

目 录

一、基本情况	1
(一) 项目背景	1
(二) 资金安排及使用情况	2
(三) 实施内容	3
(四) 绩效目标设立情况	4
(五) 组织管理情况	4
二、绩效评价组织情况	5
(一) 绩效评价依据	5
(二) 绩效评价方法	6
(三) 绩效评价指标体系	7
三、绩效评价结论	8
(一) 绩效评价综合结论	8
(二) 绩效目标实现情况	8
四、绩效评价情况分析	9
(一) 决策情况分析	9
(二) 过程情况分析	10
(三) 产出情况分析	12
(四) 效果情况分析	13
五、存在问题	14
(一) 开工前准备工作不足	14
(二) 项目建设审批程序执行不到位	14
六、建议	14
(一) 做实前期基础工作，加快实施进度	14
(二) 严格执行项目建设审批程序	14

嵩明牛栏江投资有限公司第三污水处理厂及配套管网工程项目绩效评价报告

根据《嵩明县人民政府关于印发嵩明县全面推进财政支出预算绩效管理改革实施意见的通知》（嵩政发〔2017〕42号）和《中共嵩明县委 嵩明县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（嵩发〔2020〕6号）的要求，天健会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所接受嵩明县财政局委托，于2021年9月至2021年12月对嵩明牛栏江投资有限公司（以下简称“嵩明牛投公司”）第三污水处理厂及配套管网工程项目（以下简称“三污处理厂及配套管网项目”）开展绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目背景

本项目位于滇中新区杨林工业园区内，近期服务区域为职教基地现状建成区、杨林工业园区中央商务区（CBD）片区及对龙河北侧村庄，服务区域约为11.53k m²，远期服务区域为军长组团的南部区域及小哨组团，服务区域面积约为69.55k m²。

嵩明职教园是突出教育和研究的主题，形成以高等职业教育为主体，包括科研生产、生活居住等功能的城市地区。嵩明杨林工业园区是昆明市的七大重点工业园区之一，成为嵩明县发展的龙头，是昆曲工业走廊上的重要组成部分，昆明市工业产业转型的延伸地，昆明新机场临空经济圈的重要环节，是以绿色生态为

主要特征的多业并举的现代化综合工业园区。近年来园区规模不断扩大，职教基地学生基本达到规划规模，因此，搞好基础设施的建设，改善片区环境卫生，美化景观，对杨林工业区、职教基地相关产业的发展，以及吸引外来投资都将起到重要的推进作用。

由于职教基地、工业园区排水设施不完善，加上无污水处理设施，造成园区水体污染严重，水体景观差，尤其在枯水季节，由于污水浓度高，水体散发出臭气，各种漂浮物肆虐，水环境质量恶劣。由于排水管道建设滞后，系统不完善，污水无组织排放，加上管理不够规范，原有的一些排水管网多为断头管道，导致污水横流，对园区环境造成极大污染，严重破坏县城文明形象。污水未经任何处理直接排放，污水进入对龙河及农灌沟，对长江上游的金沙江流域造成严重污染。通过排水管网及污水处理厂工程的建设，将全面解决上述园区水污染问题。

嵩明县第三污水厂及配套管网的建设势在必行，项目的实施将完善园区排水体系，加强水资源保护，改善园区环境，提高居民的生活质量；改善投资环境，为嵩明县、滇中新区经济社会的可持续发展和县城现代化建设奠定坚实的基础；同时对保护下游水系，建设环境优美的山水县城非常重要；保护环境，美化环境，就是保护和美化自己的家园。该项目的建设对园区建设和经济社会的发展具有重大意义，是十分必要和非常紧迫的。

（二）资金安排及使用情况

1. 资金安排和下达

根据《昆明市财政局关于再提前下达部分 2020 年新增地方政府专项债券额度的通知》（昆财债〔2020〕15 号），嵩明牛栏江投资有限公司收到专项资金 6,000.00 万元。

2. 资金使用

截至 2021 年 10 月，上述资金均已使用，资金使用率 100.00%。

（三）实施内容

1. 工程规模

近期(2020 年)：1.5 万 m³ / d；

中期(2025 年)：3.0 万 m³ / d；

远期(2030 年)：15.0 万 m³ / d。

2. 工程内容

表 1:项目工程内容

子项	序号	项目	材料	规格	数量	备注
污水厂	1	新建嵩明县第三污水厂	1.5 万 m ³ /d		1 座	
配套污水管网	2	对龙河北侧截污管（昆嵩大道至文博路）	II 级钢筋砼管	DN600	150m	预留支管
			II 级钢筋砼管	DN800	1850m	
			II 级钢筋砼管	DN1000	1050m	
			II 级钢筋砼管	DN1200	990m	
	3	对龙河北侧截污管（文博路至污水厂）	II 级钢筋砼管	DN600	60m	预留支管
			II 级钢筋砼管	DN800	120m	预留支管
			II 级钢筋砼管	DN1200	2174m	
			II 级钢筋砼管	DN1500	695m	
			III 级钢筋砼管	DN1500	2867m	顶管施工
			III 级钢筋砼管	DN1600	76m	顶管施工
	4	官军公路污水连通管	II 级钢筋砼管	DN800	320m	
	5	文海路污水管	II 级钢筋砼管	DN600	660m	
	6	空港城西侧道路污水管	II 级钢筋砼管	DN800	1050m	
	7	东环路污水主管（康师傅东侧道路至污水厂）	II 级钢筋砼管	DN600	12m	预留支管
II 级钢筋砼管			DN1200	913m		
III 级钢筋砼管			DN1200	872m	顶管施工	
		小计			13859m	

（四）绩效目标设立情况

1. 批复（下达）的绩效目标和绩效指标情况

经与嵩明牛栏江投资有限公司落实，嵩明县第三污水处理厂及配套管网工程项目未设立绩效目标和绩效指标，嵩明县财政局拨付项目资金时也未下达绩效目标和绩效指标。

2. 绩效评价调整后的绩效目标和绩效指标情况

根据项目实施背景及项目相关文件资料，我们设置了相应的评价指标体系，并就评价指标体系征求了嵩明牛栏江投资有限公司的意见，根据嵩明牛栏江投资有限公司的意见修订完善了评价指标体系。

（五）组织管理情况

嵩明牛栏江投资有限公司作为项目公司，设 5 个职能部门，负责项目的前期筹备、筹建、监督、管理工作，具体为：

1. 行政管理：负责日常行政工作以及与项目履行单位的接待、联络等工作。

2. 计划财务：负责项目的财务计划和实施计划安排，以及资金使用安排及收支手续

3. 技术管理：负责项目的技术文件、技术档案的管理工作，主持设计图纸的会审，处理有关技术问题，组织技术交流，组织职工的专业技术培训、技术考核等工作。

4. 施工管理：负责项目的土建施工安装的协调与指挥，施工

进度与计划的安排，施工质量与施工安全的监督检查及工程的验收工作。

5. 设备材料管理，负责项目设备的订货、采购、保管、调拨等验收工作。

二、绩效评价组织情况

（一）绩效评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》（2018年修订）；
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. 《昆明市市本级预算绩效跟踪管理暂行办法》（昆财绩〔2018〕65号）；
4. 《昆明市本级部门预算绩效自评管理暂行办法》（昆财绩〔2016〕60号）；
5. 《昆明市财政局关于公开预算绩效管理信息的通知》（昆财绩〔2017〕41号）；
6. 《昆明市人民政府办公厅关于印发市本级部门预算绩效目标管理办法的通知》（昆政办〔2017〕117号）；
7. 《嵩明县部门预算绩效目标管理办法》（嵩财绩〔2017〕176号）；
8. 《嵩明县人民政府关于印发嵩明县全面推进财政支出预算绩效管理改革实施意见的通知》（嵩政发〔2017〕42号）；
9. 《中共嵩明县委 嵩明县人民政府关于全面实施预算绩

效管理的实施意见》（嵩发〔2020〕6号）；

10. 其它相关依据文件。

（二）绩效评价方法

结合评价项目的具体情况，主要采用资料审阅、比较分析法、资金查验法、公众评判法等方法进行评价。

（1）资料审阅

获取项目政策文件、资金管理辦法、自评报告、工作总结、资金收支的会计账簿资料、统计年鉴相关数据、项目成果的佐证资料等，进行认真审阅，准确把握项目资金的安排和使用情况、项目实施的内容、服务对象，通过查阅资料初步了解项目实施情况和绩效目标的实现情况，为评价工作收集充分、有效的证据。

（2）比较分析法

通过对比项目预定目标和实际产出、效果，分析项目产出数量、产出质量、产出时效、产出成本的完成情况和效果实现程度，分析项目实施产生的社会效益、经济效益和可持续性影响、满意度等效果指标，并对相关佐证资料进行逐一分析、对比，分析项目实施前后的效果，分析项目预期目标的实现情况。

（3）资金查验法

通过对承接主体会计账簿记录和原始凭证的检查，对资金的到位、拨付及使用情况梳理和检查，对资金未到位或未使用的原因进行追溯分析。结合各种统计报表对相关数据勾稽关系进行对比分析，发现疑点时应延伸检查，通过对资金流向的追溯，

判断资金使用的合规性、合理性和相关性。

（4）实地调查法

实地调查评价项目，在现场采用收集资料、填报数据、研究案卷、统计服务成果、查验数据、召开座谈会、问卷调查等方式进行实地调查取证。根据项目目标设置绩效评价指标体系、设计基础数据采集表，拟定资料清单和实地调研清单向调查地有关部门和人员现场收集项目资料或进行现场随机访谈。

（5）公众评判法

通过现场调查与座谈、发放问卷等方式，对社会公众或服务对象等直接或间接受益对象进行调查，根据有效问卷分析受益群体满意度。问卷设计的问题与项目紧密相关且简单、清晰明了，通过问卷调查采集受益对象对项目实施情况和实施效果的意见和建议，为项目实施产生的社会效益、经济效益、满意度等提供定性定量评价的基础。

（三）绩效评价指标体系

绩效评价指标体系设置 4 个一级指标：决策、过程、产出和效果；13 个二级指标：项目立项、绩效目标、资金投入、项目管理、资金管理、财务管理、组织实施、产出数量、产出成本、产出时效、社会效益、可持续影响、满意度；24 个三级指标：立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、概算投资编制科学性、筹资计划科学性、招标投标制、工程监理制、成本控制、档案管理规范性、资金使用合

规性、资金到位及时率、会计核算规范性、管理制度健全性等。

三、绩效评价结论

(一) 绩效评价综合结论

嵩明牛栏江投资有限公司三污处理厂及配套管网项目绩效评价得分 76.90 分，评价等级为“中”。一级指标具体得分情况详见下表：

表 2：绩效评价得分情况表

一级指标	指标分值	评价得分	得分率
决策	15	11	73.33%
过程	20	18	90.00%
产出	45	35	77.78%
效果	20	12.90	64.52%
合计	100	76.90	76.90%

(二) 绩效目标实现情况

根据评价结果，项目完成的绩效目标与预期目标还存在一定差距。共 6 项具体绩效指标，其中：3 项指标完成了预期目标，3 项指标未完成预期目标。各指标完成情况详见下表：

表 2：绩效指标完成情况表

绩效指标名称			指标说明	指标实现情况	未完成情况说明
一级指标	二级指标	三级指标			
产出	产出数量	供水厂实际完成率	实际完成率=实际完成工程量(或完成投资)/计划工程量(或计划投资)×100%。	未完成	截止 2021 年 10 月，供水厂主体形象进度为 90%。
产出	产出数量	配套管网实际完成率	评分要点： 实际完成率 =实际完成工程量(或完成投资)/计划工程量(或计划投资)×100%。	未完成	截止 2021 年 10 月，配套管网主体形象进度为 50%。

绩效指标名称			指标说明	指标实现情况	未完成情况说明
一级指标	二级指标	三级指标			
产出	产出成本	建设成本控制率	建设成本控制率=实际项目建设成本/计划(规划)建设成本×100%。	完成	
产出	产出成本	资金使用率	项目实际到位资金的使用数与实际到位资金数的比率,用以反映和评价项目资金实际使用或支出完成情况。	完成	
产出	产出时效	项目按期完成率	反映项目的实际工期是否超计划工期。	未完成	该项目于2019年5月27日取得立项批复文件,批复工期为24个月,截止2021年10月项目尚未完工。
效果	社会效益	投诉处理率	①居民的投诉是否较上一年减少; ②是否对投诉进行了及时处理。	完成	

四、绩效评价情况分析

(一) 决策情况分析

决策情况包括项目立项、绩效目标、资金投入三个方面。从评价得分情况来看,此项评价满分15分,得分11分,得分率为73.33%,具体指标分析如下:

1. 项目立项方面(满分6分,得分6分,得分率100.00%)

(1) 立项依据充分性

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,项目立项与部门职责范围相符,属于部门履职所需,未与部门内部相关项目重复,项目立项依据充分。

(2) 立项程序规范性

项目按照规定的程序申请设立,提交的文件、材料符合相关要求,项目立项程序规范。

2. 绩效目标方面（满分 4 分，得分 3 分，得分率 75.00%）

（1）绩效目标合理性

项目未设定绩效目标，考虑到嵩明县绩效目标管理启动较晚，绩效目标合理性酌情扣 0.50 分。

（2）绩效指标明确性

项目未设定绩效目标，考虑到嵩明县绩效目标管理启动较晚，绩效指标明确性酌情扣 0.50 分。

3. 资金投入方面（满分 5 分，得分 2 分，得分率 40.00%）

（1）概算投资编制科学性

概算投资经过科学论证，预算内容与项目内容匹配，确定的项目投资额和资金量与工作任务相匹配，未发现存在调整概算投资的情况。

（2）筹资计划科学性

项目于 2019 年 5 月 27 日立项，未在项目批复后根据项目需要投入的资金制订相应的筹资计划，扣 3 分。

（二）过程情况分析

过程情况包括项目管理、资金管理、财务管理和组织实施四个方面。从评价得分情况看，此项评价满分 20 分，实际得分 18 分，得分率为 90%，具体指标分析如下：

1. 项目管理方面（满分 6 分，得分 6 分，得分率 100%）

（1）招投标制

该项目通过公开招标的方式确定施工方，未发现存在应招标

而未招标的情况。

（2）工程监理制

按规定程序选择有资质的单位承担工程监理，监理规划能满足建设要求。

（3）成本控制

该项目编制了概算招标控制价，过程中有工程师跟踪审计，有成本管理和措施方面的相关制度。

（4）档案管理规范性

项目还在建设过程中，按规定将项目建设资料、财务资料归类整理存档，便于查阅。

2. 资金管理方面（满分 6 分，得分 6 分，得分率 100.00%）

（1）资金使用合规性

资金使用符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定；资金的拨付有完整的审批程序和手续；资金使用符合项目预算批复和合同规定用途；未发现存在拖欠农民工工资、挪用、虚列支出等情况。

（2）资金到位及时率

第三污水处理厂及配套管网工程项目 6,000.00 万万元均已到位，已根据合同约定拨付工程价款。

3. 财务管理方面（满分 2 分，得分 2 分，得分率 100.00%）

（1）会计核算规范性

项目资金会计核算符合《中华人民共和国会计法》和相关会

计准则、会计制度规定，会计核算较为规范；项目资金建立了专账管理，设置专账核算。

4. 组织实施方面（满分 6 分，得分 4 分，得分率 66.67%）

（1）管理制度健全性

制定了相应的财务和业务管理制度；财务和业务管理制度合法、合规，财务和业务管理制度对项目的顺利实施起到了保障作用。

（2）制度执行有效性

项目开展过程中遵守相关法律法规和相关管理规定；项目合同书、验收报告等资料齐全并及时归档，相关管理制度基本得到有效执行。

（3）开工前准备

开工前未办理施工许可证、建设工程规划许可证、建设项目用地矿产资源调查结果备案证明、建设用地规划许可证等审批手续，扣 2.00 分。

（三）产出情况分析

产出情况包括产出数量、产出成本、产出时效三个方面。从评价得分情况看，此项评价满分 45 分，实际得分 35 分，得分率为 77.78%，具体指标分析如下：

1. 产出数量方面（满分 20 分，得分 14 分，得分率 70.00%）

（1）供水厂实际完成率

截止 2021 年 10 月，供水厂主体形象进度为 90%，扣 1 分。

（2）配套管网实际完成率

截止 2021 年 10 月，配套管网主体形象进度为 50%，扣 5 分。

2. 产出成本方面（满分 15 分，得分 15 分，得分率 100.00%）

产出成本方面包括建设成本控制率与资金使用率，截止 2021 年 10 月，项目尚未完工，项目实际建设成本尚未超过计划成本，2020 年度收到的专项资金 6,000.00 万元均已使用，资金使用率 100%。

3. 产出时效方面（满分 10 分，得分 6 分，得分率 60%）

（1）项目按期完成率

该项目于 2019 年 5 月 27 日取得立项批复文件，批复工期为 24 个月，截止 2021 年 10 月项目尚未完工，考虑到项目管网的形象进度仅为 50%，酌情扣 4 分。

（四）效果情况分析

效果情况包括社会效益、可持续影响、满意度三个方面。从评价得分情况看，此项评价满分为 20 分，实际得分 12.90 分，得分率为 64.52%，具体指标分析如下：

1. 社会效益方面（满分 6 分，得分 6 分，得分率 100%）

（1）投诉处理率

附近居民 2020 年度未就本项目进行投诉。

2. 可持续影响方面（满分 4 分，得分 4 分，得分率 100%）

（1）项目实施持续性

项目能够稳定并持续实施，项目能够持续稳定运行，项目成

效能得到长期稳固的保障。

3. 满意度方面（满分 10 分，得分 2.90 分，得分率 29.05%）

（1）受益对象的满意度

共设置两类问卷来反映项目受益对象对项目实施效果的满意程度。A 类问卷的对象为周边居民，得分权重 80%；B 类问卷的对象为环保等相关部门，得分权重 20%。根据计算，满意度为 29.05%，扣 7.10 分。

五、存在问题

（一）开工前准备工作不足

项目批复后，未根据项目所需资金制订相应的筹资计划，项目所占用耕地等事项未能及时落实，致使项目开工延迟及工期延长。

（二）项目建设审批程序执行不到位

开工前未办理施工许可证、建设工程规划许可证、建设项目用地矿产资源调查结果备案证明、建设用地规划许可证等审批手续，截至 2021 年 10 月，尚未办理上述项目建设审批程序。

六、建议

（一）做实前期基础工作，加快实施进度

项目前期工作是项目顺利开展的基础，项目批复后，应根据项目所需资金制订相应的筹资计划，及时落实项目所占用耕地等事项，确保项目尽快完工并投入营运。

（二）严格执行项目建设审批程序

加强项目管理，严格执行我国工程基本建设程序，杜绝出现开工建设前未取得施工许可证、建设工程规划许可证、建设项目用地矿产资源调查结果备案证明、建设用地规划许可证等问题。

- 附件：
1. 绩效评价指标体系及评分表
 2. 调查问卷结果汇总表
 3. 绩效评价报告意见反馈表（评价组织方）
 4. 绩效评价报告意见反馈采纳情况表（评价组织方）
 5. 绩效评价报告意见反馈表（被评价方）
 6. 绩效评价报告意见反馈采纳情况表（被评价方）