

武陟县润天污水处理有限公司
(污水处理二厂) 2022 年公用经费
绩效评价报告
(征求意见稿)

项目实施单位: 武陟县润天污水处理有限公司

委 托 单 位: 武陟县财政局

评 价 机 构: 河南永祥会计师事务所(普通合伙)

2023 年 5 月 3 日

摘要

武陟县润天污水处理有限公司污水处理二厂 2022 年公用经费是确保本厂全年日常运转的公用经费，主要包含污水处理二厂工作人员工资、水电费、设备日常维修、药剂采购、车辆加油及维修等经费支出，确保污水处理按国家标准排放，保障海河下游居民用水安全。

根据武陟县润天污水处理有限公司 2022 年度支出预算表显示，污水处理二厂公用经费资金金额为 413 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，武陟县润天污水处理有限公司污水处理二厂公用经费项目实际到位资金金额为 413 万元，到位率 100%。实际支出总金额 413 万元，整体预算执行率为 100%。

本次绩效评价指标体系整体框架依据《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法》（豫财效〔2020〕10号）、《河南省省级预算绩效目标管理办法》的通知（豫财效〔2022〕4号），结合项目资金内容和特点，从项目的决策、过程、成本、产出、效益五个方面设计，根据本项目绩效评价工作方案及指标体系，结合项目实施单位提供的公用经费项目资料，现场核查获取的项目信息。经评论，污水处理二厂公用经费项目综合评价得分 85 分，根据财政预算项目绩效等级划分，本项目绩效评价级别为“良”。

整体看来，通过污水处理二厂公用经费项目的实施，有效解决处理的污水能达到国家排放标准排放的问题，避免污水污染水源地，有序实现水资源良性循环，提高区域内居民生活环境。该项目属于财政支持范围，该项目立项依据充分，实施过程较为有效，预算执行率高，项目成本、项目产出基本达标，项目效果整体较好。

但是评价组认为仍存在以下问题：**一是资金管理方面。**项目实施单位在项目实施中存在取得票面信息填写不规范的发票入账事项。**二是项目组织实施方面。**项目实施单位制度不健全，未制定采购管理制度及合同管理制度。**三是项目效益方面。**项目实施单位在项目实施中经济效益不明显，未进有效宣传，知晓率较低；居民对项目实施效果的满意度较低。

根据以上问题提出几点建议：**一是加强资金使用管理。**加强法规、制度的学习，在资金使用时，严格按照国家财经法规和财务管理制度以及有关资金管理规定的规定执行；根据项目资金安排，完善手续，加强审核，使资金的支付有合规、完整的手续。**二是完善制度，提高制度执行有效性。**建议武陟县润天污水处理有限公司制定相应的合法、适用的采购管理制度及合同管理制度，项目实施过程中按照制度严格执行，使涉及到的采购业务程序合规、资料完整并及时归档。**三是加强宣传，提高公众知晓率。**建议武陟县润天污水处理有限公司加强业务宣传，提高群众知晓率、满意度。

目 录

一、基本情况	6
(一) 项目概况	6
1. 项目背景	6
2. 项目主要内容及实施情况	7
3. 资金投入和使用情况	8
(二) 项目绩效目标	8
1. 总体目标	8
2. 阶段性目标	9
二、绩效评价工作开展情况	9
(一) 绩效评价目的、对象和范围	9
1. 绩效评价目的	9
2. 绩效评价对象和范围	10
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法和标准	10
1. 绩效评价原则	10
2. 评价指标体系	11
3. 绩效评价方法	11
4. 绩效评价标准	12
(三) 绩效评价工作过程	12
1. 绩效评价准备阶段（2023年3月20日—3月31日）	13
2. 绩效评价实施阶段（2023年4月1日—4月25日）	14

3. 撰写和提交评价报告阶段（2022年4月26日—5月20日）	16
.....	16
三、综合评价情况及评价结论	17
（一）综合评价情况	17
（二）综合评价结论	17
四、绩效评价指标分析	17
（一）项目决策情况	18
（二）项目过程情况	19
（三）项目成本情况	21
（四）项目产出情况	22
（五）项目效益情况	23
五、主要经验及做法、存在的问题	25
（一）主要经验及做法	25
（二）存在的问题	26
1. 资金管理方面	26
2. 项目组织实施方面	26
3. 项目效益方面	26
六、有关建议	26
（一）加强资金使用管理	26
（二）完善制度，提高制度执行有效性	27
（三）加强宣传，提高公众知晓率	27
七、其他需要说明的问题	27

武陟县润天污水处理有限公司 (污水处理二厂) 2022 年公用经费 绩效评价报告

为进一步推进财政支出科学化、精细化管理，提高预算资金分配决策的科学性、公开性和公正性。根据《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）、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《中共河南省委 河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10号）、《河南省省级预算绩效目标管理办法》的通知（豫财效〔2022〕4号）等文件精神，我单位受武陟县财政局委托，对武陟县润天污水处理有限公司(污水处理二厂)公用经费（以下简称“污水处理二厂公用经费”）2022年1月1日至2022年12月31日的绩效完成情况进行评价，通过审核资料，数据采集和分析，综合评价等工作程序，形成了绩效评价报告。汇报如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

武陟县所处的海河流域是国家治污的重点流域之一，武陟县对环境保护工作高度重视，投入大量人员和资金进行污染治理工作。近十多年来，武陟县已陆续建成投运了武陟县

污水处理厂一期、二期、中水回用工程等项目，城市污水处理能力已达到 6.0 万 m³ /日，武陟县老城区、木栾新区、产业集聚区等已建城区所产生污水均得到了有效的收集、处理，出水可达到一级 A 标准。

但由于进水 SS 与设计进水水质相差较大、氧化沟曝气能力不足等，导致污水处理厂的运行出现了一些新的问题。

(1) 进水规模无法达到设计值，武陟县污水处理厂实际处理水量较低。

(2) 进水 SS 值较设计值相差较大，导致污水处理厂污泥产量大，污泥处理设施超负荷运行。

根据上述武陟县污水处理厂实际情况，武陟县润天污水处理有限公司又对武陟县污水处理厂一期、二期的氧化沟进行改造，调整其曝气系统和部分运行参数，提升污水处理厂的处理负荷，应对进水水量的合理提高；对污泥系统进行改造，提升污泥处理系统的处理能力，应对污泥产量较设计值偏高的现状。旨在提升武陟县污水处理厂一期和二期的处理负荷，以应对进水水质的合理提高，保障污水处理厂的正常运行。为减少水体污染，改善区域内环境卫生，有序实现水资源良性循环，提高区域内居民生活环境，促进社会和谐发展。

2. 项目主要内容及实施情况

(1) 项目主要内容

污水处理二厂 2022 年公用经费是确保本厂全年日常运

转的公用经费，主要包含污水处理二厂工作人员工资、水电费、设备日常维修、药剂采购、车辆加油及维修等经费支出，确保污水处理按国家标准排放，保障海河下游居民用水安全。

（2）项目实施情况

武陟县润天污水处理有限公司为保障污水处理二厂正常运转，能够达到国家标准排放污水，2022年度公用经费预算金额为413万元。

3. 资金投入和使用情况

（1）资金投入情况

根据武陟县润天污水处理有限公司2022年度支出预算表显示，污水处理二厂公用经费资金金额为413万元。截至2022年12月31日，武陟县润天污水处理有限公司污水处理二厂公用经费项目实际到位资金金额为413万元，到位率100%。

（2）资金使用情况

截至2022年12月31日，武陟县润天污水处理有限公司关于污水处理二厂公用经费到位资金为413万元，实际支出总金额413万元，整体预算执行率为100%。

（二）项目绩效目标

1. 总体目标

武陟县润天污水处理有限公司污水处理二厂的正常运营，不仅有利于区域内水质的提高，也有利于城镇环境质量

的改善，对于保护人民生活的周边环境、保护海河水质和海河下游居民的用水安全、身体健康都有重要意义。

2. 阶段性目标

截至 2022 年 12 月 31 日，武陟县润天污水处理有限公司污水处理二厂公用经费资金全部到位，确保污水处理二厂全年正常运转，有效解决了处理污水达到国家排放标准排放的问题，同时也减少水体污染，改善区域内环境卫生，有序实现水资源良性循环，提高区域内居民生活环境。

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

深入贯彻落实《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）、《中共河南省委 河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10号）、《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法》（豫财效〔2020〕10号）、《河南省省级预算绩效目标管理办法》的通知（豫财效〔2022〕4号）等文件精神，全面实施预算绩效管理，建立科学、合理的项目支出绩效评价管理体系，提高财政资源配置效率和使用效益，增强政府公信力和执行力。

依据本次评价方案和设定的绩效评价指标体系进行绩效评价，对污水处理二厂公用经费支出的经济性、效率性、

效益性和公平性进行客观、公正的测量、分析和评判。促使项目主管部门、项目实施单位根据绩效评价中发现的问题、存在的隐患，及时调整和完善项目工作计划和项目绩效目标，为后续该项目财政资金的投入、分配和管理提供决策依据。

2. 绩效评价对象和范围

绩效评价对象：武陟县润天污水处理有限公司污水处理二厂公用经费。

绩效评价范围：武陟县润天污水处理有限公司污水处理二厂公用经费财政预算资金，2022年1月1日至2022年12月31日的绩效完成情况，包括项目的决策、过程、成本、产出和效益五个方面。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法和标准

本次绩效评价坚持科学规范、公正公开、绩效相关的评价原则，根据设定的绩效目标，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，坚持以定量和定性相结合的原则设计评分表。主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法等评价方法，根据评价对象的具体情况，本着简便有效原则采用其中一种方法或多种方法相结合。依据计划标准、历史标准等评价标准，对财政资金的经济性、效率性和效益性进行客观公正评价。

1. 绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价工作严格执行《项目支

出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《中共河南省委 河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10号）规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公开公正原则。污水处理二厂公用经费绩效评价工作要符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

（3）绩效相关原则。污水处理二厂公用经费绩效评价针对该项目具体支出及其产出绩效进行，评价结果能清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2. 评价指标体系

本次绩效评价指标体系整体框架依据《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法》（豫财效〔2020〕10号）、《河南省省级预算绩效目标管理办法》的通知（豫财效〔2022〕4号），结合项目资金内容和特点，从项目的决策、过程、成本、产出、效益五个方面设计，由5个一级指标、15个二级指标、22个三级指标组成，指标权重自上而下按指标层次分步确定权重，决策指标、过程指标、成本指标、产出指标、效益指标满分值依次为15分、25分、10分、30分、20分。指标数据来源于相关文件、问卷调查、实地调研、访谈等。

（具体绩效评价指标体系详见附件一）

3. 绩效评价方法

污水处理二厂公用经费绩效评价的方法主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法等。根据评

价对象各个部分的具体情况，本着简便有效原则采用其中一种方法或多种方法相结合。

(1) 成本效益分析法：是指将污水处理二厂公用经费2022年度内的支出与效益进行对比分析以评价绩效目标实现程度。

(2) 比较法：是指将污水处理二厂公用经费通过对项目绩效目标与实施效果、综合分析项目绩效目标实现程度。

(3) 因素分析法：是指综合分析影响污水处理二厂公用经费绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

(4) 公众评判法：是指通过专家评估、开展公众问卷及抽样调查等方式对污水处理二厂公用经费财政支出效果进行评判的方法。

4. 绩效评价标准

绩效评价标准有计划标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

(1) 计划标准。指以武陟县润天污水处理有限公司预先制定的目标、计划、预算等作为评价标准。

(2) 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，在实现的条件下确定相对较高的评价标准。

(3) 武陟县财政局和财政预算单位（武陟县润天污水处理有限公司）认可的其他标准。

(三) 绩效评价工作过程

我单位在实施污水处理二厂公用经费绩效评价过程中严格按照《河南省省级预算绩效目标管理办法》的通知（豫财效〔2022〕4号）等相关文件要求执行，提高工作效率，遵守工作纪律；严格按照武陟县财政局确定的时间节点提交符合要求的评价成果，遵守工作程序和遵守绩效评价工作人员行为规范。评价程序及时间安排如下：

1. 绩效评价准备阶段（2023年3月20日—3月31日）

（1）确定评价对象和范围。根据武陟县财政局要求，本次绩效评价对象为污水处理二厂公用经费，评价范围2022年1月1日至2022年12月31日。

（2）下达绩效评价通知。实施评价前，武陟县财政局向被评价的部门下达评价通知。通知内容主要包括评价目的、内容、任务、依据、评价时间和要求等，为评价工作做准备。

（3）成立评价工作组。受武陟县财政局委托，由我单位负责实施绩效评价工作。我单位随即成立评价工作组，明确工作范围和职责，召开评价组成员会议，提出对本次绩效评价的要求，初步确定评价的总体时间安排。组织评价组人员进行业务培训，学习财政支出绩效评价和项目管理方面的政策，及有关项目实施依据、实施方案、专项资金管理等文件规定；讨论项目评价指标体系和项目评价方案，使各参评人员对项目情况作进一步了解，明确评价工作程序及要求，解析评价指标体系。

(4) 制定绩效评价工作方案。针对污水处理二厂公用经费实际情况和绩效评价范围，收集项目资料，开展预调研。在充分掌握项目情况的基础上制定绩效评价工作方案，对评价方案中指标体系、指标权重、访谈提纲、调查问卷及现场调研的开展方式等关键问题，充分征求武陟县润天污水处理有限公司的意见，避免出现评价重点出现偏差、评价指标设计不够合理及访谈调研不接地气等问题。经评审修改完善后，形成绩效评价方案。

(5) 明确评价具体内容。评价工作组与被评价单位就绩效评价流程、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。

2. 绩效评价实施阶段（2023年4月1日—4月25日）

(1) 收集、审核资料。评价工作组在全面收集资料的基础上，根据评价工作方案，对已收集的资料进行分类整理、审核和分析。

(2) 现场核查。根据评价对象的特点和项目实施单位提供的资料，评价工作组采取现场调研、座谈交流、查验访问等方式进行实地验证核实。主要工作内容如下：

①检查项目决策的合理性、合规性、必要性；项目审批、发展规划、动态管理等各项手续的完备程度。

②检查项目资金使用于各项合同签署的完整性、严密性。

③检查项目组织机构、配套制度建设情况：是否有专门

的领导机构，是否有完善的管理制度包括资金管理、业务监督管理、档案管理。

④检查项目计划完成情况：完成的指标数据是否真实无误。

⑤检查项目的实施情况：项目实施是否符合绩效目标。

⑥检查项目管理情况：项目实施单位的业务管理制度是否健全，项目实施是否符合相关业务管理规定。

⑦检查项目财政资金的实际支出情况，项目资金使用是否按资金管理办法规定使用，有无截留、挪用项目资金。

⑧检查项目资金是否按有关财务会计制度执行，是否专账核算、专款专用；会计核算是否真实、规范；会计报表是否能真实反映收支结余等情况；项目资金使用是否有完整的审批程序，是否及时支付。

⑨项目产出核实工作：结合实施单位设置的 2022 年度绩效产出各项指标，评价组将对项目的采购合同、资金支出凭证等资料进行核查；检查项目实施期间武陟县针对该项目的政策文件要求和项目相关资料是否一并归档；深入了解该项目在 2022 年度各项工作中是否有重大的安全事故记录等相关资料。进行综合分析，从中发现问题，并进行重点分析。

⑩项目满意度调查工作：评价组在现场核查后于 2023 年 4 月 6 日至 9 日，对污水处理二厂公用经费项目进行了满意度调查，在一定范围内收集、分析调查问卷，了解本项目区域内群众对污水处理二厂公用经费项目工作的满意度，对

项目的实施效果做出准确判断。评价组工作人员以实地核查和现场访谈进行问卷调研，主要核实涉及该项目实施单位武陟县润天污水处理有限公司污水处理二厂运营工作是否满意；是否能有效减少水体污染，改善区域内环境卫生，有序实现水资源良性循环，提高区域内居民生活质量等内容。

(3) 综合评价。评价工作组根据评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，在全面收集资料的基础上，对已收集的资料进行分类整理、审核和分析。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，形成初步评价结论。

(4) 交换意见。评价工作组就绩效评价工作开展情况及初步评价结论与被评价部门或单位交换意见。

3. 撰写和提交评价报告阶段（2022年4月26日—5月20日）

对污水处理二厂公用经费绩效情况进行分析汇总，根据确定的评分规则打分，按照规定的文本格式和要求撰写绩效评价报告，并就报告内容充分征求相关单位（武陟县润天污水处理有限公司）意见，在规定的时间内提交绩效评价报告（草案）。

经评审并修改完善后，提交正式绩效评价报告。将绩效评价过程中收集的全部有效资料，主要包括绩效评价工作方案、专家论证意见和建议、实地调研和座谈会记录、调查问卷、绩效评价报告等一并归档，并按照有关档案管理规定妥

善管理。

三、综合评价情况及评价结论

(一) 综合评价情况

污水处理二厂公用经费的实施，有效解决处理的污水能达到国家排放标准排放的问题，避免污水污染水源地，有序实现水资源良性循环，提高区域内居民生活环境。该项目属于财政支持范围，该项目立项规范、合理，实施过程较为有效，项目成本、项目产出基本达标，项目效果整体较好。但资金管理、组织实施、项目效益等方面存在不足。

(二) 综合评价结论

我单位根据本项目绩效评价工作方案及指标体系，结合项目实施单位提供的公用经费项目资料，现场核查获取的项目信息。经评论，污水处理二厂公用经费项目综合评价得分85分，其中：决策15分，过程20.5分，成本9分，产出30分，效益10.5分。依据《河南省省级预算绩效管理暂行办法》的通知（豫财效〔2022〕4号）财政预算项目绩效等级划分，项目绩效评价级别为“良”。具体得分情况见表3-1：

表3-1 污水处理二厂公用经费项目绩效评价得分情况表

一级指标	权重	得分	得分率
项目决策	15	15	100%
项目过程	25	20.5	82%
项目成本	10	9	90%
项目产出	30	30	100%
项目效益	20	10.5	52.50%
合计	100	85	85%

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

决策类指标包含 3 个二级指标 6 个三级指标，权重为 15 分，该项得分 15 分，得分率 100%。主要考核项目立项情况、预期目标情况及资金投入情况。各指标得分情况如表 4-1 所示：

表 4-1 项目决策指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
A1 项目立项	A11 立项依据充分性	3	3	80%
	A12 立项程序规范性	2	2	100%
A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性	3	3	100%
	A22 绩效指标明确性	2	2	100%
A3 资金投入	A31 预算编制科学性	3	3	100%
	A32 资金分配合理性	2	2	100%
决策类指标小计		15	15	100%

1. 项目立项方面：

A11 立项依据充分性：该指标 3 分，得 3 分。该项目由武陟县润天污水处理有限公司申请，该项目的立项符合《武陟县发展和改革委员会关于武陟县污水处理一期、二期技术改造工程可行性研究报告的批复》（武发改行二〔2019〕102 号）文件要求，符合武陟县润天污水处理有限公司发展规划和政策要求；与武陟县润天污水处理有限公司职责范围相符，属于部门履职所需；属于财政支持范围，该公用经费项目没有与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

A12 立项程序规范性：该指标 2 分，得 2 分。项目立项程序按规定的程序进行；审批文件、材料符合相关要求，武陟县财政局批复资金，审批程序规范；该项目决策科学合理，

充分严谨。

2. 绩效目标方面：

A21 绩效目标合理性：该指标 3 分，得 3 分。根据项目实施单位提供的绩效目标表，设立有绩效目标；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目预期产出和效果符合正常的业绩水平。

A21 绩效指标明确性：该指标 2 分，得 2 分。项目实施单位将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；通过清晰、可衡量的指标值予以体现；与项目目标任务数或计划数相对应。

3. 资金投入方面：

A31 预算编制科学性：该指标 3 分，得 3 分。项目预算编制根据武陟县财政局要求，项目预算内容与项目实际内容相匹配；预算额度测算按标准编制；预算确定的污水处理二厂公用经费资金量与武陟县润天污水处理有限公司污水处理二厂 2022 年度工作任务相匹配。

A32 资金分配合理性：该指标 2 分，得 2 分。该项目预算资金分配依据充分；资金分配额度合理，与项目实施单位武陟县润天污水处理有限公司实际情况相适应。

（二）项目过程情况

过程类指标包含 2 个二级指标 5 个三级指标，权重为 25 分，该项得分 20.5 分，得分率 82%。主要考核项目资金管理

情况和组织实施情况。各指标得分情况如表 4-2 所示：

表 4-2 项目过程指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
B1 资金管理	B11 资金到位率	5	5	100%
	B12 预算执行率	5	5	100%
	B13 资金使用合规性	5	3	60%
B2 组织实施	B21 管理制度健全性	5	2.5	100%
	B22 制度执行有效性	5	5	50%
过程类指标小计		25	20.5	82%

1. 资金管理方面：

B11 资金到位率：该指标 5 分，得 5 分。2022 年度该项目预算金额为 413 万元，实际到位资金金额为 413 万元，资金到位率 100%，总体保障程度很高。

B12 预算执行率：该指标 5 分，得 5 分。2022 年度该项目预算资金实际下达金额 413 万元；截至 2022 年 12 月 31 日，实际支出金额 413 万元，整体预算执行率 100%。

B13 资金使用合规性：该指标 5 分，得 3 分。该项目实施中存在取得票面信息填写不规范的发票入账事项，例如：

(1) 武陟县润天污水处理有限公司 2022 年 8 月 21#凭证，支付国网河南省电力公司电费 201,710.51 元，后附的增值税普通发票上未填写纳税人识别号。(2) 2022 年 8 月 26#凭证，支付维修费 3,680 元，后附的是武陟县红旗路洛阳轴承销售部开具的定额发票上未填写付款单位全称。(3) 2022 年 4 月 28#凭证，支付焦作市中站区新园路翔拓物资商行药剂 16,550 元，后附的增值税普通发票上抬头为“武陟润天污水处理有限公司”未填写付款单位全称。(4) 武陟县润

天污水处理有限公司 2022 年 8 月 25#凭证,支付电话费 2,160 元,后附的增值税电子普通发票上未填写纳税人识别号。

项目资金符合预算审批的内容;不存在截留、挪用、挤占等情况。经评价组核查:依据评分标准,该项扣 2 分。

2. 组织实施方面:

B21 管理制度健全性:该指标 5 分,得 2.5 分。项目实施单位武陟县润天污水处理有限公司制定了财务管理制度和规章制度汇编;其中规章制度汇编包含岗位职责、职能部门职责、生产部职责、规章制度、操作规程。但是未制度采购管理制度和合同管理制度。根据评分规则,该指标扣 2.5 分。

B22 制度执行有效性:该指标 5 分,得 5 分。项目实施单位武陟县润天污水处理有限公司①遵守相关法律法规和业务管理规定;②项目调整及支出调整手续完备;③项目合同书、验收报告等资料齐全并及时归档;④项目实施的人员条件、场地设备等落实到位。

(三) 项目成本情况

成本类指标包含 3 个二级指标 3 个三级指标,权重为 10 分,该项得分 9 分,得分率 90%。主要考核项目成本情况、项目对周围社会环境的影响情况、对周边生态环境的影响。各指标得分情况如表 4-3 所示:

表 4-3 项目成本指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
C1 经济成本	C11 产出成本节约率	6	5	83.33%

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
C2 社会成本	C21 对周围社会环境的影响	2	2	100%
C3 生态环境成本	C31 对周边生态环境的影响	2	2	100%
成本类指标小计		10	9	90%

1. 经济成本方面：

C11 产出成本节约率：该指标 6 分，得 5 分。经项目组工作人员核查，该项目预算资金成本 413 万元，实际支出成本为 413 万元，与预算资金相符，成本节约率=（预算成本-结算实际成本）/预算成本×100%等于 0，根据评分标准，该指标得 5 分。

2. 社会成本方面：

C21 社会成本：该指标 2 分，得 2 分。经项目组工作人员核查，该项目实施运行是在武陟县润天污水处理有限公司院内，不影响交通布局，不影响当地传统文化以及村民生活习惯。

3. 生态环境成本方面：

C31 生态环境成本：该指标 2 分，得 2 分。经项目组工作人员核查，该项目实施运行是在武陟县润天污水处理有限公司院内进行相关规划，不占用基本农田。

（四）项目产出情况

产出类指标包含 3 个二级指标 3 个三级指标，权重为 30 分，该项得分 30 分，得分率 100%。主要考核项目产出数量情况、产出质量情况、产出时效情况。各指标得分情况如表 4-4 所示：

表 4-4 项目产出指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
C1 产出数量	C11 污水处理厂数量	10	10	100%
C2 产出质量	C21 污水处理排放标准	10	10	100%
C3 产出时效	C31 运营天数	10	10	100%
产出类指标小计		30	30	100%

1. 产出数量方面：

C11 一座污水处理厂：该指标 10 分，得 10 分。经项目组工作人员核查项目实施单位提供的绩效目标表，该项目实施实际产出数为正常运营一座污水处理厂，与计划产出数相符，实际完成率 100%。

2. 产出质量方面：

C21 污水处理排放标准：该指标 10 分，得 10 分。根据项目实施单位提供的 2022 年度检测监测结果月报表显示，经项目组工作人员核查，该项目污水处理排放符合设定标准一级 A，质量合格。

3. 产出时效方面：

C31 项目运营天数：该指标 10 分，得 10 分。根据项目实施单位提供的 2022 年度检测监测结果月报表和绩效目标表，经项目组工作人员核查，该项目全年 365 天正常运行。

(五) 项目效益情况

效益类指标包含 4 个二级指标 5 个三级指标，权重为 20 分，该项得分 10.5 分，得分率 52.5%。主要考核项目经济效益、社会效益、生态效益和满意度情况。各指标得分情况如表 4-5 所示：

表 4-5 项目效益指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
E1 经济效益	E11 回收灌溉情况	4	0	0%
E2 社会效益	E21 知晓率	2	0	0%
	E22 改善城市环境面貌形象和居民生活环境质量	2	1.5	75%
E3 生态效益	E31 排入河流情况	5	5	100%
E4 满意度	E41 居民对项目实施效果的满意度	7	4	57.14%
效益类指标小计		20	10.5	52.5%

E11经济效益：该指标4分，得0分。扣分原因：本次绩效评价，评价组工作人员根据武陟县润天污水处理有限公司提供的资料了解到该污水处理后直接排入海河，未重新利用和使用，根据评分标准，该指标扣4分。

E21知晓率：该指标2分，得0分。扣分原因：本次绩效评价，评价组工作人员针对项目实施单位污水处理二厂公用经费项目向周围群众发放问卷，根据走访及问卷调查情况，收回有效问卷45份，其中回答：“经常听到”的10份，“听到且了解”的10份，“听到不了解”的7份，“没听到不了解”的18份。经加权平均计算得47.78分。根据评分标准，此项扣2分。

E22改善城市环境面貌形象和居民生活环境质量：该指标2分，得1.5分。扣分原因：本次绩效评价，评价组工作人员针对项目实施单位污水处理二厂公用经费项目向周围群众发放问卷，根据走访及问卷调查情况收回有效问卷45份，其中回答：“非常满意”的15份，“满意”的23份，“一般”的7份，“不满意”的0份。经加权平均计算得82分。根据评分标准，此项得1.5分。

E31排入河流情况：该指标5分，得5分。根据项目实施单位提供的2022年度检测监测结果月报表显示，经项目组工作人员核查，该项目污水处理排放符合设定水质标准，每天均有排放河流的数据，根据评分标准，该项不扣分。

E41居民对项目实施效果的满意度：该指标7分，得4分。扣分原因：本次绩效评价，评价组工作人员针对项目实施单位污水处理二厂公用经费项目向周围群众发放问卷，根据走访及问卷调查情况，收回有效问卷45份。经统计，其中对项目实施效果满意度回答：“非常满意”的11份，“满意”的17份，“一般”的17份，“不满意”的0份。经加权平均计算得73.56分。根据评分标准，满意度60%-75%的得4分。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

随着社会上污水设备改良更为先进、技术更为成熟，污水处理二厂技术改造更换部分设备，有突出性作用的主要设备如下：

1、由转碟表曝更改为底部曝气空悬浮鼓风机

原设计为转碟表面曝气，现改造为空悬浮风机，空悬浮风机使用底部曝气方式充氧，充氧效率高，且空悬浮轴承能够使转子与叶轮之间无需多余的传动环节，使部件之间无磨损，做到了低振动、低噪音；并且可以高效节能(电费)和维

维护保养方便，该设备无需机械保养和润滑油，在日常维护时只需更换滤芯及滤棉即可，减少了工作量。

2、回转式耙齿格栅更改为内进流格栅

原设计为回转式耙齿格栅，现改造为内进流格栅，该设备东污水奶分离精度高，捞取垃圾更干净；可以根据水位差自动化运行；水下无轴承，免维护；并且外形较之前美观、无噪音、耐磨、密封效果好；更能够延长使用寿命。

（二）存在的问题

1. 资金管理方面

项目实施单位在项目实施中存在取得票面信息填写不规范的发票入账事项。

2. 项目组织实施方面

项目实施单位制度不健全，未制定采购管理制度及合同管理制度。

3. 项目效益方面

项目实施单位在项目实施中经济效益不明显，未进有效宣传，知晓率较低；居民对项目实施效果的满意度较低。

六、有关建议

（一）加强资金使用管理

加强法规、制度的学习，在资金使用时，严格按照国家财经法规和财务管理制度以及有关资金管理规定的规定执

行；根据项目资金安排，完善手续，加强审核，使资金的支付有合规、完整的手续。

（二）完善制度，提高制度执行有效性

建议武陟县润天污水处理有限公司制定相应的合法、适用的采购管理制度及合同管理制度，项目实施过程中按照制度严格执行，使涉及到的采购业务程序合规、资料完整并及时归档。

（三）加强宣传，提高公众知晓率

建议武陟县润天污水处理有限公司加强业务宣传，提高群众知晓率、满意度。

七、其他需要说明的问题

我们的目的是对绩效评价对象进行评价并发表专业结论，项目实施单位对所提供资料的真实性、完整性和合法性负责。

附件一：绩效评价指标体系表；

附件二：绩效评价指标体系打分表

河南永祥会计师事务所（普通合伙）

2023年5月3日