

秦安县 2024 年城区污水处理补贴

项目绩效评价报告

一、项目基本情况

基本情况	项目名称	秦安县2024年城区污水处理补贴项目绩效评价报告		
	评价年度	2024年	评价类型	财政评价、事后评价
	委托评价单位	秦安县财政局	评价机构名称	甘肃正邦力生会计师事务所(普通合伙)
	评价对象名称	秦安县住房和城乡建设局		
实施目的	为深化预算管理改革，进一步对财政预算资金使用和管理的监督，提高财政资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）等国家有关绩效及财务规章制度，通过资料核查、问卷调查等方式，在全面了解污水处理运营情况的基础上，设计合理的指标体系和评价标准，采取科学、规范的评价方法，采用定性及定量相结合的评价指标，对“污水处理项目”从决策、过程、产出、效益四个方面进行客观公正的评价。通过绩效评价展示项目实施取得的成绩，总结项目实施经验和亮点，发现项目实施存在的问题，并针对存在的问题提出切实可行的意见，促使项目单位加强预算绩效管理，提高项目管理水平，保证项目资金使用规范、安全、有效，为实现资源优化配置和提高财政资金使用效益提供参考意见，也为同类项目投入及管理提供参考依据。			
资金情况(万元)	预算安排资金	415.77万元	实际到位资金	415.77万元
	其中：中央财政		其中：中央财政	
	省级财政		省级财政	
	实际支出资金	415.77万元	结转结余资金	
	预算执行率	100%		

二、项目绩效目标

年度绩效目标	项目绩效目标为出水执行《城镇污水处理厂污染物排放标准》（GB 18918-2002）中一级 A 标准，污水达标排放。
--------	--

三、评价基本情况

评价范围	<p>本次绩效评价范围是秦安县 2024 年城区污水处理补贴项目相关支出内容，包括项目决策情况、项目资金管理和使用情况、项目组织实施情况、项目完成数量情况、项目完成质量情况、项目效益发挥情况。主要评价范围如下：</p> <p>(1) 项目决策情况：一是项目政策依据充分性；二是绩效目标设置完整性、科学性；三是预算编制规范性。</p> <p>(2) 资金管理和使用情况：一是资金管理有关制度健全性，二是资金到位率、投入资金支付率；三是资金使用合法合规性。</p> <p>(3) 项目组织实施情况：一是污水处理设施运营情况；二是合同管理规范性；四是项目产出数量、质量、时效、成本情况。</p> <p>(4) 项目效益发挥情况，如社会效益、生态效益和可持续影响等。</p> <p>1、绩效相关依据</p> <p>(1) 《中华人民共和国预算法》；</p> <p>(2) 《中华人民共和国预算法实施条例》（国令第 729 号）；</p> <p>(3) 《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）；</p> <p>(4) 《财政部关于贯彻落实〈中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见〉的通知》（财预〔2018〕167 号）</p> <p>(5) 《财政部关于印发中央部门项目支出核心绩效目标和指标设置及评价取值指引（试行）》的通知（财预〔2021〕101 号）；</p> <p>(6) 《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）；</p> <p>(7) 《财政部关于印发预算绩效评价共性指标体系框架的通知》（财预〔2013〕53 号）；</p> <p>(8) 《财政部关于印发第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法的通知》（财监〔2021〕4 号）；</p>
------	--

	<p>(9) 《财政部关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）；</p> <p>(10) 中国注册会计师协会《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》（会协〔2016〕10号）；</p> <p>(11) 《中共甘肃省委甘肃省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（甘发〔2018〕32号）；</p> <p>(12) 《甘肃省财政厅关于印发甘肃省省级预算绩效管理办法等6个办法和规程的通知》（甘财绩〔2020〕5号）；</p> <p>(13) 《关于进一步全面推进预算绩效管理的意见》（天政发〔2018〕120号）；</p> <p>(14) 《市州预算绩效管理工作评价指标体系》（甘财绩〔2024〕3号）；</p> <p>2、行业相关依据</p> <p>(1) 《城镇排水与污水处理条例》（国务院令第641号）；</p> <p>(2) 《城镇污水排入排水管网许可管理办法》（中华人民共和国住房和城乡建设部令第21号）；</p> <p>(3) 《天水市城镇排水与污水处理管理办法》（天政办发〔2024〕25号）。</p> <p>3、其他依据</p> <p>绩效评价过程中获取的自评报告、其他文件及凭证等资料。</p>
	<p>根据财政部《财政支出绩效评价管理办法》的规定，财政和部门评价的方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。结合本次绩效评价项目的具体情况，为确保本次绩效评价工作的真实可靠，本次绩效评价主要通过成本效益分析法、因素分析法、比较分析法、公众评判法、实地查勘法等方法进行评价。</p>

评价方法

(1) 成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。本次绩效评价主要是对污水处理的单位成本和收取的污水处理费单价进行分比较，分析收取的单位污水处理费是否能覆盖污水处理单位运营成本，了解污水处理的经济性。

评价方法	<p>(2) 因素分析法</p> <p>通过综合分析影响目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。本项目主要是通过梳理项目预算资金分配及下达情况、污水处理设施运行、质量监督等影响绩效目标实现的内外因素，分析这些因素对项目目标完成的影响情况。</p> <p>(3) 比较分析法</p> <p>比较分析法是指将项目实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。本项目比较分析法主要用于产出指标，对污水处理数量、资金拨付时效等进行比较，对比分析项目产出完成情况。</p> <p>(4) 公众评判法</p> <p>是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。本项目采用公众评价法可以通过公众满意度调查间接推断项目实施产生的效果。通过满意度问卷，重点对产出、取得的效果情况进行调查了解，为评价提供相关依据。对绩效评价中难以定量评价但又体现项目产出和效果的重要环节，通过问卷调查方式获取真实情况，将定性问题转化为定量评分，作为量化评价的依据。本项目的社会公众满意度指标采用此方法进行评。</p> <p>(5) 实地查勘法</p> <p>对管理情况开展现场调查工作。一是对污水处理设施运行情况进行实地查看；二是抽查资金支付凭证，核查有无收支不规范事项；三是调查社会公众对项目的满意度。</p>							

四、评价结论和绩效分析

综合评价结论	评价得分	87.40		评价等级		良		
绩效分析	指标	项目决策	项目过程	项目产出	项目效益	加分	减分	合计
	得分率	87.5%	77.73%	99.33%	82.81%	0	0	87.40%

五、存在的问题

（一）污水处理运行经济性程度低

秦安县润泽污水处理有限公司 2024 年共计完成城区内污水处理 645.67 万吨，发生经营总成本费用 1,188.85 元，污水处理单位成本 1.84，但依据《秦安县物价局关于调整城区污水处理费收费标准的批复》（秦价发〔2016〕10），居民生活用水污水处理费 0.85 元/吨、非居民生活用水污水处理费 1.20 元/吨，收取的单位污水处理费未能覆盖污水处理单位运营成本，不符合经济效益原则。

（二）部分资金司法冻结，影响资金效益

县住建局 2024 年累计拨付污水补贴资金 4,157,678.19 元，其中：直接支付润泽污水公司 2,550,000.00 元，润泽污水公司收到的该笔资金中有 503,494.29 元于 2024 年 11 月 27 日秦安县人民法院司法冻结，实际用于污水处理运营的资金为 3,654,183.90 元，影响资金使用效益。

（二）绩效目标管理水平有待提高

检查项目绩效目标申报表，申报的绩效目标为“出水执行《城镇污水处理厂污染物排放标准》（GB 18918-2002）中一级 A 标准，污水达标排放”，结合 2024 年工作计划，项目计划处理污水 600 万吨，该绩效目标未充分反映预算资金的预期产出和效果；存在绩效指标值不能准确衡量绩效指标的情况，如三级指标污水处理量对应的指标值是 $\geq 95\%$ 、环境治理的指标值是 $\geq 80\%$ ，水资源综合管理能力 $\geq 90\%$ ；存在未对社会效益设定三级指标的情况，不符合《甘肃省省级部门预算绩效目标管理办法》第十一条“绩效目标是充分反映预算资金的预期产出和效果等情况的总体描述，并相应细化、量化为绩效指标”规定。

（四）监督管理职责履行不到位

经了解，县住建局未对污水处理设施运营情况进行监督、考核，不符合《天水市城镇排水与污水处理管理办法》第三十三条“城镇排水与污水处理主管部门应当对城镇污水处理设施运营情况进行监督、考核，并将监督考核情况向社会公布”的有关要求。

六、有关意见建议

（一）重视管理、履行主管部门监督职责

一是按照《天水市城镇排水与污水处理管理办法》的有关要求，承担主管部门职责，对污水处理设施运营情况进行监督、考核，提高污水处理运营单位管理能力，实现降本增效；二是对拨付给污水处理运营单位的资金使用情况进行监管，避免资金因冻结而闲置，提高资金使用效益。

（二）深入理解项目绩效目标，合理设定项目绩效指标

一是编制绩效目标时结合实际并运用清晰、明确的表述方式直观地反映项目产出；二采用定量与定性相结合的方式，按照相关性原则，合理设定绩效指标值。

七、其他需要说明的问题

实地调研掠影



主评人	肖广萍
-----	-----

八、评价指标体系

一级指标	二级指标
项目决策（16分）	项目立项（6分）
	绩效目标（4分）
	资金投入（6分）
项目过程（22分）	资金管理（8分）
	组织实施（14分）
	产出数量（10分）
项目产出（30分）	产出质量（10分）
	产出时效（4分）
	产出成本（6分）
项目效益（32分）	社会效益（6分）
	经济效益（6分）
	生态效益（8分）
	可持续影响（6分）
	满意度（6分）

