

# 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 .....	2
(四) 绩效目标设立情况 .....	3
(五) 组织管理情况 .....	4
二、绩效评价组织情况 .....	4
(一) 绩效评价依据 .....	4
(二) 绩效评价方法 .....	5
(三) 绩效评价指标体系 .....	6
三、绩效评价结论 .....	7
(一) 绩效评价综合结论 .....	7
(二) 绩效目标实现情况 .....	7
四、绩效评价情况分析 .....	8
(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 .....	15
(一) 开工前准备工作不足 .....	15
(二) 项目运行监控有待加强 .....	15
(三) 项目实施持续性存在一定的不确定因素 .....	15
六、建议 .....	15
(一) 做实项目前期工作，提高项目实施效率 .....	15
(二) 加强项目运行监控，保证项目效益的最大发挥 .....	15
(三) 适时续签租地协议确保项目成效发挥的可持续性 .....	16



# 嵩明牛栏江投资有限公司第一污水处理厂尾水综合治理特别国债专项资金绩效评价报告

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”）第一污水处理厂尾水综合治理特别国债专项资金（以下简称“一污尾水治理国债资金”）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

嵩明县第一污水处理厂尾水排放至果马河，随之汇入牛栏江，牛栏江河水流入金沙江，是三峡库区上游重要水源之一，因此牛栏江流域属于长江三峡库区及其上游水土保持重点防护区。嵩明县地处牛栏江流域，境内其水体质量直接影响到长江水质，目前牛栏江嵩明县出境断面水质类别为IV类，达不到该河III类地表水保护标准要求。与此同时，随着“引牛入滇”补水工程的建设，牛栏江流域内水质也会对提高滇池流域水资源条件、改善滇池生态环境产生重要影响，因此管好源头、控制新污染源产生成为牛栏江水环境保护的当务之急。利用人工湿地对一污尾水进行近一

步处理成为了上述二大水体水环境保护必不可少的一部分。本项目实施后，将有效降低随嵩明县第一污水处理厂尾水排入牛栏江的污染负荷，对实现源头污染的有效控制，保护长江三峡库区上游水体水质和改善滇池生态环境都具有重要意义。

## （二）资金安排及使用情况

### 1. 资金安排和下达

根据《昆明市财政局关于下达抗疫特别国债基础设施建设项目直达资金的通知》（昆财资环〔2020〕31号），嵩明牛栏江投资有限公司收到专项资金 1,200.00 万元。

### 2. 资金使用

截至 2021 年 10 月，上述资金已使用 1,144.45 万元，未使用的资金主要为扣留的质保金。

## （三）实施内容

### 1. 项目设计年限及建设规模

设计年限：近期 2020 年，远期 2030 年。

建设规模：1.1 万 m<sup>3</sup>/d。

### 2. 工程服务范围

本工程处理对象为嵩明县第一污水处理厂尾水及小四河河水，包括尾水利用后剩余的 10000m<sup>3</sup>/d 污水处理厂尾水以及小四河平均 1000m<sup>3</sup>/d 的河水，总计 11000m<sup>3</sup>/d。

### 3. 主要建设内容

新建构（建）筑物包括：钢板闸、进水渠、沉砂池、储泥池、

复合型人工湿地、强化耦合生物膜反应器、管理用房等。

#### 4. 工程目标

嵩明县第一污水处理厂尾水、农灌沟污水、小四河河水在进入本工程前，在转输通道中形成混合污水，之后进入系统进行处理，处理后出水排入小四河，经弥良河最终进入牛栏江。由于出水接纳水体均实行地表Ⅲ类水标准，目前均未达到考核标准，故要求流入弥良河与牛栏江的水体要尽可能降低污染物浓度，减少携带入河污染物的量。因此，本工程目的在于通过系统处理，混合污水水质得到提高，各主要污染物去除率不低于 10%，削减污染物含量，为牛栏江生态系统改善与水质提升，早日达到考核目标做出积极贡献。

#### （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，嵩明县第一污水处理厂尾水综合治理特别国债专项资金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

该项目由嵩明县水务局作为责任主体，嵩明牛栏江投资有限公司作为实施主体，由嵩明县水务局领导任项目总指挥，嵩明牛栏江投资有限公司领导任项目组组长，抽调环保和住建等部分的人员组成项目组，工程建设开展过程中，街道、村委会积极配合，确保工程顺利实施。

## 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、产出质量、产出成本、产出时效、社会效益、生态效益指标、可持续影响、满意度；27 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一污水治理国债资金绩效评价得分 80.67 分，评价等级为“良”。一级指标具体得分情况详见下表：

表 1：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	11.50	76.67%
过程	20	18.50	92.50%
产出	35	28.75	82.14%
效果	30	21.92	73.08%
合计	100	80.67	80.67%

#### （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 9 项具体绩效指标，其中：4 项指标完成了预期目标，3 项指标部分完成了预期目标，2 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			指标值	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	污水处理量完成率	污水处理量完成率=(实际处理量/预计处理量)×100%。	部分完成	现场评价期间实地查看了项目后发现,进水口流量较小且出水口关闭。项目尚未在进水口安装流量计,无法确定实际污水处理量。
产出	产出质量	污染物去除率	反映经处理后的水质的污染物去除率是否大于等于 10%。	完成	
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%。	未完成	项目实际建设成本约为 1,493.00 万元,计划成本为 1,296.16 万元,建设成本控制率为 119.81%。
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	竣工结算	反映项目完工后是否及时办理竣工结算。	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	该项目立项批复的工期为 2019 年 12 月至 2020 年 6 月,实际工期为 2020 年 6 月至 2021 年 2 月超计划工期,扣除因洪涝灾害停工 85 天,超计划工期 5 个月。
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	
效果	社会效益	人居环境改善情况	反映项目建设投入使用后对周边人居环境的影响。	部分完成	得分率为 66.67%。
效果	生态效益	当地河流整体水质改善情况	反映项目建设投入使用对当地河流整体水质所带来的直接或间接影响情况。	部分完成	得分率为 88.60%。

#### 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 11.50 分，得分率为 76.67%，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 2.5 分，得分率 50.00%）

#### （1）概算投资编制科学性

该项目立项批复的总投资为 1,296.46 万元，审定的工程造

价为 1,345.02 万元，项目确定的投资额与工作任务不完全匹配，扣 0.50 分。

## （2）筹资计划科学性

项目于 2019 年 8 月 29 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 2 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 18.50 分，得分率为 92.50%，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 100.00%）

#### （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）合同管理制

选择具备资质的工程勘察、设计、监理、施工等单位，并签订合同，合同管理制执行良好。

#### （4）成本控制

该项目立项批复的总投资为 1,296.46 万元，审定的工程造价为 1,345.02 万元，项目实际投资超立项批复总投资，扣 0.5

分。

#### (5) 档案管理规范性

项目建设完成后，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

第一污水处理厂尾水综合治理特别国债专项资金 1,200.00 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 5 分，得分率 83.33%）

#### (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

该项目立项批复的工期为 2019 年 12 月至 2020 年 6 月，实际工期为 2020 年 6 月至 2021 年 2 月。开工前由于项目所占用耕地的租赁等事项未能及时落实致使项目开工延迟，酌情扣 1.00 分。

## （三）产出情况分析

产出情况包括产出数量、产出质量、产出成本、产出时效四个方面。从评价得分情况看，此项评价满分 35 分，实际得分 28.75 分，得分率为 82.14%，具体指标分析如下：

### 1. 产出数量方面（满分 5 分，得分 4 分，得分率 80.00%）

#### （1）污水处理量完成率

现场评价期间实地查看项目后发现，进水口水流量较小且出水口关闭，扣 1 分。

### 2. 产出质量方面（满分 12 分，得分 12 分，得分率 100.00%）

#### （1）污染物去除率

现场评价期间实地查看项目，并分别从进水口和出水口采集了水样送至水厂进行检测，检测结果显示，COD、BOD5、氨氮、总

氮和总磷五种污染物的去除率均高于 10%。

3. 产出成本方面（满分 8 分，得分 4 分，得分率 50.00%）

（1）成本节约率

项目实际建设成本约为 1,493.00 万元，计划成本为 1,296.16 万元，建设成本控制率为 115.19%，扣 4 分。

（2）资金使用率

第一污水处理厂尾水综合治理特别国债专项资金 1,200.00 万元，已按照项目进度及合同约定支付相关价款，资金使用率 100%。

4. 产出时效方面（满分 8 分，得分 4.50 分，得分率 56.25%）

（1）竣工结算

项目竣工后及时办理了竣工结算手续。

（2）项目按期完成率

该项目立项批复的工期为 2019 年 12 月至 2020 年 6 月，实际工期为 2020 年 6 月至 2021 年 2 月超计划工期，扣除因洪涝灾害停工 85 天，超计划工期 5 个月，扣 1.25 分。

（四）效果情况分析

效果情况包括社会效益、生态效益指标、可持续影响、满意度四个方面。从评价得分情况看，此项评价满分为 30 分，实际得分 21.92 分，得分率为 73.08%，具体指标分析如下：

1. 社会效益方面（满分 7 分，得分 4 分，得分率 57.14%）

（1）投诉处理率

附近居民 2020 年度未就本项目进行投诉。

## (2) 人居环境改善情况

主要通过问卷调查设置相应问题，结合统计数据等资料反映项目建设投入使用后对周边人居环境的积极影响程度，得分率=受益对象有效问卷第 2 题选择“A”选项的数量/受益对象有效问卷总数×100%。根据计算，得分率为 66.67%，扣 3 分。

## 2. 生态效益方面（满分 5 分，得分 4 分，得分率 80%）

### (1) 当地河流整体水质改善情况

主要通过问卷调查设置相应问题，结合统计数据等资料反映项目建设投入使用对当地河流整体水质的积极影响程度。得分率=受益对象有效问卷第 4 题选择“A”或“B”选项的数量/受益对象有效问卷总数×100%。根据计算，得分率为 88.60%，扣 1 分。

## 3. 可持续影响方面（满分 8 分，得分 6 分，得分率 75%）

### (1) 项目实施持续性

项目占用的土地为小街镇福海村委会的土地，签订的租地期限为 10 年，但租赁期限到期后续租存在一定的不确定因素，扣 2 分。

## 4. 满意度方面（满分 10 分，得分 7.92 分，得分率 79.23%）

### (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

79.23%，扣 2.08 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，项目所占用耕地的租赁等事项未能及时落实，该项目立项批复的工期为 2019 年 12 月至 2020 年 6 月，致使开工延迟，实际工期为 2020 年 6 月至 2021 年 2 月。

### （二）项目运行监控有待加强

现场评价期间实地查看项目后发现，第一，尚未在进水口安装流量计，不便于监测与统计实际污水处理量；第二，人为控制进水口水流量且未打开出水口，项目效益未能得到最大发挥。

### （三）项目实施持续性存在一定的不确定因素

项目占用的土地为小街镇的土地，签订的租地期限仅为十年（2020 年 1 月 1 日至 2029 年 12 月 31 日），根据《民法典》第七百零五条“租赁期限不得超过二十年。超过二十年的，超过部分无效”，租赁期限到期后能否续租存在一定的不确定因素。

## 六、建议

### （一）做实项目前期工作，提高项目实施效率

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的租赁等事项，确保项目按时开工，按期完工。

### （二）加强项目运行监控，保证项目效益的最大发挥

为加强项目运行监控，在进水口安装流量计，便于监测与统计进水量，同时，为保证项目效益的最大发挥，严禁未经相关审批程序减小进水口水量并关闭出水口。

### （三）适时续签租地协议确保项目成效发挥的可持续性

项目投资金额较大且为公益性项目，为保证资金及项目效益的最大发挥，需要确保能够持续使用项目所占用的土地，为此应适时续签租地协议，保证项目成效发挥的可持续性。

- 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）