

福清市农村生活污水提升治理工程项目  
绩效评价报告

项 目 名 称： 福清市农村生活污水提升治理工程项目

项目实施单位： 福清市水投发展集团有限公司

委 托 单 位： 福清市财政局

评 价 机 构： 北京中榕建会计师事务所（普通合伙）

2023 年 12 月

# 目录

|                             |    |
|-----------------------------|----|
| 一、基本情况.....                 | 1  |
| (一)项目概况.....                | 1  |
| (二)项目绩效目标.....              | 3  |
| 二、绩效评价工作开展情况.....           | 4  |
| (一)绩效评价目的、对象和范围.....        | 4  |
| (二)绩效评价原则、评价指标体系、评价方法.....  | 5  |
| (三)绩效评价工作过程.....            | 10 |
| 三、综合评价情况及评价结论.....          | 11 |
| 四、绩效评价指标分析.....             | 12 |
| (一)项目决策情况.....              | 12 |
| (二)项目过程情况.....              | 15 |
| (三)项目成本情况.....              | 17 |
| (四)项目产出情况.....              | 18 |
| (五)项目效益情况.....              | 19 |
| 五、存在的问题及原因分析.....           | 21 |
| (一)预算编制偏差较大，无法对项目绩效进行有效评估.. | 21 |
| (二)大量财政资金沉淀，降低了资金使用效益.....  | 21 |
| (三)投资完成率偏低，分项工程验收程序缺失.....  | 21 |
| 六、有关建议.....                 | 22 |
| (一)加强预算编制，有效控制成本.....       | 22 |
| (二)合理申报预算资金，降低闲置资金成本.....   | 22 |
| (三)完善分项工程验收程序.....          | 23 |
| 七、其他需要说明的问题.....            | 23 |
| 八、附件.....                   | 23 |

# 福清市农村生活污水提升治理工程项目

## 绩效评价报告

为了进一步规范和加强农村生活污水提升治理工程项目资金监督管理，提高财政资源配置效率和使用效益，更好地发挥经费的社会效益和经济效益，加快补齐农村生活污水治理短板，改善农村人居环境，全面推进乡村振兴，建设好生态宜居的美丽乡村。受福清市财政局委托，北京中榕建会计师事务所（普通合伙）组成评价小组，于2023年12月6日至12月30日，对2022年度“福清市农村生活污水提升治理工程项目”开展绩效评价工作。现将有关情况报告如下：

### 一、基本情况

#### （一）项目概况

##### 1.项目背景

2018年2月，中共中央办公厅、国务院办公厅印发《农村人居环境整治三年行动方案》，要求梯次推进农村生活污水治理，鼓励有条件的地区推行城乡垃圾污水处理统一规划、统一建设、统一运行、统一管理。随后出台的《农村人居环境整治工作分工方案》，明确由生态环境部牵头负责推进农村生活污水治理工作。生态环境部认真贯彻落实党中央、国务院的决策部署，大力推进农村环境综合整治，具体指导农村生活污水治理工作。

福建省委省政府历来高度重视农村生活污水治理，始终把农村生活污水治理作为重要民心工程，连续多年将其列入省委省政

府为民办实事项目。福清市通过治理提升农村污水问题，以此改善农村人居环境，持续增强群众幸福感、获得感。2022年，省政府办公厅关于印发实施了《福建省农村生活污水提升治理五年行动计划（2021-2025年）》，同时福建省内各县（市、区）编制《县域农村生活污水治理专项规划》，为进一步推动福建省内的农村污水治理工作指明了方向。

项目总承包方福清市水投发展集团有限公司，拥有同类项目建设经验及行业专业性；同时符合福建省人民政府办公厅《关于印发〈福建省农村生活污水提升治理五年行动计划（2021-2025年）〉的通知》（闽政办[2021]28号）等有关文件规定，有能力统一负责农村生活污水治理（含厂站及管网）项目“投、建、管、运”。因此由福清市水投发展集团有限公司作为项目业主，负责福清市农村生活污水提升治理项目实施和融资工作等。

## 2.项目基本情况

福清市发展和改革局于2022年7月20日下达《关于福清市农村生活污水提升治理工程(一期)项目初步设计重新批复的函》（融发改审批（2022）378号），项目概算总投资为45,921.61万元(其中工程费用38,771.24万元,工程建设其他费5,909.06万元,基本预备费1,241.31万元)。

福清市农村生活污水提升治理工程（一期）项目范围涵盖21个镇街中的55个村，合计常住户数34020户，常住人口96583人。其中采用技术路线一（纳管）的村庄10个，采用技术路线

二（集中处理）的村庄 42 个；主要采用技术路线三（管控）的村庄 3 个。设计污水主管总长 163.173 公里，接户管总长 538.983 公里；新建或利旧改造污水处理站共 52 座，其中：新建污水处理站 42 座，利旧改造 10 座（海口镇晨光村 4 座、龙山街道先强村 2 座、沙埔镇青屿村、渔溪镇南屿村、渔溪镇下里村、城头镇堑柄村各 1 座），新建处理站污水处理规模 4880 吨/天；新建及改造泵站（泵井）33 座，其中：新建 31 座，利旧改造 2 座（海口镇斗垣村、牛宅村各 1 座），总规模 2640 吨/天。

### 3.资金实际下拨及使用情况

根据福清市发展和改革局文件《关于福清市农村生活污水提升治理工程（一期）项目初步设计重新批复的函》（融发改审批[2022]378 号）、财政实际下达资金以及福清市水投发展集团有限公司提供实际支出的数据整理统计，截止目前共收到财政资本金 2,023.00 万元（其中环保局汇入补助金 1,373.00 万元，财政汇入补助资金 650.00 万元），国开行贷款金额 7,326.82 万元，利息 1.64 万元；支出 8,351.15 万元；结余 1,000.31 万元。

## **(二) 项目绩效目标**

### 1.项目总体目标

福清市农村生活污水提升治理工程项目预期在 2022 年 10 月~2025 年 10 月完成相关项目的建设。建立农村生活污水治理长效机制，使农村人居环境明显改善，群众幸福感、获得感持续增强。

## 2. 项目阶段性目标

福清市农村生活污水提升治理工程项目根据项目总体目标，做出如下的具体项目进度安排：

2022年6月，完成模拟清单编制；

2022年7月~2022年9月，完成工程设计、招标；

2022年10月~2025年10月，完成工程施工、污水主干管敷设、农村污水收集、污水处理工程、泵站工程；

2025年11月，运营维护。

## 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

通过评价2022年度福清市农村生活污水提升治理工程项目经费的决策、过程、产出和效益方面的绩效情况，了解预算、执行以及资金使用情况，总结福清市农村生活污水提升治理工程项目的经验做法，发现存在的问题，进而提出有针对性的建议，以便福清市农村生活污水提升治理工程项目专项经费管理和使用发挥其最大的效用，提高专项经费管理水平，加强规范化、制度化建设，建立健全预算绩效目标化管理制度，推进预算绩效管理。

#### 2.评价对象和范围

评价的对象是福清市农村生活污水提升治理工程项目专项经费，根据福清市发展和改革局发布的《关于福清市农村生活污水提升治理工程（一期）项目初步设计重新批复的函》文件，该

项目概算总投资为 45,921.61 万元(其中工程费用 38,771.24 万元, 工程建设其他费 5,909.06 万元, 基本预备费 1,241.31 万元)。

评价的范围主要包括农村生活污水提升治理工程实施情况, 专项经费的决策情况、资金管理和使用情况、相关管理制度办法的健全性及执行情况、实现的产出情况和取得的效益情况等。

## **(二)绩效评价原则、评价指标体系、评价方法**

### **1.绩效评价原则**

一是科学性原则, 主要采取定量评价与定性评价相结合的方法, 各项操作严格遵循既定程序, 科学、规范、有序进行。二是客观公正原则, 主要是依据相关规范, 并结合财政资金管理实际, 科学、合理、客观地设立评价标准、确定评价指标, 确保评价结果能科学真实反映财政资金使用的实际成效。三是目标导向原则, 主要是从实事求是的立场出发, 以资金使用单位申报的目标作为评价主要依据, 注重财政资金支出的经济性、效率性、效果性和公平性等绩效表现。

### **2.评价指标体系**

本次评价通过项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个维度, 采用了 5 个一级指标, 设计了 16 个二级指标以及 22 个三级具体指标。其中: 项目决策 (15%), 主要评价项目立项情况、项目绩效目标设置情况和资金投入情况; 项目实施过程 (15%), 主要评价项目的资金管理和项目组织实施情况; 项目成本 (9%), 主要评价项目经济成本、社会成本、生态成本;

项目产出（35%），主要从数量、质量、时效三个维度进行评价；项目产生的效益（26%），从经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、服务对象满意度五个维度进行评价。

在确定评价指标的基础上，依据各指标在绩效评价中的重要程度依次设置不同的标准值和权值，合理反映各个指标的影响和作用，并逐级分解，形成了此次项目总体评价的指标体系（见下表二）。

表二 福清市农村生活污水提升治理工程项目  
绩效评价指标体系表

| 一级指标<br>(目标分类) | 二级指标<br>(分类细化) | 三级指标<br>(绩效目标内容) | 评分标准   | 绩效分值 |
|----------------|----------------|------------------|--|------|
| 决策 (15%)       | 项目立项<br>(6%)   | 立项依据充分性          | 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。<br>评价要点：<br>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；<br>②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；<br>③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；<br>一项不符合扣1分。 | 3.00 |
|                |                | 立项程序规范性          | 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。<br>评价要点：<br>①项目是否按照规定的程序申请设立；<br>②审批文件、材料是否符合相关要求；<br>③事前是否已经过必要的可行性研究分析；<br>一项不符合扣1分。                                   | 3.00 |
|                | 绩效目标<br>(5%)   | 绩效目标合理性          | 评价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。<br>①项目是否有绩效目标；<br>②项目绩效目标与实际工作内容是否  | 2.00 |

|          |              |         |   |      |
|----------|--------------|---------|---|------|
|          |              |         | 具有相关性；<br>③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；<br>④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。<br>一项不符合扣 0.5 分。严重的此项完全不得分。  |      |
|          |              | 绩效指标明确性 | 评价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细化情况。<br>①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；<br>②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；<br>③是否与项目目标任务数或计划数相对应。<br>一项不符合扣 1 分，严重的此项完全不得分。                  | 3.00 |
|          | 资金投入<br>(4%) | 预算编制科学性 | 主要评价预算编制是否科学：<br>①预算编制依据是否充分，是否与立项相匹配；<br>②预算内容与项目内容是否匹配；<br><br>一项不符合扣 1 分。  | 2.00 |
|          |              | 资金分配合理性 | 主要评价资金分配是否合理：<br>①预算资金分配依据是否充分；<br>②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。<br>一项不符合扣 1 分，严重的此项完全不得分。   | 2.00 |
| 过程 (15%) | 资金管理<br>(8%) | 资金使用合规性 | 评价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<br>①资金支付是否符合项目预算批复的用途；<br>②财政下拨资金是否及时对外支付；<br>③资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；<br>④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。<br>一项不符合扣 0.5 分，严重的此项完全不得分。 | 2.00 |
|          |              | 资金到位率   | 评价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。<br>资金到位率=财政实际下达的项目资金/预算安排的项目资金×100%   | 3.00 |

|  |              |         |   |      |
|--|--------------|---------|---|------|
|  |              |         | 若资金到位率达到 100%得满分，未达目标则按实际完成比例计分。  |      |
|  |              | 预算执行率   | 评价项目专项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<br>预算执行率=项目单位支出的项目资金/财政实际下达的项目资金×100%<br>若预算执行率达到 100%得满分，未达目标则按(完成数量/目标数量)×指标分值计分。  | 3.00 |
|  | 组织实施<br>(7%) | 管理制度健全性 | 评价实施单位的财务和工程管理制度是否健全，用以反映和考核财务和工程管理制度对公司正常运营的保障情况。<br>①是否已制定或具有相应的项目工程管理制度，工程管理制度是否合法、合规、完整；<br>②是否设置完善的财务管理制度，如费用报销制度、财务审批权限制度等、固定资产管理制度；<br>③专项资金是否有建立专项资金管理办法<br>一项不符合扣 1 分，严重的此项完全不得分。  | 3.00 |
|  |              | 制度执行有效性 | 评价公司运营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。<br>①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；<br>②公司运营过程中，是否按规定执行内部有关业务管理制度，包括合同管理、合同审批、工程项目变更、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档等；<br>③是否按财务管理制度的规定，在规定的权限范围内，对项目资金支出按规定进行严格审核后支付<br>④专项资金是否专款专用，严格按专项资金管理办法执行，按规定用途使用资金。<br><br>一项不符合扣 1 分，严重的此项完全不得分。 | 4.00 |

|          |              |            |   |       |
|----------|--------------|------------|---|-------|
| 成本 (9%)  | 经济成本 (3%)    | 成本节约率      | 评价项目成本节约程度, 成本节约率= $[(计划成本-实际成本)/计划成本] \times 100%$ 。成本节约率小于 0 不得分, 大于或者等于 0 得满分。<br><br>实际成本: 项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。<br>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。 | 3.00  |
|          | 社会成本 (3%)    | 工程质量及安全    | 评价项目工程施工期间是否发生重大工程质量和安全事故, 未发生得满分, 否则不得分。   | 3.00  |
|          | 生态成本 (3%)    | 重大环境污染事故   | 评价工程施工期间无重大污染事故, 未发生得满分, 否则不得分。   | 3.00  |
| 产出 (35%) | 数量目标 (20%)   | 建设投资完成率    | 评价项目按绩效目标任务实际完工的情况, 建设投资完成率=项目实际完成数量/项目计划完成数量 $\times 100%$ , 未完成按实际完成比例得分  | 20.00 |
|          | 质量指标 (5%)    | 项目验收合格率    | 评价项目验收合格的情况, 项目验收合格率=(实际完工验收合格项目数量/实际完工项目数量) $\times 100%$ 。完工项目合格率达到 100%得 5 分, 合格率未达到的不得分。  | 5.00  |
|          | 时效目标 (10%)   | 项目完工及时性    | 评价项目是否在计划时限内完工。年内项目完工百分比达 100%得满分。未全部按期完工, 按比例得分。完工百分比=按时完工的项目数/年度计划完工项目数。  | 10.00 |
| 效益 (26%) | 经济效益目标 (5%)  | 可征收污水处理费   | 评价项目建成是否预期可征收污水处理费, 可收取得满分, 不可收取不得分。  | 5.00  |
|          | 社会效益目标 (5%)  | 项目知晓度      | 评价周边受益群众对江阴港城经济区化工园基础设施建设项目的了解程度, 了解及非常了解达到目标值 90%以上得满分, 每低于 5%扣 1 分, 扣完为止。   | 5.00  |
|          | 可持续影响目标 (5%) | 农村生活污水治理水平 | 评价项目对于农村污水治理水平是否显著提高。显著提高得满分, 否则不得分。  | 5.00  |
|          | 生态效益目标 (5%)  | 环境影响及保护措施  | 评价项目实施单位是否对于污水设施及施工对周围的环境影响的采取相关预防措施。采取措施减少环境影响得满分, 否则不得分。  | 5.00  |

|          |              |         |  |        |
|----------|--------------|---------|--|--------|
|          | 服务对象满意度 (6%) | 服务对象满意度 | 评价农村污水项目是否改善农村人居环境, 持续增强群众幸福感的满意度情况, 以问卷调查的形式调查福清市民满意度情况, 综合满意度达 90% 以上得满分, 未达到 90% 每低于 5% 的扣一分, 扣完为止。 | 6.00   |
| 总分值、评价总分 |              |         |  | 100.00 |

### 3. 评价方法

本次评价运用比较法、公众评价法、因素分析、效益分析等方法, 同时通过资料查阅、多因素分析来支撑评价的逻辑紧密性与客观性。本次评价坚持定量优先、定量与定性相结合的方式, 始终遵循科学规范、公正公开、绩效相关的基本原则。具体方法如下:

(1) 比较法: 通过对绩效目标与实施效果比较, 综合分析绩效目标的实现程度;

(2) 因素分析法: 通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素, 评价绩效目标的实现程度;

(3) 项目效益分析法: 通过项目支出与项目效益进行对比分析, 评价绩效目标的实现程度;

(4) 公众评价法: 通过问卷调查对项目支出效果进行评价目标的实现程度。

### (三) 绩效评价工作过程

#### 1. 前期准备阶段

根据福清市财政局绩效评价工作要求, 绩效评价工作组通过实地访问, 与项目实施单位的相关业务科室充分沟通, 听取项目

的基本情况。查看单位原始账证资料；收集相关制度、措施和管理办法等资料。了解项目预算、项目实施、项目完成等情况。并收集整理相关资料及数据，作为项目评价的基础信息。

## 2.实地复核

绩效评价工作组收集项目立项审批、项目资金下拨、业务开展等相关政策和材料。进行深入研究、反复研讨，针对项目的特性设计项目绩效评价指标体系框架，并对决策、过程、产出、效益指标进行细化，形成绩效评价指标体系；通过问卷调查了解农村污水治理周边的村民对于农村污水治理提升项目的满意度情况。

## 3.绩效分析阶段

绩效评价工作组通过各类资料对照查证复核、数据分析等工作程序，采用定性指标与定量指标结合，确保评价工作客观、公正。对佐证材料的相关数据进行了核实，经过多次确认汇总，得出最后评价结果。

## 4.报告撰写

经过与项目实施单位反复沟通、交换意见，绩效评价工作组内部讨论和修改，完成评价报告的撰写工作。

## 三、综合评价情况及评价结论

该项目绩效评价采用定性评价和定量评价相结合的方法，总分值为 100 分。本次绩效评价结果分为四档：

综合得分在 90-100 分(含 90 分)为优秀；

综合得分在 80-90 分(含 80 分)为良好；

综合得分在 60-80 分(含 60 分)为合格；

综合得分在 60 分以下为不合格。

为了全面、客观、有效地进行绩效评价，评价工作组查阅了福清市水投发展集团有限公司实施农村污水治理项目经费的相关资料，与项目实施单位工作人员进行座谈了解情况，收集相关信息资料，采取定性和定量分析方法，对农村污水治理资金的项目决策情况、项目过程情况、项目产出情况和项目效益情况方面进行了综合评价。经过审慎和科学评估，对 2022 年度农村污水治理项目绩效评价评分为 64.33 分，绩效评价结果为合格。（见下表三）

表三 福清市农村生活污水提升治理工程项目评分表

| 指标 | 权重  | 得分    | 得分率 (%) |
|----|-----|-------|---------|
| 决策 | 15  | 11.5  | 76.67%  |
| 过程 | 15  | 9.65  | 64.33%  |
| 成本 | 9   | 9     | 100.00% |
| 产出 | 35  | 8.18  | 23.37%  |
| 效益 | 26  | 26    | 100.00% |
| 合计 | 100 | 64.33 | 64.33%  |

#### 四、绩效评价指标分析

##### (一) 项目决策情况

项目决策情况共有 3 个二级指标，6 个三级指标。二级指标分别是项目立项（分值 6 分）、绩效目标（分值 5 分）、资金投入（分值 4 分）。

## 1.项目立项

### (1) 立项依据充分性（绩效分值 3 分，评价得分 3 分）

本项目是依据《研究我市农村生活污水提升治理工作有关问题会议纪要》（[2021]331 号）文件精神立项，立项依据充分，资金的安排符合国民经济发展规划和行业发展规划，立项符合行业发展规划和政策的要求，与水投集团职责范围相符，属于该部门履职所需。

根据“立项依据的充分性”指标评分标准，此项得分 3 分。

### (2) 立项程序规范性（绩效分值 3 分，评价得分 3 分）

项目的初步设计经过正式程序申报，并经福清市发展和改革局批复《关于福清市农村生活污水提升治理工程(一期)项目初步设计重新批复的函》（融发改审批（2022）378 号），审批文件、材料符合相关要求。并且项目事前经过必要的可研性分析，通过福清市发展和改革委员会批复《关于福清市农村生活污水提升治理工程(一期)项目建议书暨可行性研究报告的批复》(融发改审批[2021]651 号)。

根据“立项申报程序规范性”指标评分标准，此项得分 3 分。

## 2.绩效目标

### (1) 绩效目标合理性（绩效分值 2 分，评价得分 1.5 分）

项目实施单位依据工程总承包合同制定了年度绩效目标，项目绩效目标与实际工作内容相关，预期产出效益符合正常的业绩

水平。但项目实施单位预算编制的投资额与批复投资总额数据差异较大，不相匹配。

根据“绩效目标的合理性”指标评分标准，此项得分 1.5 分。

#### (2) 绩效指标明确性（绩效分值 3 分，评价得分 3 分）

项目实施单位的年度工作任务将绩效目标细化分解为具体每个村庄需完成的绩效指标，并且通过“新建主管米数”、“新建处理站点数”“新建一体化泵站”等清晰、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。

根据“绩效指标的明确性”指标评分标准，此项得分 3 分。

### 3. 资金投入

#### (1) 预算编制科学性（绩效分值 2 分，评价得分 1 分）

项目预算内容与项目内容相匹配，但预算编制的依据不够充分，未依据初步批复的项目总投资额来编制。未完成“预算编制科学性”指标的绩效目标。

根据“预算编制科学性”指标评分标准，此项得分 1 分。

#### (2) 资金分配合理性（绩效分值 2 分，评价得分 0 分）

依据初步设计批复的项目总投资额为 45,921.61 万元，但项目实施单位 2022 年度预算的项目投资额为 20,595.71 万元，扣除后期的小额维保费用外，资金还存在较大偏差，预算资金依据不够充分，资金分配额度不够合理，未能与项目实际情况相适应。未完成“资金分配合理性”指标的绩效目标。

根据“资金分配合理性”指标评分标准，此项得分 0 分。

## (二) 项目过程情况

项目过程情况共有 2 个二级指标，5 个三级指标。二级指标分别是资金管理（分值 8 分）、组织实施（分值 7 分）。

### 1. 资金管理

(1) 资金使用合规性（绩效分值 2 分，评价得分 2 分）

每笔资金拨付有完整的审批程序和手续，符合项目预算批复的用途，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

根据“资金使用合规性”指标评分标准，此项得分 2 分。

(2) 资金到位率（绩效分值 3 分，评价得分 0.65 分）

项目概算总投资为 45,921.61 万元，由于项目实施单位未提供 2022 年度财政预算安排的项目资金数据。评价组依据截止目前财政实际下达的资金数及项目实施单位向财政申请的预算资金数作为资金到位率的计算依据。

依据《关于福清市农村生活污水提升治理工程(一期)申请注资的请示》（融水投(2022)145号），2022 年度向财政申请 2022 年-2025 年的预算资金本 9,300 万元，用于福清市农村生活污水提升治理工程（一期）资本金。2022 年度收到福清市生态环境局下拨资金 1,373 万元；2023 年 6 月收到福清市国有资产营运投资集团有限公司下拨资金 650 万元。资金到位率=财政实际下达的项目资金/预算安排的项目资金\*100%=2,023 万元/9,300 万元\*100%=21.75%。

根据“资金到位率”指标评分标准，此项得分 0.65 分。

(3) 预算执行率（绩效分值 3 分，评价得分 0 分）

2022 年度财政实际下达的项目资金 1,373 万元，2022 年度实际未支付给建设单位款项。2022 年度预算执行率=项目单位支出的项目资金/财政实际下达的项目资金\*100%=0 万元/1,373 万元\*100%=0%。资金到位率未完成目标任务。

根据“预算执行率”指标评分标准，此项得分 0 分。

## 2.组织实施

(1) 管理制度健全性（绩效分值 3 分，评价得分 3 分）

项目实施单位出台财务《费用报销管理办法》及《工程负责人管理制度》、《工程预启动管理办法》、《项目建设质量监管制度》、《工程质量专项检测管理办法》等相关管理制度，基本符合财务及项目现场的日常管理需要。完成“管理制度健全性”指标的绩效目标。

根据“管理制度健全性”指标评分标准，此项得分 3 分。

(2) 制度执行有效性（绩效分值 4 分，评价得分 4 分）

项目实施能遵守相关法律法规和相关管理规定；项目支出手续完备，制度执行比较规范，报销手续及附件资料、项目资料齐全并能够及时归档。同时按财务管理制度，在规定的权限范围内，对项目资金支出按规定进行严格审核后支付。

根据“制度执行有效性”指标评分标准，此项得分 4 分。

### (三)项目成本情况

项目产出情况分为3个二级指标、3个三级指标。二级指标分别为经济成本指标（分值3分）、社会成本指标（分值3分）、生态成本指标（分值3分）。

#### 1.经济成本（绩效分值3分，评价得分3分）

“成本节约率”主要是评价项目完成计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率。依据项目实施单位提供的数据统计，2022年度工程计划成本为20,595.71万元，实际支出成本0万元。成本节约率= $[(计划成本 - 实际成本) / 计划成本] \times 100\% = 20,595.71 \text{ 万元} - 0 \text{ 万元} / 20,595.71 \text{ 万元} = 100\%$ ，完成年度目标。

依据“成本节约率”指标评分标准，此项得3分。

#### 2.社会成本（绩效分值3分，评价得分3分）

“工程质量及安全”指标评价工程施工期间是否发生重大工程质量事故、重大安全事故。根据福清市水投集团提供的相关情况，项目实施期内，未发生重大安全生产事故，评价组亦未发现相关的媒体报道。

根据“工程质量及安全”指标评分标准，该指标得分3分。

#### 3.生态成本（绩效分值3分，评价得分3分）

“重大环境污染事故”指标评价项目工程施工期间是否发生重大污染事故。根据福清市水投集团提供的相关情况，项目实施

期内，未发生重大环境污染事故，评价组亦未发现相关的媒体报道。

根据“重大环境污染事故”指标评分标准，该指标得分 3 分。

#### **(四)项目产出情况**

项目产出情况分为 3 个二级指标、3 个三级指标。二级指标分别为数量指标（分值 20 分）、质量指标（分值 5 分）、时效指标（分值 10 分）。

##### **1.数量指标（绩效分值 20 分，评价得分 5.45 分）**

“建设投资完成率”指标评价项目实际完工项目的情况。依据合同约定，2022 年度需完成 55 个村庄的项目实施，实际完成 15 个村庄，“建设投资完成率”= $15 \text{ 个} / 55 \text{ 个} \times 100\% = 27.27\%$ ，未完成年度绩效目标。

根据“建设投资完成率”指标评分标准，此项指标得 5.45 分。

##### **2.质量指标（绩效分值 5 分，评价得分 0 分）**

“工程质量达标率”评价工程质量验收达标情况。依据目前材料，项目实施单位对分项工程进行验收，未完成“工程质量达标率”指标的绩效目标。

根据“工程质量达标率”指标评分标准，此项得分 0 分。

##### **3.时效指标（绩效分值 10 分，评价得分 2.73 分）**

“年度投资进度”指标评价项目是否在计划时限内完工。依据合同约定，2022 年度 12 月 15 日前需完成 55 个村庄的新建主

管、新建处理站点、新建一体化泵站投资，在计划时限内实际完成的实施单位只有 15 个村庄，未完成“年度投资进度”指标的年度绩效目标。年度投资进度=按时完工的项目数/年度计划完工项目数=15 个/55 个×100%=27.27%，未完成年度绩效目标。

依据“年度投资进度”指标评分标准，此项得 2.73 分。

### **(五)项目效益情况**

项目效益情况分为 5 个二级指标、5 个三级指标。二级指标分别为社会效益指标（分值 5 分）、社会效益指标（分值 5 分）、可持续影响指标（分值 5 分）、生态效益指标（分值 5 分）、满意度指标（分值 6 分）。

#### **1.经济效益指标（绩效分值 5 分，评价得分 5 分）**

“可征收污水处理费”指标评价项目投成后预期可产生经济效益的情况。根据《福清市发展和改革局关于调整我市污水处理费收费标准的通知》（融发改综[2016]265 号）文件精神，对城区、融侨开发区、龙江中上游流域以及建有排污处理设施的镇区范围内(含自备井和江河湖泊取水)的所有排放污水的单位和个人征收收污水处理费。居民污水处理为每立方 0.95 元，非居民污水处理为每立方 1.4 元。污水提升治理工作完成后收取污水处理费可产生一定的经济效益。

依据“可征收污水处理费”指标评分标准，此项得 5 分。

#### **2.社会效益指标（绩效分值 5 分，评价得分 5 分）**

“项目知晓度”评价周边受益群众对农村污水处理项目的了解程度。主要通过问卷调查的方式，统计福清市民对农村污水处理项目的了解情况。共收到 75 份有效调查问卷，调查结果显示，福清市民对农村污水处理项目非常了解占 86.67%，一般了解占 12%。知晓度占 98.67%，完成年度目标任务。

依据“项目知晓度”评分标准，此项完成目标，得分 5 分。

### 3. 可持续影响指标（绩效分值 5 分，评价得分 5 分）

“农村生活污水治理水平”指标评价项目对于农村污水处理水平是否显著提高。依据项目实施单位提供的材料，自从启动了农村生活污水治理工程一期项目以来，已经有 55 个村庄开始实施这一项目，通过建设管网、新建处理站有效进行污水收集治理排放，显著减轻环境污染。包括解决村庄内污水乱排乱放、村庄周边沟渠污水发黑发臭等问题，从而改善村庄生态环境，提高居民的生活环境质量，实现人居环境的提升。完成“农村生活污水治理水平”指标的绩效目标。

依据“农村生活污水治理水平”评分标准，此项得 5 分。

### 4. 生态效益指标（绩效分值 5 分，评价得分 5 分）

“环境影响评价”指标评价污水设施及施工噪声对周围环境影响的相关预防措施。依据项目实施单位提供的材料，项目施工期间按照扬尘标准，制定降尘措施，按时冲洗设备，坚持湿法作业，专人负责清扫保洁，洒水降尘，切实做好施工现场的扬尘整

治工作，对环境保护采取了一定的措施。完成“环境影响评价”指标的绩效目标。

依据“环境影响评价”评分标准，此项得5分。

#### 5.服务对象满意度（绩效分值6分，评价得分6分）

“服务对象满意度”主要是周边村民对于农村污水治理项目的满意度情况。主要通过问卷调查的方式，统计周边村民对于农村污水治理项目的满意度情况。共收到75份有效调查问卷，调查结果显示，各医院周边群众对于医院扩建项目的综合满意指数达到98.13%，达到年度目标值。

依据“服务对象满意度”评分标准，此项得分6分。

### 五、存在的问题及原因分析

#### **（一）预算编制偏差较大，无法对项目绩效进行有效评估**

项目初步设计批复的项目总投资额为45,921.61万元，但项目实施单位2022年度预算的项目投资额为20,595.71万元，扣除后期的小额维保费用外，还存在较大偏差，无法对项目或企业的支出进行规划和预测。未能对项目进行有效的成本控制。并且无法对项目的绩效进行评估，确定项目的成果是否符合预期。

#### **（二）大量财政资金沉淀，降低了资金使用效益**

2022年度项目实施单位收到财政拨款1,373万元，但未及时支付给项目实施单位，闲置资金占用资金成本，不利于提高财政资金使用效率，未将政府资金有效发挥最大的效益。

#### **（三）投资完成率偏低，分项工程验收程序缺失**

2022 年度项目只完成 15 个村污水处理设施、污水主管网和“五必接”(规范小区、公建项目及村委于部家、人员密集场所、集中排污口、黑臭水体)等分项工程，与合同约定的 55 个村差距较大，并且项目实施单位未对分项工程进行验收程序。分项工程未经验收，可能存在施工质量等安全问题，也可能影响后续项目的安全和进度，最终有可能造成主体项目无法尽早投入使用，进而最大化发挥社会化效益。

## **六、有关建议**

### **(一)加强预算编制，有效控制成本**

有效地提高项目或企业的预算编制和执行水平，确保项目的顺利进行和成本控制的有效性。

1.制定详细的预算计划：根据项目需求和资源情况，制定详细的预算计划，包括人力、物力、财力等方面的预算。提高预算编制水平，确保预算的准确性和合理性。

2.严格执行预算：在项目执行过程中，严格按照预算计划进行支出和控制，避免超支和浪费。

3.及时调整预算：在项目执行过程中，如果遇到不可预见的情况或变化，需要及时调整预算，以确保项目的顺利进行。

4.加强预算监督：建立预算监督机制，对预算执行情况进行定期检查和析，及时发现问题并采取措施加以解决。

### **(二)合理申报预算资金，降低闲置资金成本**

加强专项资金的管理，建立或完善预算项目和专项资金使用的考核机制。严格控制预算支出，确保各项支出落实到位。加大资金的有效监管力度，提高资金的利用效率，解决资金的冗余问题。

### **(三)完善分项工程验收程序**

分项工程验收是及其重要环节，应该有效执行分项工程的验收程序。评估项目中各个子项目的完成度和重要性，优先验收影响较大的子项目，以便尽早发现问题，制定应对措施，提高验收效率，降低项目未验收造成的风险，确保整体工程的质量、安全、进度，尽早发挥社会效益化。

## **七、其他需要说明的问题**

本评价报告主要供福清市财政局了解福清市水投发展集团有限公司农村污水治理项目绩效评价指标体系及评分绩效情况，并据以加强农村污水治理专项经费拨付、使用的管理，不作他用。

## **八、附件**

福清市农村生活污水提升治理工程项目绩效评价指标体系表及评分表

附件：

## 2022 年度福清市农村污水提升治理工程项目

### 绩效评价指标体系及评分表

| 一级指标<br>(目标分类) | 二级指标<br>(分类细化) | 三级指标<br>(绩效目标内容) | 评分标准   | 绩效分值 | 评价得分 |
|----------------|----------------|------------------|--|------|------|
| 决策 (15%)       | 项目立项 (6%)      | 立项依据充分性          | 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。<br>评价要点：<br>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；<br>②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；<br>③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；<br>一项不符合扣 1 分。 | 3.00 | 3.00 |
|                |                | 立项程序规范性          | 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。<br>评价要点：<br>①项目是否按照规定的程序申请设立；<br>②审批文件、材料是否符合相关要求；<br>③事前是否已经过必要的可行性研究分析；<br>一项不符合扣 1 分。                                   | 3.00 | 3.00 |

|  |           |         |  |      |      |
|--|-----------|---------|--|------|------|
|  | 绩效目标 (5%) | 绩效目标合理性 | <p>评价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。</p> <p>①项目是否有绩效目标；</p> <p>②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；</p> <p>③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；</p> <p>④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。</p> <p>一项不符合扣 0.5 分。严重的此项完全不得分。</p> | 2.00 | 1.50 |
|  |           | 绩效指标明确性 | <p>评价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细化情况。</p> <p>①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；</p> <p>②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；</p> <p>③是否与项目目标任务数或计划数相对应。</p> <p>一项不符合扣 1 分，严重的此项完全不得分。</p>                                  | 3.00 | 3.00 |
|  | 资金投入 (4%) | 预算编制科学性 | <p>主要评价预算编制是否科学：</p> <p>①预算编制依据是否充分，是否与立项相匹配；</p> <p>②预算内容与项目内容是否匹配；</p> <p>一项不符合扣 1 分。</p>  | 2.00 | 1.00 |
|  |           | 资金分配    | 主要评价资金分配是否合理：  | 2.00 | 0.00 |

|         |          |         |   |      |      |
|---------|----------|---------|---|------|------|
|         |          | 合理性     | ①预算资金分配依据是否充分；<br>②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。<br>一项不符合扣1分，严重的此项完全不得分。  |      |      |
| 过程（15%） | 资金管理（8%） | 资金使用合规性 | 评价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<br>①资金支付是否符合项目预算批复的用途；<br>②财政下拨资金是否及时对外支付；<br>③资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；<br>④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。<br>一项不符合扣0.5分，严重的此项完全不得分。 | 2.00 | 2.00 |
|         |          | 资金到位率   | 评价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。<br>资金到位率=财政实际下达的项目资金/预算安排的项目资金×100%<br>若资金到位率达到100%得满分，未达目标则按实际完成比例计分。  | 3.00 | 0.65 |

|  |          |         |   |      |      |
|--|----------|---------|---|------|------|
|  |          | 预算执行率   | <p>评价项目专项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>预算执行率=项目单位支出的项目资金/财政实际下达的项目资金×100%</p> <p>若预算执行率达到 100%得满分，未达目标则按(完成数量/目标数量)×指标分值计分。</p>   | 3.00 | 0.00 |
|  | 组织实施（7%） | 管理制度健全性 | <p>评价实施单位的财务和工程管理制度是否健全，用以反映和考核财务和工程管理制度对公司正常运营的保障情况。</p> <p>①是否已制定或具有相应的项目工程管理制度，工程管理制度是否合法、合规、完整；</p> <p>②是否设置完善的财务管理制度，如费用报销制度、财务审批权限制度等、固定资产管理制度；</p> <p>③专项资金是否有建立专项资金管理办法</p> <p>一项不符合扣 1 分，严重的此项完全不得分。</p> | 3.00 | 3.00 |

|        |          |          |  |      |      |
|--------|----------|----------|--|------|------|
|        |          | 制度执行有效性  | <p>评价公司运营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。</p> <p>①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；</p> <p>②公司运营过程中，是否按规定执行内部有关业务管理制度，包括合同管理、合同审批、工程项目变更、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档等；</p> <p>③是否按财务管理制度的规定，在规定的权限范围内，对项目资金支出按规定进行严格审核后支付</p> <p>④专项资金是否专款专用，严格按专项资金管理办法执行，按规定用途使用资金。</p> <p>一项不符合扣1分，严重的此项完全不得分。</p> | 4.00 | 4.00 |
| 成本（9%） | 经济成本（3%） | 成本节约率    | <p>评价项目成本节约程度，成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。成本节约率小于0不得分，大于或者等于0得满分。</p> <p>实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。</p> <p>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。</p>   | 3.00 | 3.00 |
|        | 社会成本（3%） | 工程质量及安全  | 评价项目工程施工期间是否发生重大工程质量和安全事故，未发生得满分，否则不得分。  | 3.00 | 3.00 |
|        | 生态成本（3%） | 重大环境污染事故 | 评价工程施工期间无重大污染事故，未发生得满分，否则不得分。  | 3.00 | 3.00 |

|          |              |            |   |       |      |
|----------|--------------|------------|---|-------|------|
| 产出 (35%) | 数量目标 (20%)   | 建设投资完成率    | 评价项目按绩效目标任务实际完工的情况, 建设投资完成率=项目实际完成数量/项目计划完成数量×100%, 未完成按实际完成比例得分                    | 20.00 | 5.45 |
|          | 质量指标 (5%)    | 项目验收合格率    | 评价项目验收合格的情况, 项目验收合格率=(实际完工验收合格项目数量/实际完工项目数量)×100%。完工项目合格率达到 100% 得 5 分, 合格率未达到的不得分。 | 5.00  | 0.00 |
|          | 时效目标 (10%)   | 项目完工及时性    | 评价项目是否在计划时限内完工。年内项目完工百分比达 100%得满分。未全部按期完工, 按比例得分。完工百分比=按时完工的项目数/年度计划完工项目数。          | 10.00 | 2.73 |
| 效益 (26%) | 经济效益目标 (5%)  | 可征收污水处理费   | 评价项目建成是否预期可征收污水处理费, 可收取得满分, 不可收取不得分。  | 5.00  | 5.00 |
|          | 社会效益目标 (5%)  | 项目知晓度      | 评价周边受益群众对江阴港城经济区化工园基础设施建设项目的了解程度, 了解及非常了解达到目标值 90%以上得满分, 每低于 5% 扣 1 分, 扣完为止。        | 5.00  | 5.00 |
|          | 可持续影响目标 (5%) | 农村生活污水治理水平 | 评价项目对于农村污水治理水平是否显著提高。显著提高得满分, 否则不得分。  | 5.00  | 5.00 |
|          | 生态效益目标 (5%)  | 环境影响及保护措施  | 评价项目实施单位是否对于污水设施及施工对周围的环境影响的采取相关预防措施。采取措施减少环境影响得满分, 否则不得分。                          | 5.00  | 5.00 |

|                 |                 |         |  |               |              |
|-----------------|-----------------|---------|--|---------------|--------------|
|                 | 服务对象满意度<br>(6%) | 服务对象满意度 | 评价农村污水项目是否改善农村人居环境，持续增强群众幸福感的满意度情况，以问卷调查的形式调查福清市民满意度情况，综合满意度达 90%以上得满分，未达到 90%每低于 5%的扣一分，扣完为止。 | 6.00          | 6.00         |
| <b>总分值、评价总分</b> |                 |         |  | <b>100.00</b> | <b>64.33</b> |