**绩效评价报告**

|  |  |
| --- | --- |
| **项目名称：** | 北塔区2022年度邓家社区污水处理项目 |
| **项目单位：** | 邵阳市北塔区田江街道办事处 |
| **委托单位：** | 邵阳市北塔区财政局 |
| **评价机构：** | 湖南骏新联合会计师事务所（普通合伙） |

 **二○二三年十一月二十六日**

湘骏会绩效评字[2023]第031号

**北塔区2022年度邓家社区污水处理项目**

**绩效评价报告**

 为全面掌握北塔区2022年度邓家社区污水处理项目“一事一议”奖补资金使用情况及取得的效果，进一步规范和加强专项资金管理，切实提高财政资金使用效益。根据《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）、《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）和《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）等文件精神的要求，受邵阳市北塔区财政局委托，湖南骏新联合会计师事务所（普通合伙）组成绩效评价小组，于2023年11月至2023年12月期间，对北塔区2022年度邓家社区污水处理项目实施了绩效评价，现将具体情况报告如下：

# 摘要

农村污水处理，是水利环境治理的重要组成部分，为振兴乡村发展，解决邓家社区一组污水排放问题，邵阳市北塔区田江街道邓家社区经四议两公开原则一致同意修建污水处理池，由于邓家社区集体经济困难，向邵阳市北塔区申请“一事一议”财政奖补资金来完成此次污水处理池的建设项目，本次评价的预算金额为10万元。

工程地点为邵阳市北塔区田江街道邓家社区一组谢家院子（共有居民30余户，140余人），工程内容包括污水管网的安装、污水池的建设、砌明沟及安装盖板，根据工程量测算本合同内容承包总造价为¥100,000.00元邵阳市北塔区田江街道邓家社区居民委员会于2023年07月16日与邵阳市北塔区邓家村建筑劳务服务有限公司签署工程合同。

# 前言

为加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，充分发挥财政资金的支持作用，根据《财政部关于印发〈农村综合改革转移支付管理办法〉的通知》（财农[2021]36号）邵阳市北塔区财政局对田江街道邓家社区2022年污水处理项目展开绩效评价。湖南骏新联合会计师事务所受邵阳市北塔区财政局委托，对本项目进行具体评价工作，形成评价报告。

# 项目基本情况

## 项目概况

### 1、立项背景及目的

农村生活污水主要来源为居民日常生活排放的卫生间冲洗水、淋浴水、厨房污水以及日常清洗废水等，污水中污染物以有机物为主，含纤维素、淀粉、糖类、脂肪、蛋白质等，还含有氮、磷等无机盐类。农村生活污水未经处理直接排入周边水塘，严重污染了农村生态环境，居民多次向社区反映邓家社区一组污水排放问题，经支委提议、居两委商议、党员大会审议、居民代表大会决议一致通过，在邓家社区一组修建污水处理池一座。

### 2、资金来源及使用情况

#### （1）资金政策

根据《关于下达2023年中央农村综合改革转移支付公益事业奖补资金的通知》（邵北财农综改[2023]1号）和《2023年中央农村综合改革转移支付公益事业奖补资金62万》（邵财农指[2023]16号）， 邵阳市北塔区财政局将2023年中央农村综合改革转移支付公益事业奖补资金62万下达给各有关镇（街道）村，具体项目共7个（用于公益事业财政奖补），其中邓家社区污水处理项目10万元。

**（2）概算总投资与资金构成**

各镇（街道）村。

本项目概算总投资为10万元，各工程初设批复概算、资金来源及概算构成情况如下：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 项目名称 | 工程数量 | 单价（元） | 金额（万元） | 备注 |
| 1 | 机械 | 30小时 | 140 | 0.42 |  |
| 2 | 人工挖沟 | 30个 | 260 | 0.78 |  |
| 3 | 污水管道 | 60米 | 400 | 2.4 |  |
| 4 | 砌沉淀池 | 5个 | 2500 | 1.25 |  |
| 5 | 砌沉淀池3米\*2.5米 | 1个 | 3500 | 0.35 |  |
| 6 | 砌明沟及安装盖板 | 160米 | 300 | 4.8 |  |
|  |  |  |  | 10 |  |

1. **项目预算批复与资金使用情况**

**①项目预算批复**

本项目于2023年6月经湖南省邵阳市北塔区田江街道邓家社区居民委员会、邵阳市北塔区田江街道办事处、邵阳市北塔区农村综合改革领导小组办公室审批通过后实施。

**②资金使用情况**

根据各镇（街道）村申报的农村综合改革转移支付公益事业奖补项目，北塔区田江街道邓家社区编制预算后向当地居民委员会、街道办事处、农村综合领导小组办公室申报预算，审批通过后上报区财政局，将本项目列入北塔区2023年中央农村综合改革转移支付资金预算中，经区财政局审核后批复预算10万元。资金来源均为区财政资金。

### 3、项目实施情况

#### 污水处理方式及工程实施地点

根据邓家社区一组的污水排放情况，采用安装管网、修建污水池、砌明沟、安装盖板的方式。

本项目工程实施的地点为：田江街道邓家社区一组谢家院子。

#### 工程设施建设完成情况

根据污水处理方式，工程主要通过安装管网、修建沉淀池、砌明沟、安装盖板设施的建设，将当地居民的生活污水接管后进行处理。各街镇法人单位根据政府采购要求委托第三方设计、勘察单位，结合工程范围，初步设计报告的论证审批确定各个工程计划完成的设施量。根据初设批复文件，本项目主要计划建设设施内容包括管道工程60米、新建沉淀池5个、3米\*2.5米沉淀池1个、砌明沟及盖板160米。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 工程设施 | 计划完成量 | 实际完成量 |
| 污水管道 | 60米 | 60米 |
| 沉淀池 | 5个 | 5个 |
| 3米\*2.5米沉淀池 | 1个 | 1个 |
| 明沟及盖板 | 160米 | 160米 |

## （二）绩效目标

### 1、项目总目标

通过污水处理工程的建设，强化污染源头控制与治理，实现污水有序排放，改善人居生态环境，加强居民生活质量，提升中水塘水质环境。

**2、阶段性目标**

项目组查阅了项目相关资料，与项目单位相关负责人进一步沟通本项目的实施内容及目的，重新梳理调整了本项目的绩效目标，具体情况如下：

#### 产出目标

**数量**

* 管网≥60米，污水池≥6座
* 明沟≥160米

**质量**

* 工程验收合格
* 工程交工及时

**成本**

* 管网400元/米
* 污水池2666/座
* 明沟300/米

#### （2）效果目标

**社会效益**

* 提高居民居住环境≥200人

**生态效益**

* 污水处理收集≥30户

#### （3）影响力

* 受益居民人口满意程度≥98%

# 二、绩效评价工作情况

## （一）绩效评价目的

通过考察2022年邓家社区生活污水处理工程项目中资金使用情况、财务管理状况以及为加强管理所制定的相关制度、采取的措施等，结合区镇两级管理模式，对污水处理两种模式的资金与成本、管理与效果进行分析，以结果为导向重点关注项目的产出与效果，资金的使用效率和效果，是否实现了预期绩效目标。同时，通过绩效评价总结项目在决策、管理、执行等方面的经验，查找其存在的不足，为北塔区“一事一议”财政奖补项目在以后年度的开展，提供可行性参考建议。

## （二）绩效评价原则、评价方法

### 1、绩效评价原则

本次绩效评价遵循以下基本原则：

（1）科学规范。绩效评价注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开。绩效评价客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

（3）绩效相关。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果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

本次绩效评价采用的方法是指标评价、数据采集、社会调查。

本项目绩效评价指标体系按照逻辑分析法设计，包括项目决策、项目管理、项目绩效三类指标，主要围绕资金使用、项目管理、资源配置等方面，客观分析项目的产出和效果，进而提出完善意见。整个评价框架构成体现从投入、过程到产出、效果和影响的绩效逻辑路径。指标体系为评分所用，需要基础表、问卷调查和访谈的支持。为完成绩效指标的分析评价工作，由项目组依据指标体系设计了基础表、调查问卷和访谈提纲。

基础表发放给项目单位协助填报并对数据的真实性负责，项目组对数据进行核实确认、汇总分析。为确保评价工作的客观性和科学性，在数据复核过程中发现的项目单位填报的数据与相关资料有差异的，项目组将做进一步深入调查。同时，审计组对工程项目法人单位、施工单位及工程区域内的村委会进行访谈。

在评价过程中还将根据实际需要，应用访谈、问卷调查、现场勘察等获取的相应数据。

## （三）绩效评价实施过程

项目组严格按照工作方案中确定的评价思路，通过研读相关文件资料、填写基础数据表格、问卷调查、访谈等方法收集相关数据。具体实施过程如下：

### 1、数据填报和采集

2023年11月，审计组就所需采集的数据与各村镇法人单位进行沟通，并收集项目资金使用情况、目标完成情况、项目管理制度与执行情况及项目能力建设情况等相关资料，所有数据经核查后汇总，形成基础数据表。

### 2、社会调查

根据工作方案中确定的调查对象、调查内容和抽样方式，2023年11月，项目组以问卷调查的形式对工程范围内的村民开展满意度调查，共发放问卷5份，实际有效回收5份，有效回收率100%。根据问卷调查结果，项目组撰写了社会调查问卷汇总分析报告。

2023年11月，项目组采用半开放型访谈的形式对社区法人单位、村委会进行了访谈，了解了项目组织、实施管理、后期投入使用的具体情况。

### 3、数据分析及撰写报告

2023年11月，项目组根据绩效评价的原理和北塔区财政局的要求，对采集的数据进行甄别、分析；同时，提炼结论、撰写报告，并与田江街道办事处保持充分的沟通，确保每个观点均有理有据后，形成最终的绩效评价报告。

## （四）绩效评价的局限性

本次成本分析中，因施工单位未提供人工、材料及机械费用的原始凭据，因此审计组主要依据项目决算表中工程明细与人材机汇总明细数据进行成本分析。

**三、评价结论和绩效分析**

## （一）评价结论

### 1、评价结果

通过数据采集、问卷调查及访谈，对北塔区田江街道邓家社区污水处理项目绩效进行客观评价，最终评分结果为88分，绩效评级为“良”。 2022年邓家社区污水处理项目“一事一议”奖补资金评价指标体系分为共性指标和个性指标，共性指标包括决策和过程，设定分值为50分，其中决策指标设定20分，过程指标设定30分。个性指标设定分值为50分，其中产出指标20分，效益指标30分。具体评分情况如下：

**①共性指标-决策和过程评价**

共性指标50分，实际得分38分，扣12分，其中决策评价扣3分，过程评价扣9分，具体扣分情况如下：

项目决策总分20分，实际得分17分，扣3分。扣分明细为：项目立项资料不充分，扣1分；部分绩效目标说明不清晰，扣2分。

项目过程总分30分，实际得分21分，扣9分。扣分明细为：缺少业务管理资料和财务管理资料，扣5分；缺少招投标资料和公示佐证资料，扣2分；缺少项目监理资料，扣1分；部分说明不完整，扣1分。

**②个性指标-预算支出产出和效益评价**

个性指标设定分值为50分，其中产出指标20分，包括数量、质量、成本和时效指标；效益指标30分，包括社会效益、生态效益、可持续影响及服务对象满意度。个性指标评分情况如下：

个性指标总分50分，实际得分50分，无扣分情况。

附件1：田江街道邓家社区污水处理项目绩效评价指标表

**湖南骏新联合会计师事务所（普通合伙）**

 **二○二三年十一月二十六日**

附件1：

田江街道邓家社区污水处理项目绩效评价指标表

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标解释 | 分数 | 评价标准 | 得分 | 备注 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 决策（20分） | 项目立项（8分） | 项目立项充分性 | 项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责 | 3 | ①立项符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和相关政策，得1分，否则不得分；②立项符合行业发展规划和政策要求，得1分，否则不得分；③立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需，得1分，否则不得分。 | 2 | 缺少立项批复文件 |
| 立项程序规范性 | 项目支出申请、设立过程是否符合相关要求 | 5 | ①预算支出按照规定的程序申请设立，得2分，否则不得分；②审批文件、材料符合相关要求，得1分，否则不得分；③事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策，得2分，否则不得分。 | 5 |  |
| 绩效目标（6分） | 绩效目标合理性 | 项目支出所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际 | 2 | ①预算支出有绩效目标，得1分，否则不得分；②预算支出绩效目标与实际工作内容具有相关性，得1分，否则不得分。 | 2 |  |
| 绩效指标明确性 | 依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等 | 4 | ①将预算支出绩效目标细化分解为具体的绩效指标，得2分，否则不得分；②通过清晰、可衡量的指标值体现，得2分，否则不得分。 | 2 | 实际值说明不清晰 |
| 资金投入（6分） | 预算编制科学性 | 预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应 | 2 | ①预算编制是否经过科学论证，是得1分，否则不得分；②预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制，是得1分，否则不得分； | 2 |  |
| 资金分配合理性 | 预算资金分配补助单位或地方实际是否相适应 | 4 | ①预算资金分配依据是否充分，是得2分，否则不得分；②资金分配结果是否在公示，是得2分，否则不得分； | 4 |  |
| 过程(30分） | 资金管理（15分） | 资金到位率 | 用以反映和考核资金落实情况对预算支出实施的总体保障程度=（实际到位数/预算数）×100% | 3 | 资金到位率90%以上，得3分；资金到位率80%以上，得2分；资金到位率70%以上，得1分；低于70%不得分。 | 3 |  |
| 预算执行率 | 用以反映项目预算执行的进度预算执行率=（实际支出数/预算数）×100% | 6 | 预算执行率100%，得6分；预算执行率90%以上，得4分；预算执行率85%以上，得3分；预算执行率80%以上，得2分；预算执行率75%以上，得1分，低于75%不得分。 | 6 | 预算执行率为100% |
| 资金使用合规性 | 是否存在资金挤占、挪用情况，重复申报、虚报冒领的情况 | 6 | ①未进行专项核算，扣2分；②存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，扣2分；③存在重复申报、虚报冒领的情况，扣2分 | 6 |  |
| 组织实施（15分） | 管理制度健全性 | 实施单位的财务和业务管理制度是否健全 | 5 | ①制定相应的财务管理制度，得1分；②制定相应的业务管理制度，得1分；③制定的管理制度得到有效执行，得3分。 | 0 | 缺少管理制度资料 |
| 制度执行有效性 | 预算支出实施是否符合相关业务管理规定 | 2 | ①项目支出等资料齐全并及时归档，得1分；②项目实施所需相关条件等落实到位，得0.5分；③项目实施内容与申报一致，得0.5分。 | 2 |  |
| 工程招投标 | ①工程建设招投标手续是否齐全；②合同签订是否规范，合同是否按照招标文件签订；③是否按要求进行公示。 | 2 | ①工程建设招投标手续是否齐全；1分②合同签订是否规范，合同是否按照招标文件签订；0.5分③是否按要求进行公示0.5分 | 0 | 缺少招投标资料和公示佐证资料 |
| 项目质量 | ①是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准；②是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段；③是否实行项目监理制度，监理资料是否齐全；④工程施工中涉及变更是否按规定履行相关程序； | 3 | ①是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准；0.5分②是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段；1分③是否实行项目监理制度，监理资料是否齐全；1分④工程施工中涉及变更是否按规定履行相关程序；0.5分 | 2 | 缺少项目监理资料 |
| 绩效自评情况 | 实施单位是否按绩效管理的要求开展项目绩效自评 | 3 | ①按要求开展绩效自评工作，得0.5分，否则不得分；②绩效自评报告报送及时，得0.5分，否则不得分；③绩效自评报告的综合评审等级，优得1分，良得0.5分，中得0.3分，差不得分；④绩效自评报告是否完整，数据是否全面、真实、准确，绩效指标是否细化量化和科学合理，绩效自评反映的问题是否具体，意见是否可行，是得1分，否则不得分。 | 2 | 部分说明不完整 |
| 产出（20分） | 产出数量（6分） | 绩效目标实际完成率 | 项目实施的实际产出数量与计划产出数量的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度 | 6 | 实际完成率=（实际产出数量/计划产出数量）×100%。实际产出数量：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。计划产出数量：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。实际完成率\*权重分 | 6 |  |
| 产出质量（5分） | 质量达标率 | 项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出的质量状况 | 5 | 质量达标率=（质量达标产出数量/计划完成产出数量）×100%。质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。质量达标率\*权重分 | 5 |  |
| 产出时效（4分） | 完成及时率 | 按计划时限完成的项目个数与项目总数的比率，用以反映项目完成的及时程度 | 4 | 完成及时率=计划时限内实际完成的项目数量/计划时限内应完成的项目数量×100%。完成及时率\*权重分 | 4 |  |
| 产出成本（5分） | 成本节约率 | 完成预算支出计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核预算支出的成本节约程度。 | 5 | 成本节约率（A）=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。（项目完成前提下，A大于等于0得满分，小于-5%的扣1分，小于-10%的扣2分，小于-15%的扣3分，小于-20%的扣4分，小于-20%以上或项目未完成得0分）实际成本：预算支出实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。计划成本：预算支出实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以预算支出预算为参考。 | 5 | [(150000-100000)/150000]\*100%=33.33%，得分：5 |
| 效益（30分） | 实施效益（20分） | 社会效益 | 反映建设项目投入使用所带来的直接、建设社会影响。 | 5 | 对社会发展的影响，影响明显计5-4分，较明显计3-2分，有影响不明显计酌情给分 | 5 |  |
| 经济效益 | 反映建设项目投入使用所带来的直接、建设社会影响。 | 5 | 对经济发展的影响，影响明显计5-4分，较明显计3-2分，有影响不明显计酌情给分 | 5 |  |
| 生态效益 | 项目实施所带来的生态效益。 | 5 | 产生的生态效益，影响明显计5-4分，较明显计3-2分，有影响不明显计酌情给分 | 5 |  |
| 可持续影响 | 项目实施的可持续性影响 | 5 | 项目具有可持续性影响，影响明显计5-4分，较明显计3-2分，有影响不明显计酌情给分 | 5 |  |
| 目标群体满意度（10分） | 实施政策满意程度 | 项目资源有效利用，社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度 | 10 | ①满意度95%及以上，计10分；每下降一个百分点，扣一分，扣完为止 | 10 |  |
| **总计** |  |  |  | **100** |  | **88** |  |