财政支出绩效评价报告

豫盛元会审字【2021】第 0054 号

项目名称：信阳市城市污水处理有限责任公司 2020 年度
污水处理运营费支出绩效评价

项目单位：信阳市城市污水处理有限责任公司

主管部门：信阳市城市管理局

委托单位：信阳市财政局

评价机构：河南盛元联合会计师事务所（普通合伙）

报告日期：2021 年 11 月 28 日

目 录

一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目绩效目标	4
二、绩效评价工作开展情况	5
(一) 绩效评价目的、对象和范围	5
(二) 绩效评价原则、指标体系、方法、标准	6
(三) 绩效评价工作过程	16
三、项目实施过程	19
四、综合评价情况及评价结论	20
(一) 评价打分方法	20
评价分值与评价等级表	21
(二) 评价得分情况	21
信阳市城市污水处理有限责任公司 2020 年度污水处理运营费项目得分表	21
(三) 绩效评价结论	23
五、绩效评价指标分析	24
(一) 项目决策情况	24
(二) 项目过程情况	26
(三) 项目产出情况	28
(四) 项目效益情况	30
六、存在的问题及原因分析	32
(一) 资金到位情况不足	32
(二) 宣传推广及投诉反馈不健全	32
七、有关建议	32
(一) 对第三方服务工作实施有效监督管理工作	32

(二) 健全宣传推广及投诉反馈	32
八、其他需要说明的问题.....	33
(一) 评价工作基本前提	33
(二) 报告适用范围	33
(三) 关于评价相关责任的说明	33
(四) 关于影响本项目评价评估局限性的说明	33
(五) 提示报告使用者注意事项的说明	34

信阳市城市污水处理有限责任公司

2020 年度污水处理运营费

绩效评价报告

豫盛元会审字(2021)第 0054 号

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

为进一步改善信阳市人居环境，加快推进市生态文明建设，确保污染控制目标，满足全市经济发展和生态保护需求，信阳市按照国家、省、市等有关文件精神，完成污水处理厂的规划建设。

信阳市城市污水处理有限责任公司位于信阳市湖东管理区三里店村七组 107 国道东侧，成立于 2000 年 1 月 10 日，是经信阳市人民政府批准成立的国有独资企业，企业类型：有限责任公司，公司注册资本金 3500 万元，主要从事城市污水处理、城市排污管网工程建设和维护、城市污水设施的工程安装和维护、管材的生产和销售、污泥的销售、回用水销售。燕炜为公司法人代表。内设部门有综合管理部、计划财务部、人力资源群团部、工程部、物资设备部、生产运行部、污水管网运行维护部、水质检测中心等八个部门。现有规模：20 万吨/日的污水处理厂一座，100 吨/日的污泥无害化处置厂一座，8 万吨/日的中水回用厂一座，中途提升泵站一座。

2017 年 4 月 9 日，河南投资集团与信阳市人民政府签订《投资合作协议》，投资合作达成意见：由信阳市政府授权机构与投资集团授权机构按照各 50%比例，出资成立信阳城市发展投资有限公司，信阳市政府以经营性优质资产（市第一污水处理厂 100%股权资产等）出资，按照评估后的净资产，根据项目推进情况，逐步完成注资工作。

2018 年 6 月 21 日，市国资委批复信阳华信投资集团有限责任公司，同

意将其持有的信阳市城市污水处理有限责任公司 100%股权无偿划转至信阳城市发展投资有限公司。

2018年11月14日，信阳市政府批复市城市管理局、信阳城市发展投资有限公司，同意将信阳市城市污水处理有限责任公司划转信阳城市发展投资有限公司管理，依法履行出资人职责，信阳市城市管理局依法做好行业监管。

2019年7月18日，《信阳市人民政府市长办公会议纪要》（(2019)16号）明确市城市管理局按相关会议要求，与信阳城市发展投资公司签订协议，将第一污水处理厂资产划入市城市发展投资公司，尽快完善有关手续。

2020年1月8日，信阳市人民政府专题会议纪要(2020)3号，明确授权市城市管理局与市城市污水处理有限责任公司签订《信阳市第一污水处理厂委托经营服务协议》等事项。

污水处理厂项目以特许经营的方式实施，项目于2020年2月25日市城市管理局与市城市污水处理有限责任公司签订《信阳市第一污水处理厂委托经营服务协议》。要求污水经处理后，最终各项指标优于《城镇污水处理厂污染物排放标准》（GB18918-2002）国家一类A水质标准，达到中水回标准，不仅能作为园林景观绿化等市政用水，还能够作为工业用水和农业灌溉用水。

2. 项目主要内容及实施情况

根据《信阳市第一污水处理厂委托经营服务协议》，污水处理厂对进出水水质的标准为：除个别指标外（下表所示），其他指标参照《污水排入城市下水道水质标准》（CJ343-2010）和《城镇污水处理厂污染物排放标准》（GB18918-2002）。

进出水水质标准

参数	进水水质（mg/l）	出水水质标准（mg/l）
CODcr	≤380mg/l	≤50mg/l

BOD5	≤200mg/l	≤10mg/l
SS	≤300mg/l	≤10mg/l
NH3-N	≤40mg/l	≤5mg/l（8mg/l）
T-N	≤50mg/l	≤15mg/l
T-P	≤6mg/l	≤0.5mg/l
PH	6-9	6-9
色度	——	≤30（倍）
动植物油	——	≤1mg/l
石油类	——	≤1mg/l
阴离子表面活性剂	——	≤0.5mg/l
粪大肠菌群数	——	≤10 ³ 个/l

根据《信阳市第一污水处理厂委托经营服务协议》约定内容，该项目污水处理厂的处理污水能力为 20 万吨/日，污水处理服务费单价为 1.28 元/立方米(此单价包含实际成本、资产折旧、合理利润及税负在内的污水处理费、污泥处置费、管网维护费，其中污泥处置运输费、焚烧费扣除 56.6 万元后，由信阳市财政承担)。污水处理服务费单价原则上每满两年调整一次，双方均可提出调价申请，经市城市管理局、市财政和物价部门审核，报请信阳市人民政府同意后，于次年的 1 月 1 日起执行。在经营期内，在保证向信阳市第三污水处理厂日调水 3 万吨的前提下，每月按污水处理项目当月出水水量支付污水处理服务费。分为两种情况:处理的污水量低于设计水量(20 万吨/日)时，乙方全部处理，污水处理服务费=污水处理单价*实际水量;处理的污水量高于设计水量时，污水处理服务费=污水处理单价*设计水量+污水处理单价*(实际水量-设计水量)*60%。

3. 资金投入和使用情况

信阳市城市污水处理有限责任公司申请 2020 年污水处理运营费项目预算资金为 9,838.08 万元，均为财政拨款。该项目预算资金主要用于支付 2020

年信阳市污水公司经营服务费用，信阳市城市污水处理有限责任公司 2020 年污水处理运营费项目预算资金市财政实际拨付 7,208.07 万元，其中中央专项资金 2,336.00 万元。拨付的中央专项资金全部用于信阳市污水处理一厂生产运行，专款专用并及时拨付使用，2020 年 12 月 1 日全部支付完毕，确保了信阳市污水处理一厂稳定达标运行。

2020 年污水处理全部达标，按实际处理水量及计费标准核算，年度污水处理费共 9,799.12 万元，市财政实际拨付 7,208.07 万元，项目资金具体明细如下：

信阳市城市污水处理有限责任公司 2020 年度污水处理费项目资金明细

月份	批复金额（万元）	实际拨付（万元）	备注
1月-2月份	1,610.59	500.00	2020.2.10 到账
3月份	665.99	700.00	2020.4.28 到账
4月份	828.03	400.00	2020.5.20 到账
5月份	806.54	400.00	2020.6.30 到账
6月份	928.32	500.00	2020.6.30 到账
7月份	796.88	2,336.00	2020.8.05 到账
8月份	819.27	1,172.07	2020.12.25 到账
9月份	884.18	800.00	2020.12.25 到账
10月份	747.66	400.00	2021.2.22 到账
11月份	780.66		
12月份	931.00		
合计	9,799.12	7,208.07	

（二）项目绩效目标

1. 项目总体目标

污水经处理后各项指标远高于国家一类 A 水质的标准，达到中水回用，标准满足园林景观绿化等市政用水，作为工业用水、农业灌溉用水，进一步改善和保障区生态环境，满足全区经济发展和生态保护需求，推进生态文明建设。

2. 项目阶段性目标

该项目的阶段性目标为对 2020 年排入污水处理厂的废水进行处理，改善人居环境。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 评价目的

通过开展绩效评价，了解、分析、衡量信阳市城市污水处理有限责任公司 2020 年度污水处理运营费项目是否按照有关制度办法实施，掌握项目资金的管理和使用情况等；根据项目的完成情况，运用科学、规范的绩效评价方法，客观公正地核查项目资金预期目标实现程度，考评其经济效益、生态效益、社会效益、可持续影响等。

通过绩效评价，总结项目实施过程中的经验，发现项目实施过程中存在的问题，提出有针对性的改进意见和建议，切实采取措施改进和加强项目管理，进一步提高项目资金管理水平和预算资金使用效益；总结预算管理经验和查找资金使用和管理中的薄弱环节，为进一步完善财政政策、改进预算管理、提高预算资金绩效提供依据，为后续财政预算资金安排提供重要参考。

2. 评价对象及范围

本项目支出绩效评价是以信阳市城市污水处理有限责任公司 2020 年度污水处理运营费项目支出为对象，以项目实施所带来的产出和效果为主要内容，以促进预算单位完成特定工作任务或事业发展目标所开展的绩效评价。根据相应政策文件对信阳市城市管理局污水处理运营费等总体部署和统筹安排，从财政预算专项资金使用是否达到预期等方面进行评价。

（1）在全面了解信阳市城市管理局污水处理运营费资金项目实施背景、项目内容、范围、规模及期限，项目组织、管理及流程和项目绩效目标以后，从项目立项依据充分性、财政资金使用情况、项目管理建设及执

行情况、预期绩效目标实现情况等几个方面进行绩效评价：

①项目立项依据充分性：主要从绩效目标与战略规划、事业发展的适用性、项目实施计划的完善度等方面考察；

②财政资金使用情况：主要考察项目财务管理状况，以及资产配置、使用、处置及其收益管理情况；

③项目管理建设及执行情况：主要考察项目投资、项目实施、成本控制、财务管理、政府采购、合同管理和质量控制情况等；

④预期绩效目标实现情况：这是绩效评价的核心，主要从项目预计产出、效果和持续影响三个方面考察评价。

（2）结合信阳市城市污水处理运营费资金项目实际情况，进一步细化评价具体内容：

①项目组织、管理及流程方面：对项目主管单位、项目实施单位在组织、实施过程控制、实施质量控制等进行评价；

②项目资金使用计划、拨付和程序规范性方面进行评价；

③实施结果方面：对任务完成情况进行绩效评价；

④效益分析方面：经济效益从每年新增直接经济效益，包括收入提升等方面进行评价；

⑤社会效益：从社会影响程度进行分析评价；通过污水处理等促进经济方面进行评价。通过污水处理，提高人民群众生活的幸福指数，使人们能够体验和享受国家福祉等方面进行绩效评价。

⑥生态效益：项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。

（二）绩效评价原则、指标体系、方法、标准

1. 评价原则

（1）科学规范原则。严格按照规定的程序，按照科学可行的要求，开展绩效评价各个环节的工作。

（2）政策相符原则。绩效评价严格按照项目政策要求、规章制度、技术标准、行业特点组织实施。

（3）绩效相关原则。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的关联关系。

（4）依据充分原则。绩效评价建立在大量、充分掌握相关数据、证据基础上，通过科学的分析方法，得出客观的结论、意见和建议。

（5）公正公开原则。绩效评价要符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

（6）独立评价原则。通过道德自律和制度约束，排除内在、外在因素的干扰和影响，保持绩效评价的独立性、客观性、公正性。

2. 评价指标体系

（1）评价指标设置的方法

根据项目特点，评价指标体系由定性分析与定量分析两部分组成。

①定量分析

结合项目特点，对其可量化评价部分，如项目立项，绩效目标设定，预算编制，项目组织管理，项目实施带来的社会效益、可持续影响等结合项目有关政策及文件进行分析，由理论层面科学、公正评价相应可量化指标。

②定性分析

结合信阳市城市污水处理有限责任公司 2020 年度污水处理运营费项目特点，对其非可量化评价部分，如项目立项，绩效目标设定，预算编制，项目组织管理，项目实施带来的社会效益、可持续影响等结合项目有关政策及文件进行分析，由理论层面科学、公正评价相应非可量化指标。

（2）绩效评价指标体系设置

绩效评价指标的设置遵循定量、定性相结合的原则，参照行业、专业

标准及采集的相关数据材料制定评价标准，采用“以结果为导向、突出绩效”的绩效评价方法，对评价目标逐步分解，评价资金使用的效率与效益。评价采用预期目标与实施效果比较方法，将绩效目标与实际所产生的效益进行对比，对项目资金的使用绩效作出全面评价。

①项目决策 15 分，该部分反映项目立项是否经过科学的决策程序，绩效目标是否必要明确，预算编制是否科学合理等情况。

②项目过程 30 分，该部分反映项目投入实施情况，包括项目资金管理和组织实施两方面内容。主要包括资金到位执行情况、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性等内容。

③项目产出 25 分，该部分反映项目产出数量、质量、时效、成本等按项目目标要求的实现程度等内容。

④项目效益 30 分，该项目产生的经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度等。

指标体系结构体现从项目决策、项目过程到项目产出及效益的绩效逻辑关系。

信阳市城市污水处理有限责任公司 2020 年度污水处理运营费项目绩效评价指标体系如下：

信阳市城市污水处理有限责任公司 2020 年度污水处理运营费项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评价标准	评分过程
决策 (15分)	项目立项 (7分)	立项依据充分性 (5分)	项目立项政策相符性 (2分)	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	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,得1分;②项目立项符合行业发展规划和政策要求,得1分;否则不得分。	相关政策文件、部门文件等
			项目立项与部门职责相关性 (2分)	项目立项是否符合部门职责,属于部门履职所需,用以反映和考核项目立项依据情况	③项目立项与部门职责范围相符,属于部门履职所需,得2分;否则不得分。	相关政策文件、部门文件等
			项目与公共财政支持范围相符性 (1分)	对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进行评价	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,得1分;否则不得分。 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,酌情扣1分。	相关政策文件、部门文件等
		立项程序规范性 (2分)	项目申报批复程序规范性 (1分)	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。	①项目申报、批复程序规范,得0.5分;②按照相关文件要求执行,审批文件、材料符合相关要求,得0.5分;否则酌情扣分。	项目立项程序文件、审批文件、决策文件等
			项目立项科学性 (1分)	项目事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策,用以反映项目立项的科学性	③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策,得1分;否则酌情扣分。	项目立项程序文件、审批文件、决策文件等
	绩效目标 (5分)	绩效目标合理性 (3分)	绩效目标合理性 (3分)	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况	①项目有绩效目标,得1分;②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性,得1分;③项目预期产出效益和效果是符合正常的业绩水平,得0.5分;④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配,得0.5分。每发现一处不明确,扣0.5	项目申报、审批相关文件

					分；若未制定绩效目标，则不得分。	
		绩效目标明确性 (2分)	绩效目标明确性 (2分)	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，绩效任务设置是否合理等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，得1分；②是通过清晰、可衡量的指标值予以体现，得0.5分；③与项目目标任务数或计划数相对应，得0.5分。每发现一处不合理的，扣0.5分。	项目申报、审批相关文件
	资金投入 (3分)	预算编制科学性 (1.5分)	预算编制科学性 (1.5分)	项目预算编制是否经过科学论证、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预算编制是否经过科学论证，得0.5分；②预算内容与项目内容是否匹配，得0.5分；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制，得0.5分。否则每发现一处不科学合理的，扣0.5分。	项目预算编制材料、绩效目标申报表等
		资金分配合理性 (1.5分)	资金分配合理性 (1.5分)	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情况	①预算资金分配依据充分，资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应，得1分；②预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配，得0.5分。否则每发现一处不合理的，扣0.5分。	项目预算编制材料、绩效目标申报表等
过程 (30分)	资金管理 (10分)	资金到位执行情况 (4分)	资金到位率 (2分)	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	指标得分=资金到位率*分值2分。	项目预算资金批复材料、资金批复文件、发票及银行回单等
					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	
			预算执行率 (2分)	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	指标得分=预算执行率*分值2分。 预算执行率=(资金使用数/预算资金)	项目预算资金批复材料、资金批复文

				×100%。	件、发票及银行回单等
				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 合规性 (6分)	资金使用 合规性 (4分)	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范使用情况	资金使用符合国家财经法规和财务管理制度的规定、项目预算批复或合同规定的用途,得4分;存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,每发现一处扣2-4分;存在不符合项目预算批复或支出依据不合规的,按照合规资金比例得分。	国家财经法规文件、单位财务管理制度文件等
资金使用 流程规范性 (2分)		项目资金使用流程是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况	项目资金使用流程规范合规、手续齐全完整,得2分;每发现一处不规范的,扣0.5分。	国家财经法规文件、单位财务管理制度文件等	
组织实施 (20分)	管理制度 健全性 (4分)	实施方案 健全性 (2分)	项目实施单位的实施方案是否健全,用以反映和考核实施方案对项目顺利实施的保障情况	项目单位根据特点制定了具体的实施方案,得2分;否则酌情扣分。	项目合同等相关项目资料
		管理制度 健全性 (2分)	项目实施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	项目单位根据特点制定了具体的财务和业务管理制度,得2分;否则酌情扣分。	项目合同、单位制度等相关项目资料
	制度执行 有效性 (16分)	项目管理 规范性 (4分)	①对信阳市城市管理局是否按照要求对项目实施进行考评、检查进行评价; ②对项目是否有明确的投诉、反馈机制进行评价; ③对项目合同、验收等项目档案管理规范性进行评价	主管部门按照要求对项目进行管理,且有明确的投诉、反馈机制,项目档案规范齐全,得4分。每发现一处不合规的,扣0.5-1分。	项目合同等相关项目资料

			项目执行规范性 (10分)	对项目实施流程与实施方案要求是否相符、项目过程中涉及的《项目申请登记表》、《需求状况评估表》、《项目竣工验收表》填写质量等内容进行评价	项目实施流程与实施方案要求相符、项目过程中涉及的《项目申请登记表》、《需求状况评估表》、《项目竣工验收表》填写质量较高，得10分，每出现一处不合规的地方扣0.5-1分。	项目合同等相关项目资料
			宣传推广情况 (2分)	①主管部门是否对项目进行过宣传推广	主管部门对项目或政策进行过宣传推广，得2分	相关项目推广资料
产出 (25分)	产出数量 (8分)	实际完成率 (8分)	实际完成情况 (8分)	项目实施的产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。 对实际产出是否达到预期目标进行评价	指标得分=实际完成率*分值8分。	资金批复文件等相关资料
					实际完成率=(实际产出数/预期产出数)*100%	
	产出质量 (8分)	质量达标率 (8分)	服务内容符合情况 (4分)	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。 对“污水处理”工作服务内容是否符合市级及区县级实施方案等文件要求进行评价	“污水处理”工作服务内容规范合理，得4分；每发现一项不规范的，扣0.5-1分。	资金批复文件、企业履行项目情况报告等相关资料
					质量达标率 (4分)	
产出时效 (6分)	完成及时性 (6分)	项目实施的及时性 (6分)	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。 实际完成情况/计划完成情况×100%	该项分值6分。指标分值=进度控制日完成率*指标满分6分。	资金批复文件等、企业履行项目情况报告相关资料	
产出成本 (3分)	成本控制情况 (3分)	项目成本 (3分)	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。 产出成本措施的有效性。	实际成本未超合理预算，得3分，否则酌情扣分。	企业履行项目情况报告等相关资料	

效益 (30分)	项目效益 (30分)	社会效益 (7分)	质量提升效果 (7分)	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。 对项目实施后提升污水处理质量的效果进行评价	效果显著，得5-7分，较显著3-5分，一般2-3分，不够显著0-2分。	企业履行项目情况报告、调查问卷、访谈等相关资料
		经济效益 (5分)	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况 (5分)	项目实施产生的直接或间接经济效益，可根据项目实际情况有选择地设置和细化	对促进污水处理建设效果显著，得5分，较显著3-4分，一般1-3分，不够显著0-1分。	企业履行项目情况报告、调查问卷、访谈等相关资料
		生态效益 (8分)	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况 (8分)	项目实施产生的直接或间接生态效益，可根据项目实际情况有选择地设置和细化	效果显著，得6-8分，较显著4-6分，一般2-4分，不够显著0-2分。	企业履行项目情况报告、调查问卷、访谈等相关资料
		可持续影响 (5分)	促进污水处理体系建设 (5分)	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。 对促进污水处理建设可持续发展进行评价	对促进污水处理建设效果显著，得5分，较显著3-4分，一般1-3分，不够显著0-1分。	企业履行项目情况报告、调查问卷、访谈等相关资料
		满意度 (5分)	服务对象满意度 (5分)	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	指标得分=满意度*分值5分。	调查问卷、访谈等相关资料

3. 评价方法

通过研究分析信阳市城市污水处理有限责任公司 2020 年度污水处理运营费项目的实施情况，我们决定采用指标分析法，具体收集资料方法采用询问查证、实地查看、问卷调查和专家评议相结合的方法开展评价工作。

采用指标分析法进行评价是对在绩效指标体系表中的扣分点进行定性分析，并具体描述，重点剖析此项绩效指标的扣分对整个政策或项目实施的影响程度，并且在对应的问题和建议中给予反映。

在指标分析法评价的基础上，综合辅以文献法、专家咨询法、成本效益法、比较法、因素分析法、最低成本法、定量模型分析和公众评判法等。

(1) 技术原则

在具体分析方面，我们秉承以下技术原则组织进行：

①宏观分析与微观分析相结合。既注重从经济社会发展宏观全局分析预算资金投入的科学性和有效性，又从实施项目具体目标实现情况，研究财政投入对经济社会发展的整体带动作用。

②把握全局与抓住主要矛盾相结合。全面分析研究整体因素，同时根据项目自身特点，侧重分析预算资金投入因素，重点体现财政投入所要解决的主要目标。

③总量分析与结构分析相结合。首先分析总量指标，形成基本判断；同时进行结构分析，分析因素形成的静止均衡、因素发展的变化均衡，据此对基本判断进行客观修正，从而对目标的分析更趋科学、合理。

④定性分析与定量分析相结合。通过定量分析获得目标的特征和关系，在此基础上进行定性分析，获得目标的运行规律。

⑤纵向对比与横向对比相结合。纵向分析考察指标的运行轨迹和变动趋势，横向分析考察指标之间的协调性与合理性，两者结合以充分印证分

析判断。

⑥短期分析与长期分析相结合。对短期数据分析获得目标的动态和细节，对长期数据分析获得目标的运行规律，两者结合分析得出目标的真实特征，最终形成符合实际的、有针对性的评价结论和意见建议。

(2) 分析方法

①询问查证法：在比较分析项目资料的基础上，以现场或非现场方式，通过询问、实地查看等形式，核查项目资料是否真实、合理，从而对项目作出初步的判断和评价。

②专家评议法：咨询相关的专家，通过查看项目资料、充分了解项目实施情况后，结合项目评价指标和标准，作出专业或经验判断，形成评价结论。

③问卷调查法：通过设计不同形式的调查问卷，在一定范围内发放、收集、分析调查问卷，进行评价和判断，设置目标群体满意度或公众满意度指标来评价项目绩效。

(3) 评价得分

本次评价采用定性分析与定量考核相结合方法，对定性考核指标采用分析打分，对定量考核指标采用量化打分，总分百分制。

绩效评价等级。评价结果分为优、良、中、差四个档次，根据评价分值，确定评价对象对应的档次。具体分值与档次见下表：

评价分值与评价等级表

等级	优	良	中	差
分值	90（含）~100分	80（含）~90分	60（含）~80分	<60分

4. 评价标准

财政支出项目绩效评价指标体系中，要根据评价标准与方法计算相应的分值。常用的评价标准主要包括计划标准、行业标准和历史标准。

本项目采用计划标准，即以预先制定的目标、计划、预算、定额等数

据作为评价的标准。

信阳市城市污水处理有限责任公司 2020 年度污水处理运营费项目的评价依据。具体如下：

(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) 《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财政部财预〔2009〕76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) 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）；

(6) 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）；

(7) 信阳市财政局《关于开展 2020 年度市级财政重点项目和部门整体绩效评价工作的通知》（信财效〔2021〕7号）。

（三）绩效评价工作过程

1. 评价前期准备阶段

评价准备阶段主要工作包括：

(1) 成立评价组，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。

评价组人员组成及分工情况：

项目负责人：刘乃臣

序号	姓名	性别	学历	职务	职称和执业资格	工作内容
1	刘乃臣	男	专科	所长	注册会计师 资产评估师	绩效评价指导、复核
2	李军卫	男	本科	部门经理	注册会计师	制定评价方案、撰写报告、现场及

					资产评估师	非现场评价
3	任艳芳	女	本科	部门经理	注册会计师	资料收集、审核、整理分析、现场及非现场评价
4	胡帅	女	本科	部门经理	会计师	资料收集、审核、整理分析、现场及非现场评价
5	刘同洛	男	本科	部门经理	会计师	资料收集、审核、整理分析、现场及非现场评价
6	李惠茹	女	本科	部门经理	会计师	资料收集、审核、整理分析、现场及非现场评价

(2) 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精神；学习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。

(3) 为作好项目评价工作，提高评价的工作效率，建议信阳市城市管理局指定联络员，主要负责评价组实地检查过程中与各相关部门的联络工作。

2. 评价指标体系及方案设计阶段

(1) 接受委托后，组织评价组人员对项目基础资料进行认真学习和了解，拟定《污水处理运营费绩效评价指标体系》。在制定的指标体系中，我们将充分考虑本项目的特点。

(2) 拟定的指标体系，在征求信阳市城市管理局和相关专家意见后，对实施方案和指标体系进行补充和完善。

(3) 拟定的评价实施方案，征求信阳市城市管理局及咨询专家意见后定稿，提交信阳市财政局，供其下达评价通知时参考。

3. 评价实施阶段

(1) 在对项目资料进行总结、整理基础上实施绩效评价。

①评价组到现场收集、汇总、整理项目资料，检查、核实项目资料中

的数据后，确定实地检查的重点和疑点问题、检查方法及具体的时间安排等。

②对项目实施情况进行检查。

1) 在听取信阳市城市管理局对项目实施情况汇报的基础上，核实相关资料的真实性、合理性，对项目资料中反映的或分析中发现的问题进行重点检查。

2) 进行实地核实。

3) 实地检查的形式：采取座谈、现场核实、走访、调查问卷、查阅资料等方式。

③评价内容：

1) 检查项目计划的合理性、可操作性；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、技术服务、考核奖罚、档案管理等。

2) 检查项目计划完成情况：完成的指标数据是否真实无误。

3) 检查项目的建设质量：项目建设内容是否达到建设标准。

4) 检查项目管理情况：领导机构和任务是否明确、责任是否清楚、是否定期举行分管领导主持的工作会议或工作交流会议；项目建设台账是否建立、内容是否规范齐全、数据是否正确；是否对项目建设情况和质量情况进行检查指导；是否按时报送信息。

5) 检查项目财政资金是否按专项资金管理办法足额投入；

6) 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；专项资金使用是否有完整的审批程序，是否及时支付。

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专项资金管理办法规定使用，有无截留、挪用项目资金；有无另行安排项目管理

经费，项目管理经费有无挤占专项资金。

④结合检查情况，评价组将对项目进行问卷调查，按接受实地调查的群体 40%比例，进行项目的满意度问卷调查。

（2）综合评价。

评价组在全面分析整理被检查项目的相关数据资料的基础上，总结检查情况，对照评价指标和标准，进行综合评议与打分，得出评价结论，撰写评价报告。

（3）评价实施具体程序

评价组到实地检查→评价组成员汇报检查情况并进行打分→得出评价结论，评价组撰写评价报告。

4. 评价报告阶段

（1）对被检查项目的绩效评价统计表及相关资料进行分析汇总；

（2）按照《河南省财政支出绩效评价实施办法》规定的格式，形成污水处理运营费绩效综合评价报告初稿，征求信阳市城市管理局意见，补充完善评价报告；

（3）形成污水处理运营费绩效综合评价报告（包括表格和文字部分），报根据意见作最终修改；财政局审核，根据意见作最终修改；

（4）将正式绩效评价报告报送信阳市财政局。正式绩效评价报告定稿后，统一使用 A4 纸打印，按规定格式装订，并在规定时间内提交，同时妥善保管工作底稿和有关资料，根据档案管理的有关要求，建立评价工作档案并及时归档，以备存查。

三、项目实施过程

污水处理厂全部污水处理达标后，根据当月实际处理水量和月基本处理水量进行比较，根据计费方式核算每月污水处理费。

以下为 2020 年污水处理情况：

2020年污水处理情况

月份	具体内容	处理费金额 (万元)
1月-2月份	实际处理水量 1,297.1169 万吨, 设计处理能力内水量 1,200.00 万吨, 超出设计处理能力水量 97.1169 万吨。	1,610.59
3月份	实际处理水量 533.839 万吨, 设计处理能力内水量 500.00 万吨, 超出设计处理能力水量 33.839 万吨。	665.99
4月份	实际处理水量 664.8329 万吨, 设计处理能力内水量 620.00 万吨, 超出设计处理能力水量 44.8329 万吨。	828.03
5月份	实际处理水量 650.1863 万吨, 设计处理能力内水量 600.00 万吨, 超出设计处理能力水量 50.1863 万吨。	806.54
6月份	实际处理水量 768.7484 万吨, 设计处理能力内水量 660.00 万吨, 超出设计处理能力水量 108.7484 万吨。	928.32
7月份	实际处理水量 650.9326 万吨, 设计处理能力内水量 580.00 万吨, 超出设计处理能力水量 70.9326 万吨。	796.88
8月份	实际处理水量 666.7606 万吨, 设计处理能力内水量 600.00 万吨, 超出设计处理能力水量 66.7606 万吨。	819.27
9月份	实际处理水量 711.2765 万吨, 设计处理能力内水量 660.00 万吨, 超出设计处理能力水量 51.2765 万吨。	884.18
10月份	实际处理水量 600.1826 万吨, 设计处理能力内水量 560.00 万吨, 超出设计处理能力水量 40.1826 万吨。	747.66
11月份	实际处理水量 609.8911 万吨, 设计处理能力内水量 609.8911 万吨。	780.66
12月份	实际处理水量 745.5750 万吨, 设计处理能力内水量 700.00 万吨, 超出设计处理能力水量 45.5750 万吨。	931.00
合计		9,799.12

四、综合评价情况及评价结论

(一) 评价打分方法

本次评价采用定性分析与定量考核相结合的方法, 对定性考核指标采用分析打分, 对定量考核指标采用量化打分, 总分百分制, 以最终得分确定评价等级。

项目绩效根据绩效指标评分标准直接打分, 满分计 100 分, 其中: 项

目决策 15 分，项目过程 30 分，项目产出 25 分，项目效益 30 分；根据评分标准，达到要求的指标得标准分满分，不能达到标准的根据评分标准打分，最低得 0 分；评价结果分为优、良、中、差四个档次，根据评价分值，确定评价对象对应的等级。具体分值与等级关系见下表：

评价分值与评价等级表

等级	优	良	中	差
分值	90 (含) ~100 分	80 (含) ~90 分	60 (含) ~80 分	<60 分

(二) 评价得分情况

信阳市城市污水处理有限责任公司 2020 年度污水处理运营费项目得分表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	设计分值	实际得分
决策 (15分)	项目立项 (7分)	立项依据充分性 (5分)	项目立项政策相符性 (2分)	2	2
			项目立项与部门职责相关性 (2分)	2	2
			项目与公共财政支持范围相符性 (1分)	1	1
		立项程序规范性 (2分)	1	1	
		项目立项科学性 (1分)	1	1	
	绩效目标 (5分)	绩效目标合理性 (3分)	绩效目标合理性 (3分)	3	3
		绩效目标明确性 (2分)	绩效目标明确性 (2分)	2	2
	资金投入 (3分)	预算编制科学性 (1.5分)	预算编制科学性 (1.5分)	1.5	1.5
		资金分配合理性 (1.5分)	资金分配合理性 (1.5分)	1.5	1.5
	过程 (30分)	资金管理(10分)	资金到位执行情况 (4分)	资金到位率 (2分)	2
预算执行率 (2分)				2	2

	资金使用合规性(6分)	资金使用合规性(4分)	4	4	
		资金使用流程规范性(2分)	2	2	
	管理制度健全性(4分)	实施方案健全性(2分)	2	2	
		管理制度健全性(2分)	2	2	
	组织实施(20分)	制度执行有效性(16分)	项目管理规范性(4分)	4	3
			项目执行规范性(10分)	10	10
			宣传推广情况(2分)	2	1
产出(25分)	产出数量(8分)	实际完成率(8分)	实际完成率(8分)	8	8
	产出质量(8分)	质量达标率(8分)	服务内容符合情况(4分)	4	4
			质量达标率(4分)	4	4
	产出时效(6分)	完成及时性(6分)	项目实施的及时性(6分)	6	6
产出成本(3分)	成本控制情况(3分)	项目成本(3分)	3	3	
效益(30分)	项目效益(30分)	社会效益(7分)	质量提升效果(7分)	7	6
		经济效益(5分)	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况(5分)	5	4
		生态效益(8分)	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况(8分)	8	6
		可持续影响(5分)	促进污水处理体系建设(5分)	5	3
		满意度(5分)	服务对象满意度(5分)	5	4
合计			100	90.47	

根据本项目绩效评价指标打分评价，得出信阳市城市污水处理有限责任公司 2020 年度污水处理运营费项目绩效评价最终得分为 90.47 分，绩

效评价等级为“优”。

（三）绩效评价结论

我们通过对信阳市城市污水处理有限责任公司 2020 年度污水处理运营费项目的决策、过程、产出及效益四个方面进行全面的综合绩效评价，得出结论如下：

项目决策方面，立项依据充分、过程规范，立项内容符合国家政策、发展规划要求；该项目绩效目标与实际工作内容相关，绩效目标能通过清晰、可衡量的指标值予以体现；项目预算编制科学合理，预算内容符合项目实际需求，预算额度测算依据充分，预算投入资金量与工作内容匹配度较高。

项目过程方面，在资金管理上该项目实际资金到位情况未达到资金预算情况，实际预算执行情况未达到预期；该项目财务管理制度符合企业会计准则制度要求，资金申报、审批、支出流程规范，项目财务账目编制规范，账目内容符合规范财务会计核算要求；在实施方面公司管理制度健全，根据相应特点制定有具体的实施方案；主管部门对项目进行管理，未有明确的投诉、反馈机制，项目档案规范齐全，项目过程中涉及的营运质量标准 and 检查考核符合相关约定，污水处理服务费按月结算并支付，项目符合执行规范，主管部门对项目或政策未进行更明确的宣传推广。

项目产出方面，该项目实际日平均处理水量高于设定的日平均处理水量；经处理的污水水质达标排放，产出质量达标情况较好；2020 年度污水及时得到处理，保证了项目的时效性；项目实际成本未超合理预算，有效的控制了成本的节约。

项目效益方面，该项目的顺利实施，减轻涉水企业负担，节约绿化成本，经济效益得以显著体现；该项目使信阳市污水得到有效处理，改善用水质量和环境质量，有效推动生态文明建设，具有良好的生态效益和社会

效益；从长远来看，该项目的顺利实施，促进人与自然和谐发展，具有可持续影响性；社会公众服务对象对项目实施效果较为满意。

根据本项目绩效评价指标考核，信阳市城市污水处理有限责任公司2020年度污水处理运营费项目绩效评价得分为90.47分，绩效评价等级为“优”。

五、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

1. 项目立项（7分）

（1）立项依据充分性（5分）

①项目立项政策相符性（2分）

通过查阅项目相关资料，该项目依据相关政策文件，并经会议研究决定，信阳市城市管理局与信阳市城市污水处理有限责任公司签订《信阳市第一污水处理厂委托经营服务协议》，该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，符合行业发展规划和政策要求。依据评分标准，该项满分2分，得2分。

②项目立项与部门职责相关性（2分）

通过查阅项目相关资料，该项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需。依据评分标准，该项满分2分，得2分。

③项目与公共财政支持范围相符性（1分）

通过查阅项目相关资料，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。依据评分标准，该项满分1分，得1分。

（2）立项程序规范性（2分）

①项目申报批复程序规范性（1分）

通过查阅项目相关资料，该项目依据相关政策文件，并经会议研究决定，信阳市城市管理局与信阳市城市污水处理有限责任公司签订《信阳市

第一污水处理厂委托经营服务协议》，予以项目立项。该项目立项程序规范。依据评分标准，该项满分 1 分，得 1 分。

②项目立项科学性（1 分）

通过查阅项目相关资料，该项目事前已经过必要的项目可行性报告、项目评审论证证书等，可以反映项目立项的科学性。依据评分标准，该项满分 1 分，得 1 分。

2. 绩效目标（5 分）

（1）绩效目标合理性（3 分）

通过查阅项目相关资料，该项目有绩效目标：日处理城市污水约 21 万吨，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，项目预期产出效益和效果是符合正常的业绩水平：拥有 20 万吨/日的污水处理厂一座，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。依据评分标准，该项满分 3 分，得 3 分。

（2）绩效目标明确性（2 分）

通过查阅项目相关资料，该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。依据评分标准，该项满分 2 分，得 2 分。

3. 资金投入（3 分）

（1）预算编制科学性（1.5 分）

根据《信阳市第一污水处理厂委托经营服务协议》约定内容，该项目污水处理厂的处理污水能力为 20 万吨/日，污水处理服务费单价为 1.28 元/立方米(此单价包含实际成本、资产折旧、合理利润及税负在内的污水处理费、污泥处置费、管网维护费，其中污泥处置运输费、焚烧费扣除 56.6 万元后，由信阳市财政承担)。污水处理服务费单价原则上每满两年调整一次，双方均可提出调价申请，经市城市管理局、市财政和物价部门审核，报请信阳市人民政府同意后，于次年的 1 月 1 日起执行。在经营期内，在

保证向信阳市第三污水处理厂日调水 3 万吨的前提下，每月按污水处理项目当月出水水量支付污水处理服务费。分为两种情况：处理的污水量低于设计水量(20 万吨/日)时，乙方全部处理，污水处理服务费=污水处理单价*实际水量；处理的污水量高于设计水量时，污水处理服务费=污水处理单价*设计水量+污水处理单价*(实际水量-设计水量)*60%。

根据委托经营服务协议约定内容，结合 2019 年以来污水处理厂每年运行实际情况以及考虑处理的污水量高于设计处理水量等情况，该项目 2020 年度共申请预算资金 9838.08 万元。

综上所述，该项目预算编制经过科学论证，预算内容符合项目实际实施内容，预算额度测算依据充分、标准明确。

依据评分标准，该项满分 1.5 分，得 1.5 分。

(2) 资金分配合理性 (1.5 分)

通过查阅项目相关资料，预算资金分配依据充分，资金分配额度合理，预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。依据评分标准，该项满分 1.5 分，得 1.5 分。

(二) 项目过程情况

1. 资金管理 (10 分)

(1) 资金到位执行情况 (4 分)

① 资金到位率 (2 分)

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， $\text{资金到位率} = (\text{实际到位资金} / \text{预算资金}) \times 100\%$ 。实际到位资金为 7,208.07 万元，实际批复资金为 9,799.12 万元，资金到位率为 73.56%。依据评分标准，该项满分 2 分，得 1.47 分。

② 预算执行率 (2 分)

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=(资金使用数/预算资金)×100%。资金使用数为 9,799.12 万元，实际批复资金为 9,799.12 万元，预算执行率为 100%。依据评分标准，该项满分 2 分，得 2 分。

(2) 资金使用合规性 (6 分)

①资金使用合规性 (4 分)

通过查看财务资料，财务管理依据《企业会计准则制度》文件要求，开展项目资金管理、申报、审批、支出使用等工作。

项目资金主要用于 2020 年度污水处理费用，使用符合项目设定用途，付款依据基本合规，无虚列项目支出的情况，已支付项目资金符合合同约定。根据评分标准，该项满分 4 分，得 4 分。

②资金使用流程规范性 (2 分)

项目主管单位依据《中华人民共和国会计法》《企业会计准则制度》等制度规定，规范和加强财务工作，保障资金安全、高效运行，发挥资金使用效益，保证财务工作为各项业务的开展提供高效服务。该项目财务管理制度规范、健全，符合标准。依据评分标准，该项满分 2 分，得 2 分。

2. 组织实施 (20 分)

(1) 管理制度健全性 (4 分)

①实施方案健全性 (2 分)

项目单位根据特点制定了具体的实施方案。依据评分标准，该项满分 2 分，得 2 分。

②管理制度健全性 (2 分)

项目单位根据特点制定了具体的财务和业务管理制度。依据评分标准，该项满分 2 分，得 2 分。

(2) 制度执行有效性 (16 分)

①项目管理规范性 (4 分)

主管部门信阳市城市管理局按照要求对项目进行管理，未有明确的投诉、反馈机制，项目档案规范齐全。依据评分标准，该项满分 4 分，得 3 分。

②项目执行规范性（10 分）

项目实施流程与《信阳市第一污水处理厂委托经营服务协议》约定内容要求相符，项目过程中涉及的营运质量标准和检查考核符合相关约定，污水处理服务费按月结算并支付，项目符合执行规范性。依据评分标准，该项满分 10 分，得 10 分。

③宣传推广情况（2 分）

被河南省卫生环境厅命名为“河南省环境教育基地”，向社会公众开放，为公众学习环保知识、参与环保实践提供了平台，但主管部门对项目或政策未进行更明确的宣传推广。依据评分标准，该项满分 2 分，得 1 分。

（三）项目产出情况

1. 产出数量（8 分）

实际完成率（8 分）

截止到 2020 年 12 月 31 日时，污水处理厂共处理污水 7,899.3419 万吨，污水处理均已达标排放并完成，2020 年污水实际处理量如下：

2020 年污水实际处理量

季度	月份	实际处理水量（万吨）
一季度	1 月份-2 月份	1,297.1169
	3 月份	533.839
二季度	4 月份	664.8329
	5 月份	650.1863
	6 月份	768.7484
三季度	7 月份	650.9326
	8 月份	666.7606
	9 月份	711.2765
四季度	10 月份	600.1826
	11 月份	609.8911
	12 月份	745.5750
总计		7,899.3419

项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度，实际完成率=（实际完成数/预期完成数）*100%，实际完成数为 7,899.3419 万吨，预期完成数为 7,686.00 万吨（21 万吨/日*366 天），实际完成率为 102.78%。依据评分标准，该项满分 8 分，得 8 分。

2. 产出质量（8 分）

（1）服务内容符合情况（4 分）

项目设施接收点和交付点处安装的在线检测装置和检测项目符合环保部门要求。按照《水污染源在线检测系统运行与考核技术规范(试行)》(HJ/T355-2007)和《水污染源在线检测系统数据有效性判别技术规范(试行)》(HJ/T356-2007)和国家相关技术规范使用计量认证合格的在线检测设备对进水、出水水质和水量进行监测和计量，与生态环境部门联网并接受其监督。

用于检测水质的进水水样和出水水样应分别在接收点和交付点采集。由具有计量认证或国家实验室认可资格的检测机构检测，水样的采集应满足国家标准《水质采样方案设计技术规定 GB12997-91》和国家标准《水质采样技术指导 GB12998-91》以及《地表水和污水监测技术规范 HJ/T91-2002》的要求；水样储存应满足国家标准《水质采样样品的保存和管理技术规定 GB12999-91》的要求；各种水质指标的检测分析方法现按《城镇污水处理厂污染物排放标准 GB18918-2002》规定进行。水样的采集、储存和水质指标的检测分析方法在今后发生法律变更时，以届时有效的法律规定、国家标准为准。

“污水处理”工作服务内容是否符合市级及区县级实施方案等文件要求。依据评分标准，该项满分 4 分，得 4 分。

（2）质量达标率（4 分）

信阳市城市污水处理有限公司截至 2020 年 12 月 31 日共计处理污水 7920.88 万吨，日均处理水量 21.67 万吨，主要污染物平均指标为:进水 COD 为 140.82mg/L，NH₃-N 为 20.44mg/L，TN 为 29.9mg/L;出水 COD 为 11.9mg/L，NH₃-N 为 0.59mg/L，TN 为 8.72mg/L，TP 为 0.19mg/L。实现主要污染物 COD 削减 11,594.26 吨，NH₃-N 削减 1,768.7 吨，TN 削减 1,705.00 吨。出水全部达到《城镇污水处理厂污染物排放标准》(GB18918-2002)一级 A 处理标准，出水质量达标率达到 100%。综上所述，根据评分标准，该项指标满分 4 分，得 4 分。

3. 产出时效（6 分）

项目实施的及时性（6 分）

该项目实施期间，根据协议约定内容做好每月的污水处理工作，依据相关规定监督污水处理过程，对处理后的出水水质进行监测，核定当月污水处理量，并按时支付污水处理费。该项目在产出时效性上完成情况较好。综上所述，依据评分标准，该项指标满分 6 分，得 6 分。

4. 产出成本（3 分）

项目成本（3 分）

信阳市城市污水处理有限公司 2020 年 1-12 月共实现营业收入 9,553.57 万元，主要为污水处理收入 9,163.80 万元，中水销售收入 389.77 万元;共发生营业成本 7,782.69 万元(其中职工薪酬 1,014.48 万元，药剂费 928.51 万元，电费 1,070.85 万元);共发生管理费用 773.36 万元，财务费用 300.91 万元，税费 194.5 万元;根据 2020 年进水处理量折算，污水处理成本为 1.21 元/吨(税前)，该项目计划成本为 1.28 元/吨，实际成本未超合理预算，有效的控制了成本的节约。综上所述，依据评分标准，该项指标满分 3 分，得 3 分。

（四）项目效益情况

项目效益（30分）

1. 社会效益（7分）

污水处理有利于优化市容市貌优化，改善生态环境，为当地人民提供一个环保、卫生、洁净的生活环境，提高人们的生活水平与质量；该项目实施后，提升和改善本市投资环境，增加外界投资吸引力，促进当地经济转型跨越发展等方面对社会发展所带来的直接或间接影响较显著；污水处理有利于减轻当地涉水企业的负担，杜绝企业污水超标排放；被命名“河南省环境教育基地”向社会公众开放，为公众学习环保知识、参与环保实践提供了平台，该项目社会效益显著。综上所述，依据评分标准，该项指标满分7分，得6分。

2. 经济效益（5分）

污水处理举措能为当地经济建设腾出环境容量，以便发展和扩大区经济容量；被湖东街道办事处评为“2020年度纳税先进企业”及“2020年度经济发展先进企业”，该项目经济效益显著。综上所述，依据评分标准，该项指标满分5分，得4分。

3. 生态效益（8分）

污水处理工作一是通过对污水中污染物、寄生虫等有害物质的处理，防止了水污染问题。二是通过对污水的净化和提纯，将污水中剩余的可用水源或没有有害物的污泥和其他无害物质进行再利用，一般可用在农作物的灌溉工作当中，可实现水资源的再次利用。

该项目的顺利实施，既可以有效处理污水，削减污染物排放量，提高用水质量与环境质量，改善生态环境；又可以提高水资源的利用率、缓解当前水资源供需矛盾问题，对于推动生态文明建设具有重要意义，该项目生态效益显著。依据评分标准，该项满分8分，得6分。

4. 可持续影响（5分）

从经济可持续发展的角度来看，污水处理工作是对污水处理与再利用，能够有效提高水资源的利用程度，更有利于实现城市经济的最大化，促进社会效益的提高。从环境保护的角度出发，污水处理工作能够避免污水对城市的威胁，妥善处理好污水中的有害物质，能够维持良好的生态环境，促进人与自然和谐发展，该项目可持续影响较显著。依据评分标准，该项满分 5 分，得 3 分。

5. 满意度（5 分）

社会公众服务对象对项目实施效果的满意程度。根据相关调查问卷分析，该项目满意度较满意。依据评分标准，该项满分 5 分，得 4 分。

六、存在的问题及原因分析

（一）资金到位情况不足

资金到位率是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，该项目实际到位资金为 7,208.07 万元，实际批复资金为 9,799.12 万元，资金到位率为 73.56%。

预算执行率是资金使用数与预算资金的比率，用以反映或考核项目预算执行情况，该项目资金使用数为 9,799.12 万元，实际批复资金为 9,799.12 万元，预算执行率为 100%。

（二）宣传推广及投诉反馈不健全

主管部门对项目或政策未进行更明确的宣传推广且并未有明确的投诉、反馈机制，相关社会公众服务对象对项目了解程度偏低，无法及时反馈相关问题并提出相关建议。

七、有关建议

（一）加强第三方实施有效监督管理工作

充分利用信阳市环境自动监测系统，借助系统每日不定时对出水水质进行抽查监督，抽查时应将抽查记录形成规范文件，便于后期对出水水质

进行结果汇总。监督人员随机到处理厂进行监察时，需按实际监察情况严格填写监察处理单中内容，合理规划监察时间间隔频率，确保监察频率涵盖每个季度，更准确、合理地监察出水水质达标情况。将环保监督结果作为财政拨付款依据之一。

（二）健全宣传推广及投诉反馈

主管部门结合本地区实际情况对项目或政策进行更明确的宣传推广，让相关社会公众服务对象对项目更深入的了解，建立健全相关的投诉反馈体系，及时根据提出的相关问题及建议做出相应的答复。

八、其他需要说明的问题

（一）评价工作基本前提

相关基础工作材料的真实性、合法性、完整性及评价人员对项目的正确理解和认识是做好评价工作的基本前提。

（二）报告适用范围

本评价报告仅供委托方实施所涉及项目使用，未经本会计师事务所盖章不具法律效力，因使用不当产生的不良后果与本会计师事务所及签字注册会计师无关。

（三）关于评价相关责任的说明

项目单位的责任是提供与形成本项目报告相关的基础工作材料，并对其真实性、合法性、完整性负责。绩效评价是依据财政部门关于绩效评价相关要求进行的，选择的评价程序取决于评价人员的判断，项目评价的可靠性基于相关部门和单位提供资料的全面性和准确性，评价工作组尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据，但由于受客观因素的限制，只能在相关部门和单位提供的现有资料的前提下，结合应有的职业判断做出尽可能可靠的评价结论。

（四）关于影响本项目评价评估局限性的说明

评价人员本着严谨客观的态度完成此次评价工作，从前期调研、方案设计和修改、数据采集到报告撰写，尽量做到科学和全面。但在绩效评价过程中仍然存在或发生各种可能影响报告质量的客观因素，造成评估评价结果的或有局限性。评价人员降低此类因素影响的努力贯穿评价评估工作的始终。

（五）提示报告使用者注意事项的说明

本会计师事务所及评价人员与委托方及项目中所涉及的当事人不存在任何需要回避的利害关系，评价人员在评价过程中恪守了职业道德规范。

本报告使用人对评价结果的把握应建立在对本报告所提供的有关评价结果各项条件及说明认真阅读和理解的基础之上。

河南盛元联合会计师事务所
(普通合伙)

中国·郑州

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二一年十一月二十八日