



污水处理费项目

绩效评价报告

承燕会所审专字（2023）第 214 号

委托单位：承德市双滦区财政局

被审单位：承德市双滦区城市管理综合行政执法局

报告文号：承燕会所审专字（2023）第 214 号

报告日期：2023-09-20

签字注册会计师：崔春华、白秀云

事务所名称：承德燕山会计师事务所有限责任公司

通讯地址：承德双桥区新华路富华新天地 20 层 2016、2017 办公

联系电话：0314-2021210/2282221

目 录

一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目绩效目标	2
二、项目评价工作开展情况	3
(一) 绩效评价目的、对象和范围	3
(二) 绩效评价原则、指标体系、评价方法及评价标准	3
(三) 绩效评价工作过程	5
三、综合评价情况和评价结论	5
四、绩效评价指标分析	6
(一) 项目决策情况	6
(二) 项目过程情况	6
(三) 项目产出情况	7
(四) 项目效益情况	7
五、存在的主要问题及原因	7
六、有关建议	7
七、附件	7



承德燕山会计师事务所
有限责任公司

CHENGDE YANSHAN CERTIFIED
PUBLIC ACCOUNTANTS CO. LTD

地址: (Add): 承德双桥区新华路工商联大厦 20 层 20F, Gongshanglian building,
Xinhua Street, Shuangqiao
电话: (Tel): 0314-2021210
传真: (Fax): 0314-2021210
邮编: (Post): 067000
District of Chengde
E-mail: yanshan20f@163.com

承燕会所审专字(2023)第214号

污水处理费项目绩效评价报告

根据《双滦区区级预算绩效重点评价管理办法》(双滦财[2020]49号)、《双滦区财政局关于印发《区级项目支出绩效财政和部门重点评价工作规程(试行)》的通知》(双滦财[2021]109号)及承德市双滦区财政局印发的《关于开展2023年预算绩效财政重点评价工作的通知》(双滦财[2023]84号)等文件精神,承德燕山会计师事务所有限责任公司受承德市双滦区财政局委托,对承德市双滦区城市管理综合行政执法局承担的“污水处理费项目”进行绩效评价,现将基本情况、评价过程以及评价结论等报告如下:

一、基本情况

(一)项目概况

1、项目主要内容

(1)承德市双滦区人民政府应依据《双滦区污水处理厂经营权转让、提标改造工程 PPP 项目特许经营合同》按月向乙方拨付污水处理收费。

(2)承德市双滦区城市管理综合行政执法局及承德清水务有限公司指派的日常事务代表应于每月的25日下午16时到污水处理厂现场核定当月的污水处理量。承德清水务有限公司应于每月1日之前,编制上个



月的结算通知书,并将结算通知书连同上月份的统计结果和环保部门出具的出水水质审核单送达承德市双滦区城市管理综合行政执法局指派的日常事务代表,经其签字认可。

(3) 承德市双滦区城市管理综合行政执法局指派的日常事务代表应在收到结算通知书、水质审核单及统计结果的5个工作日内对上述资料进行确认并协助乙方把上述资料送达承德市双滦区人民政府,承德市双滦区财政局在收到上述资料后的10个工作日内,将结算通知书所列的污水处理费汇入承德清水水务有限公司指定账户。

(4) 承德清水水务有限公司在收到污水处理费前五个工作日后向承德市双滦区城市管理综合行政执法局提供法定收款凭证。

2、资金投入及使用情况

该项目2022年度安排预算资金2500.00万元,截至2022年末项目实际支出2311.68万元,全部为承德清水水务有限公司污水处理费。

项目资金发放全部通过银行代发到承德清水水务有限公司。

(二) 项目绩效目标

根据项目承担单位承德市双滦区城市管理综合行政执法局的项目支出绩效自评表,项目绩效目标和指标设定情况:

1、绩效预期目标:保护环境卫生。

2、绩效指标:该项目指标设定情况如下表:

	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标完成值
绩效指标	产出指标	数量指标	傍河村庄环境综合整治完成率	100%
		质量指标	提升土壤环境检测能力建设	部分提升
		时效指标	各项任务完成及时率	100%
		成本指标	成本报价的准确性	准确
	效益指标	经济效益指标	环境改善情况	有所改变



	社会效益指标	工作环境正常	正常
	生态效益指标	生态环境破坏率	未造成影响
	可持续影响指标	观测环境改善对观测数据质量的影响	未造成影响
满意度指标	服务对象满意度指标	优抚对象满意度	100%

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

为全面实施预算绩效管理，提高财政资金使用效益，依据承德市双滦区财政局 2022 年度政绩效评价服务委托协议书约定，按照承德市双滦区财政局印发《关于开展 2023 年预算绩效财政重点评价工作的通知》（双滦财〔2023〕84 号）等文件规定，对“污水处理费”项目进行综合绩效评价，全面反映项目的产出、效益以及满意度情况，对发现存在的问题，寻求整改的意见和建议，有效提高财政资金的使用效益。

（二）绩效评价原则、指标体系、评价方法及评价标准

1、评价原则

项目评价遵循“科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明”的原则，在项目承担单位自评的基础上由第三方机构采用定量与定性分析相结合的方法，对项目绩效进行客观公正的反映。评价结果依法公开并接受社会监督。

2、评价指标体系

本项目绩效评价指标体系由 4 个一级指标（决策、过程、产出、效益）、10 个二级指标和 17 个三级指标组成（见附表）。

（1）项目决策方面：核实评价项目立项程序的充分性、规范性，绩效目标和指标的合理性和明确性，预算编制的科学性和资金分配的合理性



等。

项目决策（11分），具体包括立项依据充分性2分，立项程序规范性2分，绩效目标合理性2分，绩效指标明确性2分，预算编制科学性2分，资金分配合理性1分。

（2）项目过程管理方面：核实评价项目资金到位与预算执行情况及使用合规性，财务及业务管理制度的健全性和执行情况，及执行政府采购的情况。

过程管理（29分），具体包括预算执行率8分，资金使用合规性7分，管理制度健全性7分，制度执行有效性7分。

（3）项目产出方面：核实评价项目产出数量、质量、成本和效率等。

项目产出（30分），具体包括实际完成率8分，质量达标率8分，完成及时性10分，成本节约率4分。

（4）项目效益方面：核实评价项目实现的社会效益、群众满意度等。

项目效益（30分）：具体包括社会效益10分，可持续影响10分，服务对象满意度10分。

3、评价方法

本次评价属于项目结果评价，以现场评价和非现场评价相结合的方式，运用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法等，对项目支出评价指标体系所包括的内容逐项分析评价，从而对项目整体支出做出综合评价。

4、评价标准

本项目评价采用的标准主要是计划标准和行业标准，参照财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020]10号）等文件规定，主要以项目预定的目标、计划、预算及行业相关政策等作为评价标准。通过对指标体系量化评分，绩效评价分为四档，即：90（含）-100分为优、80（含）



-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

（三）绩效评价工作过程

该项目绩效评价按照前期准备阶段、组织实施阶段、分析评价阶段的程序开展工作，具体程序如下：

1、前期准备阶段

为顺利完成绩效评价工作，承德燕山会计师事务所有限责任公司根据项目具体情况成立了评价小组，由具有丰富经验的注册会计师做为项目组长，配备业务能力较强的专业助理人员 4-5 名。通过搜集和调取资料的方式了解项目基本情况、绩效目标、项目执行情况等基本信息，撰写评价工作方案，并对评价小组成员进行培训。

2、组织实施阶段

根据拟定的工作方案，评价小组成员首先到项目实施单位收集相关资料，通过查阅资料，核实、了解项目立项与批复、项目实施情况等具体内容，对疑点问题进行询问，听取项目实施单位对有关问题解释和答复。并采取到项目实地进行调查、观察和填写调查问卷等方式收集相关产出与效益方面的评价资料。

召开评价小组工作会，就项目决策管理、过程管理、产出效果及效益实现程度等方面进行充分讨论及论证，做出小组评价意见。

3、分析评价阶段

评价小组根据收集的相关资料及小组评价意见，撰写绩效评价报告，整理评价资料，并将报告初稿发给承德市双滦区城市管理行政执法局交换意见，根据反馈意见和补充佐证材料进行修改，形成初步报告，报告进行内部三级复核后形成正式报告上报双滦区财政局。

三、综合评价情况及评价结论

污水处理费项目综合评价得分 90.00，等级为优，见下表：



评价内容	分值	评价得分
决策	11	9
过程	29	28.40
产出	30	22.60
效益	30	30
综合得分	100	90.00
绩效评价级别	优	

具体评价指标得分情况见附件 2。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策管理评价指标满分 11 分，评价实际得分 9 分。其中：

1、项目立项指标满分 4 分，实际得分 4 分。项目立项依据承德市双滦区住房和城乡建设局与承德清水水务有限公司签订的《承德市双滦区污水处理厂经营权转让、提标改造工程 PPP 项目特许经营合同》进行，依据 2019 年 9 月 3 日《双滦区住房和城乡建设局 双滦区城市管理综合行政执法局 关于城市管理体制改革相关机构职责和人员划转移交书》中约定“将区住房和城乡建设局承担的城区生活污水处理厂运行管理职能移交给区城市管理局”。

2、绩效目标指标满分 4 分，实际得分 2 分。项目承担单位自评资料涉及的绩效目标及指标符合项目实际情况，目标不够清晰，指标可衡量。指标设置合理规范但未细化。

3、资金投入指标满分 3 分，实际得分 3 分。项目预算编制科学、合理；项目资金分配符合项目承担单位及建设内容实际，分配合理。

（二）项目过程情况

项目过程管理评价指标满分 29 分，评价实际得分 28.40 分。其中：



1、资金管理指标满分 15 分，实际得分 14.40 分。项目预算 2500.00 万元，实际支出 2311.68 万元，预算执行率 92.46%。

2、组织实施指标满分 14 分，实际得分 14 分。项目承担单位建立了财务管理办法及相关业务管理制度。

（三）项目产出情况

项目产出评价指标满分 30 分，评价实际得分 22.60 分。其中：

1、产出数量指标满分 8 分，实际得分 8 分。依据承德清泉水务有限公司出具的连续监测每天平均月报表。

2、产出质量指标满分 8 分，实际得分 8 分，依据承德清泉水务有限公司出具的连续监测每天平均月报表下方有相关环保部门盖章确认。

3、产出时效（完成及时性）指标满分 10 分，实际得分 2.6 分。2022 年合计支付 2021 年污水处理费 1766.70 万元，拨付款项不及时。

4、产出成本（成本节约率）指标满分 4 分，实际得分 4 分。项目实际成本未超预算成本。

（四）项目效益情况

项目效益评价指标满分 30 分，评价实际得分 30 分。项目工作环境正常，有效改善生态环境。

五、存在的主要问题及原因

1、款项拨付不及时

六、有关建议

1、按合同约定根据每月编制结算通知书及时拨付款项

七、附件

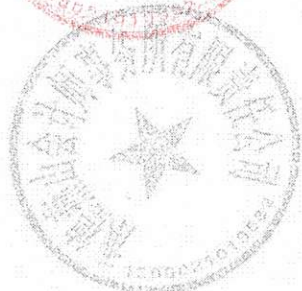
1、绩效评价工作组名单

工作组	姓名	工作单位	职务/职称
主评人	崔春华	承德燕山会计师事务所有限责任公司	注册会计师



	白秀云		注册会计师
	李长存		注册会计师
项目经理	何雪芳		-
	张赛男		-
	冯琳		-
	李天琪		-
项目助理	陈丽君		-

2、污水处理费项目绩效评价表。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



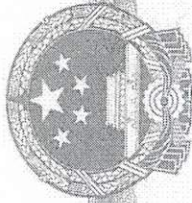
二〇二三年九月二十日



污水处理费项目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	满分值	指标解释	评分依据及标准 (最高满分最低0分)	扣分及说明	实际评分
决策	11	项目立项	4	立项依据充分性	2	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。	国家及地方有关政策法规规定		4
				立项程序规范性	2	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。	立项申请及批复资料		
		绩效目标	4	绩效目标合理性	2	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。	有绩效指标、且与工作内容相关	绩效预期目标设定为保护环境卫士，目标不够明确	1
				绩效指标明确性	2	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确化情况。	是否细化、清晰、可衡量	指标设定不够细化	1
		资金投入	3	预算编制科学性	2	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。	项目预算内容匹配、测算依据充分		2
过程	29			资金分配合理性	1	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。	检查拨款指标文件（资金分配依据及额度）		1
				预算执行率	8	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%。	实际支出2311.68万元/预算金额2500.00万元×100%=92.46%	7.40
		资金管理	15	资金使用合规性	7	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运行情况。	①是否符合国家财经法规和财务管理规定以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况		7
		组织实施	14	管理制度健全性	7	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。	检查管理制度的制定及合规性		7
				制度执行有效性	7	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。	按制度规定检查执行情况，每项不合扣1分		7
产出	30	产出数量	8	污水处理量	8	项目实施的产出数量与计划产出数量的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	承德清泉水务有限公司出具连续监测每天平均月报表		8
		产出质量	8	污水水质提升效率	8	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。	每月是否按时出具水质审核单并经环保部门审批		8
		产出时效	10	是否按时拨付污水处理费	10	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目标的实现程度。	实际完成时间与计划完成时间比率	2022年合计支付2021年污水处理费1766.70万元，拨付款项不及时	2.6
		产出成本	4	成本节约率	4	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。	实际成本与预算成本比较，超支扣分		4
		项目效益	10	社会效益	10	工作环境正常	工作环境正常		10
效益	30			可持续影响	10	观测环境改善对生态环境破坏率造成的影响	未造成影响		10
				服务对象满意度	10	服务对象满意度	调查问卷		10
总得分	100				100				90





营业执照

统一社会信用代码
91130802771313056X



副本编号: 1-1

(副 本)

名称 承德燕山会计师事务所有限责任公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
法定代表人 肖丽莉
经营范围 承办各类企业的审计、验资、会计咨询和服务及其他法定业务
(凭会计师事务所执业证书核定的内容从事经营)

注册资本 壹佰万元整
成立日期 2005年01月24日
住所 承德双桥区新华路富华新天地20层2016、2017
办公



登记机关



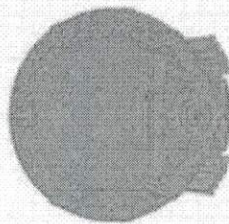
2023年08月10日

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：承德燕山会计师事务所有限责任公司

首席合伙人：肖丽莉

主任会计师：承德双桥区新华路富华新天地20层

经营场所：2016、2017办公

组织形式：有限责任

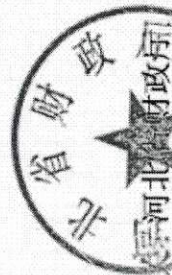
执业证书编号：13030003

批准执业文号：冀财会[2005]4号

批准执业日期：2005年1月24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》。



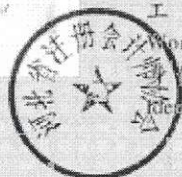
发证机关河北省财政厅

行政审批专用章

2005年1月24日

中华人民共和国财政部制





姓 名	崔泰华
Full name	
性 别	女
Sex	
出生日期	1953年7月8日
Date of birth	
工作单位	承德燕山会计师事务所有限责任公司
Working unit	
身份证号码	130802195307081027
Identity card No.	





姓

Full name

白秀云

性

Sex

别

女

出生日期

Date of birth

1952年3月10日

工作单位

Working unit

承德燕山会计师事务所有限责任公司

身份证号码

Identity card No.

232622195203100326

