

枣庄中环污水处理有限公司  
2022年度污水处理厂运营费项目  
绩效评价报告

鲁光明绩评字[2023]第19号

项目名称：枣庄中环污水处理有限公司污水处理费项目

委托单位：枣庄市市中区财政局

主管部门：枣庄市市中区城乡水务局

评价机构：山东光明会计师事务所有限公司

评价日期：2023年10月



# 绩效评价报告签字页

本次绩效评价工作以项目实施单位提供的评价资料为基础，项目实施单位对评价资料的真实性、完整性负责。本报告仅为开展绩效评价相关工作使用，不作其他用途。

主评人（签字）

谢梦

机构负责人（签字）：

韩三庆

第三方评价机构：山东光明会计师事务所有限公司



日期：2023年10月31日

# 目 录

摘 要.....	- 1 -
正 文.....	- 11 -
一、项目基本情况.....	- 11 -
（一）项目立项和实施目标.....	- 11 -
（二）项目预算和实施内容.....	- 13 -
（三）项目组织管理.....	- 13 -
（四）资金使用情况.....	- 14 -
二、项目绩效目标.....	- 16 -
（一）长期绩效目标.....	- 16 -
（二）绩效目标.....	- 16 -
三、评价基本情况.....	- 16 -
（一）评价目的.....	- 16 -
（二）评价对象与范围.....	- 17 -
（三）评价依据.....	- 17 -
（四）评价原则、评价方法.....	- 18 -
（五）评价人员组成.....	- 21 -
（六）绩效评价工作过程.....	- 22 -
四、评价结论及分析.....	- 24 -
（一）综合评价结论.....	- 25 -
（二）绩效分析.....	- 25 -
五、绩效评价指标分析.....	- 26 -
（一）项目决策情况.....	- 26 -
（二）项目过程情况.....	- 28 -
（三）项目产出情况.....	- 30 -

(四) 项目效益情况.....	- 32 -
六、存在问题.....	- 33 -
(一) 主要经验及做法.....	- 33 -
(二) 存在的问题及原因分析 .....	- 34 -
七、意见建议.....	- 35 -
(一) 改进污水处理技术 .....	- 35 -
(二) 转变观念，变废水为资源.....	- 36 -
(三) 统筹规划，合理布局污水处理.....	- 36 -
八、其他需要说明的问题.....	- 36 -
九、相关附件.....	- 37 -
枣庄中环污水处理有限公司2022年度污水处理厂运营费项目评价指标体系得分表.....	- 38 -

# 摘 要

## 一、项目基本情况

### （一）项目立项和实施目标

#### 1. 立项背景及实施目的

##### （1）立项背景

为进一步改善市中区环境质量，做好水污染防治工作，按照工作要求结合实际全面开展了水污染防治工作，始终秉持“绿水青山就是金山银山的理念”打好碧水保卫战，不断加强城乡生活污水收集处理，积极治理城市黑臭水体。为了规范污水处理费使用管理，保障城镇污水处理设施运行维护和建设，防治水污染，保护环境。

##### （2）实施目的

枣庄市汇泉污水处理厂成立于2006年1月，2007年建成正式运行，设计处理能力4万吨/日；2013年实施了升级改造及再生水利用工程，升级改造规模4万吨/日，再生水规模2万吨/日；2018年进行工程扩建，处理规模2万吨/日。2023年5月经区委区政府、区国资局批准后更名为枣庄中环污水处理有限公司，并将100%股权划至惠众民生集团。第二污水处理厂总处理规模6万吨/日，再生水规模2万吨/日。

#### 2. 实施目标（政策）

根据《预算法》、《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2020〕10号）、《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）等要求，的规定，结合项目实施单位的规章制度以及财务相关资料，评价小组对项目绩效目标进行了进一步的完善，完善后绩效目标如下：

### （1）项目产出目标

①数量指标“污水处理量（万立方米）”指标，完成指标值为6万吨/日，再生水规模2万吨/日；

②质量指标“污水处理率”指标，完成指标值为100.00%；

③时效指标“资金使用周期（年）”指标，完成指标值为一年“项目完成率（100%）”指标，完成指标值为100%。

④成本指标“预算成本资金(1023.00万元)”指标，完成指标值为1023.00万元；

### （2）项目效益目标

①经济效益指标：无

②社会效益指标“再生水厂利用情况”指标，完成指标值为 $\geq 40\%$ ；

③生态效益指标“污水排放标准情况”指标，完成值为达到国家GB18918-2002一级A标准；

④可持续影响“使用年限（年）”指标，完成指标值为 $\geq 10$ 年；

(3) 相关满意度目标①满意度指标“受益群体满意度 (>80%)”指标，完成指标值为90%。

## (二) 项目预算和实施内容

### 1.主管单位

枣庄市市中区水务局（以下简称区水务局）。

### 2.资金来源

枣庄市市中区区级财政资金。

### 3.实施内容

所涉及的项目2007年建成正式运行，设计处理能力4万吨/日；2013年实施了升级改造及再生水利用工程，升级改造规模4万吨/日，再生水规模2万吨/日；2018年进行工程扩建，处理规模2万吨/日。2023年5月经区委区政府、区国资局批准后更名为枣庄中环污水处理有限公司，并将100%股权划至惠众民生集团。第二污水处理厂总处理规模6万吨/日，再生水规模2万吨/日。

### 4.资金安排及支出情况

年初预算1023.00 万元，年末决算861.27万元。

## (三) 项目组织管理

本项目主管部门为枣庄市市中区水务局，按照《中华人民共和国合同法》、《市政公用事业特许经营管理办法》的规定，经枣庄市市中区人民政府委托和授权，枣庄市市中区水务局授予枣庄中环污水处理有限公司本项目的特许经营权，由其在特许经营期内负责项目的建设、运营和维护。

#### （四）资金使用情况

根据枣庄市市中区财政局下达预算指标1023万元，实际拨付合计861.27万元。具体拨付情况见下表：

表1-1 资金拨付明细表

序号	拨付资金月份	拨付资金（元）
1	2022年01月	500,000.00
2	2022年02月	871,823.54
3	2022年03月	750,000.00
4	2022年04月	1,029,671.74
5	2022年05月	810,495.96
6	2022年06月	550,799.69
7	2022年07月	1,000,000.00
8	2022年08月	500,000.00
9	2022年09月	1,050,000.00
10	2022年10月	500,000.00
11	2022年11月	700,000.00
12	2022年12月	350,000.00
合计		8,612,790.93

2022年度，实际枣庄中环污水处理有限公司支出资金1509.43万元，支出明细如下：

序号	名称	支出资金（元）
1	生产成本\电力动力费	4,830,759.29
2	生产成本\人工成本	844,103.60
3	生产成本\污泥处置费	1,865,500.95



4	生产成本\药剂费	2,257,004.35
5	生产成本\折旧	3,637,004.70
6	生产成本\维修人工费	166,140.00
7	生产成本\维修配件费	260,895.83
8	生产成本\在线监测费	250,000.00
9	生产成本\滤布	14,058.00
10	生产成本\检测费	35,650.00
小计		<b>14,161,116.72</b>
11	管理费用\办公费	15,183.98
12	管理费用\运输费	10,097.52
13	管理费用\其他	5,989.40
14	管理费用\电话费	12,079.00
15	管理费用\劳务工资	296,920.00
16	管理费用\易耗品	7,416.00
17	管理费用\福利	58,471.30
18	管理费用\折旧	515,934.42
19	管理费用\技术图书资料费	204.00
20	管理费用\咨询费	1,800.00
小计		<b>924,095.62</b>
21	财务费用\账户管理费	100.00
22	财务费用\利息	7,866.69
23	财务费用\手续费	1,134.40
小计		<b>9,101.09</b>
合计		<b>15,094,313.43</b>

## 二、项目绩效目标

### （一）长期绩效目标

更好地改善城乡居民人居环境，做好水污染防治工作，规范污水处理费使用管理，保障城镇污水处理设施运行维护和建设，防治水污染，保护环境。

### （二）绩效目标

根据要求，处理规模6万吨/日，再生水规模2万吨/日。

## 三、评价结论及分析

### （一）综合评价结论

评价组组织专家召开综合评价会议，听取项目单位有关人员对项目情况介绍，根据现场调研情况、绩效自评及相关佐证材料等，按照评价指标、评价标准和评价规则对项目进行评价，出具综合评价意见。

经评价，枣庄中环污水处理有限公司2022年度污水处理厂运营费项目综合得分为82.02分，得分率82.02%，综合绩效级别为“良”。综合评价得分情况详见下表：

表4-1 综合评价得分汇总表

一级指标	满分	得分	得分率（%）
决策	20	18	90.00%
过程	20	16.52	82.60%
产出	30	25	83.33%
效益	30	22.5	75.00%
合计	100	82.02	82.02%

## （二）绩效分析

评价工作采取现场评价与非现场评价相结合方式进行。

### 1.非现场评价情况分析

项目评价组通过翻阅被评价单位提供的各项资料、分析和对比项目实施情况及效益情况。评价认为，本项目决策依据充分、立项过程不够规范，产出有待提高和效益基本达到。

### 2.现场评价情况分析

项目评价组通过访谈、现场察看项目原始资料等方式进行现场评价。评价认为，项目申报资料基本规范，补助对象、补助标准和执行程序符合制度规定和有关要求。

## 四、存在的问题及原因分析

### （一）主要经验及做法

水是一种重要的自然资源，也是影响人类社会能否持续发展的重要资源，污水处理正是防止水资源污染的重要手段，而污水处理的持续发展是保证水源长期不受污染和水资源持续再生的重要保证。该项目的实施进一步改善了市中区环境质量，更好地改善城乡居民人居环境，做好水污染防治工作，规范污水处理费使用管理，保障城镇污水处理设施运行维护和建设。

### （二）存在的问题及原因分析

1.城市污水处理技术对外界环境要求较高，很多污水处理工艺是在大量实验的基础上总结出来的,但是实际应用过程受

到外界环境的影响却很大。地区社会经济发展水平以及人文因素对污水处理工艺也会产生定的影响，加上自然环境的不断变化，污水处理技术很难发挥应有的效果。

2.污水处理技术相对落后，从本质上来说，要处理城市污水，处理技术水平是其关键的决定性因素。社会经济处于不断发展的状态中，污水的成分也变得越来越复杂。同时，生活污水的稳定性较低，加上自然气候条件的变化因素，水污染的情况不断变化，工作人员很难把握污水的变化情况，因此污水处理工艺的制定面临着严峻的考验，污水控制难度非常大。

3.监督不到位，虽然市中区在一定程度上建立了较为健全的污水处理系统，但是很多城镇小区、企业对于污水排放的环保意识也较为缺乏，目前仍有很多未经过处理的污水直接排入河流，给环境造成了极为严重的破坏。在实际工作中，城市的管网维护工作比较滞后，存在工作力度不强、工作范围不全面等问题。同时，当前部分地区仍然存在重视形式与政绩、忽视实际的现象，许多项目的前期工作力度不强，缺乏考量实际情况而盲目设计和开工建设。面对这样的情况，一方面应大力加强宣传教育、树立环保意识，保证污水能够做到纳管排放，另一方面需要设计人员在工艺设计之前认真做好水质调查，从实际出发，制定切实可行、符合标准的工艺路线。

## 五、意见建议

（一）改进污水处理技术从整体上来说，我区污水的处理水平落后，导致在整个污水处理过程中消耗大量的能源，而取得的最终处理效果较差。为了改善这一局面，应该进步分析城市生活污水本身的特点，有针对性的对污水进行分类处理，建立能源节约型的污水处理厂。科研人员应更好地了解 and 学握城市污水处理技术的最新进展，并加大对高效低耗污水处理技术的研发力度，以更好地提高污水处理效率，其次还需要优化污水处理流程，将其与相关技术结合在一起，以更好地提高水资源的重复利用率，同时还可建立专业的研究机构对污水处理技术和新设备进行研发，积极推广新工艺，提高污水处理效率和质量。政府应对城市污水排放区域进行合理规划，实现城市污水的统筹规划、合理布局、集中处理，尽可能达到以最低投入成本来获取最大的环境效益、经济效益和社会效益的目的，同时要加大投入，鼓励研究人员提高污水处理技术，实现污水处理方式的全面创新与改造，使污水处理技术走上新台阶，从而保障社会经济与生态系统的协调发展。

（二）转变观念，变废水为资源对于政府部门，要重视污水处理效率，同时也应重视污水回用率；对于广大人民群众，通过宣讲宣传，逐步转变污水只能排放不能利用的错误认识，接受“高质高用、低质低用、各行其道、互为利惠”的思想。在经济和污水处理技术不断进步与发展的同时，帮助人们认识到污水处理工作的重要意义。城市的污水处理效率提

高，一方面可以使污水的再生率得到提升，另一方面减少了污染物的排出，实现了水资源的有效节约。为了更加充分的利用水资源，应该提高污水处理的质量，并且加大污水回用的力度，以减少水资源的浪费。

（三）统筹规划，合理布局污水处理的关键之一就是要科学合理制定污水防治规划。中小城市各级政府应当根据当地社会经济、社会发展、地理位置环境和城镇总体规划，加大对湖泊、河流以及其它各类湿地的功能划分进而确定各类水体的社会经济、功能和相适应的污染控制标准、控制措施和管理控制措施。完善污水处理厂的空间分布，提高污水治理过程的合理性，从而实现水资源的充分利用。结合城市总体规划，分阶段建设符合城市产业布局的中水管网，提高水资源利用率。相关城市发展要综合考虑管网建设污水处理中水回用、环境综合利用等要素，合理布局发展。

# 正文

为进一步加强财政支出管理，强化支出责任，优化支出结构，提高财政资金使用效益，提升财政支出管理水平，枣庄市市中区财政局选取了枣庄中环污水处理有限公司2022年度污水处理厂运营费项目，委托山东光明会计师事务所有限公司实施绩效评价并形成绩效评价报告。

## 一、项目基本情况

### （一）项目立项和实施目标

#### 1. 立项背景及实施目的

##### （1）立项背景

为进一步改善市中区环境质量，做好水污染防治工作，按照工作要求结合实际全面开展了水污染防治工作，始终秉持“绿水青山就是金山银山的理念”打好碧水保卫战，不断加强城乡生活污水收集处理，积极治理城市黑臭水体。为了规范污水处理费使用管理，保障城镇污水处理设施运行维护和建设，防治水污染，保护环境。

##### （2）实施目的

枣庄市汇泉污水处理厂成立于2006年1月，2007年建成正式运行，设计处理能力4万吨/日；2013年实施了升级改造及再生水利用工程，升级改造规模4万吨/日，再生水规模2万吨/日；2018年进行工程扩建，处理规模2万吨/日。2023年5月经区委区政府、区国资局批准后更名为枣庄中环污水处理有限公司

，并将100%股权划至惠众民生集团。第二污水处理厂总处理规模6万吨/日，再生水规模2万吨/日。

## 2.实施目标（政策）

根据《预算法》、《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2020〕10号）、《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）等要求，的规定，结合项目实施单位的规章制度以及财务相关资料，评价小组对项目绩效目标进行了进一步的完善，完善后绩效目标如下：

### （1）项目产出目标

①数量指标“污水处理量（万立方米）”指标，完成指标值为6万吨/日，再生水规模2万吨/日；

②质量指标“污水处理率”指标，完成指标值为100.00%；

③时效指标“资金使用周期（年）”指标，完成指标值为一年“项目完成率（100%）”指标，完成指标值为100%。

④成本指标“预算成本资金(1023.00万元)”指标，完成指标值为1023.00万元；

### （3）项目效益目标

①经济效益指标：无

②社会效益指标“再生水厂利用情况”指标，完成指标值为≥40%；



③生态效益指标“污水排放标准情况”指标，完成值为达到国家GB18918-2002一级A标准；

④可持续影响“使用年限（年）”指标，完成指标值为≥10年；

(3) 相关满意度目标①满意度指标“受益群体满意度（>80%）”指标，完成指标值为90%。

## (二) 项目预算和实施内容

### 1.主管单位

枣庄市市中区水务局（以下简称区水务局）。

### 2.资金来源

枣庄市市中区区级财政资金。

### 3.实施内容

所涉及的项目2007年建成正式运行，设计处理能力4万吨/日；2013年实施了升级改造及再生水利用工程，升级改造规模4万吨/日，再生水规模2万吨/日；2018年进行工程扩建，处理规模2万吨/日。2023年5月经区委区政府、区国资局批准后更名为枣庄中环污水处理有限公司，并将100%股权划至惠众民生集团。第二污水处理厂总处理规模6万吨/日，再生水规模2万吨/日。

### 4.资金安排及支出情况

年初预算1023.00万元，年末决算861.27万元。

## (三) 项目组织管理

本项目主管部门为枣庄市市中区水务局，按照《中华人民共和国合同法》、《市政公用事业特许经营管理办法》的规定，经枣庄市市中区人民政府委托和授权，枣庄市市中区水务局授予枣庄中环污水处理有限公司本项目的特许经营权，由其在特许经营期内负责项目的建设、运营和维护。

#### （四）资金使用情况

根据枣庄市市中区财政局下达预算指标1023万元，实际拨付合计861.27万元。具体拨付情况见下表：

表1-1 资金拨付明细表

序号	拨付资金月份	拨付资金（元）
1	2022年01月	500,000.00
2	2022年02月	871,823.54
3	2022年03月	750,000.00
4	2022年04月	1,029,671.74
5	2022年05月	810,495.96
6	2022年06月	550,799.69
7	2022年07月	1,000,000.00
8	2022年08月	500,000.00
9	2022年09月	1,050,000.00
10	2022年10月	500,000.00
11	2022年11月	700,000.00
12	2022年12月	350,000.00
	合计	8,612,790.93

2022年度，实际枣庄中环污水处理有限公司支出资金1509.43万元，支出明细如下：

序号	名称	支出资金（元）
1	生产成本\电力动力费	4,830,759.29
2	生产成本\人工成本	844,103.60
3	生产成本\污泥处置费	1,865,500.95
4	生产成本\药剂费	2,257,004.35
5	生产成本\折旧	3,637,004.70
6	生产成本\维修人工费	166,140.00
7	生产成本\维修配件费	260,895.83
8	生产成本\在线监测费	250,000.00
9	生产成本\滤布	14,058.00
10	生产成本\检测费	35,650.00
<b>小计</b>		<b>14,161,116.72</b>
11	管理费用\办公费	15,183.98
12	管理费用\运输费	10,097.52
13	管理费用\其他	5,989.40
14	管理费用\电话费	12,079.00
15	管理费用\劳务工资	296,920.00
16	管理费用\易耗品	7,416.00
17	管理费用\福利	58,471.30
18	管理费用\折旧	515,934.42
19	管理费用\技术图书资料费	204.00
20	管理费用\咨询费	1,800.00

<b>小计</b>		<b>924,095.62</b>
21	财务费用\账户管理费	100.00
22	财务费用\利息	7,866.69
23	财务费用\手续费	1,134.40
<b>小计</b>		<b>9,101.09</b>
<b>合计</b>		<b>15,094,313.43</b>

## 二、项目绩效目标

### （一）长期绩效目标

更好地改善城乡居民人居环境，做好水污染防治工作，规范污水处理费使用管理，保障城镇污水处理设施运行维护和建设，防治水污染，保护环境。

### （二）绩效目标

根据要求，处理规模6万吨/日，再生水规模2万吨/日。

## 三、评价基本情况

### （一）评价目的

本次绩效评价旨在通过对枣庄中环污水处理有限公司2022年度污水处理厂运营费项目的经济性、效率性和效益性进行分析，客观反映项目的目标实现程度，查找项目实施过程中存在的问题，提出问题整改措施和建议，及时调整和完善项目实施计划和绩效目标并加强过程管理，提高财政资金的配置效率和使用效益，提升公共产品质量和公共服务水平。

## （二）评价对象与范围

### 1.评价对象

本次绩效评价的对象是枣庄中环污水处理有限公司2022年度污水处理厂运营费项目预算资金1023.00万元。

### 2.评价范围

本次绩效评价的范围包括枣庄中环污水处理有限公司2022年度污水处理厂运营费项目的决策、过程、产出和效果。

## （三）评价依据

（1）《中华人民共和国预算法》等国家相关法律、行政法规和规章制度；

（2）《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）；

（3）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）；

（4）山东省委办公厅、省政府办公厅《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；

（5）《枣庄市人民政府办公室〈关于印发枣庄市市级部门单位预算绩效管理办法和枣庄市市对下转移支付资金预算绩效管理办法〉的通知》（枣政办字〔2020〕12号）；

（6）《枣庄市人民政府关于印发〈枣庄市事业单位绩效考核办法〉的通知》（枣政发〔2013〕29号）；

(7) 《关于开展2022年度区财政重点支出项目和部门整体支出等绩效评价工作的通知》（峰财绩[2023]4号）

(8) 评价资金相关的资金管理办法、预算指标下达（调整）、项目绩效评价相关资料、项目申报管理等文件。

#### （四）评价原则、评价方法

##### 1.评价原则

本公司就开展项目咨询的相关工作与委托方充分沟通，本着科学、规范、客观、公正、独立、实事求是、总结经验、揭示问题、研究对策的原则开展工作。针对委托方的反馈意见对报告进行修改完善，直至定稿。详细工作原则如下：

##### （1）财政效率原则

财政绩效评价工作的根本目的是财政资金使用的经济效益或社会效益的最大化，或者是同样目标效益下财政性资金的最优化配置。

##### （2）客观公正原则

评价指标体系要体现重点突出，简洁明了，可操作性强的要求。结合绩效评价指标体系，准确理解有关指标定义，严格执行评估标准和方法，保证绩效评价工作的严谨性与客观公正性。

##### （3）科学规范原则

财政绩效评价采用科学的体系、规范的程序、适当的方法、明确的措施，保障各项管理工作的有效性，提高全过程预算绩效管理质量。严格执行规定的程序，按照科学规范的

要求，采用定量与定性分析相结合的方法开展绩效评价工作。

#### （4）绩效相关原则

针对具体支出及其产出绩效进行评价，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

#### （5）政策相符原则

制定评价工作方案、编制工作手册及专项评价实施工作均应严格执行有关政策和管理规定。

#### （6）依据充分原则

绩效评价所涉及的绩效报告，法律政策文件，专项计划及资金的确定与调整，专项验收与专项成果等都应依据充分。

评价机构以正式程序得到的资料和信息为评价的依据，非正式程序所提交的资料仅供参考。

#### （7）独立评估原则

以第三方的身份独立开展评估活动，不受任何机构和个人的干预和影响，独立做出评估结论。

#### （8）回避原则

评价工作人员和评价专家不得与专项承担单位有任何利害关系，确保评价结论的客观公正。

#### （9）保密原则

评价工作人员和评价专家，对与项目评价有关的所有信息资料负有保密义务。

## 2.评价方法

本项目绩效评价方法包括成本效益分析法、对比分析法、

因素分析法、公众评判法、文献分析法等。

(1) 成本效益分析法。以最小成本获得最大收益为目标，加强成本核算，将全部成本和预期效益进行对比，评价项目投入价值。

(2) 对比分析法。将绩效目标与预期实施效果、历史情况、不同部门和地区同类财政支出安排情况进行比较，对项目进行评价。

(3) 因素分析法。全面梳理影响绩效目标实现和实施效果的主客观因素，综合分析各种因素对绩效目标实现的影响程度，对项目进行评价。该方法主要用于评价项目过程类指标，对项目过程中发现的不足进行因素分析，发现相关的内外因素，追溯问题产生的原因，明确责任归属，为后续纠偏完善提供参考。

(4) 公众评判法。采取专家评价、抽样调查等方式，为本项目绩效评价提供咨询意见和结论支撑。

邀请相关专家对较难量化的指标进行分析研究，通过磋商、调研、协调最终确定该类指标的标杆值、评分标准和统计口径。

对受益对象进行问卷、访谈、座谈等形式的调研，了解其对项目的看法和建议，分析其对项目的满意度，直接反映项目的现实状况和具体效果。

(5) 文献分析法。对收集到的本项目相关领域文献资料进行研究，深入了解评价对象的性质和状况，并从中引出相关观点或结论。



(6) 标杆管理法。以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。

(7) 其他能为评价结果提供支撑的方法。

#### (五) 评价人员组成

本次绩效评价工作由枣庄市市中区财政局牵头负责，相关单位、评价机构、咨询专家等共同参与，协助完成相关工作。具体职责分工为：

1. 枣庄市市中区财政局。负责整体绩效评价工作的组织实施、工作保障及评价工作方案、过程报告及成果报告等相关成果性文件的质量审核。严格控制工作流程，协调各参与方的工作安排和质量。

2. 枣庄市市中区水务局。负责按照具体的整体绩效评价工作方案、程序、规范要求等，配合开展现场调研、情况查验、数据采集、问卷调查、组织召开座谈会等相关工作。

3. 评价机构。山东光明会计师事务所有限公司作为本项目的评价机构，负责为枣庄市市中区财政局提供工作支撑，包括研究制定本项目绩效评价工作方案和绩效评价指标体系、开展现场调研、情况查验、数据采集、调查问卷的设计以及整理分析预算相关资料、组织专家评价会议、撰写本项目绩效评价报告等工作。评价机构参与评价工作的工作人员具备相关技术职称，拥有丰富的绩效评价知识和经验，熟悉评价预算、评价规范和技术规范，能够为评价工作提供有力保障。

表3-1 评价机构项目人员明细表

序号	姓名	职务	拟在本项目中承担工作
1	谢梦	项目总协调	掌握项目总体进度和质量
2	刘金泉	项目经理—注册会计师	负责整个绩效评价工作的监督和管理，把控阶段性成果及最终成果的质量
3	沈玉良	项目助理—注册会计师	协助项目经理完成评价工作
4	任晓莲	项目助理—会计师	协助项目经理完成评价工作
5	丁晨	项目助理	协助项目经理完成评价工作
6	李志璞	行业专家	指导评价活动实施，并为评价活动提供必要支持，审核评价方案、对项目情况进行综合评价。

### （六）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作计划分为六个阶段

第一阶段：准备阶段（8月6日—8月20日）

（1）成立项目评价工作小组，制定项目工作计划。绩效评价工作组由枣庄市市中区财政局、评价机构及相关业务专家、财务管理专家、绩效管理专家等共同组成。专家从经验丰富的一线工作人员、财政财务管理人員中聘请，从绩效评价指标设计、分值评定到绩效报告撰写等全过程参与评价工作；

(2) 明确评价任务。参与项目评价工作协调会议，与委托部门交接并走访支出科室，听取评价要求及重点；与被评价单位交接，获取资料并确定相关部门的联络人员以方便后续获取其他资料凭证和帮助支持；

(3) 设计基础表格：拟定专项资料清单，设计基础数据采集表。

第二阶段：评价方案撰写与评审阶段（8月20日—9月10日）

(4) 项目评价小组了解项目概况、资金使用情况，管理组织架构，收集评价所需的初步资料；

(5) 向委托方汇报项目进展情况；

(6) 项目评价小组确定评价思路，联合相关部门参与人员设计项目评价指标体系及评价方案；

(7) 评价小组结合项目管理方意见，设计项目调查方案，确定项目调查问卷，完成评价方案初稿报送至委托方；

(8) 组织专家开展方案评审；

(9) 修改并确定项目评价指标体系和评价方案。

第三阶段：实施评价阶段（9月11日—9月25日）

(10) 按照评价方案细化评价工作计划，依据评价指标体系收集相关数据，组织现场调研，采取座谈、访谈、问卷调查、查看过程记录、成果记录、财务账表等多种方式详细了解预算业务管理、财务管理、实际产出和成效等内容，核

实发现的问题，并对所掌握的有关信息资料进行分类、整理和分析；

(11) 相关资料分析处理。评价工作组人员根据收集的相关资料，进一步进行资料分析和数据处理，完成项目执行情况 and 基础数据汇总、问卷调查结果统计、现场调研情况总结等，为评价提供依据；

(12) 专家评价。由评价工作组组织专家，根据已分析处理后的相关资料及数据，进一步深入分析，按照整体绩效评价指标体系，结合现场调研结果、问卷统计结果，对项目进行整体评价分析论证，出具综合评价意见；

(13) 加强相关方信息沟通，召开小型工作推进会。

第四阶段：撰写评价报告（9月25日—10月20日）

(14) 根据前期所获资料和专家评价意见，项目评价小组分工独立撰写项目评价报告，项目负责人负责报告的总纂。

第五阶段：报告评审及定初稿（10月21日—10月25日）

(15) 召开项目绩效评价报告专家咨询会；

(16) 修改并完成绩效评价报告定稿。

第六阶段：评价报告报送委托方（10月28日—10月31日）

(17) 评价组将定稿的绩效评价报告报送至委托方；

(18) 协助委托方处理后续整改推进事宜。

#### 四、评价结论及分析

## （一）综合评价结论

评价组组织专家召开综合评价会议，听取项目单位有关人员对项目情况介绍，根据现场调研情况、绩效自评及相关佐证材料等，按照评价指标、评价标准和评价规则对项目进行评价，出具综合评价意见。

经评价，枣庄中环污水处理有限公司2022年度污水处理厂运营费项目综合得分为82.02分，得分率82.02%，综合绩效级别为“良”。综合评价得分情况详见下表：

表4-1 综合评价得分汇总表

一级指标	满分	得分	得分率（%）
决策	20	18	90.00%
过程	20	16.52	82.60%
产出	30	25	83.33%
效益	30	22.5	75.00%
合计	100	82.02	82.02%

## （二）绩效分析

评价工作采取现场评价与非现场评价相结合方式进行。

### 1.非现场评价情况分析

项目评价组通过翻阅被评价单位提供的各项资料、分析和对比项目实施情况及效益情况。评价认为，本项目决策依据充分、立项过程不够规范，产出有待提高和效益基本达到。

### 2.现场评价情况分析

项目评价组通过访谈、现场察看项目原始资料等方式进行现场评价。评价认为，项目申报资料基本规范，补助对象、补助标准和执行程序符合制度规定和有关要求。

## 五、绩效评价指标分析

### （一）项目决策情况

项目决策满分 20 分，得分18分，得分率90.00%；包括：项目立项、绩效目标、资金投入 3 个二级指标，下设 6 个三级指标。

表5-1 项目决策指标设置及得分表

二级指标（分值）	三级指标	分值	得分	得分率（%）
项目立项 (7分)	立项依据充分性	4	4	100.00%
	立项程序规范性	3	1	33.33%
绩效目标 (7分)	绩效目标合理性	4	4	100.00%
	绩效指标明确性	3	3	100.00%
资金投入 (6分)	预算编制规范性	4	4	100.00%
	资金分配合理性	2	2	100.00%
合计		20	18	90.00%

### 1.项目立项

#### （1）立项依据充分性

该指标4分，得分4分；主要评价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用以反映和考核项目立项依据情况。

经核查，该项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；符合行业发展规划和政策要求；项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需；项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则；项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不存在重复现象。

## （2）立项程序规范性

该指标分值3分，评价得分1分。该指标主要评价项目申请、设立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。

经核查，该项目没有按照规定的程序进行招投标；也没有招投标文件、材料；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。

## 2.绩效目标

### （1）绩效目标合理性

该指标4分，得分4分；主要评价项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。

经核查，该项目有绩效目标，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，项目预期产出效益和效果符合正常水平，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

### （2）绩效指标明确性

该指标3分，得分3分；主要评价依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量，用以反映和考核项目目标细化分解情况。

经核查，项目实施计划将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，并通过清晰、可衡量的指标值予以体现，与项目目标任务数或计划数相对应。

### 3.资金投入

#### (1) 预算编制规范性

该指标4分，得分4分。该指标主要评价项目预算编制是否经过科学论证有明确标准，额度与年度目标是否适应用以反映和考核项目预编制的科学性、合理性情况。

经核查，预算编制经过科学论证，预算内容与项目内容一致，预算额度测算依据充分，按照相应标准编制。预算确定的项目资金量与工作任务匹配。

#### (2) 资金分配合理性

该指标2分，得分2分；主要评价项目预算资金分配是否有测算依据，是否符合政策规定，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。

没有相关依据说明预算资金分配依据充分，资金分配额度合理，但是该项目与项目单位的实际情况相适应。

### (二) 项目过程情况

项目过程满分20分，得分16.52分，得分率82.60%。



包括资金管理和组织实施2个二级指标，下设5个三级指标。

表5-2 项目过程指标设置及得分表

二级指标 (分值)	三级指标	分值	得分	得分率 (%)
资金管理 (10分)	资金到位率	3	2.52	84.00%
	预算执行率	3	3	100.00%
	资金使用合规性	4	4	100.00%
组织实施 (10分)	管理制度健全性	4	2	50.00%
	制度执行有效性	6	5	83.33%
合计		20	16.52	82.60%

## 1.资金管理

### (1) 资金到位率

该指标 3分，得分2.52分；主要评价实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。

截至2022年12月，资金拨付项目实施单位预算资金1023.00万元，实际拨付到位资金861.27万元，占预算资金的84.19%。

### (2) 预算执行率

该指标3分，得分3分；主要评价项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。

由于拨付资金申请程序的限制，截至2023年12月，拨付资金861.27万元全部用于污水处理厂运营使用，执行率100.00%。

### （3）资金使用合规性

该指标 4 分，得分 4 分；主要评价项目资金使用是否符合相关的专项资金管理制度规定，反映和考核项目资金的规范运行情况。

项目资金使用符合国家政府资金管理方法和财务管理制度的有关规定，资金的拨付有完整的审批程序和手续，资金使用符合项目合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

## 2.组织实施

### （1）管理制度健全性

该指标 4 分，得分 2 分；主要评价项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

该项目实施单位未制定有规范的财务和业务管理制度，从而无法反应财务和业务管理制度合法、合规、完整。

### （2）制度执行有效性

该指标 6 分，得分 5 分；主要评价项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。

在项目实施规程中，项目有关人员遵守相关法律法规和相关管理规定，验收报告等资料基本齐全并及时归档，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。

### （三）项目产出情况

项目产出满分 30 分，得分 25 分，得分率 83.33%；包括产出数量、产出质量、产出时效、产出成本 4 个二级指标，下设 4 个三级指标。

表 5-3 项目产出指标设置及得分表

二级指标 (分值)	三级指标	分值	得分	得分率 (%)
产出数量 (10 分)	实际完成率= (实际产出数/计划产出数) ×100%	10	10	100.00%
产出质量 (10 分)	质量达标率= (质量达标产出数/实际产出数) ×100%	10	10	100.00%
产出时效 (5 分)	项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间与计划时间是否一致	5	5	100.00%
产出成本 (35 分)	成本节约率=[ (计划成本-实际成本) / 计划成本]×100%	5	0	0.00%
合计		30	25	83.33%

### 1. 产出数量

该指标分值 10 分，评价得分 10 分。该指标主要考察项目实际完成率，即项目实施的实际产出数量与计划产出数量的比率。经过实地核查，项目计划目标全部完成，产出数量与计划数量相符，完成率达 100%。

### 2. 产出质量

该指标分值 10 分，评价得分 10 分。该指标主要考察质量达标率，即项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率。经核查，该污水处理服务费项目中，所有的指标都达到验收标准，验收合格，质量达标率 100%。

### 3. 产出时效

该指标分值 5 分，评价得分 5 分。该指标主要考察项目完成及时性，即项目实际完成时间与计划完成时间的比较。经核查，该项目严格按照项目进度计划实施，在规定时间内完成各项工作任务,完成及时性较好。

#### 4.产出成本

该指标分值 5 分，评价得分 0 分。该指标主要考察成本节约率，即完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划节约成本的比率。经核查，项目实施单位未能够提供相关的成本节约的证据，未达到计划的目标。

#### (四) 项目效益情况

项目产出满分 30 分，得分 22.50 分，得分率 75.00%；包括：实施效益、满意度 2 个二级指标，下设 4 个三级指标。

表5-4 项目效益指标设置及得分表

二级指标 (分值)	三级指标	分值	得分	得分率 (%)
实施效益 (25分)	社会效益	10	7	70.00%
	生态效益	7	5	71.42%
	可持续影响	8	6	75.00%
满意度 (5分)	群众满意度	5	4.5	90.00%
合计		30	22.50	75.00%

1. 社会效益。该指标分值 10 分，评价得分 7 分。污水处理既可提高水资源的重复利用率、缓解水资源供需矛盾、促进社会的发展，对社会影响显著提升。

2. 生态效益。该指标分值 7 分，评价得分 5 分。目前项目实施单位出水水质基本稳定达标，处理后污水经在线监测，主要监测指标基本达到合同约定国家标准，基本对生态环境发挥了重要作用。

3. 可持续影响。该指标分值 8 分，评价得分 6 分。该项目的实施，避免了地下水污染，保护人民的身体健康，对生态环境具有长远影响。对于我国社会经历的健康可持续发展具有较为重要作用。

#### 4. 满意度。

受益对象满意度，该指标分值 5 分，评价得分 4.5 分。受益群众对污水处理，循环使用认可度较高，对污水处理的重要程度普遍给予肯定。共发放满意度问卷 20 份，回收有效问卷 20 份，总体满意度得分为 90.00 分。

## 六、存在问题

### （一）主要经验及做法

水是一种重要的自然资源，也是影响人类社会能否继续发展的重要资源，污水处理正是防止水资源污染的重要手段，而污水处理的持续发展是保证水源长期不受污染和水资源持续再生的重要保证。该项目的实施进一步改善了市中区环境

质量，更好地改善城乡居民人居环境，做好水污染防治工作，规范污水处理费使用管理，保障城镇污水处理设施运行维护和建设。

## （二）存在的问题及原因分析

1.城市污水处理技术对外界环境要求较高，很多污水处理工艺是在大量实验的基础上总结出来的,但是实际应用过程受到外界环境的影响却很大。地区社会经济发展水平以及人文因素对污水处理工艺也会产生定的影响，加上自然环境的不断变化，污水处理技术很难发挥应有的效果。

2.污水处理技术相对落后，从本质上来说，要处理城市污水，处理技术水平是其关键的决定性因素。社会经济处于不断发展的状态中，污水的成分也变得越来越复杂。同时，生活污水的稳定性较低，加上自然气候条件的变化因素，水污染的情况不断变化，工作人员很难把握污水的变化情况，因此污水处理工艺的制定面临着严峻的考验，污水控制难度非常大。

3.监督不到位，虽然市中区在一定程度上建立了较为健全的污水处理系统，但是很多城镇小区、企业对于污水排放的环保意识也较为缺乏，目前仍有很多未经过处理的污水直接排入河流，给环境造成了极为严重的破坏。在实际工作中，城市的管网维护工作比较滞后，存在工作力度不强、工作范围不全面等问题。同时，当前部分地区仍然存在重视形式与

政绩、忽视实际的现象，许多项目的前期工作力度不强，缺乏考量实际情况而盲目设计和开工建设。面对这样的情况，一方面应大力加强宣传教育、树立环保意识，保证污水能够做到纳管排放，另一方面需要设计人员在工艺设计之前认真做好水质调查，从实际出发，制定切实可行、符合标准的工艺路线。

## 七、意见建议

（一）改进污水处理技术从整体上来说，我区污水的处理水平落后，导致在整个污水处理过程中消耗大量的能源，而取得的最终处理效果较差。为了改善这一局面，应该进步分析城市生活污水本身的特点，有针对性的对污水进行分类处理，建立能源节约型的污水处理厂。科研人员应更好地了解 and 掌握城市污水处理技术的最新进展，并加大对高效低耗污水处理技术的研发力度，以更好地提高污水处理效率，其次还需要优化污水处理流程，将其与相关技术结合在一起，以更好地提高水资源的重复利用率，同时还可建立专业的研究机构对污水处理技术和新设备进行研发，积极推广新工艺，提高污水处理效率和质量。政府应对城市污水排放区域进行合理规划，实现城市污水的统筹规划、合理布局、集中处理，尽可能达到以最低投入成本来获取最大的环境效益、经济效益和社会效益的目的，同时要加大投入，鼓励研究人员提高污水处理技术，实现污水处理方式的全面创新与改造，使污

水处理技术走上新台阶，从而保障社会经济与生态系统的协调发展。

（二）转变观念，变废水为资源对于政府部门，要重视污水处理效率，同时也应重视污水回用率；对于广大人民群众，通过宣讲宣传，逐步转变污水只能排放不能利用的错误认识，接受“高质高用、低质低用、各行其道、互为利惠”的思想。在经济和污水处理技术不断进步与发展的同时，帮助人们认识到污水处理工作的重要意义。城市的污水处理效率提高，一方面可以使污水的再生率得到提升，另一方面减少了污染物的排出，实现了水资源的有效节约。为了更加充分的利用水资源，应该提高污水处理的质量，并且加大污水回用的力度，以减少水资源的浪费。

（三）统筹规划，合理布局污水处理的关键之一就是要科学合理制定污水防治规划。中小城市各级政府应当根据当地社会经济、社会发展、地理位置环境和城镇总体规划，加大对湖泊、河流以及其它各类湿地的功能划分进而确定各类水体的社会经济、功能和相适应的污染控制标准、控制措施和管理控制措施。完善污水处理厂的空间分布，提高污水治理过程的合理性，从而实现水资源的充分利用。结合城市总体规划，分阶段建设符合城市产业布局的中水管网，提高水资源利用率。相关城市发展要综合考虑管网建设污水处理中水回用、环境综合利用等要素，合理布局发展。

## 八、其他需要说明的问题



（一）本次绩效评价以项目实施部门提供的评价资料为基础，项目实施部门对评价资料的真实性、完整性负责。

（二）本报告仅为枣庄市市中区财政局对项目开展绩效评价使用，不做其他用途。

## **九、相关附件**

附件：枣庄中环污水处理有限公司2022年度污水处理厂运营费项目评价指标体系

枣庄中环污水处理有限公司2022年度污水处理厂运营费项目评价指标体系得分表

一级指标	二级指标	三级指标	评分要点	权重	目标值	业绩值	得分率	得分
决策（20分）	项目立项（7分）	立项依据充分性（4分）	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	符合	符合	100.00%	1
			项目立项是否符合行业发展规划和政策要求	1	符合	符合	100.00%	1
			项目立项是否符合行业发展规划和政策要求	1	符合	符合	100.00%	1
			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	符合	符合	100.00%	0.5
			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	不重复	不重复	100.00%	0.5
		立项程序规范性（3分）	项目是否按照招投标规定的程序设立	1	是	是	100.00%	1

			招标文件、材料是否符合相关要求	1	符合	不符合	100.00%	0
			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、集体决策	1	是	否	0.00%	0
绩效目标 (7分)	绩效目标合理性 (4分)		项目是否有绩效目标	1	有	有	100.00%	1
			项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性	1	相关	相关	100.00%	1
			项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平	1	符合	符合	100.00%	1
			是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配	1	匹配	匹配	100.00%	1
	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	1	是	是	100.00%	1
			是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现	1	是	是	100.00%	1
			是否与项目目标任务数或计划数相对应	1	相对应	相对应	100.00%	1

	资金投入 (6分)	预算编制科学性 (4分)	预算编制是否经过科学论证	1	是	是	100.00%	1
			预算内容与项目内容是否匹配	1	匹配	匹配	100.00%	1
			预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制	1	是	是	100.00%	1
			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	匹配	匹配	100.00%	1
		资金分配合理性 (2分)	预算资金分配依据是否充分	1	充分	充分	100.00%	1
			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	是	是	100.00%	1
过程 (20分)	资金管理 (10分)	资金到位率 (3分)	资金到位率= (实际到位资金/预算资金) × 100%	3	100%	100%	84.00%	2.52
		预算执行率 (3分)	预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金) × 100%	3	100%	100.00%	100.00%	3
		资金使用合规性 (4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	1	符合	符合	100.00%	1

			资金的拨付是否有完整的审批程序和手续	1	有	有	100.00%	1	
			是否符合项目预算批复或合同规定的用途	1	符合	符合	100.00%	1	
			是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况	1	否	否	100.00%	1	
	组织实施 (10分)	管理制度健全性(4分)		是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度	2	已制定	否	0.00%	0
				财务和业务管理制度是否合法、合规、完整	2	是	是	100.00%	2
		制度执行有效性(6分)		是否遵守相关法律法规和相关管理规定	1	是	是	100.00%	1
				项目调整及支出调整手续是否完备	1	完备	完备	100.00%	1
				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	2	是	是	50.00%	1
				项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位	2	是	是	100.00%	2

产出 (30分)	产出数量 (10分)	实际完成率	实际完成率= (实际产出数/计划产出数) × 100%	10	100%	100%	100.00%	10
	产出质量 (10分)	质量达标率	质量达标率= (质量达标产出数/实际产出数) × 100%	10	100%	100%	100.00%	10
	产出时效 (5分)	完成及时性	项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间与计划时间是否一致	5	一致	一致	100.00%	5
	产出成本 (5分)	成本节约率	成本节约率=[ (计划成本-实际成本) /计划成本] × 100%	5	≥0%	未做成本节约	0.00%	0
效益 (30分)	实施效益 (25分)	社会效益 (10分)	项目实施对农民增收的情况	10	显著提升	显著提升	70.00%	7
		生态效益 (7分)	项目实施对生态环境的影响情况	7	显著提升	显著提升	71.43%	5
		可持续影响 (8分)	项目实施对当地发展的可持续性影响情况	8	明显	明显	75.00%	6
	满意度 (5分)	群众满意度 (5分)	群众对项目实施的满意程度	5	≥95%	≥90%	90.00%	4.5
合计				100			82.02%	82.02

