

郸城县城市管理局
2021 年度污水处理费项目
财政重点绩效评价报告

项目单位：郸城县城市管理局

委托单位：郸城县财政局

评价机构：河南昭元绩效评价咨询有限公司

制定日期：2022 年 11 月



报告编制说明

受郸城县财政局委托，河南昭元绩效评价咨询有限公司于2022年10月对郸城县城市管理局2021年度污水处理费项目进行财政重点绩效评价，根据委托方的要求，我公司通过制定绩效评价方案、资料数据核查、现场调查与访谈、指标分析与评价、撰写绩效评价报告等程序，完成编制《郸城县城市管理局2021年度污水处理费项目财政重点绩效评价报告》。报告中的数据、资料来自郸城县财政部门、项目单位提供的项目资料和其他来源可靠的信息渠道。

本报告遵循河南省财政厅、郸城县财政局有关预算绩效管理的规范要求编制，以纸质印刷版和电子版向郸城县财政局报送，未经郸城县财政局书面允许，不得随意翻印、发布。

报告编号：昭字 ZY-2022-127-5

职务	姓名	职称	专业	质量控制
主要负责人	陈翠莹	注册会计师	会计学	三级审核
项目负责人	胡素敏	高级经济师	经济管理	二级审核
编制人员名单	于旭磊	房地产经济师 房地产估价师	经济学类其他专业	一级审核
	郭良雨	一级注册建造师	项目管理	参评组员

河南昭元绩效评价咨询有限公司

2021 年度污水处理费项目绩效评价总览表

一、项目预算资金安排和使用情况			
评价项目：2021 年度污水处理费项目			
实施单位：郸城县城市管理局			
年度预算资金安排		1676.07 万元	
年度实际支出		1676.07 万元	
二、项目绩效目标			
通过对入河污水的处理，达到改善当地水体环境，改善城镇居民居住环境及工作环境的目的。			
三、实施成效和主要经验做法			
项目实施过程中严格按照省、市有关项目管理和资金管理规定执行，合理控制成本、使用资金。项目指挥部领导明确项目执行计划、考核指标等事项，严格按照相关的管理制度和办法，组织人力物力完成任务。实施过程中，程序合规，监督到位，资金使用安全有效。			
四、主要问题及有关建议			
主要问题：一是项目未设置绩效目标，绩效管理水平有待提高；二是未设置相应的财务监控机制；三是项目资料归档过程不规范。 有关建议：一是设置完善、清晰明确的项目绩效目标，强化绩效管理意识；二是规范专项资金的管理，建立相应的专项资金财务监控机制；三是强化相关部门项目资料的归档和保存规范意识。			
五、综合评价得分和等级			
一级指标	分值	得分	得分率
决策	15	9	60.00%
过程	25	21.25	85.00%
产出	30	30	100.00%
效益	30	30	100.00%
合计	100	90.25	90.25%
评价结果等级：优			

目 录

一、概述	- 1 -
(一) 项目基本情况	- 1 -
(二) 项目资金情况	- 2 -
(三) 组织及管理	- 2 -
(四) 项目绩效目标	- 3 -
二、绩效评价工作开展情况	- 3 -
(一) 绩效评价目的、对象和范围	- 3 -
(二) 绩效评价依据	- 4 -
(三) 评价指标体系	- 5 -
(四) 绩效评价原则、评价方法和标准	- 7 -
(五) 绩效评价工作过程	- 8 -
三、综合评价情况及评价结论	- 10 -
四、绩效评价分析	- 11 -
(一) 项目决策情况分析	- 11 -
(二) 项目过程情况分析	- 14 -
(三) 项目产出情况分析	- 17 -
(四) 项目效益情况分析	- 19 -
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析	- 20 -
(一) 主要经验及做法	- 20 -
(二) 存在的问题	- 20 -
六、意见和建议	- 21 -

七、其他需要说明的问题	- 22 -
八、附件	- 22 -
附件一：绩效评价指标体系得分表	- 23 -
附件二：满意度调查问卷	- 28 -

绩效评价报告摘要

一、基本情况

根据《关于呈报郸城县第二污水处理工程可行性研究报告的请示》（郸发改投资〔2011〕124号）文件，为加快郸城县城市基础设施建设，进一步改善城市生态环境，促进产业集聚区社会、经济可持续发展，2011年在产业集聚区东南部、东外环路西、郸城至石槽公路南、紧邻洺河建造郸城县第二污水处理厂二期项目。该污水处理厂日处理污水能力4万吨，郸城县财政每年按月拨付给污水处理厂相应的污水处理费，用于水体处理。水体环境的改善使城镇居民的居住环境得到极大改善。

二、绩效结论及绩效分析

运用评价组设计的指标体系及评分标准，本项目绩效评价得分为90.25分，评价等级为“优”。

2021年度污水处理费项目目前已完成。总预算资金1676.07万元，实际执行1676.07万元，未超过年度预算资金额度。

但项目在绩效方面存在以下问题：一是项目未设置绩效目标，绩效管理有待提高；二是未设置相应的财务监控机制；三是项目资料归档过程不规范。

三、主要经验及做法

项目实施过程中郸城县城市管理局严格按照省、市有关项目管理和资金管理规定执行，合理控制成本、使用资金。保质保量完成污水处理任务。

四、主要问题

（一）项目未设置绩效目标，绩效管理有待提高

项目单位郸城县城市管理局未针对 2021 年度污水处理费项目填报绩效目标申报表，整体绩效管理有待提高。

（二）未设置相应的财务监控机制

没有针对项目资金设置相应的专项资金财务监控机制及相应的财务检查等必要的监控措施或手段，不利于项目资金的管理。

（三）项目资料归档过程不规范

评价组在与郸城县城市管理局和郸城县污水处理厂对接过程中发现，2021 年度污水处理费项目的资金拨付及支出凭证归档不规范，存在月度凭证缺失或混乱现象，不利于项目资金管理和后续绩效评价工作的正常开展。

五、有关建议

（一）设置完善、清晰明确的项目绩效目标，强化绩效管理意识

一是项目单位设置完善绩效评价指标。进一步加强组织领导，提高预算绩效管理意识，积极开展绩效跟踪监控，及时纠偏，确保绩效目标实现，强化绩效自评工作，积极运用评价结果，提高资金使用效率。二是项目单位应强化绩效管理意识，通过对服务对象满意度调查等方式收集绩效信息，及时分析绩效管理过程中存在的问题并提出解决措施，逐步提升项目绩效管理的精细化水平。三是财政部门加大对绩效管理工作人员的培训力度，重点培

训预算绩效管理工作流程、绩效指标，引举实例、解读政策、树立绩效理念，强化责任意识。

（二）规范专项资金管理，建立相应的专项资金财务监控机制

建立规范的专项资金管理制度及相应的专项资金财务监控机制，确保专项资金的有效管理、合规使用，防止中间流程的缺失，保障项目资金管理的规范性。

（三）强化项目资料的归档和规范保存意识

建立或完善相关的管理、监督和责任机制，项目资料凭证的保存责任到人，提高规范意识，使项目相关的资料归档和保存规范有效，避免出现项目年度任务完成但资料凭证缺失或混乱的情况。

郸城县城市管理局

2021 年度污水处理费项目

财政重点绩效评价报告

河南昭元绩效评价咨询有限公司受郸城县财政局委托,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)和郸城县财政局《关于开展2021年度财政重点绩效评价工作的通知》要求,对郸城县城市管理局2021年度污水处理费项目进行绩效评价。评价组在对项目的资金、组织、管理和实施效益等情况进行资料收集、档案核对、现场访谈后,经过汇总分析,最终形成《郸城县城市管理局2021年度污水处理费项目财政重点绩效评价报告》。

一、概述

(一) 项目基本情况

1.项目背景及目的

根据《关于呈报郸城县第二污水处理工程可行性研究报告的请示》(郸发改投资〔2011〕124号)文件,为加快郸城县城市基础设施建设,进一步改善城市生态环境,促进产业集聚区社会、经济可持续发展,2011年在产业集聚区东南部、东外环路西、郸城至石槽公路南、紧邻洺河建造郸城县第二污水处理厂二期项目。该污水处理厂日处理污水能力4万吨,郸城县财政每年按月

拨付给污水处理厂相应的污水处理费，用于污水处理，从而改善水体环境。水体环境的改善使城镇居民的居住环境及工作环境得到极大改善。

2.主要内容

2021 年度污水处理费项目总资金 1676.07 万元，用于 2021 年度污水处理厂的污水处理工作，从而达到改善水体环境及城镇居民人居环境、工作环境的目的。

（二）项目资金情况

1.预算安排

2021 年度污水处理费专项资金 1676.07 万元，全部为财政资金。

2.预算执行

截至绩效评价日，资金到位 1676.07 万元，资金到位率 100%，累计执行数 1676.07 万元，预算执行率 100%。

（三）组织及管理

1.相关方职责

评价组根据项目实际情况，梳理出各方职责如下：

表 1-1 项目相关方主要职责

序号	相关方名称	主要职责
1	郸城县财政局	负责项目预算审批及项目资金拨付等工作。
2	郸城县城市管理局	主要负责项目立项申请，以及在项目实施过程中进行质量监督工作。

2.项目管理流程

根据县政府会议纪要精神，郸城县城市管理局与郸城县益民污水处理有限责任公司签订《郸城县污水处理厂特许经营协议》《郸城县污水处理厂运营维护管理合同》，在运营期内，按当月处理污水量向污水处理厂支付污水处理服务费及其附属费用，确保废水处理水质达标排放。

（四）项目绩效目标

1.总体目标

通过对入河污水的处理，达到改善当地水体环境，改善城镇居民居住环境及工作环境的目的。

2. 阶段性目标

郸城县污水处理费项目未填写 2021 年项目绩效目标申报表，因此评价组对本次评价项目的绩效目标进行了梳理，具体绩效指标见下表：

表 1-2 项目绩效目标表

一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值
产出指标	数量指标	污水处理量	14600000 吨
	质量指标	污水处理合格率	100%
	产出时效	项目完成及时率	100%
效益指标	社会效益	改善水体环境及当地人居环境	改善
	满意度指标	受益群众满意度	≥ 90%

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。为客观评价郸城县城市管理局 2021 年度污水处理费项目绩效，结合项目特点，制定郸城县城市管理局 2021 年度污水处理费项目绩效评价指标体系，通过对项目立项、项目实施、资金拨付等各环节进行评价，剖析郸城县城市管理局 2021 年度污水处理费项目在项目预算、管理及项目实施中引入绩效管理理念，发现存在的问题，探究其可能的原因，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切实有力的依据。

2.评价对象及范围

根据郸城县财政局《关于开展 2021 年度财政重点绩效评价工作的通知》和项目单位提供的财务决算资料等相关内容，确定本次评价对象为郸城县城市管理局 2021 年度污水处理费项目，涉及财政资金 1676.07 万元。

从项目实施流程角度看，评价范围包括项目决策过程到项目产生效益的全过程。从时间维度来看，评价时段为 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。绩效评价相关方包括资金实施过程中涉及的政府职能部门及相关单位。

（二）绩效评价依据

1.《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）；

2.《关于贯彻落实〈中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167号）；

3.《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）；

4.《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）；

5.《河南省财政厅关于印发〈河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（豫财效〔2020〕10号）；

6.《中共周口市委 周口市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（周发〔2021〕6号）；

7.《周口市财政局关于印发〈周口市市级预算绩效评价管理办法〉的通知》（周财绩效〔2020〕4号）。

（三）评价指标体系

1.指标体系选取

参考相关文件要求，结合国家、河南省、周口市、郸城县的相关规定，按照“决策—过程—产出一效益”的逻辑思路对绩效目标进行分解，遵循匹配性与适应性原则，结合计划标准、历史标准等制定指标的目标值，形成郸城县城市管理局 2021 年度污水处理费项目绩效评价指标体系。

2.指标体系构成

决策：占权重分 15 分，用于考察项目立项、绩效目标以及

资金安排。本项目从项目立项依据充分性、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、资金分配合理性等角度进行考察。

过程：占权重分 25 分，用于考察项目的资金管理和组织实施。本项目重点从资金到位率、预算执行率、财务监控有效性、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行的有效性等方面进行考察。

产出：占权重分 30 分，用于考察项目的执行情况。本项目从数量、质量、时效、成本等角度进行考察。

效益：占权重分 30 分，用于综合评价资金投入使用后的效益实现程度以及项目的可持续影响。指标设计相应地从社会效益及满意度等角度入手，有针对性地合理制定三级指标。

3.分值评价标准

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）、郸城县财政局《关于开展 2021 年度财政重点绩效评价工作的通知》的要求，制定绩效评价分值评级划分标准。具体情况见下表：

表 2-1 绩效评价分值评级

序号	分值范围	绩效评价结果
1	90-100	优
2	80-90（不含）	良
3	60-80（不含）	中
4	0-60（不含）	差

（四）绩效评价原则、评价方法和标准

1.绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当严格按照规定的程序、科学可行的要求执行，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

（3）分级分类原则。绩效评价由县级财政部门、县级部门（单位）根据评价对象的特点分类组织实施。

（4）绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2.绩效评价方法

（1）成本效益分析法。是指将一定时期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。是指通过对绩效目标与实施效益、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

（3）因素分析法。是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效益的内外因素，评价绩效目标实现程度。

（4）最低成本法。是指对效益不易计量的多个同类对象的实施成本进行比较，评价绩效目标实现程度。

（5）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调

查等对财政支出效益进行评判，评价绩效目标实现程度。

（6）其他评价方法。

根据项目特点，此次采用因素分析法、公众评判法。

3.绩效评价标准

（1）计划标准。是指以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价的标准。

（2）行业标准。是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。是指参照同类指标的历史数据制定的评价标准。

（4）其他标准。

（五）绩效评价工作过程

绩效评价工作分为前期准备、现场实施、评价报告的撰写提交三个阶段。

1.评价准备阶段

（1）制定评价实施方案，确定现场评价时间。评价组从目标要求、工作内容、方式方法、时间进度及工作步骤等方面做出具体而又明确的计划及实施方案，为绩效评价工作的组织实施提供指引。

（2）确定评价指标。评价组根据《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）、郸城县财政局《关于开展2021年度财政重点绩效评价工作的通知》

文件要求，同时参考项目单位提供的相关资料，结合项目资金的特点，设置了本次评价指标。

（3）确定项目单位需要配合的事项。评价组根据指标体系需要考核的具体内容，设置资料清单以及项目单位需要具体填写的表格和文档，同时要求项目单位及时报送至评价组，以备现场实施阶段对比核查。

（4）收集整理项目单位的相关资料。评价组对项目单位提供的相关资料按照指标体系考核内容进行分类整理，对提供的数据及财务信息进行重点关注。

（5）形成实施方案初稿，按时提交郸城县财政局，并最终按郸城县财政局意见修改定稿。

2.现场实施阶段

（1）评价组深入现场对上报的相关资料进行审查、复核和测评；评价组到达项目现场，进行资料甄别与复核，获取项目相关信息，并留存现场影像资料。

（2）按照评价标准，对各项指标进行计算和打分，初步形成评价报告框架。评价组通过现场勘查，资料核对后，根据指标体系评分标准进行逐项打分，同时对评分结果进行复核，并将每一项指标得分原因与相关证据相结合，形成指标评分底稿，为撰写报告提供依据。

（3）将初步评价结果与被评价单位交换意见。

3.评价报告撰写提交阶段

(1) 评价组根据有关规定，整理、综合分析项目相关信息，向有关方面专家征求、交换意见，得出初步绩效评价结论，并将评价结论和有关说明送达被评价单位进行意见征求；

(2) 根据有关规定，整理、综合分析项目相关信息，撰写绩效评价报告。评价组将绩效评价过程中掌握的情况及相关资料数据进行分析整理，最后按规定格式形成评价报告。

(3) 进行三级复核，完善报告，出具正式评价报告提交郸城县财政局。评价组根据郸城县财政局意见修改报告，并最终提交正式评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

依据《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）、郸城县财政局《关于开展2021年度财政重点绩效评价工作的通知》规定，评价组对照绩效指标评价体系，从决策、过程、产出和效益四个维度，通过数据采集、实地调研和问卷访谈等方式，对本项目进行客观公正的绩效评价，总得分为90.25分，项目评价等级为“优”，得分情况见下表，各指标具体评分情况详见附件一。

表 3-1 指标得分情况表

一级指标	决策	过程	产出	效益	合计
分值	15	25	30	30	100
得分	9	21.25	30	30	90.25
得分率	60.00%	85.00%	100.00%	100.00%	90.25%

基于以上绩效分析和评价结果，郸城县城市管理局 2021 年度污水处理费项目效益得到较好实现。项目的实施，有效改善了当地水体环境，改善了当地城镇居民的居住环境和工作环境。

但项目存在以下问题：一是项目未设置绩效目标，绩效管理有待提高；二是未设置相应的财务监控机制；三是项目资料归档过程不规范。

四、绩效评价分析

（一）项目决策情况分析

决策类指标包括 3 个二级指标以及 6 个三级指标，总分值 15 分，得分 9 分，得分率 60%。

1.项目立项

下设“立项依据充分性”和“立项程序规范性”2 个三级指标，总分值 5 分，综合评分 5 分。

表 4-1 项目立项指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准分值	得分
项目立项	立项依据充分性	评价要点： ①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤该项目未与相关部门同类项目或者部门内部相关项目交叉重复。 具备一个得分要素，得到指标分值的 20%。	3	3
	立项程序规范性	评价要点： ①项目按照规定的程序申请设立；	2	2

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准 分值	得分
		②审批文件、材料符合相关要求； ③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。 具备要素①②，分别得到指标分值的 40%；具备要素③，得到指标分值的 20%。		

立项依据充分性：

2021 年度污水处理费项目的设立符合郸城县环境改善规划，属于财政支持范围和县级事权支出责任范畴，与其他项目的内容不存在交叉重复，符合评价要点①②③④⑤；该指标得 3 分。

立项程序规范性：

2021 年度污水处理费项目，审批文件、材料均符合相关要求，符合要点①②③，该指标得 2 分。

2.绩效目标

下设“绩效目标合理性”和“绩效指标明确性”2 个三级指标，总分值 6 分，综合评分 0 分。

表 4-2 绩效目标指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准 分值	得分
绩效目标	绩效目标合理性	评价要点： ①项目有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性； ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平； ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 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②③④，分别得到指标分值的 20%。	3	0
	绩效指标明确性	评价要点： ①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，且指标设置完整；	3	0

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准分值	得分
		②通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③与项目目标任务数或计划数相对应。 具备得分要素①，得到本指标权重分值的 40%； 具备得分要素②③，各得到本指标权重分值的 30%。		

绩效目标合理性：

2021 年度污水处理费项目未设置绩效目标，未填写绩效目标申报表，该指标不得分。

绩效指标明确性：

2021 年度污水处理费项目未设置绩效目标，未填写绩效目标申报表，该指标不得分。

3.资金安排

下设“预算编制科学性”“资金分配合理性”2 个三级指标，总分值 4 分，综合评分 4 分。

表 4-3 资金安排指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准分值	得分
资金安排	预算编制科学性	评价要点： ①预算编制经过论证； ②预算内容与项目实际内容匹配； ③预算额度测算依据充分，按标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量与年度工作任务相匹配。 具备一个得分要素，得到本指标权重分值的 25%	2	2
	资金分配合理性	评价要点： ①预算资金分配依据充分； ②资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。 具备一个得分要素，得到标准分值的 50%。	2	2

预算编制科学性:

项目预算编制经过设计测算,预算额度测算依据充分,与项目实际内容匹配,预算确定的项目投资额或资金量与年度工作任务相匹配,符合要点①②③④,该指标得2分。

资金分配合理性:

项目资金分配依据充分;资金分配额度合理,与实际相适应,该指标得2分。

(二) 项目过程情况分析

过程指标包括2个二级指标以及6个三级指标,总分值25分,得21.25分,得分率为85%。

1.资金管理

下设“资金到位率”“预算执行率”“财务监控有效性”“资金使用合规性”4个三级指标,总分值15分,综合评分12分。

表 4-4 资金管理指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准 分值	得分
资金管理	资金到位率	资金到位率=(实际到位资金/计划投入资金) ×100% 资金到位率≤100%,且未对项目开展造成不良影响,得分等于本指标权重分值×资金到位率;资金到位率<100%,且对项目开展造成不良影响,不得分。	4	4
	预算执行率	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金) ×100%。 得分=指标分值×预算执行率。	4	4
	财务监控有效性	评价要点: ①制定或具有相应的财务监控机制; ②采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	3	0

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准 分值	得分
		具备一个得分要素，得到本指标权重分值的50%。		
	资金使用合规性	评价要点： ①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资金的拨付有完整的审批程序和手续； ③符合项目预算批复或合同规定的用途； ④不存在截留、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%。 但不符合要素③或④指标得分为0分。	4	4

资金到位率：

项目预算金额 1676.07 万元，到位金额 1676.07 万元，资金到位率 100%。该指标得 4 分。

预算执行率：

项目到位金额 1676.07 万元，截至评价日，累计支出 1676.07 万元，预算执行率 100%。该指标得 4 分。

财务监控有效性：

根据项目单位郸城县城市管理局提供资料，项目单位未制定相应的专项资金财务监控机制，未采取相应的财务检查等必要的监控措施或手段。不符合评价要点，该指标得 0 分。

资金使用合规性：

根据上报材料和评价组抽查，项目单位资金使用严格遵从相关财务规定，资金的结算均有完整的审批程序和手续，暂未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。符合评价要点①②③④，该指标得 4 分。

2.组织实施

下设“管理制度健全性”和“制度执行有效性”2个三级指标，总分值10分，综合评分9.25分。

表 4-5 组织实施指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准分值	得分
组织实施	管理制度健全性	评价要点： 项目实施过程中，相关单位应建立以下制度及措施： ①完整有效的施工过程管理； ②项目实施过程监控管理制度； ③单位内部或参照上级的档案管理制度； ④单位制定后期工程运行维护制度。 具备一个得分要素，得到指标分值的25%。	5	5
	制度执行有效性	评价要点： ①严格按照项目实施方案或工作计划开展工作； ②合同内容要素完整，资金按照规定拨付条件执行； ③根据项目实施管理制度开展全年工作； ④严格按照相关资产管理制度对已购物资及时报账、入库。 具备得分要素①②，分别得到本指标权重分值的35%。具备得分要素③④，分别得到本指标权重分值的15%。	5	4.25

管理制度健全性：

根据郸城县城市管理局提供的资料，项目实施过程中有完整有效的管理方案和监理方案，参照上级的档案管理制度，制定了后期工程运行维护制度，符合要点①②③④，该指标得5分。

制度执行有效性：

根据相关资料和访谈，该项目严格按照项目实施方案或工作

计划开展工作, 合同内容要素完整; 资金按照规定拨付条件执行; 严格按照相关资产管理制度对已购物资及时报账、入库; 基本根据项目实施管理制度开展全年工作, 但项目资料归档过程不规范, 该指标得 4.25 分。

(三) 项目产出情况分析

产出指标包含 4 个二级指标以及 4 个三级指标, 总分值 30 分, 得分为 30 分, 得分率 100%。

1. 产出数量

下设“污水处理完成率”1 个三级指标, 总分值 10 分, 综合评分 10 分。

表 4-6 产出数量指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准分值	得分
产出数量	污水处理完成率	评价要点: 污水处理完成率=已处理污水总量/14600000 吨*100% 得分=污水处理完成率*权重分值。	10	10

污水处理完成率:

该项目的建成达到 14600000 吨/年污水处理量, 污水处理完成率 100%, 根据评分规则, 该指标得 10 分。

2. 产出质量

下设“污水处理合格率”1 个三级指标, 总分值 10 分, 综合评分 10 分。

表 4-7 产出质量指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准分值	得分
------	------	-----------	------	----

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准 分值	得分
产出质量	污水处理合格率	评价要点： 污水处理合格率=处理合格的污水量 /14600000 吨*100% 得分=污水处理合格率*权重分值。	10	10

污水处理合格率：

该项目污水处理工程已全部通过验收，污水处理合格率为100%。该指标得 10 分。

3.产出时效

下设“项目完成及时率”1 个三级指标，总分值 5 分，综合评分 5 分。

表 4-8 产出时效指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准 分值	得分
产出时效	项目完成及时率	项目完成及时率=及时处理的污水量 /14600000 吨*100% 得分=项目完成及时率*权重分值。	5	5

项目完成及时率：

污水已全部按时处理，未出现处理不及时的情况，符合评价指标，该指标得 5 分。

4.产出成本

下设“投入资金节约率”1 个三级指标，总分值 5 分，综合评分 5 分。

表 4-9 产出成本指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准 分值	得分
------	------	-----------	----------	----

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准 分值	得分
产出成本	投入资金节约率	评价要点： 项目实际投资未超出预算资金。 完成目标值得满分，未完成不得分。	5	5

投入资金节约率：

该项目拨付资金 1676.07 万元，实际支出 1676.07 万元，没有超出预算资金，该指标得 5 分。

（四）项目效益情况分析

项目效益指标包括 2 个二级指标以及 2 个三级指标，总分值 30 分，得分为 30 分，得分率为 100%。

1.社会效益

下设“提高污水处理效率，改善水体环境”1 个三级指标，总分值 15 分，综合评分 15 分。

表 4-10 社会效益指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准 分值	得分
社会效益	提高污水处理效率，改善水体环境	评价要点： 提高了污水处理效率，改善了水体环境。 完成目标值得满分，未完成不得分。	15	15

提高污水处理效率，改善水体环境：

该项目的实施改善了当地水体环境。水体环境的改善使当地城镇居民的居住环境及工作环境得到极大改善，符合评价要点，该指标得 15 分。

2.满意度

下设“群众满意度”1个三级指标，总分值15分，综合评分15分。

表 4-11 满意度指标得分表

二级指标	三级指标	指标说明及评分规则	标准分值	得分
满意度	群众满意度	评价要点： 群众对项目实施效果的满意程度。 满意度大于90%得满分，否则每降低1%，扣5%权重分值，扣完为止。	15	15

群众满意度：

根据社会调查统计，群众对该项目的总体满意度为97.9%，该指标得15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

项目实施过程中郸城县城市管理局严格按照省、市有关项目管理和资金管理规定执行，合理控制成本、使用资金。保质保量完成污水处理任务。

（二）存在的问题

1. 项目未设置绩效目标，绩效管理有待提高

项目单位郸城县城市管理局未针对2021年度污水处理费项目填报绩效目标申报表，整体绩效管理有待提高。

2. 未设置相应的财务监控机制

没有针对项目资金设置相应的专项资金财务监控机制及相应的财务检查等必要的监控措施或手段，不利于项目资金的管理。

3. 项目资料归档过程不规范

评价组在与郸城县城市管理局和郸城县污水处理厂对接过程中发现，2021 年度污水处理费项目的资金拨付及支出凭证归档不规范，存在月度凭证缺失或混乱现象，不利于项目资金管理和后续绩效评价工作的正常开展。

六、意见和建议

（一）设置完善、清晰明确的项目绩效目标，强化绩效管理意识

一是项目单位设置完善绩效评价指标。进一步加强组织领导，提高预算绩效管理意识，积极开展绩效跟踪监控，及时纠偏，确保绩效目标实现，强化绩效自评工作，积极运用评价结果，提高资金使用效率。二是项目单位应强化绩效管理意识，通过对服务对象满意度调查等方式收集绩效信息，及时分析绩效管理过程中存在的问题并提出解决措施，逐步提升项目绩效管理的精细化水平。三是财政部门加大对绩效管理工作人员的培训力度，重点培训预算绩效管理工作流程、绩效指标，引举实例、解读政策、树立绩效理念，强化责任意识。

（二）规范专项资金管理，建立相应的专项资金财务监控机制

建立规范的专项资金管理制度及相应的专项资金财务监控机制，确保专项资金的有效管理，合规使用，防止中间流程的缺失，保障项目资金管理的规范性。

（三）强化项目资料的归档和规范保存意识

建立或完善相关的管理、监督和责任机制，项目资料凭证的保存责任到人，提高规范意识，使项目相关的资料归档和保存规范有效，避免出现项目年度任务完成但资料凭证缺失或混乱的情况。

七、其他需要说明的问题

无。

八、附件

附件一：绩效评价指标体系得分表

附件二：满意度调查问卷

附件一：绩效评价指标体系得分表

附表 1-1 2021 年度郸城县污水处理费项目指标体系得分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标说明	评价标准及评分规则	得分
决策	项目立项	立项依据充分性	3	评价要点： ①项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤该项目未与相关部门同类项目或者部门内部项目项目交叉重复。	具备一个得分要素，得到指标分值的 20%。	3
		立项程序规范性	2	评价要点： ①项目按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料符合相关要求； ③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。	具备要素①②，分别得到指标分值的 40%；具备要素③，得到指标分值的 20%。	2

	绩效目标	绩效目标合理性	3	评价要点： ①项目有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性； ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平； ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	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②③④，分别得到指标分值的 20%。	0
		绩效指标明确性	3	评价要点： ①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③与项目目标任务数或计划数相对应。	具备要素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%。	0
	资金安排	预算编制科学性	2	评价要点： ①预算编制经过科学论证； ②预算内容与项目内容匹配； ③预算额度测算依据充分，按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量与年度工作任务相匹配。	具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。	2
		资金分配合理性	2	评价要点： ①预算资金分配依据充分； ②资金分配额度合理，与单位或地方实际相适应。	具备一个得分要素，得到指标分值的 50%。	2

过程	资金管理	资金到位率	4	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%，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，不得分。	4
		预算执行率	4	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 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。	得分=指标分值×预算执行率。	4
		财务监控有效性	3	评价要点： ①制定或具有相应的财务监控机制； ②采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	具备一个要素，得到指标分值的50%。	0
		资金使用合规性	4	评价要点： ①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资金的拨付有完整的审批程序和手续； ③符合项目预算批复或合同规定的用途； ④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%。但不符合要素③或④指标得分为0分。	4

	组织 实施	管理制度 健全性	5	评价要点： 项目实施过程中，相关单位应建立以下制度及措施： ①完整有效的施工过程管理； ②项目实施过程监控管理制度； ③单位内部或参照上级的档案管理制度； ④单位制定后期工程运行维护制度。	具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。	5
		制度执行 有效性	5	评价要点： ①严格按照项目实施方案或工作计划开展工作； ②合同内容要素完整，资金按照规定拨付条件执行； ③根据项目实施管理制度开展全年工作； ④严格按照相关资产管理制度对已购物资及时报账、入库。	具备得分要素①②，分别得到本指标权重分值的 35%。具备得分要素③④，分别得到本指标权重分值的 15%。	4.25
产出	产出 数量	污水处理 完成率	10	评价要点： 污水处理完成率=已处理污水总量/14600000 吨*100%	得分=污水处理完成率*权重分值。	10
	产出 质量	污水处理 合格率	10	评价要点： 污水处理合格率=处理合格的污水量/14600000 吨*100%	得分=污水处理合格率*权重分值。	10
	产出 时效	项目完成 及时率	5	项目完成及时率=及时处理的污水量/14600000 吨*100%	得分=项目完成及时率*权重分值。	5

	产出成本	投入资金节约率	5	评价要点： 项目实际投资未超出预算资金。	完成目标值得满分，未完成不得分。	5
效益	社会效益	提高污水处理效率，改善水体环境	15	评价要点： 提高了污水处理效率，改善了水体环境。	完成目标值得满分，未完成不得分。	15
	服务对象满意度	群众满意度	15	评价要点： 群众对项目实施效果的满意程度。	满意度大于 90% 得满分，否则每降低 1%，扣 5% 权重分值，扣完为止。	15
合计			100			90.25

附件二：满意度调查问卷

2021 年度污水处理费项目满意度调查问卷

1.您的年龄？

选项	小计	比例
A. 14-20 周岁	0	0%
B. 21-27 周岁	11	11.3%
C. 28-34 周岁	41	42.3%
D. 35-41 周岁	26	26.8%
E. 42-49 周岁	14	14.4%
F. 50 周岁以上	5	15.2%
本题有效填写人次	97	

2.您是否长期在洺河附近居住或工作？

选项	小计	比例
A. 是	93	95.9%
B. 否	4	4.1%
本题有效填写人次	97	

3.您认为当地是否有必要建造污水处理厂？

选项	小计	比例
A. 不清楚	7	7.2%
B. 是	89	91.7%

选项	小计	比例
C. 否	1	1.1%
本题有效填写人次	97	

4.您认为河流污染是否影响您的日常工作生活以及身体健康?

选项	小计	比例
A. 是	97	100%
B. 否	0	0%
本题有效填写人次	97	

5.您认为污水处理厂建造之后，附近的生态环境是否得到改善?

选项	小计	比例
A. 是	97	100%
B. 否	0	0%
本题有效填写人次	97	

6.您是否认同污水处理项目使当地水体环境、人居环境及工作环境得到极大改善?

选项	小计	比例
A. 不关心	2	2.06%
B. 是	95	97.94%
C. 否	0	0%

本题有效填写人次	97	
----------	-----------	--

7.您是否对污水处理改善环境的作用感到满意？

选项	小计	比例
A. 非常满意	75	77.3%
B. 满意	20	20.6%
C. 一般	2	2.1%
D. 不满意	0	0%
E. 非常不满意	0	0%
本题有效填写人次	97	