

**聊城经济技术开发区污水处理服务费
项目绩效评价报告**

津中审联咨字（2021）第60号

天津中审联有限责任会计师事务所





目录

一、项目概况.....	2
(一) 项目背景.....	2
(二) 项目基本情况.....	2
(三) 项目的绩效目标.....	3
二、绩效评价概述.....	3
(一) 绩效评价实施的目的.....	3
(二) 绩效评价原则.....	3
(三) 评价依据.....	4
(四) 评价指标体系及标准.....	4
(五) 评价方法.....	4
(六) 绩效评价工作过程.....	5
1、前期准备.....	5
2、组织实施.....	5
3、分析评价.....	6
三、综合评价情况及评价结论.....	6
四、问题及建议.....	8
(一) 项目投入方面存在的问题及建议.....	8
(二) 项目过程方面存在的问题及建议.....	9
(三) 项目产出及效果方面存在的问题及建议.....	9
附件 1: 开发区污水处理服务费项目评分表.....	10
附件 2: 会计师事务所营业执照.....	10
附件 3: 注册会计师资质证书.....	10



聊城经济技术开发区污水处理服务费 项目绩效评价报告

津中审联咨字(2021)第60号

聊城经济技术开发区财政金融部：

我们接受委托，对聊城经济技术开发区污水处理服务费项目独立进行绩效评价工作，现将情况报告如下：

一、项目概况

（一）项目背景

随着聊城经济开发区的快速发展，人口不断增长，工业废水及生活污水不断增大，目前聊城经济开发区已建成的现有污水处理厂为3万吨/天和1万吨/天，排除的污水未能达到《城镇污水处理厂污染物排放标准》

（GB18918-2002）的一级A标准。且聊城经济开发区污水量目前已到达5万吨/天，这些未达标污水不经有效处理就直接排放，致使城区河流水体受到污染，进而影响下游河流的水质。为城市的可持续发展留下了重大隐患。为了不影响镇区的水环境二次恶化，并确保下游河流的水质安全，建设聊城经济开发区污水处理工程不可或缺。

（二）项目基本情况

聊城经济技术开发区市政管理局为项目单位，其主要职能为管理城市园林绿化、美化城市环境、城市园林绿化系统规划、城市园林绿化管理局与维护、城市绿化工程设计监督。

聊城开发区辖区内城市污水主要由优艺（聊城）水处理有限公司、碧



水蓝天（聊城）水处理有限公司两个污水处理厂进行处理。根据开发区管委与优艺（聊城）水处理有限公司、碧水蓝天（聊城）水处理有限公司分别签订BOT合同约定的计费单价和计费方式支付城市污水处理服务费，以确保两个污水处理厂正常运营。

（三）项目的绩效目标

开发区污水处理服务费项目年度绩效目标为保障开发区城市污水处理厂正常、稳定运行，保障开发区污水稳定、达标排放，提升开发区城市居住环境。

二、绩效评价概述

（一）绩效评价实施的目的

通过绩效评价，梳理开发区污水处理服务费项目专项资金使用情况，形成绩效评价结果并出具绩效评价报告，为完善相关支出政策和以后年度专项资金的安排、分配提供重要依据，提高预算资金使用效益。

（二）绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当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，采用定量和定性相结合的方法；

（2）公正公开原则。绩效评价应当客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督；

（3）分级分类原则。根据评价对象的部门、行业、项目等特点，制定分类的绩效评价办法；

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



（三）评价依据

（1）山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见（鲁发〔2019〕2号）；

（2）关于印发《聊城市全面推进预算绩效管理的实施方案》的通知（聊发〔2019〕19号）；

（3）聊城市财政局关于印发《聊城市市级项目支出绩效单位自评工作规程》和《聊城市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知（聊财绩〔2020〕14号）；

（4）会计师事务所财政支出绩效评价业务指引；

（5）项目申报材料、备案证明及实施方案、专项资金财务管理制度等；

（6）相关财务会计资料。

（四）评价指标体系及标准

按照财政专项资金绩效评价工作统一要求，结合该项目实际情况本次绩效评价一级指标包括项目投入、过程、产出和效果4个方面，权重分别是30%、20%、20%、30%。其中：投入指标下设三个二级指标，权重分别10%、10%、10%；过程指标下设两个二级指标，权重分别为10%、10%；产出指标下设四个二级指标，权重为6%、5%、5%、4%；效果指标下设三个二级指标，权重为6%、9%、15%。每个二级指标下设若干三级指标，共19个。（详见附表）

（五）评价方法

绩效评价小组对该项目采用定性和定量分析相结合、书面评价和实地



评价相结合的方法，严格按照“科学规范、公开公正、分类管理、绩效相关”的原则，根据具体评价指标的不同，灵活运用成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等绩效评价具体方法，对项目实施、资金收支、社会效益等方面做出综合性评价意见。

本项目主要采用了目标预定与实际效果比较法，兼以问卷调查法的评价方法。

（六）绩效评价工作过程

1、前期准备

确定绩效评价项目、指派绩效评价小组组长、编制绩效评价工作方案、确定评价任务的组织实施模式、组建合格的绩效评价小组等。评价小组要理解绩效评价工作方案的具体内容，确定实施每项绩效评价工作的工作程序及底稿，安排任务分工，制定详细的工作计划，开展被评价对象研究。评价小组要确定项目参与方，制定实地调研计划，并准备同项目参与方会谈内容等准备工作。

2、组织实施

工作组对项目绩效目标有关情况和基础材料进行收集证据及核查。通过对项目单位报送的基础资料进行分类整理、核实分析，要求项目单位对缺失的资料及时补充，对存在疑问的重要基础数据资料进行解释说明。根据现场所收集和审核的证据资料，通过资料的审核，了解项目单位的基本情况，分析绩效目标完成中存在的问题，为整个项目绩效评价做好准备。

结合通过座谈会、面访、实地调研中进行核查的情况，整理出绩效评价所需要的基本资料和数据。



工作组按照绩效评价等级规则中的要求，根据绩效评价框架中各“评价指标”的实际情况给出原始分值。再根据绩效评价取值表中的评价内容进行评价，参加评价规则、项目评级值和权重，得出初步项目绩效评价结果，并将初步评价结果送达被评价单位进行意见征求。

3、分析评价

(1) 通过采取听取情况介绍、实地考察、发放调查问卷、咨询座谈、对照查证复核等方式，对项目绩效目标有关情况和基础材料进行核实。

(2) 工作组根据所收集和审核的基础资料，结合座谈和问卷调查情况，整理出绩效评价所需要的基本资料和数据。

(3) 工作组按照评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，量化打分，形成评价结论。

三、综合评价情况及评价结论

本次开发区污水处理服务费项目绩效评价，满分为 100，经评价得分为 89 分，综合绩效级别为良好，（综合绩效级别划分标准：60 分以下级别为差，60-80 分，级别为一般，80-90 分，级别为良好，90-100 分，级别为优秀）。项目投入方面：项目绩效目标未细化到具体绩效指标，且未通过清晰、可衡量的指标值予以体现。项目过程和产出及效果方面：项目管理制度不健全，存在制度未及时制定的情况；项目实施单位存在出具的自评报告不够真实完整的情况，另外在项目过程、产出及效果方面也存在部分不规范情况，以上情况均影响了得分。具体情况分析如下：

(一) 项目投入方面，分值 30 分，评价得分 28 分。项目立项方面，

地址：天津市和平区西康路 37 号
邮编：300051

电话：(022) 26214049
传真：(022) 26214049



按照规定的程序申请设立，背景依据充分合理，符合相关政策和行业发展的需求。目标设置方面，项目所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；但项目绩效目标未细化到具体绩效指标，且未通过清晰、可衡量的指标值予以体现。资金落实方面，该项目财政资金到位率 100%，对于该项目的资金保障程度较好。综上所述，项目绩效目标设置合理性方面影响了得分。

（二）项目过程方面，分值 20 分，评价得分 13 分。业务管理制度健全性方面，项目实施单位管理制度不健全，存在未按照规定制定相关制度的情况，比如项目单位未制定合理的项目管理制度和财务管理办法，项目实施过程中仅执行《聊城经济技术开发区关于进一步加强机关财务管理办法（试行）》的相关规定，未制定专门的项目财务管理办法；业务管理制度执行有效性方面，项目实施符合相关管理规定，项目实施单位为达到项目质量要求而采取了项目内容质量检查等必需的控制措施或手段，按照与项目内容相关的质量要求或标准实施验收。综上所述，业务管理制度健全性方面影响了得分。

（三）项目产出方面，分值 20 分，评价得分 18 分。数量产出方面：根据聊城市生态环境局经济技术开发区分局和开发区市政管理局共同验收确认的 2020 年污水处理厂运营情况月报表，实际污水处理量 1563.8922 万吨与原计划污水处理量 1400 万吨存在差异，实际完成率达到 111.71%；质量产出方面：该项目根据项目施工单位在污水处理厂进水口处安装经当地地质监部门验收合格的流量计连续测量、计算和记录进水数量，并定期对流量计进行校验，以确保项目的正常运营；项目验收方面：通过第三方监



测机构对废水进行检测出具检测报告，对项目的实施进度、实施质量、预算执行进度进行全过程管理；绩效自评方面：项目实施单位按照规定及时进行绩效自评工作，但出具的自评报告不够真实完整，如 2020 年度实际污水处理量为 1563.8922 万吨，自评报告中全年实际污水处理量为 1400 万吨；综上所述，项目绩效自评方面影响了得分。

（四）项目效果方面，分值 30 分，评价得分 30 分。本次绩效评价我们根据项目特点结合实际情况，对开发区辖区内群众进行了满意度问卷调查，共发出调查问卷 23 份，收回调查问卷 20 份；现场查看了污水处理设备的日常运行情况、污水处理厂化验室项目检测数据、项目单位进水口和出水口在线检测系统。生态效益方面，该项目改善了城市市容和卫生水平，美化了城市工作与生活环境。社会效益方面，保护了城市饮用水源，提升了水质，促进了群众身体健康，具有长期可持续影响。受益人群满意度方面，我们通过对调查问卷进行统计分析，该项目受到群众的极大欢迎，对改善市民工作及生活环境、提升市民幸福感起到了积极的促进作用，群众满意度 100%。综上，项目效果方面未发现影响得分的情况。

四、问题及建议

聊城开发区污水处理服务费项目，对改善市民工作及生活环境、提升市民幸福感、获得感起到了积极的促进作用，受到了群众的强烈支持，但相应也存在一些问题，相关问题及建议如下：

（一）项目投入方面存在的问题及建议

项目投入方面存在的问题：项目绩效目标粗略，未细化到具体绩效指标，且未通过清晰、可衡量的指标值予以体现。



项目投入方面的建议：建议健全污水处理指标考核体系。项目单位按照绩效目标（或年度污水处理计划）编制要求，在数量、质量、成本、时效、效益等方面进一步细化、量化，根据年度内可预见的工作任务，将产出数量、质量目标全部细化至三级指标，增设主要生化指标消减率、主要污染物减排量指标。

（二）项目过程方面存在的问题及建议

项目过程方面存在的问题：业务管理制度健全性方面，项目实施单位管理制度不健全，存在未按照规定制定相关制度的情况，比如项目单位未制定合理的项目管理制度和财务管理办法，项目实施过程中仅执行《聊城经济技术开发区关于进一步加强机关财务管理办法（试行）》的相关规定，未制定专门的项目财务管理办法。

项目过程方面的建议：建议项目主管部门在审核申报材料时要求项目实施单位提供详细具体的项目实施方案，在项目审批时要求各项目实施单位首先明确项目的各项管理措施、制度和人力物力财力等资源的保障。项目实施单位应当在项目实施前及时梳理项目流程，经多方论证制定完整、可行的项目实施管理制度。

（三）项目产出方面存在的问题及建议

项目产出方面存在的问题：项目实施单位按照规定及时进行绩效自评工作，但出具的自评报告不够真实完整，如 2020 年度实际污水处理量为 1563.8922 万吨，自评报告中全年实际污水处理量为 1400 万吨。

项目产出方面的建议：建议项目主管部门按照全年实际完成情况及项目实施所达到的具体效果，出具真实完整的自评报告。



(此页无正文)

附件 1: 开发区污水处理服务费项目评分表

附件 2: 会计师事务所营业执照

附件 3: 注册会计师资质证书

天津中审联有限责任会计师事务所



中国 天津

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二零二一年八月十六日

聊城开发区污水处理服务费项目评分表

一级目标	二级目标	三级目标	分值	具体内容	评分要点(计算方式)	得分	
项目投入	项目立项	项目立项合理性	2	项目立项的背景依据是否合理	①项目立项的背景依据是否合理(2分)	2	
		项目立项规范性	8	项目的申请、立项过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况。	①项目是否按照规定的程序申请设立(4分); ②所提交的文件、材料是否符合相关要求(2分); ③前期是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等(2分); ④是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策(1分); ⑤是否与项目实施方案或委托单位职责密切相关(1分); ⑥项目是否对促进事业发展和民生必需(1分);		8
		绩效目标合理性	5	绩效目标与部门职责、项目预算支出项目预算支出目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标设置的科学性、明确性和相关性。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标(1分); ②是否通过清晰、可衡量的指标予以体现(1分); ③是否与项目年度任务量或计划数相匹配(2分); ④项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平(2分);		
	绩效目标明确性	5	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的可实现情况。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标(1分); ②是否通过清晰、可衡量的指标予以体现(1分); ③是否与项目年度任务量或计划数相匹配(1分); ④项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平(2分);	3		
	资金使用率	6	实际到位资金与计划投入资金的比率,用以反映和考核资金落实情况的总体保障程度。	①到位率:一本计划到位资金(计划到位资金×100%、实际到位资金/计划到位资金,计划投入资金,一本到位率:一本计划到位资金(计划到位资金×100%、实际到位资金/计划到位资金,每减少1个百分点扣0.05分,②资金到位率:一本到位率:一本计划到位资金(计划到位资金×100%、实际到位资金/计划到位资金,每减少1个百分点扣0.05分,③资金到位率:一本到位率:一本计划到位资金(计划到位资金×100%、实际到位资金/计划到位资金,每减少1个百分点扣0.05分);		6	
	到位及时率	4	本指标主要用于评价业务主管部门申请资金是否及时到位	①是否已制定或具有相应的管理制度(1分); ②管理制度是否合法、合规、完整(1分); ③是否遵守相关法律法规和财政管理制度规定(1分); ④是否已制定或具有与项目内容相关的质量要求或标准(1分); ⑤是否按照规定进行了结算审计程序(2分); ⑥是否采取了相应的内部控制措施或手段(1分);			4
	管理制度健全性	30	项目实施过程中,管理制度是否健全,用以反映和考核内部控制对项目资金使用的保障情况。	①是否已制定或具有相应的管理制度(1分); ②管理制度是否合法、合规、完整(1分); ③是否遵守相关法律法规和财政管理制度规定(1分); ④是否已制定或具有与项目内容相关的质量要求或标准(1分); ⑤是否按照规定进行了结算审计程序(2分); ⑥是否采取了相应的内部控制措施或手段(1分);	30		
	制度执行有效性	3	项目实施过程中,项目资金单位是否按照项目资金要求采取了必要的措施。	①是否已制定或具有相应的管理制度(1分); ②管理制度是否合法、合规、完整(1分); ③是否遵守相关法律法规和财政管理制度规定(1分); ④是否已制定或具有与项目内容相关的质量要求或标准(1分); ⑤是否按照规定进行了结算审计程序(2分); ⑥是否采取了相应的内部控制措施或手段(1分);		0	
	验收程序规范性	5	是否组织规划专项验收,是否组织竣工验收委员会并确定专项验收组成员,是否按照规定执行了结算审计程序。	①是否已制定或具有相应的管理制度(1分); ②管理制度是否合法、合规、完整(1分); ③是否遵守相关法律法规和财政管理制度规定(1分); ④是否已制定或具有与项目内容相关的质量要求或标准(1分); ⑤是否按照规定进行了结算审计程序(2分); ⑥是否采取了相应的内部控制措施或手段(1分);			5
	管理制度健全性	3	项目单位的财务制度是否健全,用以反映和考核财务管理制度的完整性、安全性的保障情况。	①是否已制定或具有相应的管理制度(1分); ②管理制度是否合法、合规、完整(1分); ③是否遵守相关法律法规和财政管理制度规定(1分); ④是否已制定或具有与项目内容相关的质量要求或标准(1分); ⑤是否按照规定进行了结算审计程序(2分); ⑥是否采取了相应的内部控制措施或手段(1分);	1		
制度执行有效性	7	1、项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况和项目资金单位是否按照项目资金要求采取了必要的措施,用以反映和考核项目资金单位对资金运行的控制情况。	①是否已制定或具有相应的管理制度(1分); ②管理制度是否合法、合规、完整(1分); ③是否遵守相关法律法规和财政管理制度规定(1分); ④是否已制定或具有与项目内容相关的质量要求或标准(1分); ⑤是否按照规定进行了结算审计程序(2分); ⑥是否采取了相应的内部控制措施或手段(1分);	7			
合计	20						13
项目产出	项目产出	3	实际完工项目与计划完工项目的比率。		实际完成率=(实际完工项目/计划完工项目)×100%,计划数,依据年初工作计划确定。(3分)	3	
项目产出	项目产出	3	项目实际完成时间与计划完成时间的比率。	完成及时率=(计划完成时间-实际完成时间)/计划完成时间×100% (3分)。	3		
项目产出	项目产出	5	考核项目是否投入正常运行运营或是否投入使用。	①考核项目是否投入正常运行运营或是否投入使用(4分); ②考核项目是否投入正常运行运营或是否投入使用(1分);			5
项目产出	项目产出	5	是否按照既定及验收项目是否达标。	①验收工作是否及时开展(3分); ②验收结论是否客观真实(2分); ③验收结论是否客观真实(2分);		6	
项目产出	项目产出	4	项目实施完成后是否按照相关要求要求进行自我评价。	①业务主管部门是否按照规定的时点进行自我评价(2分); ②业务主管部门是否按照规定的时点进行自我评价(2分);	2		
项目产出	项目产出	20		①业务主管部门是否按照规定的时点进行自我评价(2分); ②业务主管部门是否按照规定的时点进行自我评价(2分);			18
项目产出	项目产出	6	城市道路的改造	体现项目对城市道路改造的覆盖率(3分)		6	
项目产出	项目产出	6	城市工作与生活环境的美化与改善	体现项目对城市工作与生活环境的美化与改善(3分)	6		
项目产出	项目产出	9	可塑影响	体现项目对可塑影响的覆盖率(3分)			9
项目产出	项目产出	15	社会效益	体现项目的水质管理提升及保障群众身体健康(4分)		15	
项目产出	项目产出	15	社会效益	体现项目的水质管理提升及保障群众身体健康(4分)	15		
项目产出	项目产出	30	社会效益	体现项目的水质管理提升及保障群众身体健康(4分)			30
项目产出	项目产出	100	社会效益	体现项目的水质管理提升及保障群众身体健康(4分)		89	
项目产出	项目产出	100	社会效益	体现项目的水质管理提升及保障群众身体健康(4分)	89		
项目产出	项目产出	100	社会效益	体现项目的水质管理提升及保障群众身体健康(4分)			89



营业执照

统一社会信用代码

911201057303452110



扫描二维码
使用国家企业信用信息公示系统
了解更多登记、备案、许可、监管信息

(副本)
(3-1)



名称 天津中审联合会计师事务所
 类型 有限责任公司
 法定代表人 杜德库

注册资本 贰佰万元人民币
 成立日期 二〇〇一年七月十二日
 营业期限 2001年07月12日至长期

住所 天津市河西区友谊路6号国投办公大楼510室

经营范围 接受各类企业的委托审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业出资、出具验资报告；基建审计、清算审计业务；出具审计报告、承担会计咨询、清算事宜中的审计业务；并、会计服务以及金融相关业务审计。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



2021年06月29日

登记机关

此复印件与原件一致
 仅限出具审计报告使用
 盖章后再次复印无效

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000431

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 天津市财政局
 二〇一九年 十二月 十二 日

中华人民共和国财政部制



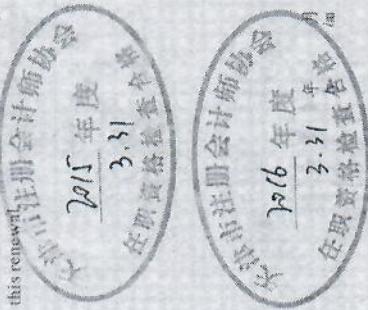
会计师事务所 执业证书



名称: 天津中审联合会计师事务所
 首席合伙人: 杜德博
 主任会计师: 杜德博
 经营场所: 天津市河西区友谊路6号国投办公大楼510室
 组织形式: 有限责任
 执业证书编号: 12000009
 批准执业文号: 津财会协〔2001〕8号
 批准执业日期: 二〇〇一年六月二十六日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



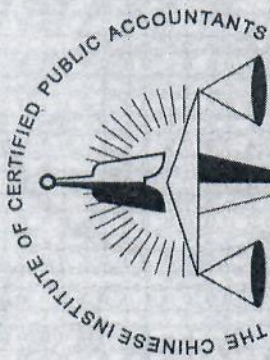
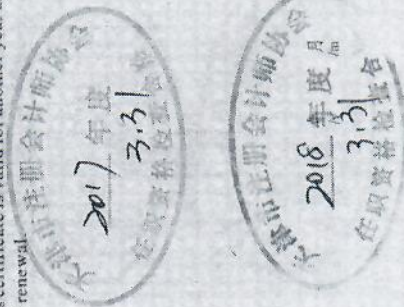
证书编号: 120000090588
No. of Certificate:

批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs:

发证日期: 1987年11月19日
Date of Issuance:

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



中国注册会计师协会

杜德库



120000090588

姓名 杜德库

Sex 男

出生日期 1947-12-29

Working unit 天津中申聚有限责任会计师事务所

身份证号码 120101194712292513

Identity card No.





中国注册会计师协会

姓名 岳广坤

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1974-12-30

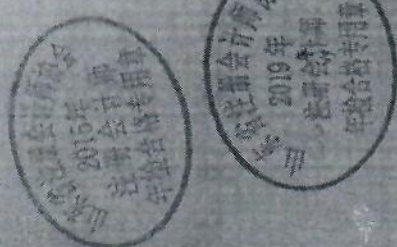
Date of birth

工作单位 天津中联有限责任会计师事务所聊城分所

Working unit

身份证号码 372501197412301119

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年02月28日

证书编号: 120000080681

No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会

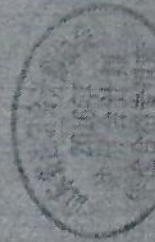
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 04 月 30 日

Date of Issuance



本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年03月10日