

# 财政支出项目绩效评价报告

评价类型：实施过程评价 完成结果评价

项目名称：冠英镇、牛华镇、桥沟镇污水处理厂管网工程  
污水处理服务费项目

主管部门：乐山市五通桥区住房和城乡建设局

实施单位：乐山市五通桥区住房和城乡建设局

评价时间：2024年8月6日-2024年9月30日

组织方式：财政部门 主管部门 项目单位

评价机构：中介机构 专家组 项目单位评价组

评价机构（盖章）：成都本信会计师事务所（普通合伙）

2024年9月30日



# 冠英镇、牛华镇、桥沟镇污水处理厂管网工程 污水处理服务费项目摘要

## 一、项目基本情况

为完善城镇基础设施，有效提供五通桥区污水处理能力，改善水环境质量，加强城镇生活污水处理设施的建设，实施了冠英镇、牛华镇、桥沟镇污水处理厂管网工程项目，该工程项目于2017年6月9日通过竣工验收。2023年污水处理服务费项目实际使用资金1,063.40万元，用于支付乐山德贝奥水务有限公司污水处理费，起到了改善城镇人居环境，提升居民生活水资源质量的重要作用。

根据五通桥区住房和城乡建设局提供的数据和相关资料，该项目2023年度资金来源均为区级财政资金，年初预算资金1,063.40万元，财政实际拨付资金1,063.40万元，实际使用资金1,063.40万元。

## 二、评价结论

从总体上看，该项目决策依据充分，项目的设立经过严格的评估论证，与部门职责相适应；该项目绩效目标较明确，组织实施较为有序，项目管理和资金使用较规范并取得了良好的社会效益。该项目支出绩效评价总得分为96.8分，评价等级为优。

### 三、存在主要问题

项目资金支付不及时，根据相关支付凭证得知，该项目截至2023年12月31日，共支付项目经费1,063.40万元，但存在跨年度支付资金的情况。

### 四、相关建议措施

项目实施部门作为项目支出执行主体，要强化主体意识，切实负起项目支出进度执行的责任，在确保项目规范实施的前提下，及时有效地组织项目实施，加快资金支出进度，确保按时限要求完成支出，切实发挥资金效益。

# 目 录

摘要 .....	2
一、项目基本情况 .....	2
二、评价结论 .....	2
三、存在的主要问题 .....	2
四、相关建议措施 .....	3
一、评价工作开展及项目情况 .....	5
(一)项目基本情况及选点情况 .....	5
(二)评价工作开展情况 .....	7
二、评价结论及绩效分析 .....	11
(一)评价结论 .....	11
(二)绩效分析 .....	12
三、存在主要问题 .....	16
四、建议及措施 .....	16
五、本报告的使用范围 .....	17

# 冠英镇、牛华镇、桥沟镇污水处理厂管网工程 污水处理服务费项目支出绩效评价报告

根据乐山市五通桥区财政局《关于开展 2024 年财政绩效评价工作的通知》确定的评价范围，评价工作组对区住建局冠英镇、牛华镇、桥沟镇污水处理厂管网工程、污水处理服务费项目开展了绩效评价工作。在评价过程中，根据《乐山市发展和改革委员会关于五通桥区冠英镇污水处理厂及配套管网工程项目核准的批复》（乐发改环资〔2015〕123 号）、《乐山市发展和改革委员会关于五通桥区牛华镇污水处理厂及配套管网工程项目核准的批复》（乐发改环资〔2015〕196 号）、《五通桥区发展和改革局关于转发〈市发改委关于五通桥区冠英镇污水处理厂及配套管网工程项目核准的批复〉的通知》等文件精神，有侧重的进行了评价工作方案的实施。

## 一、评价工作开展及项目情况

### （一）项目基本情况及选点情况

#### 1、项目基本情况

项目名称：冠英镇、牛华镇、桥沟镇污水处理厂管网工程污水处理服务费项目

主管部门：五通桥区住房和城乡建设局

实施单位：五通桥区住房和城乡建设局

为完善城镇基础设施，有效提供五通桥区污水处理能力，改善水环境质量，加强城镇生活污水处理设施的建设。

根据五通桥区住房和城乡建设局提供的预算批复文件及相关资料，该项目 2023 年度资金来源均为区级财政资金，年初预算资金 1,063.40 万元，财政实际拨付资金 1,063.40 万元，实际使用资金 1,063.40 万元。用于支付乐山德贝奥水务有限公司所需要的污水处理厂运行补助费用。

## 2、选点情况

五通桥区冠英镇、牛华镇、桥沟镇污水处理厂管网工程污水处理服务费项目涉及一个企业，本次评价工作全部选取，具体内容如下：

### (1) 点位基本情况

五通桥区 2023 冠英镇、牛华镇、桥沟镇污水处理厂管网工程污水处理服务费项目涉及 1 家企业，为乐山德贝奥水务有限公司，主要是支付该公司的污水处理厂运行补助费用。

### (2) 发放标准及形式

五通桥区 2023 年污水处理服务费资金共 1,063.40 万元，通过查阅申请及拨付的相关文件得知，资金发放标准为 BT 合同约定的按月支付，每月 81.8 万元，乐山德贝奥水务有限公司 2023



年共收到本级拨款五通桥区住房和城乡建设局代理财政直接支付的 1,063.40 万元（其中包含支付以前年度的资金）。

### 支付情况明细

单位：元

内容	金额
付 2022 年 5 月运行补助费	818,000.00
付 2022 年 10 月运行补助费	818,000.00
付 2022 年 11 月运行补助费	818,000.00
付 2022 年 12 月运行补助费	818,000.00
付 2023 年 2 月运行补助费	818,000.00
付 2023 年 3 月运行补助费	818,000.00
付 2023 年 4 月-9 月运行补助费	4,908,000.00
付 2023 年 10 月运行补助费	818,000.00
总计	10,634,000.00



## （二）评价工作开展情况

### 1、评价目的

本次评价从政府财政资金使用的效率和效益出发，力求从绩效的角度发现 2023 年度冠英镇、牛华镇、桥沟镇污水处理厂管网工程污水处理服务费项目取得的成绩和存在的问题，从中总结五通桥区住房和城乡建设局在实施过程中管理工作的经验和不

足之处,提出改善项目管理的建议和措施,帮助提高其管理水平。  
具体评价目的如下:

第一、在了解 2023 年度该项目基本情况的基础上,通过评价,对项目背景、项目意义、项目现状和项目内容做深入调研和分析;

第二、通过评价,分析和总结该项目整体绩效状况;

第三、通过评价,从绩效的角度发现该项目决策、实施和管理过程中存在的问题,寻求解决方案,为进一步深化项目管理工作提供依据,以提高项目实施单位的管理水平。

## 2、评价方法

根据乐山市五通桥区财政局《关于开展 2024 年财政绩效评价工作的通知》,评价组按照前期准备、单位自评、现场评价、报告撰写四个阶段,以现场评价为主、非现场评价为辅,采用查阅资金资料、查阅业务资料、查阅审核材料、座谈交流与满意度调查等多种方式,组织实施项目绩效评价工作。

评价组在评价过程中,使用如下具体方法开展工作:

(1) 审阅资料。通过对被评价单位的自评报告进行审阅,详细查阅各类评分依据材料。查阅被评价单位有关立项申报等资料,项目决策、项目管理、项目绩效等情况,可以要求被评价单位和相关人员做出必要的说明,对需要非现场调查的问题做好记



录。查阅会计凭证、会计账簿等，检查资金到位情况，资金拨付、支出情况，相关财务、预算、绩效等制度执行情况，是否存在违规现象，对预算执行情况、资金拨付执行情况、资金使用规范情况、主要项目内容完成情况进行检查。

(2) 分析比较。依据下达的项目预算目标，对照项目完成内容，评价实施内容与批复预算的完成情况。依据相关政策文件，评价项目是否按照项目管理办法、制度等管理文件执行。依据项目资金计划文件和凭证，评价项目资金下拨、到位及使用情况。将项目绩效目标与实施结果对比分析，判断项目目标的完成情况。将项目预期效益与实施效果进行综合分析比较。结合开展的问卷调查工作，评价项目绩效完成情况。

(3) 实地考察法。根据分工，采用资料收集、数据填报、案卷研究、实地调研、座谈会、问卷调查等方式，组织开展实地考察。

(4) 座谈交流与满意度调查。听取实施单位情况介绍，关注问题和难点，了解发放时间、方式、意见等第一手资料，并进行知晓率和满意度调查。发放并回收 30 份有效纸质调查问卷。

### 3、评价指标

综合通用指标、共性指标与特性指标，基本思路是“立项科学实施规范-效果显现”，主要关注项目依据的充分性、目标的



可行性、实施的规范性、绩效的完成度和受众的满意度结合五通桥区财政局 2023 年绩效评价指标体系及项目特点，按“专项资金”项目指标体系，设计本项目评价指标。特性、个性指标为“专项资金”项目指标体系所确定的指标（详情见下表），重点关注方向为：

2023 年度冠英镇、牛华镇、桥沟镇污水处理厂管网工程

污水处理服务费项目支出绩效评价指标体系

绩效指标			指标分值
一级指标	二级指标	三级指标	
通用指标（18分）	项目决策	程序严密	3
		规划合理	3
		结果符合	3
	项目实施	分配及时	3
	完成结果	预算完成	3
		违规记录	3
共性指标（30分）	项目效果	区域均衡性	15
		对象公平性	15
特性指标（30分）	基础管理	审核把关	10
	社会效益	资金使用率	10
	长效管理	长期影响力	10



成都本信会计师事务所

个性指标 (22分)	满意度	社会满意度	22
合计			100

项目支出绩效评价等级分为四个等级，优（≥90分）；良（≥80分）；中（≥60分）；差（60分以下）。

该项目属于民生保障类项目，主要涉及四个方面，其含义如下：

①通用指标：该指标主要关注项目设立是否经过严格评估论证，管理制度是否健全完善；项目规划是否复核区委、区政府重大决策部署；项目实施结果是否与规划计划一致。

②共性指标：该指标主要关注项目资金分配体现的均衡公平情况；资金分配结果是否公平合理是否充分考虑低于条件、经济条件；相关群众满意度调查情况。

③特性指标：该指标主要关注持续性，涉及长效管理、制度保障等。

④分项个性指标：该指标主要关注相关群体满意度调查情况，通过问卷调查方式完成。



## 二、评价结论及绩效分析

### （一）评价结论

从总体上看，该项目决策依据充分，项目的设立经过严格的评估论证，与部门职责相适应；该项目绩效目标较明确，与五通桥区资源充分利用、节约资源、优化资源、促进五通桥区资源的



持续性发展目标相适应；项目管理和资金使用较规范并取得了良好的社会效益。

根据《2023 年项目支出绩效评价指标体系》，冠英镇、牛华镇、桥沟镇污水处理厂管网工程污水处理服务费项目支出绩效评价总得分为 96.8 分，评价等级为优。（其中：通用指标满分 18 分，得 17 分，得分率 94.44%；共性指标满分 30 分，得分 30 分，得分率 100%；特性指标满分 30 分，得分 30 分，得分率 100%；个性指标满分 22 分，得分 19.8 分，得分率 90%）。得分明细如下所示：<sup>1</sup>

冠英镇、牛华镇、桥沟镇污水处理厂管网工程污水处理服务费项目



得分表

绩效指标			指标分值	得分
一级指标	二级指标	三级指标		
通用指标 (18分)	项目决策	程序严密	3	3
		规划合理	3	3
		结果符合	3	3
	项目实施	分配及时	3	2
	完成结果	预算完成	3	3

成都本信会计师事务所

		违规记录	3	3
共性指标 (30分)	项目效果	区域均衡性	15	15
		对象公平性	15	15
特性指标 (30分)	基础管理	审核把关	10	10
	社会效益	资金使用率	10	10
	长效管理	长期影响力	10	10
个性指标 (22分)	满意度	社会满意度	22	19.8
合计			100	96.8

<sup>1</sup>项目支出绩效评价等级分为四个等级，优（≥90分）；良（≥80分）；中（≥60分）；差（60分以下）。

## （二）绩效分析

### 1、通用指标的分析

#### （1）项目决策

程序严密：项目设立与部门职责相符，符合地方事权支出责任划分原则，符合专项设立的基本规范和程序要求；该项目有较为完整的项目管理办法。

规划合理：五通桥区住房和城乡建设局严格按照相关政策文件精神进行，符合重大决策部署和宏观政策规划，项目年度绩效目标与中长期规划一致。

结果符合：该项目有专门的实施方案，对项目建设规模、内容、实施方式、进度都有详细描述与规定。不存在脱离实际、缺陷、漏洞导致执行偏离预期。

## （2）项目实施

分配及时：该项目 2023 年度资金来源均为本级财政资金，当年所有资金均按规定时限分配下达，但资金支付存在滞后性，有支付以前年度资金的情况发生。

## （3）完成结果

预算完成：根据五通桥区住房和城乡建设局提供的数据和相关资料，截至 2023 年 12 月 31 日，实际到位资金 1,063.40 万元，实际使用 1,063.40 万元，资金到位率 100%。

违规记录：根据被评价单位提供的相关资料，评价组查阅后未发现违规的情况。

## 2、共性指标的分析

### （1）项目效果

区域均衡性：通过对污水处理厂管网工程污水处理服务费发放核查，被评价单位在资金分配及测算依据的选取科学合理，资金利用效果全面完整，区域均衡性得到了保障。

对象公平性：根据五通桥区住房和城乡建设局提供的资料显示资金分配结果公平合理，在支持范围、标准、程序上不存在明

显排他性和歧视性规定，做到了大多数和少数的协调统一，统筹兼顾。

### 3、特性指标的分析

#### (1) 基础管理

审核把关：乐山德贝奥水务有限公司根据特许经营权受让和五通桥区实际情况制定适合区污水处理的特许经营建设和发展方法，区住建局在该项目的实施中参照国家相关产业政策、《四川省人民政府关于发布政府核准的投资项目目录(四川省 2015 年本)的通知》(川府发〔2015〕26 号)和《四川省人民政府办公厅关于印发精简审批事项规范中介服务完善企业投资项目并联审批制度实施方案的通知》(川办发〔2015〕21 号)等文件严格执行，财务及时处理，会计核算规范，基本能够保障项目顺利实施，项目质量具有可控性。

#### (2) 社会效益

资金使用率：①2023 年度冠英镇、牛华镇、桥沟镇污水处理厂管网工程污水处理服务费项目预算资金 1,063.40 万元，实际到位资金 1,063.40 万元，实际使用资金 1,063.40 万元，资金使用率 100%。

②资金支付依据较合法合规、资金开支标准符合文件规定。项目资金专款专用，未发现截留、挤占、挪用专项资金的情况。

### (3) 长效管理

长期影响力：有效提升了区域污水处理能力，协调了工业发展中产生的不利因素与居民健康生活诉求的交融，改善了区域水环境质量，响应了绿水青山发展理念，具有可持续性。

#### 4、个性指标的分析

社会满意度：通过对冠英镇、牛华镇、桥沟镇污水处理厂管网工程污水处理服务费项目前、中、后期管理、工作效能、质量服务等方面对企业方进行问卷调查，对收回的 30 份问卷进行统计，总体满意度为 90%。

### 三、存在主要问题

#### (一) 项目资金支付不及时

根据相关支付凭证得知，该项目截至 2023 年 12 月 31 日，共支付项目经费 1,063.40 万元，但存在跨年度支付资金的情况。

### 四、相关建议措施

1、项目实施部门作为项目支出执行主体，要强化主体意识，切实负起项目支出进度执行的责任，在确保项目规范实施的前提下，及时有效地组织项目实施，加快资金支出进度，确保按时限要求完成支出，切实发挥资金效益。



## 五、本报告的使用范围

本评价报告仅限于五通桥区财政局和国家相关部门了解该项目评价绩效情况之用。未经相关机构同意，其他任何单位和个人不得将本评价结果对外公布。

附件：1. 冠英镇、牛华镇、桥沟镇污水处理厂管网工程污水处理服务费项目绩效评价指标体系表

### 2. 问卷调查分析

成都本信会计师事务所(普通合伙)



二〇二四年九月二十日

冠英镇、牛华镇、桥沟镇污水处理工程管网项目支出绩效评价指标体系

分值权重	分层分类指标			指标解释	评分方法					评价要点及说明	指标分值	得分	
	分层指标	适用范围	一级指标		二级指标	方法归类	计算公式						
							0	0.3	0.6				0.8
3%	通用指标	所有专项项目	项目决策	程序严密	项目设立是否经过严格评估论证,管理制度是否健全完善	不严密	3处及以上不严密	2处不严密	1处不严密	严密	主要查看项目设立时是否经过评估或可行性论证,专项资金管理办法是否健全	3	3
3%				规划合理	项目规划是否符合区委、区政府重大决策部署,是否与项目年度目标一致	不合理	3处及以上不合理	2处不合理	1处不合理	合理	主要查看项目是否符合区委、区政府重大决策部署和宏观政策规划,项目年度绩效目标是否与项目计划完成情况一致。按照项目计划实施结果与规划进行对比。按因省财政转移支付后,应当于30日内正式下达到本行政区域县级以上各级预算安排	3	3
3%				结果符合	项目实施结果是否与规划计划一致	指标得分=项目实际实施结果符合规划/项目总金额×100%*指标分值						主要查看项目资金拨付到人到户与资金总量的对比	3
3%	共性指标	民生保障项目	项目实施	分配及时	是否按规定及时分配专项预算资金	否			是	主要查看项目资金拨付到人到户与资金总量的对比	3	2	
3%				预算完成	项目资金拨付到具体项目(人)的情况	指标得分=项目资金到人到户额度/项目资金总额×100%*指标分值					根据审计监督、财政检查结合管理评价结果反映专项要素测算验证资金分配方法制定分配要素选择客观因素	3	3
30%	特性指标	民生保障项目	项目效果	区域均衡性	项目分配体现的均衡公平情况	不均衡	3处及以上不均衡	2处不均衡	1处不均衡	均衡	主要查看项目资金分配和实际分配是否公平,是否存在明显的排他性,是否项目在明显受益人群之外,主要查看项目受益人群的精准性和客观性,是否存在因制度机制缺陷或管理疏漏导致资金使用,是否存在因制度机制不完善,管理漏洞造成项目实施不符合社会发展需要的情况	15	15
30%				对象公平性	项目资金分配结果是否公平合理,是否充分考虑地域条件、经济条件等	指标得分=基础数据真实客观的人数/项目受益总人数×100%*指标分值,基础数据真实客观的人数/项目受益总人数小于70%不得分	不公平	较差	一般	较好	公平	主要查看项目资金分配和实际分配是否公平,是否存在明显的排他性,是否项目在明显受益人群之外,主要查看项目受益人群的精准性和客观性,是否存在因制度机制缺陷或管理疏漏导致资金使用,是否存在因制度机制不完善,管理漏洞造成项目实施不符合社会发展需要的情况	15
22%	个性指标	民生保障项目	管理	审核把关	项目申报是否真实准确	非常差	较差	一般	较好	非常好	主要查看项目资金实际使用金额/资金实际拨付金额×100%*指标分值	10	10
22%				社会效益	项目资金支付使用情况	指标得分=资金实际使用金额/资金实际拨付金额×100%*指标分值	非常差	较差	一般	较好	非常好	主要查看项目资金实际使用,是否因制度机制不完善,管理漏洞造成项目实施不符合社会发展需要的情况	10
22%	个性指标	民生保障项目	满意度	长期影响力	项目是否具有长期深远的影响力	非常差	较差	一般	较好	非常好	主要查看项目实施是否符合社会发展需要的情况	10	10
22%				社会满意度	相关群体满意度满意情况	按实际满意度与满意度标准的比率*指标分值						主要查看项目实施过程中对受益群体带来的积极性影响	22
											100	96.8	

## 冠英镇、牛华镇、桥沟镇污水处理厂管网工程污水处理服务费项目支出问卷调查分析

根据回收的 30 份关于“冠英镇、牛华镇、桥沟镇污水处理厂管网工程污水处理服务费项目支出”的财政绩效评价问卷调查结果显示：

(1) 94%的人了解该项目，6%的人知道但不了解；

(2) 98%的人对该项目在减少污水排放方面感到满意；2%的人感到满意。

(3) 90%的人对该项目在生态保护方面感到非常满意；10%的人感到满意。

(4) 95%的人对该项目在提升市容形象方面起到的作用等方面的总体评价为非常满意；5%的人感到满意。

由此可见，该项目群众满意度较高。

在参与此次调查问卷分析的人员中：

(1) 性别情况：男性 55%；女性 45%；

(2) 年龄情况：18-30 岁占 43%；31-40 岁占 27%；41-55 岁占 22%；56-70 岁占 8%；70 岁以上占 0%。



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91510100558972108D

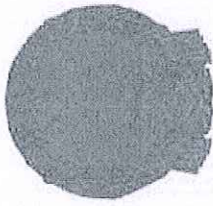
名称 成都本信会计师事务所（普通合伙）  
类型 普通合伙企业  
主要经营场所 成都高新区肖家河中街44号  
执行事务合伙人 刘鸿  
成立日期 2010年8月3日  
合伙期限 2010年8月3日至永久  
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。



登记机关

2015年10月27日





会计师事务所

执业证书

名称：成都立信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人：刘鸿

主任会计师：

经营场所：成都高新区肖家河中街44号

组织形式：普通合伙

执业证书编号：51010237

批准执业文号：川财审批(2010)25号

批准执业日期：2010年6月18日

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

2022年6月1日

中华人民共和国财政部制

