

# 枣庄山亭区新薛河支流（南庄村北至 新薛河入口段）底泥处置及生态 修复工程项目绩效评价报告

鲁忠信绩评字[2020]2061号

委托单位：枣庄市山亭区财政局

项目主管部门：山亭区环保局

评价机构：山东忠信会计师事务所有限公司

2020年10月

## 山东省 注册会计师 行业报告防伪页

报告标题： 枣庄山亭区新薛河支流（南庄村北至新薛河入口段）底泥处置及生态修复工程项目绩效评价报告

报告文号： 鲁忠信绩效评价字[2020]2061号

客户名称： 山亭区财政局

报告时间： 2020-12-14

签字注册会计师： 王庆占 （CPA：370400110008）  
秦广斌 （CPA：530101850005）



0106322020121407470933

报告文号：鲁忠信绩效评价字[2020]2061号

事务所名称： 山东忠信会计师事务所有限公司

事务所电话： 13606321289

传真： 0632-3122388

通讯地址： 山东省枣庄市新城嘉汇大厦四楼C区

电子邮件： CQQSDZX@126.COM

---

防伪查询网址：<http://sdcpacpvfw.cn>(防伪报备栏目)查询

# 目录

一、项目概况.....	2
(一) 项目立项.....	2
(二) 项目绩效目标和绩效指标设定情况.....	2
(三) 项目资金来源.....	3
(四) 项目计划实施内容.....	4
(五) 项目组织管理.....	5
二、绩效评价情况.....	6
(一) 评价目的.....	6
(二) 评价对象与范围.....	6
(三) 评价依据.....	7
(四) 评价原则、评价方法.....	8
(五) 绩效评价指标体系.....	10
(六) 评价人员组成.....	16
(七) 绩效评价工作过程.....	17
三、综合评价情况及评价结论.....	18
四、绩效评价指标分析.....	23
(一) 项目决策分析.....	23
(二) 项目管理分析.....	24
(三) 项目产出分析.....	25
(四) 项目绩效分析.....	26
五、项目存在的主要问题.....	27
(一) 项目决策方面.....	27
(二) 项目管理方面.....	27
(三) 项目产出方面.....	27
(四) 项目绩效方面.....	28
六、意见建议.....	28

# 山东忠信会计师事务所有限公司

鲁忠信绩评字[2020]2061号

## 枣庄山亭区新薛河支流（南庄村北至 新薛河入口段）底泥处置及生态 修复工程项目绩效评价报告

### 一、项目概况

#### （一）项目立项

2012年10月，山东省政府委托山东省环科院启动技术攻关与工程示范工作，同年11月，山东省环保厅张波厅长召开2012年第60次厅长专题会议，确定将《全省重点污染河流、湖泊、河流入海口滩淤底重金属污染调查报告》中的“沂河临沂（沂水）段”作为工程示范段进行工程建设，摸清了相关的技术参数及治理成本。2015年12月山东省人民政府印出台了《关于印发山东省落实〈水污染防治行动计划〉实施方案的通知》（鲁政发[2015]31号），编制实施全省河流湖泊和入海口滩淤底泥重金属污染防治专项工程。

#### （二）项目绩效目标和绩效指标设定情况

##### 1. 项目绩效目标

枣庄山亭区新薛河支流（南庄村北至新薛河入口段）底泥处

置及生态修复工程项目绩效目标申报表由山亭区环保局提供，项目主管部门为山亭区环保局，实施单位为山亭区环保局，项目实施方案反映项目总体目标为采取结构调整、清洁生产、末端治理等综合措施，控制新增污染。进一步加强环境监督，定期开展重金属环境监测、监察，提升企业内部重金属污染预防、预警和应急能力。

## 2. 绩效指标设定情况

山亭区环保局提供的绩效目标申报表见下表：

一级指标	二级指标	三级指标	实际指标合计
产出指标	数量指标	开挖疏浚量、回填清洁砂量、脱水底泥外运企业处理量、河道水面修复面积	开挖疏浚量 16135.56 水下方，回填清洁沙量 2375 立方米；拖水底泥外运企业处置量 5375 平方米；河道修复面积 20000 平方米。
	质量指标	疏浚精度、河道断面底泥重金属浓度、回填清洁沙重金属浓度、外排水重金属浓度	疏浚厚度误差不超过 10 厘米，满足施工对精度要求；水下疏浚后目标河段底泥中重金属检查共 45 个断面，合格率 100%，重金属含量满足合同要求；检查单位对岸上底泥处理过程中底泥重金属每班次各测一次，共 188 个样品，最终合格率 100%，回填清洁沙及外运烧砖处置底泥重金属量满足合同要求；检查单位对尾水中重金属检查每班各测一次，共 92 个样品，合格率 100%，外排水中重金属含量满足合同要求。
	时效指标	工期	351 天
	成本指标	审计价格	19188227.28 元
效益指标	经济效益指标	无	
	社会效益指标	完成区域内生态修复，改善周边生活质量	
	生态效益指标	完成污染因子 Zn、Hg、Cd、Ni、Cu 治理	
	可持续影响指标	长期	
社会公众或服务	人民对环境改善满意度	提高	

### 3. 经过梳理后的绩效目标

一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	备注	
			产出指标	数量指标	疏浚底泥量
		生态修复面积	20000 平方米		
	质量指标	处理后底泥重金属含量	符合规定		
		治理后底泥厚度误差值	<10cm		
		污水厂治理后排放达标率	100%		
	时效指标	工工程建设期指标完成情况	10 个月		
	成本指标	建设成本标准指标完成情况	2327.35 万元		
绩效指标	效益指标	经济效益指标	底泥制砖量	5375 立方米	
		社会效益指标	环境美化度	明显提升	
			村民生活条件改善程度	明显提升	
		生态效益指标	治理过程中二次污染情况	无污染	
	可持续影响指标	水植物养护制度	建立		
		污水厂水质检查制度	建立		
	满意度指标	服务对象满意度指标	受益村民满意程度	98%	

注：上表中效益指标是评价人员围绕项目的整体规划梳理填列。

#### （三）项目资金来源

项目计划总投资 2327.35 万元，资金来源为省级资金 2150 万元，自筹资金 177.35 万元。

#### （四）项目计划实施内容

1. 项目实施主体：山亭区环保局。
2. 项目实施地点：南庄村北至新薛河入口处。
3. 项目实施内容及计划进度：截至 2020 年底对山亭区新薛支流采取结构调整、清洁生产、末端治理等综合措施治理污染。进一步加强环境监督，定期开展重金属环境监测、监察，提升企业内部重金属污染预防、预警和应急能力。

#### （五）项目组织管理

- 1、严格按照国家基建程序对项目的建设实行项目管理和投资

控制，对项目策划与前期准备、组织工程建设、竣工验收运营后移交全过程负责。

2、采用招标方式选择工程监理单位、工程施工单位和设备供应商，以确保工程质量和建设工期按期完成。

3、项目成立了项目实施领导小组办公室，项目建设严格按照项目法人制、招标投标制、合同管理制进行操作。财政部门严把财政关，做到专款专用，项目资金拨付实行报账制，项目实施按基建程序招标施工，施工合同管理按照《合同法》有关规定，制定有关工作制度，与施工单位、监理单位签订施工监理合同，明确相互各方的权责利。合同由专人管理，专设项目合同管理专用章，签发工程承建合同和设备购置合同必须由项目法人签章；合同纠纷调解处理按《合同法》规定程序进行。

## **二、绩效评价情况**

### **(一) 评价目的**

本次绩效评价，旨在通过对枣庄山亭区新薛河支流（南庄村北至新薛河入口段）底泥处置及生态修复工程项目实施情况的调查，以及项目资金使用情况的核查，从项目相关制度建设及执行方面、项目投入产出的成效方面和项目影响力等方面进行评价。总结经验和发现问题，为今后此类项目的实施提出建议，落实可持续机制，以推动项目效益的持续发挥，促进财政专项资金绩效最大化显现。

### **(二) 评价对象与范围**

1. 评价对象：总投资 2327.35 万元，资金来源为省级资金 2150 万元，自筹资金 177.35 万元。

2. 评价范围：枣庄山亭区新薛河支流（南庄村北至新薛河入

口段) 底泥处置及生态修复工程项目。

3. 评价基准日: 2020 年 12 月 14 日。

底泥处置及生态修复工程项目财政专项资金预算和支出情况表

序号	实施主体	资金建设或 采购内容	专项资金	中标金额	工程审定金 额(元)	实际拨付金 额(元)	欠付金额 (元)	备注
			(元)	(元)				
1	山东省城建 设计院	主体治理		19008726.23	19188227.28	12862172.34	6448598.66	工程审定为 初审价格
2	枣庄市工程 建设监理公 司	工程监理		141953		28390.60	113562.4	
3	青岛京诚检 测科技有限 公司	验收检测		260000		130000	130000	
4	宿迁民安社 会稳定风险 评估有限公 司	社会稳定评 估		5000			5000	
5	中化地质矿 山总局山东 地质勘查院	地质勘查		809700		769200	40500	
6	山东中盛项 目管理有限 公司	造价审计		57026.18			57026.18	金额为工程 审定金额千 分之1.5,未 签订合同
合计				20584450.18	19008726.23		6794687.24	

本次绩效评价是在项目执行单位绩效自评的基础上,由山东忠信会计师事务所有限公司对该项目所有项目资料进行书面评审,同时对项目进行现场评价。

### (三) 评价依据

#### 1. 项目相关政策依据

《中华人民共和国河道管理条例》(2017年国务院令第687号);

《中华人民共和国水污染防治法实施条例》(2000年3月国务院284号);

《中华人民共和国水污染防治法》(2017年第70号令);

《山东省实施<中华人民共和国河道管理条例>办法》(2018年山东省人民政府第311号);

《山东省环境保护条例》（2001年）。

## 2. 绩效评价依据

《关于印发〈中央部门预算绩效运行监控管理暂行办法〉的通知》（财预〔2019〕136号）；

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

山东省政府办公厅《关于印发〈山东省省级部门单位预算绩效管理暂行办法〉和〈山东省省对下转移支付资金预算绩效管理暂行办法〉的通知》（鲁政办字〔2019〕20号）；

《关于印发山东省省级预算支出项目第三方绩效评价工作规程（试行）的通知》（鲁财绩〔2018〕7号）；

财政部关于印发《预算绩效管理工作考核办法》的通知（财预〔2015〕25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）；

《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》（会协〔2016〕10号）等。

## 3. 山亭区环保局提交的项目相关文件

《枣庄市环保局关于进一步加强专项资金项目管理工作的通知》

《关于开展环保专项资金项目定期调度和督导检查的通知》

《关于成立环保项目管理领导小组的通知》

## （四）评价原则、评价方法

### 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开展绩效评价工作。在评价项目产出和项目效果时，将项目产出与绩效目标核对，评价项目产出的情况，项目提前完成或未完成的原因是客观的还是主观的，需要做定性分析；通过受益村民满意度问卷调查的方式，得出项目效益的指标分，受益村民不满意的地方反映出项目实施过程中仍存在的问题。

(2) 绩效相关原则。项目的实际投资与项目绩效之间存在相关性，评价结果清晰反映支出和产出绩效之间的对应关系。

(3) 政策相符原则。制定的评价工作方案、现场评价表格及项目评价的实施，均应严格执行有关政策和管理的規定。评价组在制定评价工作方案时，严格相关文件规定，现场核实表和调查问卷也是依据项目实施的内容而设置的，项目评价实施工作依据财政部财预〔2020〕10号的文件要求开展。

(4) 经济合理原则。现场评价点为1个，但受益群体现场调查个数的抽取在满足委托要求及实际评价需要的同时，也考虑到线路往返的成本问题，充分体现了经济合理的原则。

(5) 依据充分原则。评价组得出评价结论的依据是充分的。绩效评价报告中项目计划及资金的确定与调整、项目产出验收和项目效益等保证依据充分。评价机构以正式程序得到的资料和信息为评价依据，非正式程序所提交的资料仅作参考。

## 2. 评价方法

根据项目的特点和现场调研项目具体实施情况，采用以下方法进行绩效评价：

(1) 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。

(2) 比较分析法。是指通过对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。

(3) 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。

(4) 公众评判法。是指通过专家评估、随机抽取 20% 的受益村民问卷调查等对财政专项资金支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

### **(五) 绩效评价指标体系**

根据项目特点，在与项目相关人员充分讨论后，在事务所风控部监督把关下制定该绩效评价指标体系，评价指标总标准分值为 100 分，包括决策、过程、产出、效益四个一级指标，项目立项、绩效目标、资金投入、组织实施、资金管理、产出数量、产出时效、产出成本、产出质量、项目效益、受益人员满意度十一个二级指标、十九个三级指标和四十六个四级指标。

具体指标解释、评价标准、指标权重、证据收集来源等见下表：

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	指标解释	评价标准	依据	依据来源	证据收集方式
决策 (20分)	项目立项 (4分)	项目立项规范性 (4分)	项目立项条件的相符性 (1分)	对项目立项申报条件与项目立项要求的相符程度进行评价	该项分值 1 分。对照有关文件要求，项目立项与上级部门下发的立项通知要求相符得 1 分，否则不得分。	立项办法或通知列明的具体条款	立项办法、立项通知、立项申请文件、立项批复文件	山亭区环保局提供所列资料
			项目立项文件合理性 (1分)	对项目立项文件形式、内容是否合理进行评价	该项分值 1 分。项目立项文件、材料形式合规得 0.5 分；内容合规得 0.5 分。否则不得分。			
		项目立项程序的合规性 (2分)	对项目立项过程是否合规进行评价	该项分值 2 分。项目申报立项未越级申报，得 1 分，否则不得分；未延时申报得 1 分，否则不得分。	项目目标和内容评价时，有关法律法规要求国民经济社会发展规划、行业发展规划与项目有关的战略和政策重点部门职责	项目实施方案、计划书、责任书、责任书中列明的项目目标相关法律、法规、山亭区经济社会发展规划、行业发展规划、部门职责	山亭区环保局提供	
	绩效目标的政策相符性 (1分)	对项目的绩效目标是否符合相关政策进行评价	该项分值 1 分。项目所设定的绩效目标符合国家相关法律法规、国民经济社会发展规划、部门发展政策与规划，得 1 分，否则不得分。					
	绩效目标 (8分)	绩效目标合理性 (4分)	绩效目标与项目实施主体职责的相关性 (2分)	对绩效目标是否与部门职责、承担单位职责密切相关进行评价	该项分值 2 分。项目绩效目标与部门职责、承担单位职责密切相关，得 2 分，否则不得分。	项目绩效目标申报表、实施方案	项目绩效目标申报表，实施方案	山亭区环保局提供
			绩效目标的必须性 (1分)	对绩效目标的是否促进事业发展所必须进行评价	该项分值 1 分。项目绩效目标的制定是为促进事业发展所必须，得 1 分，否则不得分。			
		绩效指标明确性 (4分)	绩效目标细化程度 (2分)	对绩效目标是否细化进行评价	该项分值 2 分。项目绩效目标 (含长期目标和年度目标) 在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化的绩效指标，指标内容清晰合理，得 2 分，否则每发现一处不合理扣 0.5 分，扣完为止。			

过程 (30分)	资金投入 (8分)	资金到位率 (4分)	对绩效目标是否量化进行评价	该项分值1分。项目绩效目标(含长期目标和年度目标)在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了可以量化的绩效指标,得1分,否则酌情扣分。	资金到位数、到位时间 规定的到位数、到位时间	指标文、财政拨款凭证、资金到账凭证等各级资金管理 办法	案卷研究、现场核查、凭证分析
		绩效目标量化程度 (1分)	对绩效目标是否量化进行评价	该项分值1分。项目绩效目标(含长期目标和年度目标)在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了可以量化的绩效指标,得1分,否则酌情扣分。			
过程 (30分)	组织实施 (15分)	绩效目标与任务计划的相符性 (1分)	对绩效目标是否与年度计划和预算相符进行评价	该项分值1分。项目绩效目标与项目年度计划数、资金量相符,得1分,否则不得分。	国家法律、法规、政策与省市区有关的规定	国家法律、法规、政策与省市区有关的规定	案卷研究、互联网检索
		财政资金投入 (4分)	对财政资金到位情况进行评价 (到位率=实际到位资金/计划投入资金×100%)	该项分值4分。指标分值=资金到位率*指标满分值4分,指标得分不超过4分。			
过程 (30分)	组织实施 (15分)	财政资金投入 (4分)	对财政资金到位及及时性进行评价 (到位及时率=及时到位资金/应到位资金×100%)	该项分值4分。指标分值=到位及时率*指标满分值4分,指标得分不超过4分。	国家法律、法规、政策与省市区有关的规定	项目档案	案卷研究
		业务管理制度的健全性 (2分)	针对项目是否有在执行或参照上级主管部门执行的健全的项目管理制度进行评价	该项分值2分。若在执行或参照执行的项目管理制度健全得2分,否则酌情扣分;若无在执行的或参照执行的项目管理制度,则该三级指标得0分。			
过程 (30分)	组织实施 (15分)	业务管理制度的健全性 (2分)	对项目实施单位执行的业务管理制度的合法、合规、完整性进行评价	该项分值2分。若项目实施单位执行的业务管理制度合法、合规、完整得2分,否则酌情扣分。	项目档案	项目档案	案卷研究
		业务管理制度的完整性 (2分)	对项目实施单位执行的合法、合规、完整性进行评价	该项分值2分。若项目实施单位执行的合法、合规、完整性得2分,否则酌情扣分。			
过程 (30分)	组织实施 (15分)	组织机构 (2分)	组织机构健全,分工明确。	山亭区环保局成立组织机构负责项目实施1分,未成立的四级指标整体不计分;明确了工作职责的计1分,未明确的四级指标不计分。	项目档案	项目档案	案卷研究
		项目档案资料齐全性 (1分)	对项目档案资料是否齐全进行评价	该项分值1分。项目档案资料齐全,得1分,评价人员发现应有未有的资料,如项目实施方案、合同书、验收报告等,缺一项扣0.2分,扣完为止。			
过程 (30分)	组织实施 (15分)	制度执行有效性 (5分)	对项目档案资料是否齐全进行评价	山亭区环保局成立组织机构负责项目实施1分,未成立的四级指标整体不计分;明确了工作职责的计1分,未明确的四级指标不计分。	项目档案	项目档案	案卷研究
		项目档案资料齐全性 (1分)	对项目档案资料是否齐全进行评价	该项分值1分。项目档案资料齐全,得1分,评价人员发现应有未有的资料,如项目实施方案、合同书、验收报告等,缺一项扣0.2分,扣完为止。			



产出 (20分)	产出数量 (6分)	数量指标完成情况 (6分)	资金拨付的合规性 (2分)	对专项资金审批、拨付手续，拨付程序，拨付进度是否规范进行评价。	该项分值2分。审批、拨付手续不够规范，程序不够严谨，发现1处扣0.5分。若项目20%以上资金违反资金管理相关规定，则不得分。	拨付流程	与专项资金拨付有关的凭证和资料	案卷研究	
			政府采购的合规性 (2分)	对项目采购是否经过政府采购程序，符合招标法的相关规定，程序是否合规进行评价。	该项分值2分。项目采购经过政府采购程序，符合招标法的相关规定，程序合规，得1分，否则不得分。若项目20%以上资金违反相关规定，则不得分。	采购文件、采购的货物、服务等	政府采购公告、招标文件、投标文件、政府采购合同等	案卷研究	
			项目支出与预算的符合性 (2分)	对项目支出是否符合预算的要求，调整是否有完备的手续进行评价	该项分值2分。项目支出符合预算的要求，调整有完备的手续，得1分，否则不得分。若支出与预算内容不符且偏差率超过5%，则不得分。	支出数、预算数、支出进度、计划支出进度	项目支出凭证、项目预算文件等相关财务资料	案卷研究	
			项目支出与预算执行进度的符合性 (2分)	对项目支出是否符合项目预算执行进度要求 (实际支出资金/实际到位资金×100%)	该项分值2分。指标分值=预算执行率×指标满分值2分。若结余资金占项目资金20%以上，则不得分。	绩效目标申报表及变更批复资料，项目档案	绩效目标申报表及变更批复资料，项目档案	绩效目标申报表及变更批复资料，项目档案	案卷研究，现场查看
产出 (20分)	产出时效 (2分)	时效指标完成情况 (2分)	疏浚底泥量 (3分)	疏浚底泥完成率 (实际数量/绩效目标数量×100%)	该项分值3分。指标分值=疏浚底泥完成率*指标满分值3分，指标分值不得超过3分。	绩效目标申报表及变更批复资料，项目档案	绩效目标申报表及变更批复资料，项目档案	案卷研究，现场查看	
			村民生活条件改善程度 (3分)	生态修复完成率 (实际数量/绩效目标数量×100%)	该项分值3分。指标分值=生态修复完成率*指标满分值3分，指标分值不得超过3分。	绩效目标申报表及变更批复资料，项目档案	绩效目标申报表及变更批复资料，项目档案	绩效目标申报表及变更批复资料，项目档案	案卷研究，现场查看
			工程建设工期 (2分)	根据批复的期限与实际工期进行对比。	该项分值2分。小于等于绩效目标值得满分，0%<超目标值≤10%得1分，10%<超目标值≤20%得0.5分，超目标值20%以上得0分。	绩效目标申报表及变更批复资料，项目档案	绩效目标申报表及变更批复资料，项目档案	绩效目标申报表及变更批复资料，项目档案	案卷研究，现场查看
			建设成本标准指标完成情况 (3分)	对建设实际成本与绩效目标对比评价	该项分值3分。小于等于绩效目标值得满分，0%<超目标值≤10%得2分，10%<超目标值≤20%得1分，超目标值20%以上得0分。无	绩效目标申报表及变更批复资料，项目档案	绩效目标申报表及变更批复资料，项目档案	绩效目标申报表及变更批复资料，项目档案	案卷研究，现场查看

效益 (30分)	项目效益 (22分)	产出质量 (9分)	质量指标完成情况 (9分)	处理底泥重金属含量 (3分)	验收时检测标准与国家规定对比评价	该项分值3分。检测后重金属含量不超过国家标准得3分，否则不得分。	绩效目标申报表及变更批复资料，项目档案	绩效目标申报表及变更批复资料，项目档案	绩效目标申报表及变更批复资料，项目档案	案卷研究，现场调查、专家评审
				治理后底泥厚度误差值 (3分)	验收时底泥厚度与治理前底泥厚度对比评价	该项分值3分。检测后底泥误差值不超过10cm得满分，否则不得分。	绩效目标申报表及变更批复资料，项目档案	绩效目标申报表及变更批复资料，项目档案	绩效目标申报表及变更批复资料，项目档案	
社会效益 (8分)	项目效益 (22分)	污水厂治理后排放达标率 (3分)	验收时检测标准与国家规定对比评价	该项分值3分。检测后重金属含量不超过国家标准得3分，否则不得分。	查看项目档案、现场检查	查看项目档案、现场检查	查看项目档案、现场检查	查看项目档案、现场检查	查看项目档案、现场检查	案卷研究，现场调查
		环境美化度 (4分)	对河道环境是否有明显提升	该项分值2分。小于等于绩效目标值得满分，0%<超目标值≤10%得2分，10%<超目标值≤20%得1分，超目标值20%以上得0分。	查看项目档案、现场检查	查看项目档案、现场检查	查看项目档案、现场检查	查看项目档案、现场检查	查看项目档案、现场检查	
生态效益 (4分)	项目效益 (22分)	环境改善度 (4分)	周围居民对环境改善满意度	该项分值4分。根据现场调查情况，有效提升得满分，未有效提升得0分。	调查综合满意度指标-随机抽查的每个村民满意数量*满分值/总随机抽查数。	查看项目档案、现场检查	查看项目档案、现场检查	查看项目档案、现场检查	查看项目档案、现场检查	案卷研究，现场调查
		治理过程中二次污染情况 (4分)	评价该项目治理过程中是否有二次污染情况	该项分值4分。根据现场调查情况，每发现一处破坏生态环境现象扣1分，扣完为止。	查看项目档案、现场检查	查看项目档案、现场检查	查看项目档案、现场检查	查看项目档案、现场检查	查看项目档案、现场检查	
可持续影响 (8分)	项目效益 (22分)	水植物养护制度 (4分)	评价该项目产生的水植物后期养护制度	该项分值4分。建立了完善的水植物养护制度得1分，未建立不得分；建立了合理的养护制度得2分，每发现一处不合理扣0.5分，扣完为止。	查看项目档案、现场检查	查看项目档案、现场检查	查看项目档案、现场检查	查看项目档案、现场检查	查看项目档案、现场检查	案卷研究，现场调查、互联网查找相关资料

	受益人员满意度(8分)	服务对象满意度(8分)	污水厂水质检查制度(4分)	是否形成河水质检查制度	该项分值4分。根据现场调查情况,长期有效推动得满分,未有效推动尚存改进措施的得1.5分,不能长期有效推动的得0分。	查看项目档案、现场查看、专家评判	查看项目档案、现场查看、专家评判	问卷调查、电话、网络调查、座谈、受益人群访谈
	受益村民满意度(8分)	受益村民满意度(8分)	受益村民满意度(8分)	受益村民对项目实施的满意度	调查综合满意度指标=随机抽查的每个村民满意数量*满分值/总随机抽查数。	现场查看, 调查问卷	问卷调查表、电话、网络调查记录表、座谈记录	
合计	100	100	100					

### （六）评价人员组成

根据项目特点及工作方案要求确定评价组成员，项目经理 1 人、项目经理助理 1 人、资产评估组成员 2 人、财务评价组 2 人及专家组 2 人。评价组成员绝大部分参加过 2018 至 2020 年绩效评价项目。具体人员安排如表所示：

姓名	技术资格或专业	工作职务	项目组分工
秦广斌	注册会计师	项目经理	负责整体项目设计、复核、报告撰写
袁征	会计师	项目经理助理	协助项目经理处理联络、资料准备、督导各组各项工作的开展
杨瑞	资产评估师	资产评估组组长	负责项目资产评估复核、现场评价
张海霞	资产评估师	资产评估组组员	负责项目资产评估现场评价、工程资料检查
闫吉仁	注册会计师	财务评价组组长	负责财务审计总体复核、现场资料查看
种道静	注册会计师	财务评价组组员	负责财务审计、现场资料查看
蒋传县	一级造价师、二级建筑师	专家组组长	负责项目评价报告质量把控，对整个项目提出针对性意见
吴家亮	一级造价师	专家组成员	复核评价报告与现场取得资料的一致性

### **(七) 绩效评价工作过程**

绩效评价工作主要经过了前期准备工作、方案设计、项目单位自查、实施评价、撰写报告及提交审核五个过程。

前期准备工作：与各有关部门沟通，撰写需要提供绩效评价资料清单，并通知被评价单位准备相关材料。成立绩效评价工作组。

方案设计：经对被评价项目初步了解后，设计绩效评价指标体系，按照评价要求制定具体评价实施方案并报区财政局审定。

项目单位自查：项目单位开展自查自评，编写自评绩效报告。

实施评价：绩效评价工作采用书面评价（非现场评价）和现场评价相结合的方式进行，并以现场评价为主，书面评价为辅的方式。根据项目单位实际情况调整绩效评价指标体系。

撰写报告及提交审核：在依据充分、数据真实的基础上，按照规定的文本格式和协议要求撰写绩效评价报告。整理相关资料，初步形成绩效评价报告，并与被评价单位沟通，双方无异议后，交由财政局审核。针对财政局的复核意见，补充相关资料，形成报告。

### **三、综合评价情况及评价结论**

枣庄山亭区新薛河支流（南庄村北至新薛河入口段）底泥处置及生态修复工程项目得分 86.24 分，根据《枣庄山亭区新薛河支流（南庄村北至新薛河入口段）底泥处置及生态修复工程项目绩效评价工作方案》“考评结果等次。根据考评得分情况，将考评结果划分为四个等级，分别为：优（ $\geq 90$  分）、良（ $\geq 80$  分， $< 90$  分）、中（ $\geq 60$  分， $< 80$  分）、差（ $< 60$  分）”的评价标准枣庄山亭区新薛河支流（南庄村北至新薛河入口段）底泥处置及生态修复工程项目评价级别为良。具体评分见下表：

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标及分值	得分	评价标准
决策 (20分)	项目立项 (4分)	项目立项规范性 (4分)	项目立项条件的相符性 (1分)	1	该项分值 1 分。对照有关文件要求,项目立项与上级部门下发的立项通知要求相符得 1 分,否则不得分。
			项目立项文件合理性 (1分)	1	该项分值 1 分。项目立项文件、材料形式合规得 0.5 分;内容合规得 0.5 分。否则不得分。
			项目立项程序的合规性 (2分)	2	该项分值 2 分。项目申报立项未越级申报,得 1 分,否则不得分;未延时申报得 1 分,否则不得分。
	绩效目标 (8分)	绩效目标合理性 (4分)	绩效目标的政策相符性 (1分)	1	该项分值 1 分。项目所设定的绩效目标符合国家相关法律法规、国民经济发展规划、部门发展政策与规划,得 1 分,否则不得分。
			绩效目标与项目实施主体职责的相关性 (2分)	2	该项分值 2 分。项目绩效目标与部门职责、承担单位职责密切相关,得 2 分,否则不得分。
			绩效目标的必须性 (1分)	1	该项分值 1 分。项目绩效目标的制定是为促进事业发展所必须,得 1 分,否则不得分。
		绩效指标明确性 (4分)	绩效目标细化程度 (2分)	1	该项分值 2 分。项目绩效目标(含长期目标和年度目标)在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化的绩效指标,指标内容清晰合理,得 2 分,否则每发现一处不合理扣 0.5 分,扣完为止。
			绩效目标量化程度 (1分)	0.5	该项分值 1 分。项目绩效目标(含长期目标和年度目标)在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了可以量化的绩效指标,得 1 分,否则酌情扣分。
			绩效目标与任务计划的相符性 (1分)	1	该项分值 1 分。项目绩效目标与项目年度计划数、资金量相符,得 1 分,否则不得分。
	资金投入 (8分)	资金到位率 (4分)	财政资金到位率 (4分)	4	该项分值 4 分。指标分值=资金到位率*指标满分 4 分,指标得分不超过 4 分。
		到位及时率 (4分)	财政资金到位及时率 (4分)	4	该项分值 4 分。指标分值=到位及时率*指标满分 4 分,指标得分不超过 4 分。

过程 (30分)	组织实施 (15分)	管理制度健全性 (4分)	业务管理制度的健全性 (2分)	2	该项分值 2 分。若在执行的或参照执行的项目管理制度健全得 2 分, 否则酌情扣分; 若无在执行的或参照执行的项目管理制度, 则该三级指标得 0 分。
			业务管理制度的合法、合规、完整性 (2分)	2	该项分值 2 分。若项目实施单位执行的业务管理制度合法、合规、完整得 2 分, 否则酌情扣分。
		制度执行有效性 (5分)	组织机构 (2分)	1	山亭区环保局成立组织机构负责项目实施计 1 分, 未成立的四级指标整体不计分; 明确了工作职责的计 1 分, 未明确的四级指标不计分。
			项目档案资料齐全性 (1分)	1	该项分值 1 分。项目档案资料齐全, 得 1 分, 评价人员发现应有未有的资料, 如项目实施方案、合同书、验收报告等, 缺一项扣 0.2 分, 扣完为止。
			项目档案管理情况 (1分)	0	该项分值 1 分。项目档案管理有专人管理、保存符合要求, 得 1 分, 否则酌情扣分。
			项目实施条件的落实情况 (1分)	1	该项分值 1 分。项目实施条件的落实情况好, 得 1 分, 否则酌情扣分。
		项目质量可控性 (6分)	项目实施的控制情况 (3分)	3	该项分值 3 分。项目实施与实施方案或计划相符, 项目实施的控制情况好, 得 3 分, 否则酌情扣分。
			项目质量检查、验收等的控制情况 (3分)	3	该项分值 3 分。项目实施主体采取了相应的项目质量检查、验收等措施, 对项目质量检查、验收等的管理控制情况好, 得 3 分, 否则酌情扣分。
	资金管理 (15分)	专项资金管理制度健全性 (3分)	资金管理制度的健全性 (1分)	1	该项分值 1 分。项目实施主体资金管理措施和制度健全, 得 1 分, 否则酌情扣分。
			资金管理方法与财务会计制度的相符性 (1分)	1	该项分值 1 分。项目资金管理办法符合财务会计制度的相关规定, 得 1 分, 否则酌情扣分。
			资金管理方法的可行性 (1分)	1	该项分值 1 分。资金管理办法可以有效的管理项目资金, 内容完善全面, 具有可行性, 得 1 分, 否则酌情扣分。
		资金使用合规性 (12分)	资金使用合规性 (4分)	4	该项分值 4 分。支出依据不合规的, 发现 1 处扣 1 分; 发现挤占、挪用、截留、改变用途问题, 扣 2-4 分。若项目 20% 以上资金存在问题则不得分。
			资金拨付的合规性 (2分)	2	该项分值 2 分。审批、拨付手续不够规范、程序不够严谨, 发现 1 处扣 0.5 分。若项目 20% 以上资金违反资金管理办法相关规定, 则不得分。

			政府采购的合规性 (2分)	2	该项分值 2 分。项目采购经过政府采购程序,符合招标法的相关规定,程序合规,得 1 分,否则不得分。若项目 20%以上资金违反相关规定,则不得分。	
			项目支出与预算的符合性 (2分)	2	该项分值 2 分。项目支出符合预算的要求,调整有完备的手续,得 1 分,否则不得分。若支出与预算内容不符且偏差率超过 5%,则不得分。	
			项目支出与预算执行进度的相符性 (2分)	2	该项分值 2 分。指标分值=预算执行率×指标满分值 2 分。若结余资金占项目资金 20%以上,则不得分。	
产出 (20分)	产出数量 (6分)	数量指标完成情况 (6分)	疏浚底泥量 (3分)	3	该项分值 3 分。指标分值=疏浚底泥完成率*指标满分值 3 分,指标分值不得超过 3 分。	
			生态修复面积 (3分)	1.74	该项分值 3 分。指标分值=生态修复完成率*指标满分值 3 分,指标分值不得超过 3 分。	
	产出时效 (2分)	时效指标完成情况 (2分)	开完工日期指标完成情况 (2分)	1	该项分值 2 分。小于等于绩效目标值得满分, 0%<超目标值≤10%得 1 分, 10%<超目标值≤20%得 0.5 分, 超目标值 20%以上得 0 分。	
	产出成本 (3分)	成本指标完成情况 (3分)	建设成本标准指标完成情况 (3分)	3	该项分值 3 分。小于等于绩效目标值得满分, 0%<超目标值≤10%得 2 分, 10%<超目标值≤20%得 1 分, 超目标值 20%以上得 0 分。无项目变更申请审批资料整个三级指标不得分。	
	产出质量 (9分)	质量指标完成情况 (9分)	处理后底泥重金属含量 (3分)	3	该项分值 3 分。检测后重金属含量不超过国家标准得 3 分, 否则不得分。	
			治理后底泥厚度误差值 (3分)	3	该项分值 3 分。检测后底泥误差值不超过 10cm 得满分, 否则不得分。	
			污水厂治理后排放达标率 (3分)	3	该项分值 3 分。检测后重金属含量不超过国家标准得 3 分, 否则不得分。	
	效益 (30分)	项目效益 (22分)	经济效益 (2分)	处理后底泥烧砖量 (2分)	2	该项分值 2 分。小于等于绩效目标值得满分, 0%<超目标值≤10%得 2 分, 10%<超目标值≤20%得 1 分, 超目标值 20%以上得 0 分。
			社会效益 (8分)	环境美化度 (4分)	4	该项分值 4 分。根据现场调查情况,有效提升得满分,未有效提升得 0 分。
环境改善度 (4分)		4		该项分值 4 分。根据现场调查情况,指标分值=随机抽查的每个村民分数合计数/调查总村民数。		

		生态效益 (4分)	治理过程中二次污染情况 (4分)	4	该项分值4分。根据现场调查情况，每发现一处破坏生态环境现象扣1分，扣完为止。
		可持续影响 (8分)	水植物养护制度(4分)	0	该项分值4分。建立了完善的养护制度得1分，未建立不得分；建立了合理的养护制度得2分，每发现一处不合理扣0.5分，扣完为止。
			污水厂水质检查制度(4分)	0	该项分值4分。根据现场调查情况，长期有效推动得满分，未有效推动尚存改进措施的得1.5分，不能长期有效推动的得0分。
	受益人员满意度(8分)	服务对象满意程度 (8分)	受益村民满意程度(8分)	8	调查综合满意度指标=随机抽查的每个村民满意数量*满分值/总随机抽查数。
合计	100	100	100	86.24	

## 四、绩效评价指标分析

### (一) 项目决策分析

项目决策 18.5 分，得分情况详见下表：

枣庄山亭区新薛河支流（南庄村北至新薛河入口段）底泥处置及生态修复工程项目决策指标评分结果

项目实施主体：山亭区环保局

评价基准日：2020 年 7 月 13 日

指标名称	项目立项规范性(4分)	绩效目标合理性(4分)	绩效指标明确性(4分)	资金到位率(4分)	到位及时率(4分)	合计(20分)
得分	4	4	2.5	4	4	18.5

#### 1. 项目立项规范性（该项满分 4 分，得分 4 分）

2015 年 12 月山东省人民政府印出台了《关于印发山东省落实〈水污染防治行动计划〉实施方案的通知》（鲁政发[2015]31 号），文件规定“到 2020 年，省控重点河流基本恢复水环境功能，地级及以上城市建成区黑臭水体基本消除。滩涂底泥重金属治理、化工企业聚集区地下水污染防控取得初步进展”，山亭区环保局 2018 年 10 月根据委托山东省城建设计院出具了项目可行性研究报告，2018 年 11 月 22 日经枣庄市山亭区发改委同意后立项。

#### 2. 绩效目标合理性（该项满分 4 分，得分 4 分）

根据财政部下发的《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020]10 号）文件的相关要求，项目所设定的绩效目标符合国家相关水污染治理政策。所设定的绩效目标与项目实施主体山亭区环保局职责密切相关，助力了新薛河支流污水处理的实施。

#### 3. 绩效指标明确性（该项满分 4 分，得分 2.5 分）

项目绩效目标设置了部分可以量化的指标，但未设立经济效益

指标,可持续影响指标值不够明细,成本指标只涉及工程审计价格,相关的监理费及审计费未列入指标内。

4. 资金到位率 (该项满分 4 分, 得分 4 分)

山亭区环保局 2016 年 10 月 23 日收到枣庄市财政局国家和省级水污染防治专项资金 2150 万元,保证了项目资金的及时性。

5. 资金到位及时率 (该项满分 4 分, 得分 4 分)

枣庄山亭区新薛河支流(南庄村北至新薛河入口段)底泥处置及生态修复工程项目完工日期为 2020 年 4 月 30 日,专项资金收入早于项目完工。

## (二) 项目管理分析

项目管理 28 分,得分情况详见下表:

枣庄山亭区新薛河支流(南庄村北至新薛河入口段)底泥处置及生态修复工程项目管理指标评分结果

项目实施主体: 山亭区环保局

评价基准日: 2020 年 7 月 13 日

指标名称	管理制度健全性(4分)	制度执行有效性(5分)	项目质量可控性(6分)	专项资金管理制度健全性(3分)	资金使用合规性(12分)	合计(30分)
得分	4	3	6	3	12	28

1. 管理制度健全性 (该项满分 4 分, 得分 4 分)

山亭区环保局未建立项目管理制度,但参照执行的上级主管部门下发的管理制度合法、完整。山亭区环保局参照执行的项目管理制度有:《枣庄市环保局关于进一步加强专项资金项目管理工作的通知》、《关于开展环保专项资金项目定期调度和督导检查的通知》等。

2. 制度执行有效性 (该项满分 5 分, 得分 3 分)

(1) 山亭区环保局 2019 年 9 月 16 日下发了《关于成立环保扶贫项目管理领导小组的通知》文件，明确了领导小组的组长及成员，新薛河支流底泥处置及生态修复延按本规定进行实施。但未明确各成员工作职责。

(2) 山亭区环保局项目资料保存完整，但档案管理未安排专人进行保管。

### 3. 项目质量可控性（该项满分 6 分，得分 6 分）

山亭区环保局严格按照实施方案的要求进行项目建设，项目实施与计划相一致，项目经过环保局及五位专家验收后通过。

### 4. 专项资金管理制度健全性（该项满分 3 分，得分 3 分）

山亭区环保局未根据《枣庄市环保局关于进一步加强专项资金项目管理工作的通知》等上级主管部门文件制定符合本级机关专项资金和项目管理实施细则等制度。

### 5. 资金使用合规性（该项满分 12 分，得分 12 分）

枣庄山亭区新薛河支流（南庄村北至新薛河入口段）底泥处置及生态修复工程项目除工程造价审计外均进行了招投标程序，工程造价采用入库抽签方式选取了第三方机构，但尚未签订合同。

## （三）项目产出分析

项目产出 17.74 分，得分情况详见下表：

枣庄山亭区新薛河支流（南庄村北至新薛河入口段）底泥处置及生态修复工程项目产出指标评分结果

项目实施主体：山亭区环保局

评价基准日：2020 年 7 月 13 日

指标名称	产出数量 (6 分)	产出时效 (2 分)	产出成本 (3 分)	产出质量 (9 分)	合计 (20 分)
得分	4.74	1	3	9	17.74

### 1. 数量指标实际完成率（该项满分 6 分，得分 4.74 分）

枣庄山亭区新薛河支流（南庄村北至新薛河入口段）底泥处置及生态修复工程项目预期生态修复面积为 20000 平方米，根据工程造价决算草稿修复面积实为 11090 平方木。

2. 产出时效（该项满分 2 分，得分 2 分）

枣庄山亭区新薛河支流（南庄村北至新薛河入口段）底泥处置及生态修复工程项目按预计完工，开工日期为 2019 年 5 月 15 日，完工日期为 2020 年 4 月 30 日，批复时效为 10 个月。

3、产出成本（该项目满分 3 分，得分 3 分）

枣庄山亭区新薛河支流（南庄村北至新薛河入口段）底泥处置及生态修复工程项目建设成本为 20584450.18 元，未超过预期金额。

4、产出质量（该项目满分 9 分，得分 9 分）

枣庄山亭区新薛河支流（南庄村北至新薛河入口段）底泥处置及生态修复工程项目经过治理后底泥重金属含量及污水治理后排放率均达标。

#### （四）项目绩效分析

项目绩效 22 分，得分情况详见下表：

枣庄山亭区新薛河支流（南庄村北至新薛河入口段）底泥处置及生态修复工程项目绩效指标评分结果

项目实施主体：山亭区环保局

评价基准日：2020 年 7 月 13 日

指标名称	经济效益 (2 分)	社会效益 (8 分)	可持续 影响 (8 分)	生态效益 (4 分)	服务对象满 意程度(8 分)	合计 (30 分)
得分	2	8	0	4	8	22

1. 经济效益（该项满分 5 分，得分 5 分）

枣庄山亭区新薛河支流（南庄村北至新薛河入口段）底泥处置

及生态修复工程产出的底泥经处理后烧砖量为 5375 立方米，与预期产出效果一致。

## 2. 社会效益（该项满分 8 分，得分 8 分）

山亭区环保局通过枣庄山亭区新薛河支流（南庄村北至新薛河入口段）底泥处置及生态修复工程项目较好的提高了环境美化度，提高了附近居民生活满意度。

## 3. 生态效益（该项满分 4 分，得分 4 分）

经现场考察，山亭区环保局通过枣庄山亭区新薛河支流（南庄村北至新薛河入口段）底泥处置及生态修复工程项目未产生二次污染问题。

## 4. 可持续影响（该项满分 8 分，得分 0 分）

山亭区环保局未能设立水植物养护制度及污水处理厂长期检测制度，对项目可持续性存在不确定的因素。

## 4. 服务对象满意程度（该项满分 8 分，得分 8 分）

为了解受益村民对枣庄山亭区新薛河支流（南庄村北至新薛河入口段）底泥处置及生态修复工程项目的满意度，评价小组发放了调查问卷 30 份，实际回收有效问卷 30 份，经统计满意调查表 30 份，满意度高。

# 五、项目存在的主要问题

## （一）项目决策方面

细化程度方面指标内容不够清晰合理，例如：未设立经济效益指标和可持续影响指标值不够明细，成本指标只涉及工程审计价格，相关的监理费及审计费未列入指标内。

## （二）项目管理方面

1. 山亭区环保局成立组织机构负责项目实施，但各部门的职责

未明确。

2. 山亭区环保局项目资料保存完整，但档案管理未安排专人进行保管。

### （三）项目绩效方面

山亭区环保局未能设立水植物养护制度及污水处理厂长期检测制度，对项目长期可持续性存在不确定的因素。

## 六、意见建议

（一）加强学习绩效相关政策文件，提高绩效目标编制水平，科学设定项目的绩效指标，提高目标对于项目的引领作用。编制年度预算时同时制定绩效目标，绩效目标的设置要明确，清晰，具有可考核性。

（二）山亭区环保局下一步进行项目组织工作，应成立职责明确的组织机构。

（三）项目档案资料应收存各级各项项目管理制度。完善《档案管理制度》确立项目档案专职管理人。

（四）山亭区环保局应尽快制定水植物养护及污水处理厂日常监测工作，确保项目可持续进行。

附件：绩效评价工作底稿、专家座谈会专家意见表。

山东忠信会计师事务所有限公司

二〇二〇年十月二十七日