

# 2022年明光市财政支出绩效评价报告

## 管店镇污水处理厂PPP项目 绩效评价报告

被评价单位：明光市住房和城乡建设局

委托单位：明光市财政局

评价机构：滁州中衡会计师事务所（普通合伙）

评价报告时间：2023年11月20日



### 一、项目基本情况

项目名称	管店镇污水处理厂PPP项目	联系人	姚光晓
项目地址	明光市管店镇	联系电话	15056550692

### 二、绩效评价情况

一级指标	二级指标	三级指标	标准分值	评价得分	评价等级
<b>决策</b>	项目立项	立项依据充分性	2.5	2.5	<b>优</b>
		立项程序规范性	1.5	1.5	
	绩效目标	绩效目标合理性	2	2	
		绩效指标明确性	3	3	
	资金投入	预算编制科学性	2	2	
		资金分配合理性	2	2	
<b>过程</b>	资金落实	资金到位率	1.5	1.5	
		资金拨付及时性	1.5	1.5	
	资金管理	投资资金执行率	4	4	
		资金管理合规性	3	2	
		资金使用合规性	4	0	
	组织实施	管理制度健全性	3	2	
		制度执行有效性	4	4	
		监督考核有效性	15	15	
<b>产出</b>	产出数量	数量达标情况	15	15	
	产出质量	质量达标情况	5	4	
	产出时效	项目实施及时性	5	5	
	产出成本	成本节约率	6	5	
<b>效益</b>	预期效益	经济效益	6	6	
		社会效益	5	5	
		生态效益	5	5	
		可持续影响	4	3	
		满意度	2.5	2.5	
<b>综合得分</b>			<b>100</b>	<b>91</b>	

### 三、绩效评价人员

绩效评价小组组长：喻晓兵

绩效评价小组成员：王鑫、魏玲玲、葛晓敏、陈建国

# 目录

摘要 .....	2
正文部分 .....	7
一、 项目基本情况 .....	7
(一) 项目概况 .....	7
(二) 绩效目标 .....	8
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
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法和评价标准 .....	10
(三) 绩效评价工作过程 .....	14
三、 综合评价情况及评价结论 .....	16
(一) 综合评价情况 .....	16
(二) 评价结论 .....	17
四、 绩效评价指标分析 .....	17
(一) 项目决策绩效 (满分13分, 扣0分, 评价得13分) .....	17
(二) 项目过程绩效 (满分21分, 扣6分, 评价得15分) .....	19
(三) 项目产出绩效 (满分40分, 扣1分, 评价得39分) .....	21
(四) 项目效益绩效 (满分26分, 扣2分, 评价得24分) .....	22
五、 主要经验及典型案例 .....	24
六、 存在的问题及原因分析 .....	24
(一) 管理制度不够健全 .....	24
(二) 预算及资金管理有待加强 .....	24
七、 有关建议 .....	25
(一) 强化监督管理, 完善制度建设 .....	25
(二) 强化预算管理, 严格资金监管 .....	25
附: 绩效评价指标体系 .....	25

# 摘要

## 一、评价概况

为鼓励和引导社会资本参与基础设施和公用事业建设运营，推广政府和社会资本合作（PPP）模式在明光市城市基础设施领域的应用，进一步创新投融资体制，盘活存量资产，提升污水处理项目的运维绩效水平，明光市人民政府于2018年启动了明光市城北污水处理厂及乡镇污水处理厂PPP项目，并授权明光市住房和城乡建设局为实施机构，具体负责项目合同签订和合同履行管理工作。

当年7月，明光市城投公司（现更名为“明光跃龙投资控股集团有限公司”）作为政府方出资，与社会资本方云南水务投资股份有限公司、中铁四局集团有限公司共同出资组建成立了明光云水水务产业有限公司（以下简称“明光云水公司”或“项目公司”），负责项目的具体建设与运营事宜。明光云水公司注册资本4,897.4万元，政府方和社会资本方分别持股20%和80%。政府方授予项目公司特许经营权，项目公司负责项目的投资、融资、运营等工作。

管店镇污水处理厂PPP项目是“明光市城北污水处理厂及乡镇污水处理厂PPP项目”的子项目之一。该项目位于明光市管店镇，项目建设采用“A2O+絮凝沉淀+过滤+二氧化氯消毒”污水处理工艺，建设有格栅池、调节池、组合池、氧化池、污泥池等构筑物工程，操作间、综合厂房、门卫室等

建筑物工程，以及管道、电气、设备等安装工程，道路、围墙等附属工程。

2022年，明光市财政根据合同约定向管店镇污水处理厂PPP项目拨付年度运营费35.42万元，用于维持项目日常运营。

受来明光市财政局委托，滁州中衡会计师事务所组织精干人员成立评价工作组，对管店镇污水处理厂PPP项目的2022年度运营费用支出情况开展了财政重点绩效评价。在评价过程中，评价工作组通过资料收集、数据分析、现场调研等工作方式进行了评价测试，并最后对项目整体进行了推断性综合评价。

评价结果显示，项目综合得分为91分，评价等级为“优”，具体评分见下表：

项目	决策	过程	产出	效益	得分合计
标准分值	13	21	40	26	100
评价得分	13	15	39	24	91

## 二、绩效目标及完成情况

项目单位设定了管店镇污水处理厂PPP项目的总体绩效目标和阶段性绩效目标。绩效目标立足环保类项目特征、PPP类项目特征及当地水环境改善需求，符合项目运营计划，较为合理。

项目单位在2022年度内持续推进管店镇污水处理厂PPP项目高效率、高质量运行，保证了当地的污水处理量达到预期

目标、出水水质达到排放标准。项目绩效目标完成情况较好。

### **三、绩效评价基本情况**

#### **(一) 绩效评价目的**

在全面了解管店镇污水处理厂PPP项目的基础上，根据项目实际情况构建科学、合理的指标评价体系，评价该项目在2022年度绩效目标完成情况及其对整体绩效目标的贡献度，综合反映项目在资金支出、项目运营、项目产出等方面的绩效，梳理项目存在的问题并提出进一步改进的意见或建议。

#### **(二) 绩效评价指标体系**

构建项目绩效评价指标体系是本次评价的重点工作之一。本次绩效评价指标总标准分值为100分，包括决策（26分）、过程（42分）、产出（20分）、效益（12分）四个一级指标，项目立项、绩效目标、资金投入、资金落实、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目效益11个二级指标，以及立项依据充分性等22个三级指标。

### **四、综合评价结论**

本次绩效评价最终得分为91分，等级为“优”。项目单位在推进管店镇污水处理厂PPP项目建设的过程中，能够按照合同要求和规定程序围绕绩效目标做好相关工作，但在预算编制、制度建设、支出管理等方面尚有需要改进的地方。决策方面，项目立项依据充分，立项程序规范，目标及资金分配合理；过程方面，资金拨付及时，资金使用合规，资金管理

相对较好，但项目管理相关制度不够完善，资金支出手续不健全；产出方面，产出数量、产出质量、产出时效和产出成本均符合要求；效益方面，预期能够在经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度等方面产生贡献。

## **五、存在的问题**

### **（一）管理制度不够健全**

项目主管单位未针对明光市城北污水处理厂及乡镇污水处理厂PPP项目及管店镇污水处理厂子项目的日常运行、资金支出、绩效考核等制定专门的管理制度。

### **（二）预算及资金管理有待加强**

项目主管单位仅对该项目的运行做事后资金计划，而未进行阶段性、前瞻性的资金预算，这不利于项目专项资金管理，也不利于应对突发风险事件。此外，资金拨付及支出的相关签章手续不全。

## **六、意见和建议**

### **（一）强化监督管理，完善制度建设**

项目单位及其相关主管部门，有必要从长远出发，发挥监管机制作用，加强对项目的制度化管理，指导制定专门的、可长期执行的日常管理制度、常态化考核制度、专项资金制度等一整套控制制度，并监督有效执行。

### **（二）强化预算管理，严格资金监管**

建议项目单位根据以后年度的经营计划，编制整体项目

预算，并将项目预算与绩效目标设置相结合，增强项目预算对绩效指标的指导意义。此外，还要注重会计核算、资金支出等方面的手续管理和档案管理。



# 正文部分

## 一、项目基本情况

### （一）项目概况

#### 1. 项目背景

2018年，为鼓励和引导社会资本参与基础设施和公用事业建设运营，推广政府和社会资本合作（PPP）模式在明光市城市基础设施领域的应用，进一步创新投融资体制，盘活存量资产，提升污水处理项目的运维绩效水平，明光市人民政府决定启动明光市城北污水处理厂及乡镇污水处理厂PPP项目，并授权明光市住房和城乡建设局为实施机构，具体负责项目合同签订和合同履行管理工作。

当年7月，明光市城投公司（现更名为“明光跃龙投资控股集团有限公司”）作为政府方出资，与社会资本方云南水务投资股份有限公司、中铁四局集团有限公司共同出资组建成立了明光云水水务产业有限公司（以下简称“明光云水公司”或“项目公司”），负责项目的具体建设与运营事宜。明光云水公司注册资本4,897.4万元，政府方和社会资本方分别持股20%和80%。政府方授予项目公司特许经营权，项目公司负责项目的投资、融资、运营等工作。

管店镇污水处理厂PPP项目是“明光市城北污水处理厂及乡镇污水处理厂PPP项目”的子项目之一。该项目位于明光市管店镇，项目建设采用“A2O+絮凝沉淀+过滤+二氧化氯消毒”

污水处理工艺，建设有格栅池、调节池、组合池、氧化池、污泥池等构筑物工程，操作间、综合厂房、门卫室等建筑物工程，以及管道、电气、设备等安装工程，道路、围墙等附属工程。

2022年，明光市财政根据合同约定向管店镇污水处理厂PPP项目拨付年度运营费35.42万元，用于维持项目日常运营。

## **2. 主要内容**

该项目主要围绕污染物减排量、污水出水水质达标情况、污水处理厂设备设施、厂区及周边厂容厂貌等指标进行测评，以绩效监控结果作为政府购买服务费用支付依据，同时通过绩效监控加强项目运营的监管，促进目标公司加强合格率考虑。

## **3. 组织实施**

该项目由明光云水公司作为运营主体负责项目的日常运营维护工作，明光市住房和城乡建设局负责监管考核。

## **4. 资金投入及使用**

管店镇污水处理厂PPP项目2022年度预算总支出为35.42万元，实际总支出金额为35.42万元，全部用于管店镇污水处理厂的污水处理经费，预算执行率为100%。

## **(二) 绩效目标**

### **1. 项目总体绩效目标**

通过本PPP项目的实施，改善区域水环境，提高人民健康水平，实现城市建设与环境建设经济效益、社会效益和环境效益的统一。

## 2. 项目阶段性目标

保障2022年度管店镇污水处理厂高效率正常运行，出水水质达到《城镇污水处理厂污染物排放标准》（GB18918-2002）一级A标准。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围

滁州中衡会计师事务所成立绩效评价工作组，根据《中共滁州市委滁州市人民政府关于印发〈全面实施预算绩效管理实施办法〉的通知》（滁发〔2019〕23号）等文件要求，对管店镇污水处理厂PPP项目财政资金投入使用情况进行绩效评价。

#### 1. 评价目的

本次绩效评价工作主要目的包括：（1）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）文件要求，从项目决策、项目过程、项目产出和项目效益等四个方面，对管店镇污水处理厂PPP项目2022年度运营费用支出情况进行绩效评价，综合反映项目在资金支出、项目运营等方面的绩效，梳理项目存在的问题并提出建议，强化项目单位预算绩效管理理念，提高资金的使用效率。（2）通过绩效评价总结项目筹备和建设过程中的宝贵经验，为进一步提升项目建设质量、提高项目实施水平、发挥资金效益提供重要的参考依据，也为实施同类型其他项目提供有益的借鉴。

#### 2. 评价对象和范围

本次绩效评价对象为管店镇污水处理厂PPP项目；绩效评价范围为管店镇污水处理厂PPP项目在资金拨付、资金支出、项目运营等方面的绩效实现情况。

## **(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法和评价标准**

### **1. 绩效评价原则**

(1) **科学规范原则**。注重项目建设的科学性、经济性和有效性，采用定量与定性分析相结合的评价方法，严格执行规定的评价程序；在反映项目产出和项目效益的末级明细指标方面，做到较高程度的细化和量化。

(2) **公正公开原则**。本着客观、公正、标准统一、资料可靠、依法公开的原则，并接受监督。

(3) **分级分类原则**。根据评价对象的特点从不同维度、不同层次考察项目绩效指标完成情况。

(4) **绩效相关原则**。绩效评价围绕项目支出和产出的绩效展开，力求评价结构清晰反映支出和产出绩效之间的对应关系，以及项目目标的实现程度。

(5) **独立评价原则**。以第三方的身份独立开展的，不受任何机构和个人的干预和影响，独立作出评价结论。

(6) **回避原则**。参加绩效评价的工作人员和评价专家不得与项目主持单位有任何利害关系，确保评价结论客观公正。

(7) **保密原则**。参加绩效评价的工作人员和评价专家对与项目评价相关的所有信息资料负有保密义务，未经允许，不

得对外散布。

## 2. 绩效评价指标体系

评价指标体系是绩效评价工作的重要组成部分。评价工作组依据《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）、《中共滁州市委滁州市人民政府关于印发〈全面实施预算绩效管理实施办法〉的通知》（滁发〔2019〕23号）、《明光市部门预算绩效目标管理办法》（财预〔2018〕26号）等文件要求，结合PPP类型项目特点，运用定量和定性结合的方法制定本次绩效评价的指标体系。指标体系包括决策、过程、产出及效益4个一级指标，11个二级指标和21个三级指标（详见附件），满分为100分。

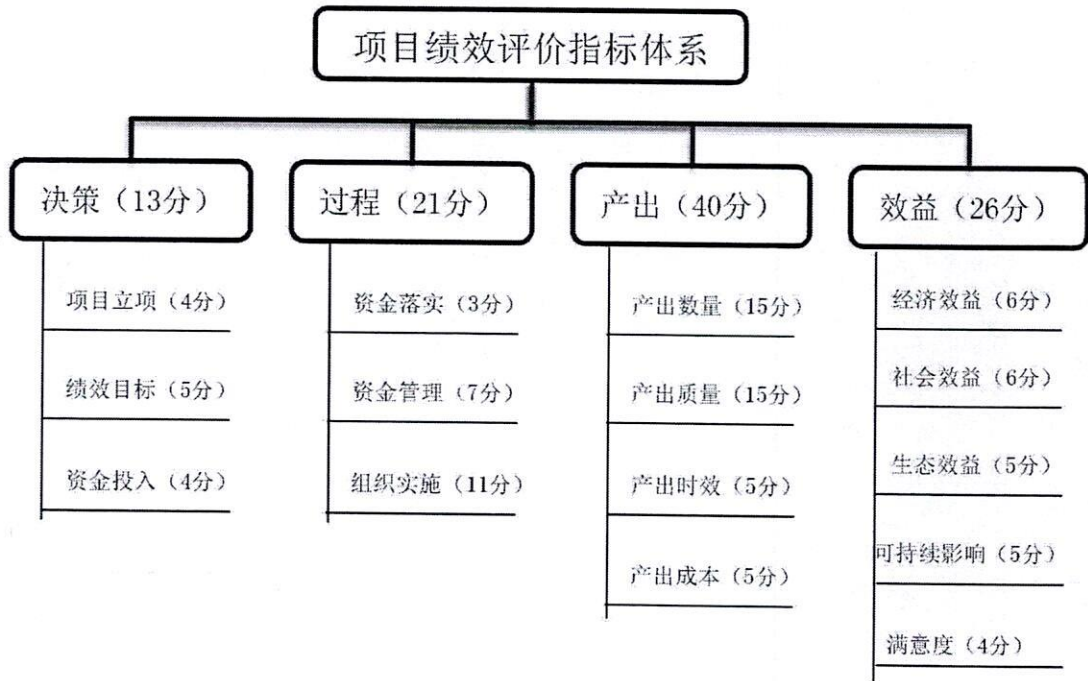
**（1）决策：**分值13分，从项目立项、绩效目标和资金分配三方面评价项目立项规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性以及资金分配合理性等内容。

**（2）过程：**分值21分，从业务管理和财务管理两方面评价业务制度的健全性、制度执行的有效性、预算执行率、财务制度安全性以及资金使用合规性等内容。

**（3）产出：**分值40分，考察项目投入产出数量、产出质量、产出时效、产出成本等内容。

**（4）效益：**分值26分，综合评价资金投入使用后产生的项目效益等内容。

评价指标框架如下图：



### 3. 评价方法

本次评价采用因果分析法、比较分析法、现场调研分析法等方法对项目进行定性评价；通过数据统计分析、量化评价指标等方法，对项目进行定量评价。在定性评价中，尽量减少主观随意性对定性评价所带来的影响。本次绩效评价涉及（但不限于）以下具体的评价方法：

#### (1) 成本效益法

通过对项目政策资料、项目管理资料、项目总结报告等相关资料进行研究、比较和分析，实施项目投入与产出、投入与效益的关联性分析。

#### (2) 案卷研究法

深入研究、比较和分析法律法规、文件通知、实施方案、招标和施工合同、资金支出程序文件、工作总结、检测报告等

相关资料，提取重要信息，为项目评价提供支撑依据。

### **(3) 现场调研法**

在前期书面资料分析的基础上，评价小组人员进入项目现场，对项目资金的投入和产出情况进行感性评价，进一步核查项目管理、任务完成及效益实现等情况，修正评分，发现典型问题并探究原因。

### **(4) 因素分析法**

通过综合分析项目相关资料，挖掘影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素，科学评判项目实施过程中存在的问题，有效提出相关建议。

### **(5) 结构分析法**

结构分析法是将被分析总体内的各部分与总体之间进行比较的分析方法。在项目绩效评价中，通过分别考察细分目标、阶段目标完成情况与项目总体绩效目标完成情况的关系，评价细分目标和阶段目标在项目整体中的重要性，以及目标设置的科学性。

## **4. 评价标准**

(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) 《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）；

(3) 《中共滁州市委滁州市人民政府关于印发〈全面实

施预算绩效管理实施办法》的通知》（滁发〔2019〕23号）；

（4）《中共明光市委 明光市人民政府关于全面实施预算绩效管理实施办法》（明发〔2020〕2号）；

（5）《明光市预算绩效管理工作考核暂行办法》；

（6）《明光市部门预算绩效目标管理办法》（财预〔2018〕26号）。

### **（三）绩效评价工作过程**

本次绩效评价工作从2023年10月20日启动，至2023年11月20日结束，共计20个工作日，经历前期准备、组织实施、分析评价三个阶段。

#### **1. 前期准备阶段**

（1）**接受委托。**接受明光市财政局关于本项目的绩效评价委托，启动绩效评价工作。

（2）**成立绩效评价工作组。**由评价机构负责组建评价工作组，明确项目的评价目的和评价主要任务，按照明光市财政局对绩效评价工作的要求，全程负责组织、实施绩效评价工作。

（3）**现场沟通与资料收集。**评价工作组与明光市住房和城乡建设局相关项目负责人针对项目绩效评价事项和要求进行现场初步交流，确定项目评价的重点、方式和内容；然后项目评价工作组根据本次项目绩效评价的核心目标收集评价所需的各类相关资料和材料；最后在对项目规划、实施方案、工作总结等数据和资料进行分析和归纳的基础上，结合项目实际情况，设



置评价指标体系框架。

**(4) 制定工作方案。**在完成以上各项工作后，进一步完善绩效评价指标体系并形成工作方案，在方案中明确本次绩效评价的目的、对象、依据、内容、工作思路、工作重点、实施程序、工作进度、重要事项以及人员安排等内容。

## **2. 组织实施阶段**

**(1) 组织现场调研。**为获取更多第一手客观评价依据、弥补文字资料的不足，在对项目整体充分了解之后，评价工作组会根据绩效评价需要，通过访谈、查看工作记录、考察工作现场和工作成果等方式开展项目现场调研，并对实际工作开展情况进行现场确认。

**(2) 形成项目分析底稿。**在完成资料收集与现场调研后，评价工作组结合已获得的信息，进一步梳理项目实施产生的绩效，并深入挖掘项目存在的关键问题，对该项目进行综合评价，形成项目分析底稿。

## **3. 评价总结阶段**

**(1) 撰写与提交绩效评价报告。**综合前期项目资料收集和分析成果以及现场调研结果，评价工作组对项目情况进行综合分析，对照评价指标体系做具体绩效分析和量化打分，按照规定格式和相关要求撰写评价报告。评价报告经绩效评价组长审核通过后，由评价工作组与绩效评价委托方就报告征求意见稿进行沟通，并根据意见和建议修改和完善报告，最后提交报告终

稿。

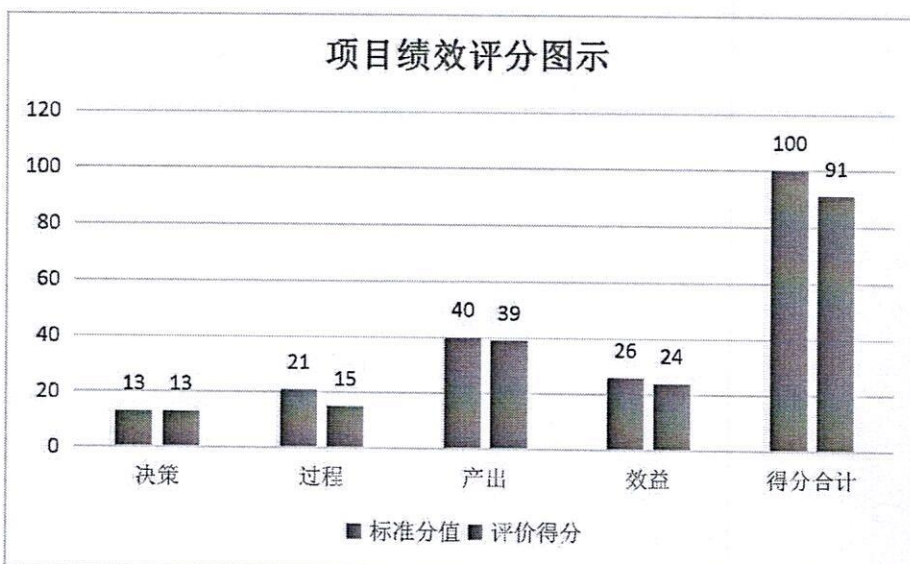
(2) **资料整理归档。**绩效评价工作结束后，评价工作组将绩效评价过程中所涉及的材料（电子版、纸质版），及时收集和整理并归档备查。

### **三、综合评价情况及评价结论**

#### **(一) 综合评价情况**

按照明光市财政局对绩效评价工作的统一要求，评价工作组从决策、过程、产出和效益四个方面入手，采用资料查阅、现场调研、系统分析和人员访谈等多种评价方式，本着公平公正、实事求是的原则，对明光市住房和城乡建设局所主持的管店镇污水处理厂PPP项目2022年度的运营费用支出情况进行了量化考核。

依据《管店镇污水处理厂PPP项目绩效评价指标体系》，经过对各评价指标得分进行汇总后得出，管店镇污水处理厂PPP项目绩效评价得分为91分，按照优（ $S \geq 85$ ）、良（ $85 > S \geq 75$ ）、中（ $75 > S \geq 60$ ）、差（ $S < 60$ ）四个等级的评定标准，确定该项目阶段性评价绩效为“优”。具体得分情况如下图：



## (二) 评价结论

本次绩效评价最终得分为91分，等级为“优”。项目单位在推进管店镇污水处理厂PPP项目建设的过程中，能够按照合同要求和规定程序围绕绩效目标做好相关工作，但在预算编制、制度建设、支出管理等方面尚有需要改进的地方。决策方面，项目立项依据充分，立项程序规范，目标及资金分配合理；过程方面，资金拨付及时，资金使用合规，资金管理相对较好，但项目管理相关制度不够完善，资金支出手续不健全；产出方面，产出数量、产出质量、产出时效和产出成本均符合要求；效益方面，预期能够在经济效益、社会效益、生态效益和可持续影响等方面产生贡献。

## 四、绩效评价指标分析

### (一) 项目决策绩效（满分13分，扣0分，评价得13分）

#### 1. 项目立项（满分4分，扣0分，评价得4分）

(1) 立项依据充分性：该项目为项目公司的年度运营经

费，经费支出按照明光市住房和城乡建设局、云南水务投资股份有限公司和中铁四局集团有限公司等三方主体所签订的《明光市城北污水处理厂及乡镇污水处理厂PPP项目合同》中所约定的相关条款，由明光市财政向项目公司按一定标准支付。

项目立项依据充分，符合立项要求。依据评分标准满分2.5分，扣0分，评价得2.5分。

**(2) 立项程序规范性：**《明光市城北污水处理厂及乡镇污水处理厂PPP项目合同》中有关运营经费支出的条款按照规定的程序设立，审批文件、材料符合相关要求，事前已经过必要的集体决策。

项目立项程序符合规范性要求。依据评分标准满分1.5分，扣0分，评价得1.5分。

## **2. 绩效目标（满分5分，扣0分，评价得5分）**

**(1) 绩效目标合理性：**明光市住房和城乡建设局所设定的总体目标和阶段性目标立足明光市城北污水处理厂及乡镇污水处理厂PPP项目规划和资源条件，具有较强的可执行性，且目标定位与明光市住房和城乡建设局自身角色相符合。

依据评分标准满分2分，扣0分，评价得2分。

**(2) 绩效指标明确性：**明光市住房和城乡建设局所设定的管店镇污水处理厂PPP项目实施目标，对总体任务进行了细化分解，在执行时间上通过清晰、可衡量的指标值予以体现，在数量上与项目目标任务数量相对应。目标清晰、准确、可执

行性强。

依据评分标准满分3分，扣0分，评价得3分。

### **3. 资金投入（满分4分，扣0分，评价得4分）**

**（1）预算编制科学性：**该项目资金采取的是后落实方式，即，待项目运营期结束后，明光市财政根据项目公司的污水处理量等量化指标确定具体运营费用，然后将其作为支付依据向项目公司支付费用。管店镇污水处理厂最终确定的污水处理费为35.42万元。资金预算符合科学性要求。

依据评分标准满分2分，扣0分，评价得2分。

**（2）资金分配合理性：**管店镇污水处理厂PPP项目2022年度经费计划按照项目合同约定全部用于管店镇污水处理厂的运营经费支出。资金用途明确，资金分配符合合理性要求。

依据评分标准满分2分，扣0分，评价得2分。

### **（二）项目过程绩效（满分21分，扣6分，评价得15分）**

#### **1. 资金落实（满分3分，扣0分，评价得3分）**

**（1）资金到位率：**2022年度明光市城北污水处理厂及乡镇污水处理厂PPP项目运营总支出金额为1,222.79万元，其中包含管店镇污水处理厂的污水处理费35.42万元，该部分资金已全部到位，资金到位率为100%。

依据评分标准满分1.5分，扣0分，评价得1.5分。

**（3）资金拨付及时性：**经核查，明光市财政向管店镇污水处理厂PPP项目所拨付的运营费用未出现迟滞、拖延等情形，

符合项目资金管理办法和工作实施方案的时限要求，做到了资金及时拨付。

依据评分标准满分1.5分，扣0分，评价得1.5分。

## 2. 资金管理（满分7分，扣1分，评价得6分）

**（1）预算执行率：**管店镇污水处理厂PPP项目2022年度经费预算支出金额为35.42万元，实际支出资金35.42万元，预算执行率为100%。

依据评分标准满分4分，扣0分，评价得4分。

**（2）资金使用合规性：**明光市财政依据明光市城北污水处理厂及乡镇污水处理厂PPP项目合同相关规定以及水质水量确认书拨付资金，但项目单位未提供资金拨付相关的审批程序和手续。

依据评分标准满分3分，扣1分，评价得2分。

## 3. 组织实施（满分11分，扣5分，评价得6分）

**（1）管理制度健全性：**项目单位明光市住房和城乡建设局未提供项目运营管理、资金收支等相关的管理制度或文件。

依据评分标准满分4分，扣4分，评价得0分。

**（2）制度执行有效性：**项目合同、检测报告等资料齐全；项目实施的人员条件、设施设备等落实到位；项目的实施执行了国家相关法律法规。

但由于管理制度不健全，依据评分标准满分3分，扣1分，评价得2分。

**(3) 督查考核有效性：**明光市住建局建立了对管店镇污水处理厂的日常监督检查机制，填制了污水处理厂日常监督考核记录表和定期监督考核表，并根据监督考核情况出具季度绩效监控报告。根据考核办法，污水处理基本水费30%的支付与绩效考核结果挂钩。

依据评分标准满分4分，扣0分，评价得4分。

### **(三) 项目产出绩效（满分40分，扣1分，评价得39分）**

#### **1. 产出数量（满分15分，扣0分，评价得15分）**

季度基本水费 49.90万元的30%与绩效考核结果挂钩，根据明光市城北污水处理厂及乡镇污水处理厂PPP项目的季度绩效监控报告，2022年第一季度综合考核平均值87.80分，2022年第二季度综合考核平均值为89.45分，2022年第三季度综合考核平均值为88.87分，2022年第四季度综合考核平均值为90.64分。产出数量符合要求。

依据评分标准满分15分，扣0分，评价得15分。

#### **2. 产出质量（满分15分，扣0分，评价得15分）**

根据安徽环科由检测中心有限公司所出具的出水水质情况检测报告，管店镇污水处理厂PPP项目的污水处理质量达到了《城镇污水处理厂污染物排放标准》（GB18918-2002）一级A标准，项目产出质量符合要求。

依据评分标准满分15分，扣0分，评价得15分。

#### **3. 产出时效（满分5分，扣1分，评价得4分）**

根据绩效监控报告，除2022年第四季度管店镇污水处理厂回流泵发生故障外，其余时间均正常运行。

依据评分标准满分5分，扣1分，评价得4分。

#### **4. 产出成本（满分5分，扣0分，评价得5分）**

项目单位按时填制乡镇污水处理厂日常监督考核记录表，及时对项目运行情况进行跟踪管理和定期检查，并根据考核情况进行资金拨付。2022年度总运营费用计划支出为35.42万元，实际支出35.42万元。

依据评分标准满分5分，扣0分，评价得5分。

#### **（四）项目效益绩效（满分26分，扣2分，评价得24分）**

##### **1. 经济效益（满分6分，扣1分，评价得5分）**

首先，管店镇污水处理PPP项目通过引入云南水务投资股份有限公司、中铁四局集团有限公司等社会资本，在达到有效处理污水、净化环境等目的的同时，也为明光市及管店镇节约了大量的项目建设资金投入。其次，相应运营后，能够优化民众生活环境，可以在一定程度上减少卫生与医疗费用支出。第三，处理后的达标水体可用于灌溉农田等方面，进一步创造经济效益。

由于相关支撑材料不足，依据评分标准满分6分，扣1分，评价得5分。

##### **2. 社会效益（满分6分，扣0分，评价得6分）**

项目通过以PPP形式与云南水务投资股份有限公司等水处



理领域的专业机构合作，不但能够引入先进的技术、设备、人才等各类资源，而且还可以通过长期的学习积累宝贵的资源，为改进或实施当地类似项目创造条件。此外，项目实施后，当地的社会形象得到了美化，有利于发展旅游等产业，也有利于当地招商引资。

依据评分标准满分6分，扣0分，评价得6分。

### **3. 生态效益（满分5分，扣0分，评价得5分）**

管店镇污水处理PPP项目的持续实施，首先，可以将生活和生产所排放的污水中的重金属、有机物、细菌、病菌等有害物质进行加工处理，大大减少了对人类和水生生物的危害；其次，污水处理通过对水体的净化，避免产生富营养化等问题，有利于保持水生态系统平衡。

依据评分标准满分5分，扣0分，评价得5分。

### **4. 可持续影响（满分5分，扣0分，评价得5分）**

管店镇污水处理PPP项目设计使用年限在数十年以上，能够在提升当地生活生产用水水质、改善民生、优化环境、增强群众幸福感等方面长期、持续性发挥作用，对至少2代人产生影响，可持续影响较为显著。

依据评分标准满分5分，扣0分，评价得5分。

### **5. 满意度（满分4分，扣1分，评价得3分）**

根据现场询问、网络信息整理结果，该项目得到了政府单位和当地民众的好评，满意度在95%以上。但项目单位未实施

项目满意度问卷调查。

依据评分标准满分4分，扣1分，评价得3分。

## **五、主要经验及典型案例**

**每天填制污水处理厂运行记录表。**项目运营公司编制了管店镇污水处理厂运行记录表，在表中详细列示了格栅井进水泵、调节池提升泵、组合池、污泥池、分级室、加药间等污水处理各流程的运行情况，每日分多个时点监测和填写表格，做到对整个污水处理项目的定时监控。

**每月委托第三方出具检测报告。**项目运营公司委托安徽环科检测中心有限公司每月对包括管店镇污水处理厂在内的多个子项目开展水质检测，出具检测报告，并要求在报告上签字盖章，作为鉴证依据，检测内容包括石油类、动植物油类、阴离子表面活性剂、汞、镉、六价铬、砷铅、烷基汞、总铬等多项内容。项目主管单位明光市城建局根据检测报告作进一步考核。

## **六、存在的问题及原因分析**

### **（一）管理制度不够健全**

项目主管单位及管店镇当地政府未针对明光市城北污水处理厂及乡镇污水处理厂PPP项目及管店镇污水处理厂子项目的日常运行、资金支出、绩效考核等制定专门的管理制度。

### **（二）预算及资金管理有待加强**

项目主管单位仅对该项目的运行做事后资金计划，而未进行阶段性、前瞻性的资金预算，这不利于项目专项资金管理，

也不利于应对突发风险事件。此外，资金拨付及支出的相关签章手续不全。

## 七、有关建议

### （一）强化监督管理，完善制度建设

项目单位及其相关主管部门，有必要从长远出发，发挥监管机制作用，加强对项目的制度化、规范化、精细化管理，指导制定专门的、可长期执行的日常管理制度、常态化考核制度、专项资金制度等一整套控制制度，并监督有效执行。

### （二）强化预算管理，严格资金监管

建议项目单位根据以后年度的经营计划，编制整体项目预算，并将项目预算与绩效目标设置相结合，增强项目预算对绩效指标的指导意义。此外，还要注重会计核算、资金支出等方面的手续管理和档案管理。

附：绩效评价指标体系

滁州中衡会计师事务所（普通合伙）中国注册会计师：



喻晓兵  
340101560002

中国注册会计师：



二〇二三年十一月二十日

管店镇污水处理厂PPP项目绩效评价指标体系框架

序号	一级指标	二级指标	三级指标	分值	实际得分	指标解释	评分标准	指标说明	
1	决策	项目立项(4分)	立项依据充分性	2.5	2.5	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的得0.5分,否则不得分; ②项目立项依据材料数量充分得0.5分,否则不得分; ③项目立项与部门职责范围相符,属于部门履职所需得0.5分,否则不得分; ④项目属于公共财政支持范围,符合市与县(市、区)财政事权与支出责任相适应原则的得0.5分,否则不得分; ⑤项目未与相关部门同类项目或部门内部重复项目重复的得0.5分,否则不得分。	评价要点: ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策; ②项目立项依据材料是否充分; ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需; ④项目是否属于公共财政支持范围,是否符合市与县(市、区)财政事权与支出责任相适应原则; ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部重复项目重复。	
2			立项程序规范性	1.5	1.5	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项目按照规定的程序申请设立的得0.5分,否则不得分; ②审批文件、材料符合相关要求得0.5分,否则不得分; ③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、集体决策得0.5分,否则不得分。	评价要点: ①项目是否按照规定的程序申请设立; ②审批文件、材料是否符合相关要求; ③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。	
3		绩效目标(5分)	绩效目标合理性	2	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。	①项目设置绩效目标的得0.5分,否则不得分; ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性的得0.5分,否则不得分; ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平的得0.5分,否则不得分; ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配的得0.5分,否则不得分。	评价要点: ①项目是否有绩效目标; ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性; ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平; ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	
4			绩效指标明确性	3	3	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指标的细化情况。	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标的得1分,否则不得分; ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现的得1分,否则不得分; ③与项目目标任务数或计划数相对应的得1分,否则不得分。	评价要点: ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标 ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现; ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	
5		资金投入(4分)	预算编制科学性	预算编制科学性	2	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预算编制经过科学论证的得0.5分,否则不得分; ②预算内容与项目内容是否匹配的得0.5分,否则不得分; ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制的得0.5分,否则不得分; ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配的得0.5分,否则不得分。	评价要点: ①预算编制是否经过科学论证; ②预算内容与项目内容是否匹配; ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制; ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。
6				资金分配合理性	2	2	项目预算资金分配是否依据充分,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科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据充分的得1分,否则不得分; ②预算资金分配额度合理,与项目单位或地方实际相适应的得1分,否则不得分。	评价要点: ①预算资金分配依据是否充分; ②预算资金分配额度是否合理,与项目单位或地方实际是否相适应。

## 管店镇污水处理厂PPP项目绩效评价指标体系框架

7	资金落实 (3分)	资金到位率	1.5	1.5	1.5	<p>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整体保障程度。</p> <p>项目资金是否按照依法依规及时拨付,用以反映和考核项目资金拨付时效情况。</p> <p>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。</p>	<p>资金到位率= (实际到位资金/预算资金) × 100%;</p> <p>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;</p> <p>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。</p>
8		资金拨付及时性	1.5	1.5	1.5	<p>①项目资金按照《预算法》等法律法规规定的期限内分配下达的得0.5分,否则不得分;</p> <p>②符合项目资金管理办、工作实施方案等明确的时间要求及时拨付的得1分,否则不得分。</p>	<p>项目资金是否按照《预算法》等法律法规规定的期限内分配下达,是否符合项目资金管理办、工作实施方案等明确的时间要求及时拨付。</p>
9		预算执行率	4	4	4	<p>预算资金执行率达到90%以上为满分,每降低一个百分点扣0.3分,每超出预算总额10个百分点扣0.3分。</p>	<p>预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金) × 100%。</p> <p>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。</p>
10	资金管理 (7分)	资金使用合规性	3	2	2	<p>①符合国家财经法规和财务管理以及有关专项资金管理办法的得0.5分,否则不得分;</p> <p>②资金的拨付有完整的审批程序和手续的得0.5分,否则不得分;</p> <p>③符合项目预算批复或合同规定的用途计1分,④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。</p>	<p>评价要点:</p> <p>①是否符合国家财经法规和财务管理以及有关专项资金管理办法的规定;</p> <p>②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;</p> <p>③是否符合项目预算批复或合同规定的用途;</p> <p>④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。</p>
11	过程	管理制度健全性	4	0	0	<p>①已制定并具有相应的财务和业务管理制度的得1分,否则不得分;</p> <p>②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整的得2分,否则不得分。</p>	<p>评价要点:</p> <p>①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度;</p> <p>②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。</p>
12	组织实施 (11分)	制度执行有效性	3	2	2	<p>①遵守相关法律法规和相关管理规定的得0.5分,否则不得分;</p> <p>②项目调整及支出调整手续完备的得0.5分,否则不得分;</p> <p>③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档的得1分,否则不得分;</p> <p>④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位的得1分,否则不得分。</p>	<p>评价要点:</p> <p>①是否遵守相关法律法规和相关管理规定;</p> <p>②项目调整及支出调整手续是否完备;</p> <p>③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档;</p> <p>④项目实施的人员条件、场地设备、技术支撑等是否落实到位。</p>
13		监督考核有效性	4	4	4	<p>①考核执行遵守相关法律法规和管理规定的得1分,否则不得分;</p> <p>②考核结果与资金支付分配挂钩的得1分,否则不得分;</p> <p>③考核表、打分表、调查表等考核依据资料齐全并及时归档的得1分,否则不得分;</p> <p>④监督考核实施过程中未出现重大问题的得1分,否则不得分。</p>	<p>评价要点:</p> <p>①是否遵守相关法律法规和管理规定;</p> <p>②考核结果是否与资金支付分配挂钩;</p> <p>③考核表、打分表、调查表等考核依据资料是否齐全并及时归档;</p> <p>④项目监督考核过程中是否出现重大问题。</p>

## 管店镇污水处理厂PPP项目绩效评价指标体系框架

14	产出数量(15分)	数量达标情况	15	15	是否按照预定计划完成了产出数量。	按照污水处理量等指标,且未出现问题得满分。根据出现的问题酌情扣分。	评价要点: 是否保证了项目按照预定数量指标完成产出。
15	产出质量(15分)	质量达标情况	15	15	项目实施效果是否符合质量技术指标;项目是否进行了常态化的污水或水质检测;项目实施过程中是否出现突发事件。	项目考核和资金分配过程中是否出现人为因素的问题;有没有出现超出预计范围的重大突发事件,每出现一次事故扣1分;根据支撑材料的多少等情况酌情扣分,扣完为止。	评价要点: 项目实施质量是否达标。
16	产出时效(5分)	考核和资金分配完成的及时性	5	4	项目负责主体是否及时完成监督检查考核、资金分配等各项任务,用以反映项目产出时效目标的实现程度。	项目实施过程中各主体是否按照原定计划进行,是否出现迟滞、拖延等影响目标完成时效的情形,没出现一次相关事项扣0.5分,扣完为止。	评价要点: 项目运行过程中是否及时、按计划完成年初设计标准。
17	产出成本(5分)	成本节约率	5	5	各项费用支出应控制在财政预算控制拨款经费之内用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%; 实际成本:项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标任务所耗费的支出; 计划成本:项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出,一般以项目预算为参考; 根据项目完成节约率实际程度每提高5个百分点,扣0.5分,扣完为止。	评价要点: 成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%; 实际成本:项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标任务所耗费的支出; 计划成本:项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出,一般以项目预算为参考。
18	效益	经济效益	6	5	项目实施对区域经济效益所带来的直接或间接影响。	项目能够产生经济利润,对经济效益效果目标的实现程度产生积极影响,评价视存在问题的严重程度扣1-6分。	评价要点: ①是否产生持续收入; ②是否在一定时期内带来持续利润。
18	效益	社会效益	6	6	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响。	如果项目实施对更早期发现问题、更及时地解决问题、极大地减少了社会资源浪费、提升区域社会功能环境、改善生活品质产生积极影响,且这种影响与项目支出存在直接因果关系,得6分。评价视存在问题的严重程度扣1-6分。	评价要点: ①是否有助于更早期发现问题、更及时地解决问题; ②是否减少了社会资源浪费; ③是否提升当地功能环境、改善生活品质。
19	效益	生态效益	5	5	资金的投用和项目目的实施对生态环境发展所带来的直接或间接影响。	单位履职对生态环境发展、绿色生态建设方面产生了积极影响,且这种积极影响与部门预算支出存在直接因果关系的得5分。单位履职对生态环境发展产生了积极影响,但是职责范围内仍然存在很多可以解决但没有解决的问题,评价视存在问题的严重程度扣1-5分。	评价要点: ①是否对生态环境发展和绿色生态建设产生积极影响 ②这种积极影响是否解决了大部分问题。
20	效益	可持续影响	5	5	项目实施对可持续影响所带来的直接或间接效果。	①项目为当地的产业发展和产业结构升级持续发挥作用,得3分,否则相应扣分。 ②项目实施后可持续提升人居环境品质或带动其他方面发展,得分2分,否则相应扣分。	评价要点: ①能否为当地的产业发展和产业结构升级持续发挥作用; ②是否持续提升人居环境品质或带动其他方面发展。
21	效益	满意度	4	3	项目受众对于项目实施后的效果所表达的满意程度。	评价视满意度调查情况扣-5分。若无满意度调查报告,扣1-2分。	评价要点: ①当地民众等直接相关主体对于项目结果的满意度 ②政府及其他利益相关主体对项目结果的满意度。
	得分		100.00	91.00			

“管店镇污水处理厂PPP”项目绩效评价问题清单

问题分类	序号	责任部门（单位）	问题描述	整改建议	备注
管理机制的健全性，反映和考核管理制度的顺利实施和实施的保障情况	1	明光市住房和城乡建设局	项目主管单位及管店镇当地政府对明光市城北污水处理厂及管店镇污水处理厂PPP项目及管店镇污水处理厂的日常运行、资金支出、绩效考核等制定专门的管理制度。	项目单位及其相关主管部门，有必要从长远出发，发挥监管机制作用，加强对项目的制度化、可长期执行的日常管理，指导制定专门的、可长期执行的日常管理制度、常态化考核制度、专项资金制度等一整套控制制度，并监督有效执行。	
资金使用是否严格执行财务管理制度的规定	2	明光市住房和城乡建设局	项目主管单位仅对该项目的运行做事后资金计划，而未进行阶段性、前瞻性的资金预算，这不利于项目专项资金管理，也不利于应对突发风险事件。此外，资金拨付及支出的相关签章手续不全。	建议项目单位根据以后年度的经营计划，编制整体项目预算，并将项目预算与绩效目标设置相结合，增强项目预算对绩效目标的指导意义。此外，还要注重会计核算、资金支出等方面的手续管理和档案管理等。	



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91341100MA2N08PR3H(1-1)

**名称** 滁州中衡会计师事务所（普通合伙）  
**类型** 合伙企业  
**主要经营场所** 安徽省滁州开发区丰乐大道1899号（长江商贸城B区）3幢401-1室  
**执行事务合伙人** 曹鸿泉  
**成立日期** 2016年08月30日  
**合伙期限** / 长期  
**经营范围** 财务审计、验资、代理记账（凭许可证在有效期内经营）；企业管理咨询、税务咨询、会计咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2016



每年1月1日至6月30日填报年度报告



证书序号: 0011182

## 说明

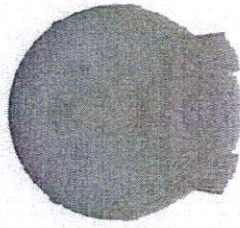
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一六年九月十日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 滁州中衡会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 曹鸿泉

主任会计师:

经营场所: 安徽省滁州开发区丰乐大道1899号

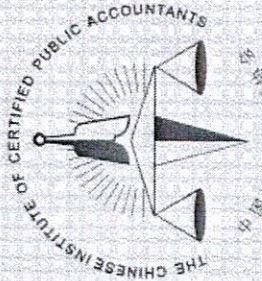
(长江商贸城B区) 3幢401-1室

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 34110151

批准执业文号: 皖财会[2016]1748号

批准执业日期: 2016年11月24日



姓名	喻晓兵
Sex	男
出生日期	1970-11-08
工作单位	滁州中衡会计师事务所(普通合伙)
身份证号码	342324197011080413
Identity card No.	



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日  
y m d

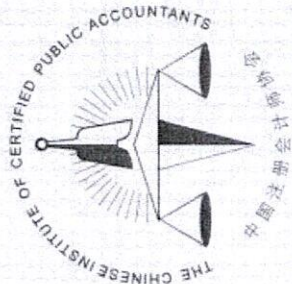
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



喻晓兵 340101860006

年 月 日  
y m d



姓名: 贾如东  
 性别: 男  
 出生日期: 1955-08-25  
 工作单位: 滁州中衡会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号码: 342301195508250613  
 Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日  
/y /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



贾如东 341101510003

年 月 日  
/y /m /d