题、采取切实可行的措施，进一步改进和加强财政支出绩效管理，不断提高财政资金管理水平。

### 评价实施时间、对象和范围

本次评价实施时间：2022年12月01日至2022年12月31日。

评价对象：御东污水处理厂运行费资金

评价资金范围：2021年度财政安排下达的资金。

### 评价过程和方法

为做好此次绩效评价工作，工作组成员组织学习了和本项目相关的政策。与御东污水处理厂对口科室联系，听取指导意见并开展评价工作。通过检查相关资料、现场观察、询

问相关人员等方式，按照综合评分表逐项打分，初步得出评价结果。分析项目存在问题，形成建议措施，拟定评价报告，提交大同经济技术开发区财政运营部，在征求大同经济技术开发区财政运营部意见后定稿。

本次绩效评价所采用的评价方法为：（1）比较法，通过对绩效目标与实际实施效果的比较，综合分析绩效目标实现程度；（2）因素分析法，指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法；（3）其他，主要为实地访谈和检查。

## 一、项目基本情况

### （一）项目概况

#### 1.项目立项背景

为贯彻落实国务院关于《二十一世纪初期（2001—2005年）首都水资源可持续利用规划》，随着城市人口增加，社会经济的发展，用水量、排水量也随之增大，生活污水和公益废水排放污染了水体，使居民的身体健康受到影响，污水问题成为制约经济发展的重要问题。为完善城市功能，改善御河生态环境，提高居民生活质量，完善城市综合服务功能，大同开发区正式接管御东污水处理厂并现状移交第三方并以委托运营的模式进行日常运行。

#### 2.项目主要内容

主要为御东污水处理厂运行费污水处理劳务费。

#### 3.项目实施情况

御东污水处理厂组织实施，大同博华水务有限公司负责运营与维护，区财政运营部负责项目资金的安排与拨付。

#### 4.资金投入情况

2021年度项目预算金额11211.55万元，御东污水处理厂运行费经费由御东污水处理厂申请，实际到位资金11211.55万元，由区财政运营部安排拨付，御东污水处理厂将拨付资金支付于大同博华水务有限公司，并将项目资金用于御东污水处理厂运行费当中。项目资金拨付情况详见下表1-1：

表 1-1 项目资金拨付情况表

序号	企业名称	项目名称	金额（万元）
1	大同博华水务有限公司	御东污水处理厂运行费项目	11211.55
	合计		11211.55

### 5.资金使用情况

评价组通过查阅大同经济技术开发区财政运营部下达项目资金的文件和大同市御东污水处理有限责任公司财务账簿，经核实，项目预算资金 11211.55 万元，2021 年实际到位资金为 11211.55 万元，资金到位率为 100%。2021 年实际支出资金 11211.55 万元，项目资金无结余，预算执行率为 100%。项目资金使用情况详见下表 1-2：

表 1-2 项目资金使用情况表

序号	企业名称	项目名称	金额（万元）
1	大同博华水务有限公司	御东污水处理厂运行费	11211.55
	合计		11211.55

## （二）项目绩效目标

### 1.总体目标

深入贯彻落实“四为四高两同步”总体思路和要求，落实经开区推动高质量发展的各项决策部署，加强海河流域污染治理，改善环境质量，保证城市居民饮水安全，促进城市可持续发展的经济发展，改善海河流域水质，保护和提升周边的生态环境。

### 2.阶段性目标

做好运营设备设施及管网正常维护，保障设备完好，保



障污水处理厂正常的生产秩序；在满足《大同市御东新区污水处理厂特许经营项目特许经营协议》所述的处理水量标准的前提下，大同博华水务有限公司出水水质污染物指标（COD、氨氮、总磷）均稳定达地表水Ⅴ类排放标准，其余指标执行《城镇污水处理厂污染物排放标准》中一级A标准。

## **二、绩效评价工作开展情况**

### **（一）绩效评价目的、对象、范围**

运用科学、合理的绩效评价指标、标准和方法，对御东污水处理厂运行费使用的合规性、经济性、效率性和效益性进行客观公正的评价。通过绩效评价，将预算绩效管理理念、方法融入预算编制、执行和监督的全过程，评价该项目支出的“产出”与“效益”，了解、分析、检验项目是否达到预期目标，资金使用是否合规，强化御东污水处理厂责任意识，树立绩效观念，为以后年度的预算安排提供重要依据。同时，及时总结经验、分析问题、采取切实可行的措施，进一步改进和加强财政支出绩效管理，不断提高财政资金管理水平。

### **（二）绩效评价原则**

1.科学规范原则。即注重财政支出的经济性和效率性，采用定量与定性相结合的方法，综合分析维护资金管理、使用、绩效等因素，规范评价作业流程，科学设置评价指标，确保绩效评价结果科学合理。

2.公开公正原则。即客观公正、标准统一、资料真实可靠，公开结果并接受监督。聘用相关领域专家，并实施有效

内控监督措施。对评价方案、流程及结果在一定范围内予以公开，接受社会各界监督。

3.绩效相关原则。即对各项具体支出及其支出绩效进行分析，评价结果清晰反映支出和绩效之间的对应关系。本次评价流程及指标设置，均以维护资金效益最大化为出发点，合理设置考核指标和内容，力求每项评价内容均与强化资金管理、优化资金使用效率相关。

### （三）绩效评价指标体系

根据《2022年度区级财政重点绩效评价实施方案》的通知（同开财〔2022〕36号）、《关于下达2021年部门预算的通知》（同开财〔2021〕5号）、关于印发〈大同市2020年水污染治理攻坚方案〉的通知》（同政办发[2020]6号）文件，遵循相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则，形成了御东污水处理厂运行费支出绩效评价指标体系，包括4个一级指标，12个二级指标，21个三级指标。具体指标说明如下表2-1：

表 2-1 御东污水处理厂运行费资金绩效评价指标体系

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
决策	20	项目立项	6	立项依据充分性	3	3
				立项程序规范性	3	3
		绩效目标	6	绩效目标合理性	3	3
				绩效指标明确性	3	2
		资金投入	8	预算编制科学性	4	4
				资金分配合理性	4	4
过程	20	资金管理	10	资金到位率	3	3

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
过程	20	资金管理	10	预算执行率	3	3
				资金使用合规性	4	4
		组织实施	10	管理制度健全性	5	2.5
				制度执行有效性	5	2.5
产出	30	产出数量	8	处理水量完成率	8	8
		产出质量	8	排放标准达标率	8	8
		产出时效	8	处理水量完成及时性	8	8
		产出成本	6	成本节约率	6	6
效益	30	社会效益	10	提高生活污水管理能力	5	5
				提高污水监控能力	5	5
		生态效益	10	促进地下水保护	5	5
				改善城区生活环境	5	5
		服务对象满意度	10	受益对象满意度	10	10
总分	100		100		100	94

#### (四) 绩效评价方法

本次绩效评价采用定性评价与定量评价相结合方法，以材料核实、现场核查、访谈、座谈、问卷调查为基础，综合应用比较法、因素分析法等方法，对项目决策、过程、产出、效益进行综合评价。

(1) 因素分析法：是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

本次绩效评价通过对御东污水处理厂运行费影响绩效目标实现的内外因素综合分析评价绩效目标的实现程度。

(2) 比较法：指通过对绩效目标与实施情况进行比较

的方法。

本次绩效评价对御东污水处理厂运行费的实施效果与该项目的绩效目标进行比较，在进行实地勘验后，综合分析绩效目标的实现程度。

(3) 公众评判法：指通过公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

本次绩效评价设置问卷调查方案和访谈调查方案，主要调查相关工作人员、专项支持受益对象满意度实施的满意度。

## **(五) 绩效评价工作过程**

### **1.前期准备**

组织评价工作组学习财政支出绩效评价和本项目相关政策；拟定本次绩效评价项目应准备的资料清单；和区御东污水处理厂联系，听取指导意见，并开展评价工作。

### **2.制定评价指标体系及方案设计**

拟定项目绩效评价指标体系，对各级指标及标准的设定和分值进行合理设置。

依据《2022年度区级财政重点绩效评价实施方案》（同开财〔2022〕36号）制定项目绩效评价实施方案。

### **3.评价**

检查项目的制定与实施情况，项目制定是否合理、规范，是否按期完成；形成综合评价，评价工作组在全面分析整理相关数据资料的基础上，结合实地检查情况，召开工作组会议，总结汇报检查情况，对照评价指标和标准，进行综合评

议与打分，得出评价结论，并着手撰写评价报告。

#### 4. 出具评价报告

根据大同经济技术开发区财政运营部要求按时出具绩效评价报告。

### 三、综合评价情况及评价结论

本次绩效评价结果采用综合评分定级的方法，总分为100分。综合评分分级标准是：综合评分90分（含）-100分为“优”，80分（含）-90分为“良”，60分（含）-80分为“中”，60分以下为“差”。

#### （一）项目总体评价结果

御东污水处理厂运行费绩效评价得分94分，评价等级为“优”。项目具体权重和得分情况见下表3-1：

表 3-1 项目总体绩效评价评分表

一级指标	权重	得分	得分率
决策	20	19	95%
过程	20	15	75%
产出	30	30	100%
效益	30	30	100%
合计	100	94	94%

#### （二）基本评价结论

御东污水处理厂运行费项目立项依据充分，绩效目标合理，预算编制科学，资金分配合理，预算资金足额到位、执行率较高，资金使用合规，财务制度基本健全。项目实际完成率较高，完成时效性较好，成本控制有效。项目产出的经

济社会效益较为明显，专项支持受益对象满意度较高。

#### 四、绩效评价指标分析

山西泽华会计师事务所（普通合伙）参照绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合大同经开区财政运营部关于印发《2022年度区级财政重点绩效评价实施方案》的通知（同开财〔2022〕36号）等相关文件要求，对御东污水处理厂运行费项目从决策、过程、产出和效益四个维度进行评价。

##### （一）项目决策情况

决策类指标分项目立项、绩效目标和资金投入三个角度，从立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性以及资金分配合理性6个方面对项目在政策和资金方面的决策情况进行评价。指标权重分20分，评价得分19分，得分率为95%。

##### A1 项目立项

评级三级指标	权重	得分
A11 立项依据充分性	3	3
A12 立项程序规范性	3	3

##### A11 项目立项依据充分性

本指标主要考察项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。

通过对《山西省发展和改革委员会关于大同市御东新区污水处理工程可行性研究报告的批复》、《关于〈大同市御东新区污水处理工程环境影响报告书〉的批复》等立项政策文件的研读和对区御东污水处理厂提供资料的核实，御东污

水处理厂运行费资金的立项程序符合相关政策、发展规划，符合部门职责，项目立项依据充分。根据设置的评分办法和评分标准，该项指标得 3 分，得分率为 100%。

### A12 项目立项程序规范性

本指标主要考察项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。

通过研读项目资料，区御东污水处理厂落实《山西省发展和改革委员会关于大同市御东新区污水处理工程初步设计的批复》（晋发改设计发〔2021〕170号）、《山西省发展和改革委员会关于大同市御东新区污水处理工程可行性研究报告的批复》（晋发改资环发〔2021〕1号）等文件，本项目立项程序规范，按照规定的程序申请设立，审批文件、材料符合相关要求，本项指标得满分。该项指标得 3 分，得分率为 100%。

## A2 绩效目标

评级三级指标	权重	得分
A21 绩效目标合理性	3	3
A22 绩效指标明确性	3	2

### A21 绩效目标合理性

该项指标主要考察项目是否有绩效目标，项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性，是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，用以反映和考核项目绩效目标的合理情况。

通过研读项目资料，区御东污水处理厂所设定的绩效目标与实际工作内容相关，项目预期产出效益和效果符合正常

的业绩水平，与预算确定的项目资金量相匹配。根据设置的评分办法和评分标准，该项指标得满分3分，得分率为100%。

### A22 绩效指标明确性

该项指标主要考察项目是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；是否与项目目标任务数或计划数相对应，用以反映和考核项目绩效目标的明确性情况。

通过研读项目资料，区御东污水处理厂设定了御东污水处理厂运行费项目的产出类数量指标，每月根据《大同市御东新区污水处理厂特许经营项目特许经营协议》制定月平均日处理水量的污水处理服务费单价，项目处理水量完成率的数量指标，项目排放标准达标率的质量指标，改善城区生活环境的生态效益等。但效益方面的绩效目标难以通过可衡量的绩效指标值予以考量，根据设置的评分办法和评分标准，该项指标得2分，得分率为66.67%。

### A3 资金投入

评级三级指标	权重	得分
A31 预算编制科学性	4	4
A32 资金分配合理性	4	4

#### A31 预算编制科学性

本指标主要考核项目预算编制是否经过科学论证、有明确的标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。

区御东污水处理厂对项目单位提交的项目预算进行了现场核实、审核，并结合项目单位具体实施内容分任务下达



项目预算资金，预算内容与项目内容匹配。根据设置的评分办法和评分标准，该项指标得满分 4 分，得分率为 100%。

### A32 资金分配合理性

本指标主要考察项目预算资金分配是否有依据，与区御东污水处理厂实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

御东污水处理厂严格按照大同市经济技术开发区预算下达文件、工程结算审核报告将服务费 11211.55 万元拨付大同博华水务有限公司。根据设置的评分办法和评分标准，该项指标得 4 分，得分率为 100%。

## (二) 项目过程情况

过程类指标分资金管理和组织实施两部分，资金管理部分从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性 3 个方面，组织实施部分从管理制度健全性、制度执行有效性 2 个方面对项目在政策和资金方面的过程情况进行评价。指标分值 20 分，评价得分 15 分，得分率为 75%。

### B1 资金管理

评级三级指标	权重	得分
B11 资金到位率	3	3
B12 预算执行率	3	3
B13 资金使用合规性	4	4

#### B11 资金到位率

该项指标主要考察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 / 预算资金) × 100%。

通过对御东污水处理厂所提供资料的研读及现场核实，御东污水处理厂运行费项目预算资金 11211.55 万元，2021 年实际下达预算指标 11211.55 万元，资金到位率 100%。根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标得 3 分，得分率为 100%。

### B12 预算执行率

该项指标主要考察项目预算资金是否按照计划执行，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%

通过对御东污水处理厂提供的项目相关资料进行研读和现场核查，御东污水处理厂运行费项目预算资金为 11211.55 万元，实际到位资金 11211.55 万元，实际支出资金为 11211.55 万元，预算执行率为 100%。根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标得 3 分，得分率为 100%。御东污水处理厂资金使用情况见下表 4-1：

表 4-1 项目资金使用情况表

序号	企业名称	专项类型	金额（万元）
1	大同博华水务有限公司	御东污水处理厂运行费	11211.55
合计			11211.55

### B13 资金使用合规性

该项指标主要考察项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定并将专项拨付资金使用合规性，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。

通过查阅相关资料和现场核实，御东污水处理厂运行费

实施过程中，御东污水处理厂资金使用符合相关财务管理制度，有完整的审批、拨付手续，资金符合预算批复的要求，资金符合预算批复要求，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标得 4 分，得分率为 100%。

## B2 组织实施

评级三级指标	权重	得分
B21 管理制度健全性	5	2.5
B22 制度执行有效性	5	2.5

### B21 管理制度健全性

本指标主要考察区御东污水处理厂的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

通过对御东污水处理厂所提供资料的研读及现场核实，御东污水处理厂运行费项目实施过程中，御东污水处理厂对御东污水处理厂运行费项目的审核、支付和监督等进行了把控。但评价组在现场核查过程中发现，御东污水处理厂内控制度整体薄弱，除制定有每个岗位的岗位制度和审批付款流程以外，未指定具体的审批权限、审批范围等具体的细节性规定，未形成不同部门和岗位之间权责明确相互制约、相互监督。项目单位部分管理制度不够健全。根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标得 2.5 分，扣 2.5 分，得分率为 50%。

### B22 制度执行有效性

该项指标主要考察项目实施是否符合相关管理规定，用

以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。

通过对项目单位所提供资料的研读及现场核实，御东污水处理厂运行费项目实施过程中，项目单位形成较为完善的项目管理实施细则、专项资金使用管理暂行办法等，按照相关制度执行，但评价组在现场核实过程中发现，项目单位相应的内部控制方面存在缺失，无法考量执行情况。根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标得 2.5 分，扣 2.5 分，得分率为 50%。

### （三）项目产出情况

项目产出类指标，从项目的产出数量、产出质量、产出时效、产出成本 4 个方面对项目是否支持各项数量指标、是否合规、是否节约成本的角度进行评价。指标分值 30 分，评价得分 30 分，得分率为 100%。

#### C1 产出数量

评级三级指标	权重	得分
C11 处理水量完成率	8	8

#### C11 处理水量完成率

御东污水处理厂运行费项目实施过程中实际处理水量与计划处理水量的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。

处理水量完成率 = (实际处理水量 / 计划处理水量) × 100%。

通过对项目单位所提供资料的研读及现场核实，依据大同博华水务有限公司流量计读数确认单的数据，该公司每月累计处理水量、日均处理水量都可根据《大同市御东新区污

水处理厂特许经营项目特许经营协议》对运行费进行量化控制，目前运行费已完成全部运行内容。如，3月处理水量完成率=（1236311.00/1236311.00）×100%=100%。

根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标得8分，得分率为100%。

### C2 产出质量

评级三级指标	权重	得分
C21 排放标准达标率	8	8

#### C21 排放标准达标率

本指标主要考察排放标准达标率，用以反映和考核项目产出的质量达标水平。

排放标准达标率=（排放标准达标月数/12）×100%。

通过对区御东污水处理厂提供资料的研读及现场核实，御东污水处理厂运行费项目对象为大同博华水务有限公司，出水三项主要污染物指标（COD、氨氮、总磷）每月均稳定达地表水V类排放标准，其余指标执行《城镇污水处理厂污染物排放标准》中一级A标准，项目单位本着客观公正、充分性、经济性等原则对产出质量进行把关。

根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标得8分，得分率为100%。

### C3 产出时效

评级三级指标	权重	得分
C31 处理水量完成及时性	8	8

#### C31 处理水量完成及时性

本项目主要通过考察御东污水处理厂运行费是否在协

定时间内完成项目内容，用来评价项目产出时效。

通过对大同博华水务有限公司所提供资料的研读及实地考察，及时完成该项目的服务费内容，如2月计划完成处理水量为966464.00m<sup>3</sup>，在此期间完成了966464.00m<sup>3</sup>。根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标得8分，得分率为100%。

#### C4 产出成本

评级三级指标	权重	得分
C41 成本节约率	6	6

项目产出成本是否达到绩效目标控制，用以反映和考核项目的成本节约程度。

成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]\*100%。  
标记为“M”，若0≤M，得6分；若M小于0，得0分。

通过查阅区御东污水处理厂项目相关资料及现场核实，项目资料提交后，区御东污水处理厂安排人员严格按照文件要求进行项目审核、资金申报。项目预算金额11211.55万元，实际支出金额11211.55万元，成本节约率0%。

根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标得6分，得分率为100%。

#### (四) 项目效益情况

效益类指标，从社会效益、生态效益和服务对象满意度三个角度，用审查资料、实地考察、资料问卷调查的形式来分析项目管理人员、项目受益对象满意度，并对结果进行评价。指标分值30分，实际得分30分，得分率为100%。

## D1 社会效益

评级三级指标	权重	得分
D11 提高生活污水管理能力	5	5
D12 提高污水监控能力	5	5

### D11 提高生活污水管理能力

该指标主要考察项目是否按照绩效目标要求，提高生活污水管理能力。

通过御东污水处理厂项目相关资料及现场核实，项目的实施可加强企业对基础建设的投入，补齐污水处理工作能力弱项，加强能力建设，解决合理布局不均衡性，提高生活污水管理能力。因此，根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标得 5 分，得分率为 100%。

### D12 提高污水监控能力

该指标主要考察项目是否按照绩效目标要求，提高污水监控能力。

御东污水处理厂运行费项目的实施，积极推进水资源管理，逐步建立体制健全、机制合理的现代水资源管理制度，建立以流域为单位的水资源保护统一管理体制，实施统一管理，实现水资源时间和空间的合理配置，促进水资源可持续利用。因此，根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标得 5 分，得分率为 100%。

## D2 生态效益

评级三级指标	权重	得分
D21 促进地下水保护	5	5
D22 改善城区生活环境	5	5

### D21 促进地下水保护

该指标主要考察项目是否按照绩效目标要求，是否有效促进地下水保护。

通过查阅御东污水处理厂项目相关资料及现场核实，项目可以有效减少污染物排放量，提高污水排放和集中处理能力，改善了下游农业灌溉的水质，同时对保护地下水水质起到促进作用。因此，根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标得 5 分，得分率为 100%。

### D22 改善城区生活环境

该指标主要考察项目是否按照绩效目标要求，改善城区生活环境。

通过查阅御东污水处理厂项目相关资料及现场核实，项目使城市的污水排放状况得到很大改善，提高了污水截留面积、减少对地表水资源的污染，显著改善了生态环境，保障人民身体健康，人居环境得到明显改善，从而改善城区的生活环境。因此，根据本次绩效评价报告确定的评分标准和评分办法，该项指标得 5 分，得分率为 100%。

### D3 服务对象满意度

评级三级指标	权重	得分
D31 受益对象满意度	10	10

#### D31 受益对象满意度

衡量受益对象满意度。

采取社会问卷调查方式，调查结果满意度 90%-100%，得 10 分；满意度 80%-89%，得 8 分；满意度 70%-79%，得 7 分；满意度 60%-69%，得 5 分；满意度 60%以下的不得分。



以调查问卷形式对项目服务对象进行访问调查，问卷分析得出，调查对象 35 人，其中 17 人对奖励兑现情况比较满意，18 人满意，满意率 91.43%。该项目的满意度较高。因此，该项指标得 10 分。

## **五、绩效自评核实情况及复核结论**

未见区御东污水处理厂对御东污水处理厂运行费资金的绩效自评情况。

## **六、主要经验及做法、存在的问题及原因分析**

### **(一) 经验做法**

#### **1.加强监管，确保责任主体职责到位**

污水处理厂认真履职，加强监管，加强污水处理厂建设、运营、管理和专业技术人员培训。建立健全污水处理厂的管理、监督和考核机制，确保设施运行正常，进一步加强对污水处理厂进、出水水质的跟踪检测，积累数据科学分析。项目切合部门实际情况，重点突出。

#### **2.加强项目的后续工作安排**

本项目还处于运营期，后续工作主要是严格按照协议的要求控制污水处理的质量、投资和进度，加强监督管理，督促工作进度，采取有效措施，切实做好工作人员的交接工作，落实资金计划安排，确保项目稳步进行。

### **(二) 存在的问题及原因分析**

#### **1.项目管理制度不够健全**

通过研读资料和现场核实发现，项目单位在项目实施过程中，内部控制制度整体薄弱，除制定有每个岗位的岗位制

度和审批付款流程以外，未指定具体的审批权限、审批范围等具体的细节性规定，未形成不同部门和岗位之间权责明确相互制约、相互监督。

项目单位应当完善企业内部管理制度，加强不同部门之间的相互监督。

## **七、有关建议**

### **（一）完善配套管网建设**

完善配套管网建设，提高污水厂负荷率和城镇污水管网覆盖率，收水管网是污水处理厂运行的重要条件。建议对建成的污水处理厂要优先安排资金建设配套管网，提高污水处理厂运行负荷率。同时，加大对雨污分流工程改造、建设的投资，实现雨水和污水分流，保障污水处理厂稳定运行。

### **（二）加强现场管理，加大环境执法力度**

深入现场对污水处理厂的废水处理工艺进行了解，检查其运行台账，核查中控、在线监测历史数据，对运行情况进行现场检查。同时，采用夜间巡查、雨天普查、突击查、暗查、节假日查、交叉检查等方式，增加监察频次，实行全天监管。

山西泽华会计师事务所（普通合伙）

二〇二二年十二月



附件1:

御东污水处理厂运行费绩效评价指标体系表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
决策	20	项目立项	6	立项依据充分性	3	3
				立项程序规范性	3	3
		绩效目标	6	绩效目标合理性	3	3
				绩效指标明确性	3	2
		资金投入	8	预算编制科学性	4	4
				资金分配合理性	4	4
过程	20	资金管理	10	资金到位率	3	3
				预算执行率	3	3
				资金使用合规性	4	4
		组织实施	10	管理制度健全性	5	2.5
				制度执行有效性	5	2.5
产出	30	产出数量	8	处理水量完成率	8	8
		产出质量	8	排放指标达标率	8	8
		产出时效	8	处理水量完成及时性	8	8
		产出成本	6	成本节约率	6	6
效益	30	社会效益	10	提高生活污水管理能力	5	5
				提高污水监控能力	5	5
		生态效益	10	促进地下水保护	5	5
				改善城区生活环境	5	5
		服务对象满意度	10	受益对象满意度	10	10
总分	100		100		100	94

附件 2: 御东污水处理厂运行费绩效评价综合评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评分标准	评价得分
决策	20	项目立项	6	立项依据充分性	3	用以反映和考核项目立项依据情况。	1. 项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需--3分。	3
				立项程序规范性	3	用以反映和考核项目的规范情况。	1. 项目是否按照规定的程序申请设立--1.5分; 2. 审批文件、材料是否符合相关要求--1.5分。	3
	绩效目标	6	绩效目标合理性	3	用以反映和考核项目绩效目标与项目实施相符情况。	1. 项目单位按照文件进行申报,设定的目标切合实际,规范合理、利于衡量--1.5分; 2. 绩效目标是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配--1.5分。	3	
			绩效指标明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	1. 项目单位是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标--1分; 2. 是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现--1分; 3. 是否与项目目标任务数或计划数相对应--1分。	2	

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评分标准	评价得分
				预算编制科学性	4	项目预算编制是否有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	1. 预算内容与项目内容是否匹配--2分； 2. 预算额度依据是否充分，是否按照标准编制--1分； 3. 预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配--1分。	4
		资金投入	8	资金分配合理性	4	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的合理性、科学性、合理性情况。	1. 预算资金分配依据是否充分--2分； 2. 资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应--2分。	4
				资金到位率	3	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/预算资金）×100%--3分。 资金到位率≥90%，得3分；60%≤资金到位率<90%，得分=预算执行率×3分； 资金到位率<60%，得0分。	3
过程	20	资金管理	10	预算执行率	3	项目预算资金是否按照计划执行，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%--3分。 预算执行率≥90%，得3分；60%≤预算执行率<90%，得分=预算执行率×3分； 预算执行率<60%，得0分。	3

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评分标准	评价得分
				资金使用合规性	4	项目资金使用是否符合相关的财务管理规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	1. 是否符合财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等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--1分； 2. 资金的拨付是否有完整的审批程序和手续--1分； 3. 是否符合项目预算批复或合同规定的用途--1分； 4. 是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况--1分，否则资金管理指标一票否决。	4
				管理制度健全性	5	项目单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	1. 项目单位是否已制定或具有部门财务和业务管理制度--2.5分； 2. 财务和业务管理制度是否合法、合规、完整--2.5分。	2.5
		组织实施	10	制度执行有效性	5	项目实施是否符合相关管理制度的有效执行情况。	1. 项目实施遵循相关法律法规和相关管理规定以及相应的项目质量要求或标准--2.5分； 3. 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--2.5分。	2.5

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评分标准	评价得分
产出	30	产出数量	8	处理水量完成率	8	项目实施过程中实际处理水量与计划处理水量的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	处理水量完成率=(实际处理水量/计划处理水量)×100%。--8分 达标率≥95%,得8分;60%≤完工率<95%,得分=达标率×8;达标率<60%,得0分。	8
		产出质量	8	排放指标达标率	8	考察排放指标达标率,用以反映和考核项目产出的质量达标水平。	排放标准达标率=(排放标准达标月数/12)×100%。--8分 达标率≥95%,得8分;60%≤完工率<95%,得分=达标率×8;达标率<60%,得0分。	8
		产出时效	8	处理水量完成及时性	8	考察御东污水处理厂运行费是否在批复时间内完成项目内容,用来评价项目产出时效。	项目单位是否按照规定时间内全部完成,全部完成得8分,未完成,不得分。	8
效益	30	产出成本	6	成本节约率	6	考察项目实施中,完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核项目的成本节约程度。 实际成本:项目单位实际所耗费的支出。 计划成本:项目单位为完成工作目标计划安排的支出。	得分=成本节约率×6分 成本节约率=【(计划成本-实际成本)/计划成本】×100% 成本节约率≥0,得6分;成本节约率<0%,得0分	6
		社会效益	10	提高生活污水管理能力	5	该指标主要考察项目是否按照绩效日标要求,提高生活污水管理能力。	项目实施后,是否可以提高生活污水管理能力--5分。	5

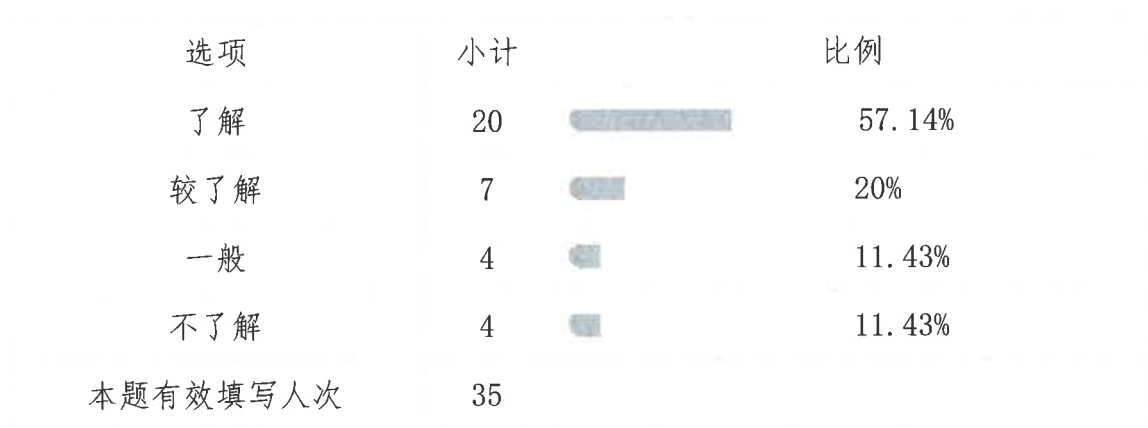
一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评分标准	评价得分
效益	10	社会效益	10	提高污水监控能力	5	该指标主要考察项目是否按照绩效目标要求,提高污水监控能力。	项目实施后,是否可以提高污水监控能力--5分。	5
				促进地下水保护	5	该指标主要考察项目是否按照绩效目标要求,是否有效促进地下水保护。	项目实施后,是否有效促进地下水保护--5分,未能有效促进,不得分。	5
	生态效益	10	改善城区生活环境	5	考察项目是否按照绩效目标要求,改善城区生活环境。	项目实施后,可以改善城区生活环境--5分,未能有效促进,不得分。	5	
			服务对象满意度	10	考察服务对象对御东污水处理厂运行费的满意程度。	以受益对象为调查对象,设计调查问卷调查其满意程度。调查结果满意度95%-100%,得5分;满意度85%-95%,得4分;满意度75%-85%,得3分;满意度65%-75%,得2分;满意度65%以下的不得分。	10	



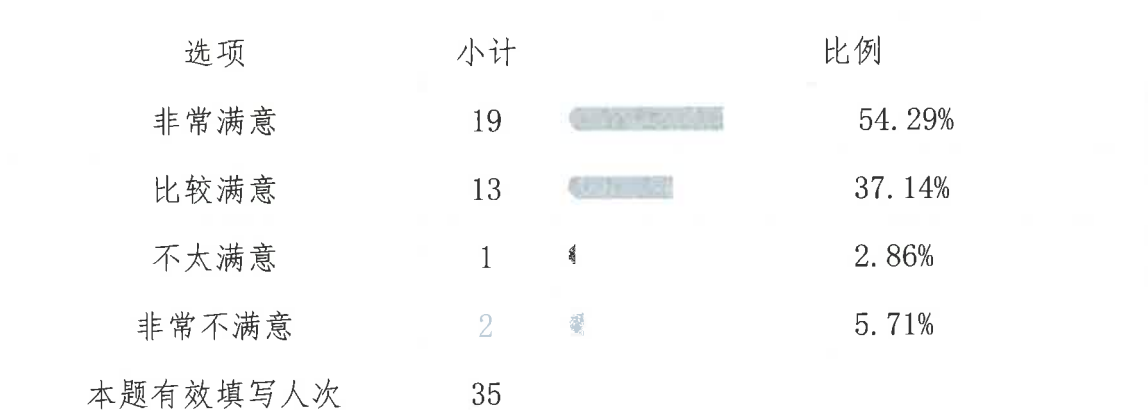
附件3:

### 御东污水处理厂运行费调查问卷（受益对象）

第1题 您对经开区开展污水处理项目的了解程度？ [单选题]



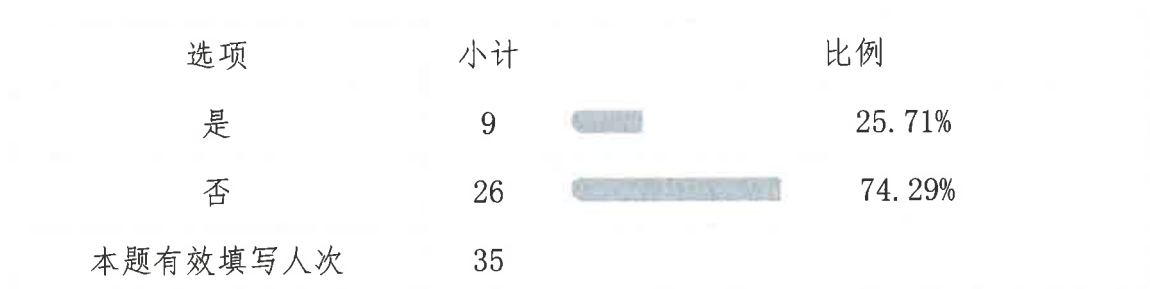
第2题 您对实施污水处理后异味改善程度的满意度？ [单选题]



第3题 您对现在开发区整体水环境质量满意度？ [单选题]



第4题 御东污水处理厂项目是否有直排污水的情况? [单选题]



第5题 您对御东污水处理厂项目的安全保护措施满意吗? [单选题]

