附件

2018年石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目专项支出绩效评价报告

项目评价单位： 泉州众和有限责任会计师事务所

评价组负责人： 　　　　　许宗读

联系电话： 　　　　18759999187

项目起止时间： 　2019年4月至2019年8月

2019年8月19日

绩效评价工作小组主要成员

组 长：陈健泳（主任注册会计师、首席资产评估师、高级会计师）

副组长：陈国民（注册会计师）

成 员：蔡清泼（注册会计师、注册税务师）

郑秀梅（注册会计师、注册税务师）

洪超元（注册会计师）

许宗读（会计师）

张晓斌（审计助理）

陈辉煌（助理会计师）

曾庆红（档案管理人员）

2018年石狮市区污水泵站及排水排污

设施维护项目专项支出绩效评价报告

 **[摘要]**泉州众和有限责任会计师事务所接受石狮市财政局委托，对2018年石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目专项支出进行绩效评价。经过审慎和科学评估，绩效评价工作小组全体成员一致认为，2018年石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目专项支出绩效评价总分为67.44分，评价等级为合格。本报告详述了2018年石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目专项支出的基本情况和专项资金绩效评价的详细指标，并对该专项资金绩效存在的问题提出改进建议。

**[关键词]**石狮市污水管网  泵站维护　专项支出绩效评价

**目录**

[引　言 6](#_Toc13334288)

[（一）管理层的责任 6](#_Toc13334289)

[（二）注册会计师的责任 6](#_Toc13334290)

[一、基本概况 7](#_Toc13334291)

[（一）项目基本情况 7](#_Toc13334292)

[（二）项目单位基本情况 7](#_Toc13334293)

[（三）项目资金使用情况 8](#_Toc13334294)

[二、评价依据 8](#_Toc13334295)

[三、绩效评价的原则、方法和标准 9](#_Toc13334296)

[（一）绩效评价指标的确定应当遵循的原则 9](#_Toc13334297)

[（二）绩效评价方法的选用 10](#_Toc13334298)

[（三）绩效评价标准的确定 10](#_Toc13334299)

[四、绩效评价指标体系及评价标准 10](#_Toc13334300)

[五、项目绩效分析 13](#_Toc13334301)

[（一）投入指标分析 14](#_Toc13334302)

[（二）过程指标分析 15](#_Toc13334303)

[（三）产出与效益指标分析 17](#_Toc13334304)

[六、评价结论 18](#_Toc13334306)

[七、存在问题 18](#_Toc13334307)

[（一）设备运行负荷率偏低 18](#_Toc13334308)

[（二）本项目的公共基础设施资产没进行登记管理 19](#_Toc13334309)

[（三）项目年初预算绩效指标不够明确 19](#_Toc13334310)

[（四）淤泥未进行无害化处理 19](#_Toc13334311)

[八、建议 19](#_Toc13334312)

[（一）加强项目资产管理 19](#_Toc13334313)

[（二）加强淤泥处理处置监管 19](#_Toc13334314)

[（三）全面调查管网现状，为维护管理提供基础 19](#_Toc13334315)

[（四）引入市场竞争机制，委托第三方托管 19](#_Toc13334316)

[九、其他需要说明的问题 20](#_Toc13334317)

[附件一 21](#_Toc13334318)

[石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目专项支出绩效评价评分表 21](#_Toc13334319)

[附件二 24](#_Toc13334320)

[石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目专项支出绩效评价满意度调查问卷 24](#_Toc13334321)

# **引　言**

为加强财政资金管理，提高财政资金使用效益，促进部门更好地履行职责，根据石狮市人民政府办公室关于转发《石狮市财政支出绩效评价工作实施方案的通知》（狮政办[2017]50号）及石狮市财政局关于印发《石狮市财政支出绩效评价管理规定》（狮财预[2017]55号）文件精神，泉州众和有限责任会计师事务所接受石狮市财政局委托对2018年石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目专项支出绩效进行评价。

（一）管理层的责任

编制和公允列报2018年石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目经费是专项资金使用单位的责任，这种责任包括：

1、按照事业单位会计的规定编制市区污水泵站及排水排污设施维护项目经费资料，并使其实现公允反映；

2、设计、执行和维护必要的内部控制，以使市区污水泵站及排水排污设施维护项目经费资料不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

（二）注册会计师的责任

我们的责任是在执行绩效评价工作的基础上对2018年石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目专项支出发表绩效评价意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定和中注协《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》（会协[2016]10号）文件要求执行绩效评价工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，制定计划和实施绩效评价工作以对2018年石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目专项支出是否不存在重大错报获取合理保证。

绩效评价工作涉及实施绩效评价程序，以获取有关2018年石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目经费数额和披露的绩效评价证据。选择绩效评价程序取决于注册会计师的判断，包括对由于错误或舞弊导致的2018年石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目专项支出重大错报风险的评估，以设计恰当的绩效评价程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。绩效评价工作还包括评价资金使用单位管理层选用会计政策的恰当性和会计估计的合理性，以及2018年石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目经费的总体列报，对项目取得的产出和效益进行分析。

我们相信，我们获取的绩效评价证据是充分、适当的，为发表绩效评价意见提供了基础。现将2018年石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目专项支出绩效评价情况报告如下：

# **一、基本概况**

## （一）项目基本情况

城市污水管网、污水提升泵站是城市重要的基础设施，是污水收集和集中处理的关键。加强污水管网和泵站的维护管理对于城市排水排污，防止污水横流，美化环境具有十分重要的意义。经市财政局批复，2018年石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目专项资金预算为250万元。

石狮市城市污水由三个小泵站提升到中心泵站，再由中心泵站提升输送到皇宝（福建）环保工程投资有限公司进行集中处理排放。中心泵站位于大北环路以东、西洋公园边，总占地9亩，为石狮市中心区污水收集后输送向污水处理厂的枢纽。工程于2005年10月进行设计，设计时考虑到城市规模发展较快，人口增长迅速，生活污水处理量年递增幅度大，设计日处理量为20万吨。工程于2006年8月动工，2007年4月12日完成建设并进行试运行。中心污水泵站建有污水收集池一座，贮水量约8000M3，管理房及设备房各一座，污水泵站可装机8台，格栅4台，除臭装置一套。每台水泵设计送水能力为1250吨/小时，管理上采用上PLC柜中央控制方式进行自行调整控制运行，送水能力每天可达20吨。与泵站配套建设的有总长6.1KM的市区污水主干收集及二条由泵站输送污水至污水处理厂的压力管道分别为3.6KM和3KM，管径为1.4M。

三个小泵站分别为东沟泵站、港塘片区一体化泵站、玉湖蔬果市场污水一体化泵站。东沟泵站位于政府广场北侧，由两台飞力潜污泵组织成，设计日流量8000吨/天，2009上建成。港塘片区一体化泵站位于北环路与金盛路交叉口，由三台格兰富潜污泵和两台粉碎性格栅组成，设计流量670 M3/h，2015年3月24日开工，2016年10月21日调试完成。玉湖蔬果市场污水一体化泵站位于玉湖菜市场东侧，由四台格兰富潜污泵、两台粉碎性格栅和一台除臭装置组成。

## （二）项目单位基本情况

根据《中共石狮市委机构编制委员会办公室关于石狮市水务处机构编制事项的通知》（狮委编办[2015]75号）文件，石狮市水务处为正科级事业单位，核定事业编制38名，核定领导职数3名，内设综合股、规划技术股、工程建设股、管理维护股、水政水资源股、防汛抗旱股等6个机构，经费渠道为财政全额拨款。主要职能为：贯彻执行国家、省、泉州和我市有关水务、水政监察的法律、法规、规章和方针、政策；制定本单位水务工程建设、改造、管理维护年度计划并组织实施，协助主管部门编制水务各项规划；负责排水、排污、污水处理、水库、水闸、泵站、渠道、河道、海堤等水务工程的建设、改造工作；负责指导、协调、督促镇（街道）做好水务工作；负责水务工程的运行、管理、维护及安全等日常工作，协助主管部门做好排水许可的实地核查，提出办理意见及跟踪管理等工作；受主管部门委托，组织实施水政监察和水土执法等工作，查处涉水行政违法案件，调处水事纠纷；组织实施水资源开发、利用、节约、保护等技术性、事务性工作；配合主管部门做好河道采砂监督管理工作；开展江河湖库和地下水的水量、水质监测，开展水资源调查评价工作；配合主管部门开展重要流域、区域以及重大调水工程的水资源调度等。

本项目由一名副主任负责协调和管理。日常工作由管理维护股负责，目前配备5名工作人员。

## （三）项目资金使用情况

2018年石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目预算资金250万元，实际到位218.63万元，实际支出215.6万元。具体见下表：

**2018年石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目专项支出明细表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 项目名称 | 支出情况 |
| 1 | 塘园溪工程 | 304,585.00  |
| 2 | 东沟溪工程 | 194,977.00  |
| 3 | 清淤工程 | 77,617.00  |
| 4 | 更换井盖 | 449,159.00  |
| 5 | 八七路海清楼管道修复工程 | 169,137.00  |
| 6 | 倒虹井清理工程　 | 190,208.00  |
| 7 | 中心泵站格栅维修、配电室年检　 | 88,644.00  |
| 8 | 南片区积水路段雨水口清理工程 | 161,678.00 |
| 9 | 石泉二路雨水口冒水处理工程 | 164,537.00 |
| 10 | 其他零星工程 | 355,431.60 |
| 　合计　 | 2,155,973.60  |

# **二、评价依据**

1、《中华人民共和国预算法》；

2、《城镇排水与污水处理条例》；

3、福建省财政厅关于印发《福建省财政支出绩效评价管理暂行办法的通知》（闽财绩[2015]4号）；

4、泉州市财政局关于印发《泉州市财政支出绩效评价管理规定的通知》（泉财预[2016]407号）；

5、《石狮市财政局关于开展2017年度石狮市财政支出绩效评价工作的通知》（狮财预[2017]88号）；

6、石狮市财政局关于印发《石狮市财政支出绩效评价管理规定的通知》（狮财预[2017]55号）；

7、石狮市人民政府办公室关于转发《石狮市财政支出绩效评价工作实施方案的通知》（狮政办[2017]50号）；

8、《福建省财政支出绩效评价操作指南》；

9、《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》；

10、相关单位提供的绩效佐证材料；

11、实施单位对建设、资金支出、绩效实现情况进行的自查和自评资料；

12、项目文件和相关报告。

# **三、绩效评价的原则、方法和标准**

2018年石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目专项支出绩效评价，是指根据设定的绩效目标，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目专项支出的经济性、效率性和效益性进行客观、公正的评价。在设计绩效评价指标体系时，评价工作小组严格遵循以下绩效评价的原则、方法和标准。

## **（一）绩效评价指标的确定应当遵循的原则**

根据财政部2011年出台的《财政支出绩效评价管理暂行办法》，绩效评价指标的确定应当遵循以下基本原则：

1.相关性原则。确定的绩效评价指标应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度，而与绩效目标无关的指标不应列入评价体系。

2.重要性原则。应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标，而对于那些无足轻重、可有可无的指标应该舍弃，否则，可能造成评价体系过于庞杂，可操作性不强，且不能突出反映问题。

3.可比性原则。对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以相互比较。譬如，本次区污水泵站及排水排污设施维护项目专项支出绩效评价，评价工作小组设定了预算编制和执行情况、财务管理状况、会计信息管理等共性指标。

4.系统性原则。应当将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响等。

5.经济性原则。绩效评价指标不是设计得越复杂越好，应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

## **（二）绩效评价方法的选用**

本项目专项支出绩效评价主要采用比较法、成本效益分析法、公众评判法等。

1.比较法。是指通过实际支出、实施效果等与绩效目标、历史情况、不同地区同类支出等的比较，综合分析绩效目标实现程度。

2.成本效益分析法。是指将一定时期内的支出与效益进行对比分析，以评价绩效目标实现程度。

3.公众评判法。是指通过对公众进行问卷及抽样调查等对财政支出的效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

## **（三）绩效评价标准的确定**

绩效评价标准是衡量财政支出绩效目标完成程度的尺度，对专项支出绩效评价采用的标准主要包括：

1.计划标准。是指以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价的标准。本项目专项支出绩效评价中有不少指标是以年度预算数作为参照基准。

2.历史标准。是指参照同类指标的历史数据制定的评价标准。本项目专项支出绩效评价中有部分指标是以前一年度的实际执行情况作为参照基准。

# **四、****绩效评价指标体系及评价标准**

项目绩效评价工作小组根据财政部、福建省和泉州市财政支出绩效评价管理办法的要求，依据相关性、重要性、可比性、系统性及经济性原则，围绕投入、过程、项目产出与效益三个方面设计绩效评价指标以及评分标准和分值。指标体系共设置3个一级指标、10个二级指标、26个三级指标。指标体系设定满分100分，其中：“投入”20分，主要体现项目时效情况、项目立项和资金落实情况；“过程”20分，主要体现项目的业务管理、财务管理和会计信息管理等方面的情况；“产出与效益”60分，主要体现项目产出数量、产出质量、社会效益和可持续效益等。基于外部独立评价的特点和要求，指标设置和评分标准力求可行性、客观性、科学性与简明性。指标体系和评分标准如表1所示。

表1

**2018年石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目专项支出绩效评价指标体系表**

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **评分标准** |
| --- | --- | --- | --- |
| **投入（20分）** | 时效情况（3分） | 项目实施时间与计划时间的差异情况（3分） | 项目实际实施月份是否晚于计划月份。实际实施月份不晚于计划月份的得满分，比计划月份晚1个月以内扣1分，晚2个月以内扣2分，比计划月份晚2个月以上不得分。 |
| 项目立项（10分） | 绩效目标合理性（3分） | 是否与项目年度任务数或计划数相对应；是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。一项不符合扣1.5分，严重的此项完全不得分。 |
| 绩效指标明确性（3分） | 是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。一项不符合扣1分，严重的此项完全不得分。 |
| 绩效指标完成率（3分） | 目标完成率E=目标实际完成数/期初目标编制数。本指标得分为指标额定分值×E。 |
| 项目立项规范性（1分） | 项目是否按照规定的程序申请立项；所提交的文件、材料是否符合相关要求；一项不符合扣0.5分 |
| 资金落实（7分） | 成本控制率 （2分） | 成本控制率A=截至年末累计支出数/项目概算或当年预算数。A≦100%得满分； 每上升一个百分点扣1分，扣完为止 |
| 资金到位率 （2分） | 资金到位率=（实际到位资金/计划投入资金）×100%。资金到位率大于90%的得满分，每少5个百分点扣1分，扣完为止；实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内实际落实到项目实施单位的资金总额；计划投入资金：一定时期（本年度或项目期）内计划投入到项目实施单位的资金总额。 |
| 资金到位及时率（2分） | 到位及时率=（及时到位资金/应到位资金）×100%。到位及时率大于90%的得满分，每低5个百分点，扣1分，扣完为止；及时到位资金：在某一时点实际落实到项目实施单位的资金；应到位资金：按照合同或项目进度规定应在某一时点落实到项目实施单位的资金。 |
| 资金使用率 （1分） | 资金使用率=（实际使用资金/实际到位资金）×100%。资金使用率大于95%的得满分，每少5个百分点扣1分，扣完为止；实际使用资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实施单位实际使用的资金总额。 |
| **过程（20分）** | 业务管理（12分） | 管理制度健全性（2分） | 是否已制定或具有相应的业务管理制度；业务管理制度是否合法、合规、完整。一项不符合扣1分，严重的此项完全不得分。 |
| 制度执行有效性（5分） | 是否遵守相关法律法规和业务管理规定；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；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。一项不符合扣1.5分，严重的此项完全不得分。 |
| 项目质量可控性（5分） | 是否具有或制定了相应的项目质量要求或标准；是否采取了必需的控制措施或手段。一项不符合扣1分，严重的此项完全不得分。 |
| 财务管理（5分） | 管理制度健全性（1分） | 是否有专门的项目资金管理办法；项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。一项不符合扣0.5分，严重的此项完全不得分。 |
| 资金使用合规性（1分） | 是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③项目的重大开支是否经过评估认证。一项不符合扣1分，严重的此项完全不得分。 |
| 项目资金安全性（1分） | ①是否符合项目预算批复或合同规定的用途；②是否存在截留、挤占、挪用等情况。一项不符合扣0.5分，严重的此项完全不得分。 |
| 资产管理情况（2分） | 是否指定专人对本项目的公共基础设施资产进行登记管理。符合得分2分，否则不得分 |
| 会计信息管理（3分） | 信息规范性 （1分） | 项目相关的会计核算是否规范。规范的得满分，有1项不规范扣0.5分，扣完为止。 |
| 信息完整性 （2分） | 项目会计核算相关资料是否完整。完整的得满分，否则不得分。 |
| **产出与效益（60分）** | 产出数量（20分） | 设备运行率 （7分） | 中心泵站24小时开启运行，每停一次运行扣0.5分，扣完为止。 |
| 设备负荷率 （6分） | 中心泵站设备负荷率达100%，每下降一个百分点扣0.2分，扣完为止 |
| 污水提升增长率（7分） | 每增长一个百分点加1分，最高得满分；每下降一个百分点扣1分，扣完为止 |
| 产出质量（20分） | 故障情况 （10分） | 四个泵站全年未发生故障得10分；每个泵站每发生一次故障扣1分，扣完为止 |
| 工程质量合格率（10分） | 工程质量合格率达100%得满分，每少一个百分点扣5分，扣完为止 |
| 社会效益（10分） | 公众满意度 （5分） | 通过问卷调查统计公众满意度，满意度达100%得5分；80%以下不得分；80%以上按比例计算得分 |
| 公众投诉下降率（5分） | 公众投诉件数与去年相比下降比例，与去年持平不得分；每上升一个百分点得1分，最高得5分；下降一个百分点扣1分，扣完为止 |
| 可持续效益（10分） | 淤泥无公害处理率（10分） | 淤泥无公害处理率达100%得10分，每少一个百分点扣1分，扣完为止 |
| **评价等级** | **□优秀（S≧90）  □良好（90﹥S≧75）   □合格（75﹥S≧60） □不合格（60<S）** |

# **五、****项目绩效分析**

为了全面、客观、有效地进行绩效评价，评价工作小组审阅了2018年石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目专项支出的相关资料，与石狮市水务处工作人员进行座谈并征求意见，查阅项目档案，收集相关信息资料，采取定性和定量分析方法，通过对3大类26项指标逐项评价，对2018年石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目专项支出的立项情况、项目资金落实情况、业务管理、资金管理、财务管理、项目产出和项目效益等方面进行综合评价。

## **（一）投入指标分析。投入指标得14.9分（共20分）**

一级指标“投入”下设“时效情况”、“项目立项”、“资金落实”等三个二级指标。

1.时效情况得3分（共3分）

“时效情况”通过“项目实施时间与计划时间的差异情况”三级指标进行评价。

“项目实施时间与计划时间的差异情况”指标用于评价项目实际实施月份是否晚于计划月份。石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目未出现延迟现象。该项指标满分3分，得3分。

2.项目立项得5.5分（共10分）

“项目立项”从“绩效目标合理性”、“绩效指标明确性”、 “绩效指标完成率”、“项目立项规范性”4个三级指标进行评价。

“绩效目标合理性”评价绩效目标是否与项目年度任务数或计划数相对应，且是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。本项目的资金使用符合预算投资额，且项目严格按合同执行。该项指标满分3分，得3分。

“绩效指标明确性”评价项目绩效目标是否被细化分解为具体的绩效指标，且有无清晰、可衡量的指标值予以体现绩效目标。本项目年初设立7个绩效指标，其中运行时间、经费预算、维护合格率、公众满意度等4个指标可通过清晰、可衡量的指标值予以体现。另外3个绩效指标不明确。指标明确性按过半计算，指标满分3分，得1.5分。

 “绩效指标完成率”指标用于评价目标完成情况，目标完成率E=目标实际完成数/期初目标编制数，本指标得分为指标权重×E。本项目期初目标不够明确，没法进行绩效指标完成率计算。该项指标满分3分，得0分。

 “项目立项规范性”评价项目是否按照规定的程序申请立项，所提交的文件、材料是否符合相关要求。石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目立项程序规范，所提交的文件、材料符合要求。该项指标满分1分，得1分。

3.资金落实得6.4分（共7分）

“资金落实”从“成本控制率”、“资金到位率”、“资金到位及时率”和“资金使用率”4项三级指标进行评价。

“成本控制率”指标衡量截止年末支出数与项目当年预算数的比率。小于或等于本年预算数得满分，每上升一个百分点扣1分。本项目实际支出215.6万元，低于本年度预算数。该项指标满分2分，得2分。

“资金到位率”指标衡量财政资金的拨付完成情况，资金到位率=（实际到位资金/计划投入资金）×100%。2018年石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目预算资金250万元，实际到位218.63万元。资金到位率87%。资金到位率在90%以下，该项指标满分2分，得1.4分。

“资金到位及时率”指标衡量项目资金是否及时划拨到位，到位及时率=（及时到位资金/应到位资金）×100%。本项目2018年各项资金应到位218.63万元，实际到位2018.63万元，资金到位及时率100%。该项指标满分2分，得2分。

“资金使用率”指标衡量资金使用效率，资金使用率=（实际支出资金/实际收入资金）×100%，本项目实际到位资金218.63万元，实际支出资金215.6万元，资金使用率98.6%，资金使用率大于95%。该项指标满分1分，得1分。

## **（二）过程指标分析。过程指标得12.5分（共20分）**

一级指标“过程”下设“业务管理”、“财务管理”和“会计信息管理”3个二级指标。

1.业务管理得7.5分（共12分）

“业务管理”从“管理制度健全性”、“制度执行有效性”和“项目质量可控性”等3个三级指标进行评价。

“管理制度健全性”指标评价项目是否已制定或具有相应的业务管理制度，业务管理制度是否合法、合规、完整。本项目没有制定相关的业务管理制度，该项指标满分2分，得0分。

“制度执行有效性”指标用于评价项目管理是否遵守相关法律法规和业务管理规定，项目资料是否齐全并及时归档，项目实施的人员条件、信息支撑等是否落实到位。本项目没有相关的业务制度可执行，但合同书、验收报告等资料齐全并及时归档，项目实施人员的条件、场地设备等落实到位。该项指标满分5分，得3.5分。

“项目质量可控性”指标考核是否具有或制定了相应的资金项目质量要求或标准，是否采取了必需的控制措施或手段。本项目没有制定相应的资金项目质量要求或标准，但项目参照市政工程维护质量标准对项目实施质量控制，项目验收全部合格，项目质量达到控制要求。该项指标满分5分，得4分。

2.财务管理得2分（共5分）

“财务管理”从“管理制度健全性”、“资金使用合规性”，“项目资金安全性”、“资产管理情况”等4个三级指标进行评价。

“管理制度健全性”指标用于衡量是否有专门的项目资金管理办法，项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。本项目没有制定专项资金管理办法，也无法评价管理办法是否符合财务会计制度的规定。该项指标满分1分，得0分。

“资金使用合规性”评估项目资金使用是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项支出管理办法的规定，资金的拨付是否有完整的审批程序和手续，项目的重大开支是否经过评估认证。本项目按照水务处财务管理制度审批拨付，审批程序和手续完整。该项指标满分1分，得1分。

“项目资金安全性”用于衡量项目资金是否符合项目预算批复或合同规定的用途，是否存在截留、挤占、挪用等情况。本项目按照预算批复及合同的要求进行支付，经调查不存在截留、挤占、挪用的情况。该项指标1分，得1分。

 “资产管理情况”是否指定专人对本项目的公共基础设施资产进行登记管理。本项目没有指定专人对公共基础设施资产进行登记管理。该项指标2分，得0分。

3.会计信息管理得3分（共3分）

“会计信息管理”从“信息规范性”和“信息完整性”2个三级指标进行评价。

“信息规范性”评价项目相关的会计核算是否规范。经审查，2018年石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目专项资金的会计核算符合规范要求，该项指标满分1分，得1分。

“信息完整性”评价项目会计核算相关资料是否完整。经核查，该项目会计核算相关资料存档完整，该项指标满分2分，得2分。

## **（三）产出与效益指标分析。产出与效益指标得40.04 分（共60分）**

一级指标“产出与效益”下设“产出数量”、“产出质量”、“社会效益”、“可持续效益”等4个二级指标。

1.产出数量得12.04分（共20分）

“产出数量”指标通过“设备运行率”、“设备负荷率”、“污水提升增长率”等3个三级指标进行评价。

“设备运行率”指标考核中心泵站是否24小时开启运行。经调查，本项目中心泵站2018年未发生故障事件，泵站24小时开启运行，运行率达100%。该指标满分7分，得7分。

“设备负荷率”指标考核中心泵站2018年污水提升输送量与设备设计提升输送量的比率，2018年度中心泵站污水提升输送3035.79万吨，设备设计污水提升输送量每天达20万吨，全年7300万吨，负荷率为41.59%。该项指标满分6分，得0分。

“污水提升增长率”指标考核中心泵站2018年度实际污水提升输送量与去年同期相比的增长情况。中心泵站2018年度实际污水提升输送量3035.79万吨，比2017年同期3096.46万吨下降1.96%。该项指标满分7分，得5.04分。

2.产出质量得19分（共20分）

“产出质量”指标通过“故障情况”及“工程质量合格率”2个三级指标进行评价。

“故障情况”指标考核4个泵站设备故障发生情况，每发生一起故障扣1分。经调查，2018年发生泵站提升泵泄漏故障一起。该项指标满分10分，得9分。

“工程质量合格率”考核工程质量合格数与工程建设数比率。工程质量合格率每少一个百分点扣5分。经调查，2018年度本项目工程通过验收合格率达100%。该项指标满分10分，得10分。

3.社会效益得9分（共10分）

“社会效益”指标通过“公众满意度”、“公众投诉下降率”2个三级指标进行评价。

“公众满意度”考核公众对本项目的满意程度。通过对随机抽查的30份有效问卷进行统计分析，有80%的公众对本项目满意。该项指标满分5分，得4分。

“公众投诉下降率”指标主要考核公众对项目实施单位和服务单位进行投诉的情况。经向石狮市便民服务中心了解，2018年度本项目没发生公众投诉。该项指标满分5分，得5分。

4.可持续效益得0分（共10分）

“可持续效益”指标通过“淤泥无公害处理率”1个三级指标进行评价。

“淤泥无公害处理率”指标考核无公害处理淤泥实际数与应处理数比率，每少一个百分点扣1分。经调查，2018年度清理淤泥支出77,617元，淤泥处置方式为运送至石狮市城管局规定的石狮市仑后石窟、锦尚石窟等指定地点弃置，没有进行无害化处理。该项指标满分10分，得0分。

# **六、评价结论**

项目绩效评价工作小组全体成员一致认为，2018年石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目专项资金立项规范，资金拨付比较及时，产生了一定的效益。项目的运行保持市区排水排污设施总体完好，运行正常。保障石狮市区污水的提升排放，防止或减少污水横流，净化了城市环境，方便公众安全出行。经过审慎和科学评估，2018年石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目专项支出绩效评估总得分67.44分，评价等级结果为合格。同时，评价工作小组针对评价过程中发现的问题及解决问题的方案提出几点建议，以利于更进一步提高专项资金的使用效率。

# **七、存在问题**

## **（一）设备运行负荷率偏低**。2018年中心泵站全年污水提升输送量为3035.79万吨，占设计提升输送量7300万吨的41.59%。中心泵站系2005年设计建设的，当时考虑城市规模发展快，生活污水年递增幅度高，设计比较超前。近年来石狮市常住人口有逐年减少的趋势，生活污水处理量逐年下降。中心泵站设备运行负荷率偏低，资金使用率不高。

## **（二）本项目的公共基础设施资产没进行登记管理**。因历史原因和机构改革等因素，本项目的公共基础设施工程多头建设，工程竣工验收后没有及时进行移交，导致实施单位对排水管网管线的分布、排水管道口径等设施的情况不清楚，实施单位没有对本项目的公共基础设施进行登记管理，十分不利于项目的维护管理。

## **（三）项目年初预算绩效指标不够明确**。年初预算设定7项绩效指标只有4项指标可细化分解为具体的指标，可通过清晰可衡量的指标值予以体现，不利于绩效评价工作的开展。

## **（四）淤泥未进行无害化处理**。2018年处理淤泥支出77,617元，没有委托专业公司进行无害化处理，可能造成环境污染。

# **八、建议**

## **（一）加强项目资产管理**。要加强对管网及排水设施资产管理，建立健全资产管理制度，明确单位资产管理责任。城市排水管网、排洪沟渠等公共基础设施资产是城市重要的基础设施。设施的建成时间、布局、现状对设施的管理维护十分重要。项目实施单位要主动加强与有关建设单位的沟通协调，必要时请市政府组织协调。要认真做好排水排污公共基础设施的移交工作，特别是竣工、图纸资料的移交。通过移交了解熟悉设施的建成时间、布局等情况，并将排水排污公共基础设施列入固定资产管理。

## **（二）加强淤泥处理处置监管**。按照淤泥处理处置稳定化、无害化、资源化的要求，推行淤泥干化焚烧或制肥新工艺，有效解决淤泥污染环境问题。加强对淤泥运输及处置的监督管理，督促淤泥处理单位健全淤泥管理台账，跟踪核查淤泥贮存和处置情况。

## **（三）全面调查管网现状，为维护管理提供基础**。管网属于地下设施，隐蔽性强，存在管网现状不清的情况，如是否并网、管径多大，是否存在断头封堵等，这些都需要现场实地勘察，才能弄清楚。实施单位要在移交的基础上开展对全市管网的全面调查，查清管网排水口检查井等的缺陷，形成排查报告。建立完善市政排水管网、地理信息系统，为管网的管理维护提供基础。

## **（四）引入市场竞争机制，委托第三方托管**。排水管网和设施的维护时效性和专业性强。目前我市的污水管网维护主要委托石狮市政工程公司和泉鑫工程公司进行日常的巡查，发现问题向实施单位进行报告，工程需要维护的较大项目要进行询价，询价后提交实施单位进行讨论研究才能确定施工单位进行施工，维修维护项目从发生到开展维修时间较长，且耗费了大量实施单位的精力，不利于及时维修维护，建议引入市场机制，公开招投标。因实施单位对目前的管网分布情况不够清楚，每年维修工程量难以确定，建议以单项的单价进行招投标，按实际完成的工程量进行结算，提高工程维护支出的准确性。通过委托第三方维护，促进维护的及时性，提高维护的专业性。

# **九、其他需要说明的问题**

1.本报告中“项目经费”相关数据，均以项目单位提供的项目支出明细账、财务报表为来源依据。

2.本报告仅供开展“2018年石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目专项支出绩效评价”相关工作使用，不作他用。

泉州众和有限责任会计师事务所

2019年8月19日

## 附件一

## 石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目专项支出绩效评价评分表

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **评分标准** | **得分** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **投入（20分）** | 时效情况　（3分） | 项目实施时间与计划时间的差异情况（3分） | 项目实际实施月份是否晚于计划月份。实际实施月份不晚于计划月份的得满分，比计划月份晚1个月以内扣1分，晚2个月以内扣2分，比计划月份晚2个月以上不得分。 | 3 |
| 项目立项（10分） | 绩效目标合理性（3分） | 是否与项目年度任务数或计划数相对应；是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。一项不符合扣1.5分，严重的此项完全不得分。 | 3 |
| 绩效指标明确性（3分） | 是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。一项不符合扣1分，严重的此项完全不得分。 | 1.5 |
| 绩效指标完成率（3分） | 目标完成率E=目标实际完成数/期初目标编制数。本指标得分为指标额定分值×E。 | 0 |
| 项目立项规范性（1分） | 项目是否按照规定的程序申请立项；所提交的文件、材料是否符合相关要求；一项不符合扣0.5分 | 1 |
| 资金落实　（7分） | 成本控制率 　（2分） | 成本控制率A=截至年末累计支出数/项目概算或当年预算数。A≦100%得满分； 每上升一个百分点扣1分，扣完为止 | 2 |
| 资金到位率 　 （2分） | 资金到位率=（实际到位资金/计划投入资金）×100%。资金到位率大于90%的得满分，每少5个百分点扣1分，扣完为止；实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内实际落实到项目实施单位的资金总额；计划投入资金：一定时期（本年度或项目期）内计划投入到项目实施单位的资金总额。 | 1.4 |
| 资金到位及时率（2分） | 到位及时率=（及时到位资金/应到位资金）×100%。到位及时率大于90%的得满分，每低5个百分点，扣1分，扣完为止；及时到位资金：在某一时点实际落实到项目实施单位的资金；应到位资金：按照合同或项目进度规定应在某一时点落实到项目实施单位的资金。 | 2 |
| 资金使用率　 （1分） | 资金使用率=（实际使用资金/实际到位资金）×100%。资金使用率大于95%的得满分，每少5个百分点扣1分，扣完为止；实际使用资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实施单位实际使用的资金总额。 | 1 |
| **过程（20分）** | 业务管理（12分） | 管理制度健全性（2分） | 是否已制定或具有相应的业务管理制度；业务管理制度是否合法、合规、完整。一项不符合扣1分，严重的此项完全不得分。 | 0 |
| 制度执行有效性（5分） | 是否遵守相关法律法规和业务管理规定；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；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。一项不符合扣1.5分，严重的此项完全不得分。 | 3.5 |
| 项目质量可控性（5分） | 是否具有或制定了相应的项目质量要求或标准；是否采取了必需的控制措施或手段。一项不符合扣1分，严重的此项完全不得分。 | 4 |
| 财务管理　（5分） | 管理制度健全性（1分） | 是否有专门的项目资金管理办法；项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。一项不符合扣0.5分，严重的此项完全不得分。 | 0 |
| 资金使用合规性（1分） | 是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定；资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③项目的重大开支是否经过评估认证。一项不符合扣1分，严重的此项完全不得分。 | 1 |
| 项目资金安全性（1分） | ①是否符合项目预算批复或合同规定的用途；②是否存在截留、挤占、挪用等情况。一项不符合扣0.5分，严重的此项完全不得分。 | 0 |
| 资产管理情况（2分） | 是否指定专人对本项目的公共基础设施资产进行登记管理。符合得分2分，否则不得分 | 1 |
| 会计信息管理（3分） | 信息规范性 （1分） | 项目相关的会计核算是否规范。规范的得满分，有1项不规范扣0.5分，扣完为止。 | 1 |
| 信息完整性 （2分） | 项目会计核算相关资料是否完整。完整的得满分，否则不得分。 | 2 |
| **产出与效益（60分）** | 产出数量（20分） | 设备运行率 （7分） | 中心泵站24小时开启运行，每停一次运行扣0.5分，扣完为止。 | 7 |
| 设备负荷率 （6分） | 中心泵站设备负荷率达100%，每下降一个百分点扣0.2分，扣完为止 | 0 |
| 污水提升增长率（7分） | 每增长一个百分点加1分，最高得满分；每下降一个百分点扣1分，扣完为止 | 5.04 |
| 产出质量（20分） | 故障情况 （10分） | 四个泵站全年未发生故障得10分；每个泵站每发生一次故障扣1分，扣完为止 | 9 |
| 工程质量合格率（10分） | 工程质量合格率达100%得满分，每少一个百分点扣5分，扣完为止 | 10 |
| 社会效益（10分） | 公众满意度 （5分） | 通过问卷调查统计公众满意度，满意度达100%得5分；80%以下不得分；80%以上按比例计算得分 | 4 |
| 公众投诉下降率（5分） | 公众投诉件数与去年相比下降比例，与去年持平不得分；每上升一个百分点得1分，最高得5分；下降一个百分点扣1分，扣完为止 | 5 |
| 可持续效益（10分） | 淤泥无公害处理率（10分） | 淤泥无公害处理率达100%得10分，每少一个百分点扣1分，扣完为止 | 0 |
| 合计 |  | 67.44 |

## 附件二

## 石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目

## 专项支出绩效评价满意度调查问卷

尊敬的受访者：您好！

受石狮市财政局委托，我单位对2018年石狮市区污水泵站及排水排污设施维护项目专项支出进行评价，根据评价指标体系开展满意度调查，为此将占用您几分钟的宝贵时间。我们保证问卷数据仅用于统计分析，对您个人信息将予以严格保密。

您的意见对项目运行很重要，请在选项前打“√”或将选项的字母填写在括号内，以方便我们后期进行统计，感谢您的配合！

一、填写个人信息

1、您的性别是（ ） 　　　　　　　 A、男 B、女

2、您身份是（ ）

 A、市民 B、客商 C、游客　　　Ｄ其他

二、基本问题

1、2018年您在石狮市是否发现污水井盖破损或缺失以及雨天污水溢出现象？

 是（ ） 否（ ）

2、2018年您在石狮市是否发现污水排放管网及排放沟渠护栏有损坏现象？

 是（ ） 否（ ）

3、您若发现石狮市污水井盖破损或缺失、污水排放管网及排放沟渠护栏以及雨天污水溢出现象时是否报告有关单位或投诉？

 是（ ） 否（ ）

三、满意度调查

1、您对石狮市污水排放管网及设施维修维护是否满意？（ ）

 A、非常满意 B、比较满意 C、基本满意 D、不太满意

 E、非常不满意

2、您对石狮市污水泵站维修维护及清淤工作是否满意？（ ）

 A、非常满意 B、比较满意 C、基本满意 D、不太满意

 E、非常不满意

四、您对石狮市污水排放设施建设、维修维护及清淤工作有哪些意见和建议？

泉州众和在限责任会计师事务所

 调查人员：

 2019年　月　日