

兴隆县城区污水支管网新建工程 绩效评价的报告

项目名称：兴隆县城区污水支管网新建工程

主管单位：兴隆县住房和城乡建设局

委托单位：兴隆县财政局

实施单位：兴隆县住房和城乡建设局

评价机构：承德顺诚会计师事务所（普通合伙）

2023 年 6 月 26 日

目 录

报告摘要.....	I
一、基本情况.....	1
(一)项目概况.....	1
(二)项目绩效目标.....	4
二、绩效评价工作开展情况.....	4
(一)评价目的及依据.....	4
(二)评价对象及范围.....	5
(三)评价基准日.....	5
(四)绩效评价原则及方法.....	5
(五)绩效评价指标体系(单位自行提供).....	6
(六)绩效评价工作组及人员分工.....	9
(七)绩效评价工作过程.....	9
三、综合评价情况及评价结论.....	10
四、绩效评价指标分析情况.....	11
(一)项目决策分析.....	11
(二)过程分析.....	13
(三)产出分析.....	14
(四)效益分析.....	15
五、主要经验及做法、存在的问题、原因分析及建议.....	16
(一)主要经验及做法.....	16
(二)存在的问题、原因分析及建议.....	16

兴隆县城区污水支管网新建工程

绩效评价报告摘要

一、概述

为了贯彻落实党的十八大会议精神，推进生态文明建设与政治建设、经济建设、社会建设、文化建设“五位一体”，努力提高保障和改善民生水平，全面解决老城区建筑物和配套设施破损老化、市政设施不完善等问题，努力提升城区居民的居住条件和生活品质，完善社区治理体系，切实增强群众的获得感、幸福感、安全感。按照“因地制宜、尊重习惯，应治尽治、利用为先，就地就近、生态循环，梯次推进、建管并重，发动农户、效果长远”的治理基本思路，开展环境污染整治工作。

兴隆县城区污水支管网新建工程分为4个标段，于2022年3月开始施工，截止2022年10月10日全部竣工验收。共投入资金1943.46万元（全部为2022年新增政府专项债券资金），专项债券资金已全部到位，已支付工程款1563万元。

为了科学、客观、全面、规范地评价资金使用绩效，检视政策实施效果，总结存在问题，提供完善政策、规范管理、提升资金使用绩效的对策建议，承德顺诚会计师事务所接受兴隆县财政局委托于2023年05月29日至2023年06月26日对兴隆县城区污水支管网新建工程进行了绩效评价。本次绩效评价工作围绕项目立项、资金使用情况，从决策、过程、产出、效益四个方面进行考量，保证绩效评价工作的科学性、严谨性和可行性。

二、评价结论

重点评价结果采取评级形式，以优、良、中、差四个等级来反映；

评价结果能量化的，也可以分值来表述，在评价总分设置为 100 分情况下，一般得分与等级对应关系为：90 分以上为优、80-90 分为良、60-80 分为中、60 分以下为差。对存在重大违法违规问题或造成严重社会不良影响的，直接确定评价结果为“差”。

项目组按照确定的绩效评价指标、评价标准和评价方法，在对评价对象的绩效情况进行定量和定性分析的基础上，经综合评价，本项目得分 95.61 分，绩效评价等级“优”。具体分值明细如下表：

项目绩效评价得分表

指 标	决策	过程	产出	效益	合计
权 重	18	22	40	20	100
分 值	17	18.61	40	20	95.61
得分率	94.44%	84.59%	100%	100%	95.61%

三、主要经验及做法、存在的问题、原因分析及建议

(一)主要经验及做法

项目综合考虑了兴隆县的地理位置及区域概况、建设条件（包括地质、地形、地貌、气候气象、水文等条件）、经济社会情况、政府政策及当地意见以及施工条件，设计了工程项目的建设方案，项目建设过程中对耗材计算精确，成本把控严格。针对产生的社会效益、经济效益进行了详细的评价，社会稳定风险评估工作严格遵照国家相关法律法规的规定进行，经过风险调查、风险识别、风险分析、风险估计等程序评价出项目的风险等级，最终得出建设项目的必要性、技术实施的可行性、经济效益的合理性。项目实施后，对提高项目区域的居民生活质量、营造良好的社会环境、降低水体污染等方面产生了可持续的社会效益、经济效益。

(二) 存在的问题、原因分析及建议

问题 1：工程款拨付不及时。该项目于 2022 年 3 月开始施工，截止 2022 年 10 月 10 日全部竣工验收，竣工验收后应支付 97% 工程款。竣工验收合格后工程进没有按照合同约定条款支付工程款。

原因分析：项目承包方未提供工程项目发票及签批手续等。

建议：应当督促承包方及时提供完备的手续，确保按照合同约定条款支付工程款，以提高政府公信力。

问题 2：该项目使用兴隆县住房及城乡建设局制定的《专项资金管理办法》，该局未专门针对政府专项债券资金制定相关管理办法。

原因分析：该主管部门主管城乡建设项目，项目管理经验丰富，认为使用该主管部门制定的《专项资金管理办法》能够实现对该项目的管理目的。

建议：应当结合该项目的实际情况和复杂程度，制定专门的管理和业务制度，从而更加有效的规范政府专项债券资金的管理及使用。

以上内容摘自绩效评价报告，欲了解本评价项目的详细情况和合理解释评价结论，应当阅读绩效评价报告正文。

承德顺诚会计师事务所

(2023)承顺会所绩效字第 006 号

兴隆县城区污水支管网新建工程

绩效评价的报告

为加强财政管理、优化支出结构、提高财政资金使用效益，全面推进绩效管理工作，建立科学、合理的绩效评价管理体系，兴隆县财政局委托我所对“兴隆县城区污水支管网新建工程”开展绩效评价。现将绩效评价情况及评价结果报告如下：

一、基本情况

(一)项目概况

1、项目背景

为了贯彻落实党的十八大会议精神，推进生态文明建设与政治建设、经济建设、社会建设、文化建设“五位一体”，努力提高保障和改善民生水平，全面解决老城区建筑物和配套设施破损老化、市政设施不完善等问题，努力提升城区居民的居住条件和生活品质，完善社区治理体系，切实增强群众的获得感、幸福感、安全感。并根据《京津冀协同发展规划纲要》和河北省政府《河北省建设新型城镇化与城乡统筹示范区规划》将承德地区定位为“冀西北生态涵养区”构建绿色生态产业体系，打造生态安全屏障和国家生态文明现行的示范区的迫切需要，结合兴隆县部分城区生活污水随意倾倒或通过自制渗水井排至地下，对地表水、地下水和区域土壤环境污染均产生了不良影响的实际情况，按照“因地制

宜、尊重习惯，应治尽治、利用为先，就地就近、生态循环，梯次推进、建管并重，发动农户、效果长远”的治理基本思路，开展环境污染整治工作。经兴隆县行政审批局关于兴隆县城区污水支管网新建工程项目建议书的批复，开展兴隆县东区村片区、后地片区、博爱医院片区、南菜园子片区、金沙沟旱河及车道沟旱河区域的雨、污水支管网铺设工程。预计该项目建成后，能够有效提高完善污水收集处理率；保证雨水的畅通排放，提高防洪能力，同时改善现有排洪沟的行洪能力；有效改善当地及河流流域的水环境质量。

2、项目依据

兴隆县政府专题会议安排（纪要）；

《中华人民共和国国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》；

《承德市国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》；

《兴隆县国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》；

《河北省人民政府关于深入推进新型城镇化建设的实施意见》（冀政发[2016]27号）；

《承德市人民政府关于深入推进新型城镇化建设的实施意见》（承市政[2016]98号）；

《预算法》；

《合同法》；

《政府会计制度》。

3、项目实施内容

项目分为东区片区、博爱医院片区、中央村片区、南菜园子片区，新建聚乙烯双壁波纹(HDPE)污水管总长 8686 米，II 级钢筋混凝土雨水管总长 1277 米，建设检查井 785 个，恢复水泥环保砖路面总面积 14595 平方米，恢复水泥混凝土路面总面积

12673.8 平方米。其中东区片区 DN200 污水管 4560 米、DN300 污水管 970 米，DN400 雨水管 970 米，建设检查井 500 个，恢复水泥环保砖路面面积 10479.7 平方米，恢复水泥混凝土路面面积 5492.8 平方米；博爱医院片区新建 DN200 污水管 369 米，DN400 雨水管 25 米，建设检查井 32 个，恢复水泥环保砖路面面积 598.1 平方米，恢复水泥混凝土路面面积 1430 平方米；中央村片区新建 DN200 污水管 945 米，DN400 雨水管 49 米，建设检查井 93 个，恢复水泥环保砖路面面积 1318.4 平方米，恢复水泥混凝土路面面积 171.65 平方米；南菜园子片区新建 DN200 污水管 1702 米、DN300 污水管 140 米，DN400 雨水管 233 米，建设检查井 160 个，恢复水泥环保砖路面面积 2198.8 平方米，恢复水泥混凝土路面面积 4034.5 平方米。

金沙沟旱河段排水建设，新建 DN1000 II 级钢筋混凝土雨水管 340 米，新建 D300 聚乙烯缠绕结构壁(B 型)污水管 360 米，D200 聚乙烯缠绕结构(B 型)污水管 270 米，建设检查井 29 个，恢复沥青混凝土路面 2800 平方米。

车道沟旱河段新建 D500 聚乙烯缠绕结构壁(B 型)污水管 580 米，D400 聚乙烯缠绕结构壁(B 型)污水支管 140 米，建设检查井 37 个。

4、项目预算资金来源

(1) 项目资金投入情况

本项目总投资 1943.46 万元（全部为政府专项债券资金），全部资金已到位。其中 2022 年资金到位 1563 万元，2023 年资金到位 380.46 万元。

(2) 项目资金使用情况

截止到 2023 年 6 月 14 日，政府专项债券资金共到位 1943.46

万元，2022 年支付工程款 1563 万元，预算执行率 80.42%。

5、组织实施情况

（1）项目相关部门及工作职责

财政部门：兴隆县财政局负责预决算评审，审批并拨付预算资金，对项目资金的使用进行监督，组织开展绩效评价工作等。

项目实施部门：兴隆县住房和城乡建设局负责项目立项、审核工程进度及工程专项资金实际支出、开展项目绩效自评，确保实现绩效目标。

（2）受益群体：项目覆盖的东光村片区、后地片区、博爱医院片区、南菜园子片区、金沙沟旱河及车道沟旱河区域居民。

（二）项目绩效目标

1、总体目标

完善主要的基础设施建设，提高完善污水收集及处理率；提高防洪能力，改善水环境质量，促进兴隆县建设成为环境优美、清洁卫生的城市，促进兴隆县社会经济与环境协调发展。

2、阶段性目标

（1）工程实施后，进一步完善兴隆交通运输网，方便居民出行，提高生活品质。

（2）兴隆县老城区基本实现雨污分流，环节污水处理厂污水处理压力，降低柳河水体污染危险。

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价目的及依据

1、评价目的

财政支出绩效评价旨在改善预算部门的财政支出管理，优化资源配置，提高公共服务水平。本项目绩效评价是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，

对兴隆县城区污水支管网新建项目的决策、过程、产出、效益情况进行评价，加强对政府专项债券资金的管理，规范污水支管网新建项目资金的支出，提高资金的管理水平，发挥财政预算支出最大效率，为将来财政预算编制提供可靠依据。

2、评价依据

本次项目评价所依据的法律、法规、规章、政策文件，包括但不限于：

- (1) 《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020]10号）；
- (2) 财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》(财预[2011]285号)；
- (3) 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)；
- (4) 《兴隆县财政局关于县级部门及财政部门开展预算绩效重点评价工作的通知》（兴财监〔2023〕5号）；
- (5) 《兴隆县财政局关于印发〈兴隆县县级部门预算绩效重点评价管理办法〉的通知》（兴财绩〔2020〕2号）；
- (6) 其他有关的法律、法规、规章及政策文件。

（二）评价对象及范围

绩效评价对象：兴隆县城区污水支管网新建工程。

绩效评价范围：兴隆县城区污水支管网新建项目的决策、过程、产出、效益四个角度进行综合评价。

（三）评价基准日

本次绩效评价确定评价基准日为2023年06月13日。评价时所选取的所有评价依据、数据等均以评价基准日为准。

（四）绩效评价原则及方法

1、评价原则

(1) 科学规范原则。严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

(2) 公正公开原则。评价工作应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

(3) 分级分类原则。根据不同项目的特点分类组织绩效评价。

(4) 绩效相关原则。针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2、绩效评价方法

在评价工作开展过程中运用的方法主要有：

(1) 因素分析法：是指通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。本次评价，主要从制度健全可控性、制度执行有效性、资金支出合规性、资金拨付到位率等因素分析对绩效目标实现及效果影响程度。

(2) 比较分析法：是指通过绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。本次评价，主要是通过比较绩效目标与实施效果，评价绩效目标实现程度。

(3) 公众评判法：是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。本次评价，采取了用户问卷调查方式，对支管网建成后的社会效益进行评价。

(五) 绩效评价指标体系

根据《兴隆县财政局关于印发〈兴隆县县级部门预算绩效重点评价管理办法〉的通知》（兴财绩〔2020〕2号）、《兴隆县财政局关于县级部门及财政部门开展预算绩效重点评价工作的通知》（兴财监〔2023〕5号）的文件精神，遵循相关性、重要性、可比性、系统性、

经济性原则，形成了兴隆县城区污水支管网新建工程政府专项债券资金绩效评价指标体系。指标体系共四个一级指标即决策、过程、产出、效益，反映了一个项目从投入到产出、效益的整个过程。结合项目的实际情况，又细分成项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目效益共 10 个二级指标，以及立项依据充分性、绩效目标合理性、管理制度健全性、资金到位率、质量达标率、满意度等 19 个三级指标，具体指标体系见下表：

一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	分值
决策 (18 分)	项目立 项(5 分)	立项依据 充分性	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；1 分	3
			②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；0.5 分	
			③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；0.5 分	
			④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；0.5 分	
			⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。0.5 分	
	立项程序 规范性		①项目是否按照规定的程序申请设立；0.5 分	2
			②审批文件、材料是否符合相关要求；1 分	
			③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估。0.5 分	
	绩效目 标(7 分)	绩效目标 合理性	①项目是否有绩效目标；1 分	4
			②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；1 分	
			③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；1 分	
			④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。1 分	
		绩效指标 明确性	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；1 分	3
			②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体	

			现；1分	
			③是否与项目目标任务数或计划数相对应。1分	
	资金投入(6分)	预算编制科学性	①预算编制是否经过科学论证；1分	4
			②预算内容与项目内容是否匹配；1分	
			③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；1分	
			④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。1分	
		资金分配合理性	①预算资金分配依据是否充分；1分	2
			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。1分	
过程(22分)	资金管理(14分)	资金到位率	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。分值2分，该指标得分=资金到位率*分值。	6
		资金到位及时性	是否按照预算资金的进度拨付资金。2分	
		预算执行率	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。分值2分，该指标得分=预算执行率*分值。	
		资金使用合规性	①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；2分	8
			②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；1分	
			③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；1分	
			④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。4分	
	组织实施(8分)	管理制度健全性	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；2分	3
			②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。1分	
		制度执行有效性	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；2分	5
			②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；1分	
			③项目调整及支出调整手续是否完备；1分	
			④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。1分	

产出(40分)	数量指标(15分)	实际完成率	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。分值15分,该指标得分=实际完成率*分值。	15
	产出质量(15分)	质量达标率	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。分值15分,该指标得分=质量达标率*分值。	15
	产出时效(5分)	完成及时性	完成及时率=[1-(实际完成时间-计划完成时间)/计划完成时间]*100%。分值5分,该指标得分=完成及时率*分值,该指标最少0分,最多5分,得负分数也为0分。	5
	产出成本(5分)	成本控制率	成本控制率=(实际成本/计划成本)×100%。成本控制率100%以内得5分;每超5%扣1分,扣完为止。	5
效益(20分)	项目效益(20分)	实施效益	评价报告中有具体实例说明,项目实施产生的经济效益、社会效益、生态效益。效益好得10分;较好得8分;一般得6分;较差及以下不得分。	10
		可持续影响	报告中有具体实例说明,项目实施形成良性循环及对本行业可持续发展的影响。可持续影响好得5分;较好得4分;一般得3分;较差及以下不得分。	5
		满意度	项目实施后,项目覆盖区域群众的满意度。5分	5
总得分	100			100

(六) 绩效评价工作组及人员分工

人员分工	姓 名	性别	职 务	职责分工
组长	王宝轩	男	注册会计师	负责统筹协调、报告复核
副组长	张建强	男	注册会计师	负责项目的组织实施、报告编写
副组长	鲁丽丽	女	注册会计师	负责项目的组织实施、报告编写
助理	任宏	女	会计师	绩效评价资料收集整理
助理	于清清	女	会计师	绩效评价资料收集整理
助理	石慧	女	会计师	绩效评价资料收集整理

(七) 绩效评价工作过程

本次绩效评价实施过程分为绩效评价前期准备、现场实施、绩效评价报告撰写和提交三个阶段。绩效评价工作于 2023 年 06 月 07 日开始，前期通过审阅有关项目资料、进行访谈等方式搜集整理资料，编制绩效评价工作方案。在此基础上，通过实施下列工作流程，完成评价工作。

1、前期准备阶段(2023 年 06 月 07 日-2023 年 06 月 09 日)

本所接受兴隆县财政局的委托，签订本次绩效评价业务约定书，成立了由王宝轩担任项目负责人的绩效评价工作组。评价工作组对参与此次绩效评价人员进行了相关知识和业务培训，召开了绩效评价工作会议，明确此次绩效评价的基本事项，包括：项目基本情况；项目绩效评价的对象和内容；绩效评价的目的；委托方及绩效评价报告使用者和其他重要事项。

2、绩效评价现场实施阶段(2020 年 06 月 13 日-06 月 14 日)

绩效评价工作组对主管单位进行实地调查，查阅有关项目资料，与有关人员进行访谈。通过案卷研究、数据填报、实地调研、座谈会及问卷调查等多种形式对该项政府专项债券资金进行调查，重点关注制度执行的有效性，政府专项债券资金安排使用的科学性、精准性、及时性、有效性，政府专项债券资金支出的有效性、规范性、及时性。通过对当地居民的问卷调查（对 2022 年兴隆县城乡污水支管网新建工程项目的满意度），综合评价实施单位社会效益和满意度。

3、评价报告撰写和提交阶段(2023 年 06 月 14 日—06 月 26 日)

评价工作组根据调查、实施阶段获取的情况，按照评价标准和评价规范，同时根据实际情况对实施方案做出适当修补，调整评价指标，并对各项具体指标进行打分整理、综合分析项目相关信息，撰写项目评价报告，就初步评价结果与被评价单位交换意见。于 2023 年 06 月 26 日向兴隆县财政局提交绩效评价正式报告。

三、综合评价情况及评价结论

重点评价结果采取评级形式，以优、良、中、差四个等级来反映；评价结果能量化的，也可以分值来表述，在评价总分设置为 100 分情况下，一般得分与等级对应关系为：90 分以上为优、80-90 分为良、60-80 分为中、60 分以下为差。对存在重大违法违规问题或造成严重社会不良影响的，直接确定评价结果为“差”。

项目组按照确定的绩效评价指标、评价标准和评价方法，在对评价对象的绩效情况进行定量和定性分析的基础上，经综合评价，本项目得分 95.61 分，绩效评价等级“优”。具体分值明细如下表：

表 3-1 项目绩效评价得分表

指 标	决策	过程	产出	效益	合计
权 重	18	22	40	20	100
分 值	17	18.61	40	20	95.61
得分率	94.44%	84.59%	100%	100%	95.61%

四、绩效评价指标分析情况

（一）项目决策分析

决策类指标从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面对项目的决策情况进行评价，报备类指标分值 18 分，实际得分 17 分。

具体分析如下：

表 4-1 决策类指标得分情况

二级指标	分值	三级指标	分值	得分	得分率
项目立项	5	立项依据充分性	3	3	100%
		立项程序规范性	2	2	100%
绩效目标	7	绩效目标合理性	4	4	100%
		绩效指标明确性	3	2	67.68%
资金投入	6	预算编制科学性	4	4	100%

		资金分配合理性	2	2	100%
--	--	---------	---	---	------

1、项目立项充分性

该指标满分为 3 分，本次绩效评价得分为 3 分，得分率为 100%。

项目立项符合《河北省人民政府关于深入推进新型城镇化建设的实施意见》，符合《承德市国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》中指出：加快基础设施建设，适应建设以首都为核心的京津冀城市群重要节点城市发展需要。与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。

2、立项程序规范性

该指标满分为 2 分，本次绩效评价得分为 2 分，得分率为 100%。

兴隆县住房和城乡建设局向县政府提交了《关于启动城区污水支管网新建工程的请示》，县政府通过“请示报告文件处理呈办笺”的方式进行了审批。2021 年 1 月 31 日兴隆县行政审批局出具了《关于兴隆县城区污水支管网新建工程可行性研究报告变更的批复》（兴审批投字[2021]7 号）；兴隆县行政审批局原则同意承德市工程咨询有限责任公司编制的《兴隆县城区污水支管网新建工程可行性研究报告（修改版终稿）》，同时，兴隆县行政审批局核准了项目设计、建筑工程、监理招标范围、招标组织形式和招标方式，项目立项程序规范。

3、绩效目标合理性

该指标满分为 4 分，本次绩效评价得分为 4 分，得分率为 100%。

该项目制定的支出绩效自评表绩效目标合理、可行，与工作内容具有相关性，预期产出效益和效果符合正常业绩水平。

4、项目指标明确性

该指标满分为 3 分，本次绩效评价得分为 2 分，得分率为 66.67%。

绩效目标明确，将绩效目标细化了 10 个绩效指标。但一级指标设定不精确，应将“绩效指标”改为“效益指标”更为精准。二级指

标设置合理，更加注重结合实际问题，突出强调解决问题的实用性。

5、预算编制科学性

该指标满分为 4 分，本次绩效评价得分为 4 分，得分率为 100%。

该项目委托承德展图工程技术有限公司编制的财务预算已经过财政局专家评审，预算分配科学、针对性强。实地查看该项目，与预算内容一致。

6、资金分配合理性

该指标满分为 2 分，本次绩效评价得分为 2 分，得分率为 100%。

资金预算按照《地方政府专项债务预算管理办法》文件执行，资金分配额度与项目实际情况相适应。

（二）过程分析

过程类指标从资金管理、组织实施二个方面对项目过程进行评价，过程类指标分值 22 分，实际得分 18.61 分。

具体分析如下：

表 4-2 资金过程类指标得分情况

二级指标	分值	三级指标	分值	得分	得分率
资金管理	14	资金到位率	2	2	100%
		资金到位及时性	2	1	50%
		预算执行率	2	1.61	80.50%
		资金使用合规性	8	8	100%
组织实施	8	管理制度健全性	3	1	33.33%
		制度执行有效性	5	4	80%

1、资金到位率

该指标满分为 2 分，本次绩效评价得分为 2 分，得分率为 100%。

截止 2023 年 6 月 14 日，该项目累计下达预算资金 1943.46 万元，申请资金 1943.46 万元已全部到位。资金到位率 100%。

2、资金到位及时性

该指标满分为 2 分，本次绩效评价得分为 1 分，得分率为 50%。

截止 2022 年 12 月 31 日，已经完成项目竣工验收，资金拨付没有按照预算额进行拨付。

3、预算执行率

该指标满分为 2 分，本次绩效评价得分为 1.61 分，得分率为 80.50%。

截止 2023 年 6 月 14 日，该项目实际支出 1563 万元，实际到位资金 1943.46 万元，预算执行率 80.42%。该指标得分 $80.42\% \times 2 = 1.61$ 分，扣 0.39 分。

4、资金使用合规率

该指标满分为 10 分，本次绩效评价得分为 10 分，得分率为 100%。

资金使用符合《政府会计制度》以及《地方政府专项债券预算管理办法》等国家财经法规等相关规定，符合预算批复或合同规定的用途；资金拨付时均填写工程付款情况说明、资金申请以及工程款支付报审表。

5、管理制度健全性

该指标满分为 3 分，本次绩效评价得分为 1 分，得分率为 33.33%。

该项目使用兴隆县住房和城乡建设局制定的《专项资金管理办法》，没有专门针对该项目的政府专项债券资金制定相关管理办法；扣 2 分。

6、制度执行有效性

该指标满分为 5 分，本次绩效评价得分为 4 分，得分率为 80%。

项目组织实施过程中遵守了资金管理办法等相关法律法规和相关管理规定，项目资料归档比较齐全，但是验收报告、相关政策性文件未及时归档，扣 1 分。本项目调整手续完备并已经兴隆县行政审批局审批并出具了《关于兴隆县城区污水支管网新建工程可行性研究报告

告变更的批复》（兴审批投字[2021]7 号），项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。

（三）产出分析

产出类指标从数量指标、产出质量、产出时效、产出成本四个方面对项目的产出情况进行评价，产出类指标分值 40 分，实际得分 40 分。

具体分析如下：

表 4-3 产出类指标得分情况

二级指标	分值	三级指标	分值	得分	得分率
数量指标	40	实际完成率	15	15	100%
产出质量		质量达标率	15	15	100%
产出时效		完成及时性	5	5	100%
产出成本		成本控制率	5	5	100%

1、实际完成率

该指标满分为 15 分，本次绩效评价得分为 15 分，得分率为 100%。

该工程项目内容已全部建成，实际完成率 100%。

2、质量达标率

该指标满分为 15 分，本次绩效评价得分为 15 分，得分率为 100%。

该项目经承德承建工程项目管理有限公司验收，验收结论为合格，质量达标率 100%。

3、完成及时性

该指标满分为 5 分，本次绩效评价得分为 5 分，得分率为 100%。

该项目施工期为 2021 年 4 月至 2023 年 1 月，于 2022 年 12 月之前已完成验收，完成及时性 100%。

4、成本控制率

该指标满分为 5 分，本次绩效评价得分为 5 分，得分率为 100%。

成本控制率=（19,434,618.52/20,097,839.92）*100%=96.7%；

成本控制良好。

（四）效益分析

效益类指标从实施效益、可持续影响、满意度三个方面对项目的产出情况进行评价，效益类指标分值 20 分，实际得分 20 分。

具体分析如下：

表 4-4 效益类指标得分情况

二级指标	分值	三级指标	分值	得分	得分率
项目效益	20	实施效益	10	10	100%
		可持续影响	5	5	100%
		满意度	5	5	100%

1、实施效益

该指标满分为 10 分，本次绩效评价得分为 10 分，得分率为 100%。

该项目实施以后，实现了雨污分流，完善了污水网络，区域内污水设施有足够能力收集区域内因不断发展而增多的污水，使区域和整个城市经济发展能够正常有序进行，促进区域经济的整体发展，产生了很好的经济效益和社会效益。

2、可持续影响

该指标满分为 5 分，本次绩效评价得分为 5 分，得分率为 100%。

项目建成后，有利于居民污水的集中处理，减少了环保投入，保护了生态环境，提高了居民生活质量，加强了对生态资源的保护和可持续利用，实现了该区域内的可持续发展。

3、满意度

该指标满分为 5 分，本次绩效评价得分为 5 分，得分率为 100%。

通过对项目覆盖区域（中医院、革新桥、二中等地）的实地调查，并对当地居民进行问卷调查，得出居民对该项目满意的结论。

五、主要经验及做法、存在的问题、原因分析及建议

（一）主要经验及做法

项目综合考虑了兴隆县的地理位置及区域概况、建设条件（包括地质、地形、地貌、气候气象、水文等条件）、经济社会情况、政府政策及当地意见以及施工条件，设计了工程项目的建设方案，项目建设过程中对耗材的计算精确，成本把控严格。针对产生的社会效益、经济效益进行了详细的评价，社会稳定风险评估工作严格遵照国家相关法律法规的规定进行，经过风险调查、风险识别、风险分析、风险估计等程序评价出项目的风险等级，最终得出建设项目的必要性、技术实施的可行性、经济效益的合理性。项目实施后，对于项目覆盖区域的提高居民生活质量、营造良好的社会环境、降低水体污染等方面产生了可持续的社会效益、经济效益。

（二）存在的问题、原因分析及建议

问题 1：工程款拨付不及时。该项目于 2022 年 3 月开始施工，截止 2022 年 10 月 10 日全部竣工验收，竣工验收后应支付 97% 工程款。竣工验收合格后工程进没有按照合同约定条款支付工程款。

原因分析：项目承包方未提供工程项目发票及签批手续等。

建议：应当督促承包方及时提供完备的手续，确保按照合同约定条款支付工程款，以提高政府公信力。

问题 2：该项目使用兴隆县住房及城乡建设局制定的《专项资金管理办法》，该局未专门针对政府专项债券资金制定相关管理办法。

原因分析：该主管部门主管城乡建设项目，项目管理经验丰富，认为使用该主管部门制定的《专项资金管理办法》能够实现对该项目的管理目的。

建议：应当结合该项目的实际情况和复杂程度，制定专门的管理和业务制度，从而更加有效的规范政府专项债券资金的管理以及使用。

附件 1：兴隆县城区污水支管网新建工程绩效评价指标表

承德顺诚会计师事务所

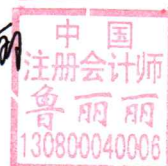


2023年06月26日

中国注册会计师：王宝轩



中国注册会计师：鲁丽丽



电话：2039185/13903144919