

吉县入黄支流州川河高楼河村水质自动监测站 建设项目支出绩效评价报告

项目名称：吉县入黄支流州川河高楼河村水质自动监测站
建设项目

建设单位：临汾市生态环境局吉县分局

主管单位：临汾市生态环境局吉县分局

委托单位：吉县财政局

评价类型：事前评价☐ 事中评价☐ 事后评价☒

评价方式：部门（单位）绩效自评☐ 财政部门组织评价☒

评价机构：临汾华兴会计师事务所（有限公司）

2021 年 7 月

目 录

目 录	1
摘 要	1
一、项目基本情况	8
(一) 项目背景和目的	8
(二) 项目立项依据	9
(三) 资金投入和使用情况	10
(四) 项目计划实施内容	11
(五) 项目具体实施情况	11
(六) 项目的组织及管理	12
(七) 利益相关方	13
(八) 项目绩效目标	14
二、绩效评价思路 and 过程	15
(一) 绩效评价的目的和依据	15
(二) 绩效评价对象和范围	16
(三) 绩效评价基准日	17
(四) 绩效评价原则	17
(五) 绩效评价方法	18
(六) 绩效评价指标体系	19
(七) 绩效评价组织实施	21
三、综合评价情况及评价结论	24
(一) 总体评分结果及评价结论	24
(二) 各项目评分结果	25
四、绩效评价指标分析	26
(一) 决策类指标	26
(二) 过程类指标	29
(三) 产出类指标	31
(四) 效益类指标	34
五、经验做法	37
日常运维监测工作委托专业机构统一管理，进一步提高水站监测数据质量	37
六、存在的问题及原因分析	37
(一) 项目未进行绩效申报，无绩效自评，绩效指标设置不明确，不利于项目绩效管理	37
(二) 业务制度不健全，执行不够到位，不利于项目的规范管理	37
七、相关建议	38
(一) 强化项目绩效管理，确保绩效指标明确、合理	38
(二) 健全业务管理制度，加强业务管理水平，提升业务执行能力，确保业务管理规范	38
八、绩效评价结果应用建议	38
附件 1：绩效评价指标体系	40
附件 2：资金合规性检查报告	45
附件 3：项目区居民满意度调查报告	47
附件 4：工作人员满意度调查报告	49
附件 5：访谈报告	51
附件 6：资金情况表	53

摘 要

临汾华兴会计师事务所有限公司受吉县财政局委托，承担吉县入黄支流州川河高楼河村水质自动监测站建设项目绩效评价工作。本着客观、科学、规范的原则，组织了本次绩效评价工作。本次绩效评价严格按照吉县财政局审定的绩效评价实施方案进行。

一、项目名称及金额

（一）项目名称：吉县入黄支流州川河高楼河村水质自动监测站建设项目。

（二）项目金额：吉县入黄支流州川河高楼河村水质自动监测站建设项目资金 172.93 万元。

二、项目概况

（一）项目背景

为深入学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想 and 党的十九大精神，决胜全面建成小康社会，全面加强生态环境保护，打好污染防治攻坚战，提升生态文明，建设美丽中国，中共中央 国务院《关于全面加强生态环境保护 坚决打好污染防治攻坚战的意见》提出，要着力打好碧水保卫战，深入实施水污染防治行动计划，扎实推进河长制湖长制，坚持污染减排和生态扩容两手发力，加快工业、农业、生活污染源和水生态系统整治，消除城市黑臭水体，减少污染严重水体和

不达标水体。

根据这一要求，山西省于 2019 年 4 月 12 日召开了全省河（湖）长制工作暨汾河流域水污染防治攻坚推进会。会议要求，要把汾河流域治理作为标杆来树、重点来抓、堡垒来攻，坚决打好碧水保卫战。并明确提出，要全面厘清上下游防治责任，于 7 月 1 日前在汾河等七河流域的市、县（市、区）分界处，全面建成水质、水量自动监测站，彻底解决同一流域市县水污染防治责任不清的问题。为此，山西省水污染防治工作领导小组办公室下发了《关于做好全省地表水跨界断面水质自动监测站建设工作的紧急通知》，根据文件要求，吉县需建设 1 个水站。

（二）项目基本情况

根据晋水防办发〔2019〕14 号《关于做好全省地表水跨界断面水质自动监测站建设工作的紧急通知》和临水防办〔2019〕7 号《关于全力以赴确保按期完成全市地表水跨界断面水质自动监测站建设任务的紧急通知》文件要求，需在吉县柏山寺乡高楼河村建设水质自动监测站，建设内容包括站房建设、采水系统、辅助系统、附属设施等。县环保局委托专业机构编制了项目可行性研究报告，经县发改局批复，县财政局评审。

2020 年 3 月 6 日，通过吉县政府采购中心公开招标确定成交方，合同工期 2020 年 3 月 19 日至 4 月 28 日，历时 40 天。项目实际于 2020 年 3 月 19 日开工，2020 年 4 月 30 日完工。项目完工，施工单位、监

理单位、建设单位组成验收组对工程进行了验收。验收合格，根据《山西省地表水跨界断面水质自动检测站基础设施运维交接工作方案（试行）》规定，县环保局将水站运维工作事权移交给省环保厅委托的第三方运维单位广州市怡文环境科技股份有限公司，统一负责监测站的日常运维工作。

三、项目绩效目标

总目标：通过该项目的实施，可进一步完善全省水环境自动监测网络，提升水质监测预警能力，加大水污染治理能力，推动水环境质量持续改善，提升黄河水质，对生态环境改善起到积极促进作用。并彻底解决同一流域市县水污染防治责任不清的问题，为厘清市县治污责任，切实改善全省水环境质量奠定关键性的基础。

分目标：

1、产出目标

数量目标：①水站：建设 137.76 平米站房一座，室外场地硬化 342.24 平米，绿化面积 50 平米；

②栈桥式采水系统：建设 16 米栈桥一座，安装采水装置一套；

③辅助设施系统：站房生活用水、排水管线及污水收集设施、采水系统供排水管线、供电及配电设施、网络通讯设施；

④附属设备设施：办公桌椅、床、卫生器具采暖制冷装置、质控辅助仪器、通风、温控等设备设施。

质量目标：水站、栈桥式采水系统、辅助设施系统建设验收合格；
设施设备验收合格。

时效目标：在合同约定期限 2020 年 4 月 28 日内完工；
在合同约定期限内 5 月 27 日前完成竣工验收。

成本目标：项目成本控制在财政评审价 172.93 万元内。

2、效益目标

生态效益：通过该项目的实施，可有效促进本县区污水排放减量化、资源化，对河水水质提升，改善生态环境起到积极的促进作用。
2020 年全年优良天数 314 天，较上年同期增加 25 天。

社会效益：通过该项目的实施，可彻底解决以往河水污染责任不清的问题，有利于明确县域内河水水质考核目标 and 责任，从而督促本县区内减少辖区内污水排放入河。

可持续影响：根据《山西省地表水跨界断面水质自动检测站基础设施运维交接工作方案（试行）》要求，配合第三方运维单位，履行好项目移交后的相应责任，确保项目持续稳定运行。

满意度：项目区附近居民及专业人士（工作人员）满意度达 95% 以上。

四、综合评价情况及评价结论

该项目绩效评价总体得分 94 分，综合绩效评价等级“优”。具体情况见下表：

吉县入黄支流州川河高楼河村水质自动监测站建设项目支出
绩效评价一级指标得分表

指标	A.决策类	B.过程类	C.产出类	D.效益类	合计
权重	20	20	30	30	100
分值	18	18	29	29	94
得分率	90%	90%	96.7%	96.7%	94%

项目决策方面：项目立项依据充分；立项程序规范；但未进行绩效申报，无绩效自评；绩效指标不够明确；项目编制了可行性研究报告，预算依据充分，预算资金分配合理。

项目过程方面：项目资金到位率 100%；预算执行率 100%；资金拨付审批程序和手续较完整，资金使用符合相关规定，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；项目财务核算较健全，但财务管理制度、业务管理制度不够健全，未制定相应的档案管理制度，项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料较齐全，但未成立项目领导组，项目管理机构不健全。

项目产出方面：项目产出数量、质量、成本控制较有成效，但未按合同约定及时完工，时效性不足。

项目效益方面：通过该项目的实施，生态效益、社会效益较明显，相关人员满意度较高，项目建成后交由专业的运维单位进行后续管理，相应的移交手续较完善。

五、经验做法

日常运维监测工作委托专业机构统一管理，进一步提高水站
监测数据质量

项目建设完成，由建设单位进行全面自查，问题整改后形成自查报告，经水站运维接收方现场复核、省生态环境监测中心复核后，交由省生态环境厅委托的第三方专业机构水站运维接收方统一负责水站日常运维及数据监测管理工作，确保水站良性运行，确保监测数据真实可靠。

六、存在的问题及原因分析

（一）项目未进行绩效申报，无绩效自评，绩效指标设置不明确，不利于项目绩效管理

项目建设单位未填报绩效目标申报表，项目结束未进行绩效自评，绩效指标设置不明确，可衡量性不足，不利于项目绩效管理。

（二）业务制度不健全，执行不够到位，不利于项目的规范管理

未建立相应的档案管理制度；未成立工程建设领导组，项目管理机构不健全，不符合工程“四制”要求；项目完工及时性不足。

七、相关建议

（一）强化项目绩效管理，确保绩效指标明确、合理

项目建设单位应增强绩效理念和绩效意识，强化绩效管理，严格贯彻落实《中共中央国务院<关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》，加强预算申报及绩效自评。同时加强绩效培训，以更精准的设置绩效目标，明确项目产出以及预期达到的效果性指标，不断提升项目预算绩效工作的质量和效率。

（二）健全业务管理制度，加强业务管理水平，提升业务执行能力，确保业务管理规范

项目建设单位在今后的项目管理过程中，应首先建立完善的业务管理制度，强化业务管理理念，严格执行业务管理的相关规定，提高自身执行力及监督职能，确保业务管理程序的规范及管理效率。

八、绩效评价结果应用建议

绩效评价结果是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。

为提高绩效评价结果的合理应用，一是建议财政部门加强对项目单位的绩效申报及绩效指标的审核，同时加强对项目单位绩效人员预算管理及绩效管理知识的培训，促使其认真落实预算绩效管理制度，提升绩效管理水平，以项目绩效目标为基础，合理细化设置绩效指标，定期分析绩效运行信息，以便及时掌握绩效目标实现情况和预期效果。二是建议财政部门将本次绩效评价过程中发现的问题及时反馈给项目建设单位，并督促其积极整改。三是依据《政府信息公开条例》等相关规定，将绩效评价情况在一定范围内公开，形成社会监督机制，督促项目建设单位强化责任意识，增强绩效理念，提高项目资金使用效率。

吉县入黄支流州川河高楼河村水质自动监测站 建设项目支出绩效评价报告

吉县财政局：

为加强财政支出管理，强化支出责任，提高财政资金使用效益，受吉县财政局委托，临汾华兴会计师事务所有限公司以第三方绩效评价的身份，承担吉县入黄支流州川河高楼河村水质自动监测站建设项目支出绩效评价工作。为保证绩效评价工作的顺利开展，根据中共中央国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见的通知》（财预〔2018〕167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、中共山西省委 山西省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）及吉县财政局关于印发《2021年预算绩效评价实施方案》的通知（吉财发〔2021〕34号）等文件精神和相关要求，按照《吉县入黄支流州川河高楼河村水质自动监测站建设项目支出绩效评价实施方案》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，形成本报告。

一、项目基本情况

（一）项目背景和目的

2018年5月18日至19日在北京召开第八次全国生态环境保护大会。会议提出，加大力度推进生态文明建设、解决生态环境问题，坚决打好污染防治攻坚战，推动中国生态文明建设迈上新台阶。

中共中央总书记、国家主席、中央军委主席习近平在讲话中强调，生态文明建设是关系中华民族永续发展的根本大计。生态环境是关系党的使命宗旨的重大政治问题，也是关系民生的重大社会问题。

为深入学习贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想 and 党的十九大精神，决胜全面建成小康社会，全面加强生态环境保护，打好污染防治攻坚战，提升生态文明，建设美丽中国，中共中央 国务院《关于全面加强生态环境保护 坚决打好污染防治攻坚战的意见》提出，要着力打好碧水保卫战，深入实施水污染防治行动计划，扎实推进河长制湖长制，坚持污染减排和生态扩容两手发力，加快工业、农业、生活污染源和水生态系统整治，消除城市黑臭水体，减少污染严重水体和不达标水体。

根据这一要求，山西省于 2019 年 4 月 12 日召开了全省河（湖）长制工作暨汾河流域水污染防治攻坚推进会。会议要求，要把汾河流域治理作为标杆来树、重点来抓、堡垒来攻，坚决打好碧水保卫战。并明确提出，要全面厘清上下游防治责任，于 7 月 1 日前在汾河等七河流域的市、县（市、区）分界处，全面建成水质、水量自动监测站，彻底解决同一流域市县水污染防治责任不清的问题。为此，山西省水污染防治工作领导小组办公室下发了《关于做好全省地表水跨界断面水质自动监测站建设工作的紧急通知》，根据文件要求，吉县需建设 1 个水站。

（二）项目立项依据

1、中共中央、国务院《关于全面加强生态环境保护坚决打好污染防治攻坚战的意见》（中发〔2018〕17 号）；

2、山西省水污染防治工作领导小组办公室《关于做好全省地表水跨界断面水质自动监测站建设工作的紧急通知》(晋水防办发〔2019〕14号);

3、山西省水污染防治工作领导小组办公室《关于建立全省地表水跨界断面水质自动监测站建设调度制度的通知》(晋水防办发〔2019〕15号);

4、山西省水污染防治工作领导小组办公室《关于开展全省地表水跨界断面水质自动监测站建设任务督导工作的通知》(晋水防办发〔2019〕16号);

5、临汾市人民政府《关于深入推进2019年生态环境治理“八大工程”的实施方案》(临政办发〔2019〕3号);

6、临汾市水污染防治工作领导小组办公室《关于全力以赴确保按期完成全市地表水跨界断面水质自动监测站建设任务的紧急通知》(临水防办〔2019〕7号);

7、吉县人民政府办公室《关于印发深入推进2019年生态环境治理“八大工程”实施方案的通知》(吉政办发〔2019〕18号)。

(三) 资金投入和使用情况

1、资金投入情况

该项目投资估算201.24万元,拟全部申请上级资金。临汾市生态环境局吉县分局(以下简称“县环保局”)实际收到上级拨付资金170.67万元,其中:2019年110.00万元,2020年60.67万元,全部为省级资金。详见表1:

**表 1 吉县入黄支流州川河高楼河村水质自动监测站建设
项目资金拨付情况表**

序号	拨付时间	文号	项目内容	金额（元）	备注
1	2019.08.28	吉财建〔2019〕192号	工程款	1,100,000.00	临财建〔2019〕207号
2	2020.08.21	吉财建〔2020〕229号	监测站项目	606,700.00	临财建〔2020〕207号
合计				1,706,700.00	

2、资金使用情况

截止2020年12月31日，项目共计支付165.07万元，其中：支付施工单位山西鑫晋豫建筑工程有限公司工程款112.00万元、支付设备购置费15.13万元，支付其他费用37.94万元。剩余5.6万元质保金尚未支付。

（四）项目计划实施内容

根据晋水防办发〔2019〕14号《关于做好全省地表水跨界断面水质自动监测站建设工作的紧急通知》和临水防办〔2019〕7号《关于全力以赴确保按期完成全市地表水跨界断面水质自动监测站建设任务的紧急通知》文件要求，吉县地表水跨界断面水质自动监测站建设任务为：建设吉县州川河入黄河断面——县川河断面，建设地点位于吉县柏山寺乡高楼河村，站房建设用地总面积 530 m²，主要建设内容包括站房建设、采水系统、辅助系统、附属设施等。

（五）项目具体实施情况

2019年9月，县环保局委托山西博绿森凯环保科技有限公司出具了《吉县入黄支流州川河高楼河村水质自动监测站建设项目可行性研究报告》，吉县发展和改革局以吉发改审批发〔2019〕45号下发了项目可行性研究报告的批复，项目总投资201.24万元。县财政评审价

1,729,289.21 元，其中：工程费 1,071,353.84 元、其他费用 657,935.37 元。项目同时委托临汾新基础工程勘察检测有限公司出具了岩土工程勘察报告，临汾市防雷减灾管理中心出具了防雷装置检测报告。

2020 年 3 月 6 日，通过吉县政府采购中心公开招标确定成交方，成交单位山西鑫晋豫建筑工程有限公司，成交价 1,066,638.88 元。3 月 19 日签订施工合同，合同工期 2020 年 3 月 19 日至 4 月 28 日，历时 40 天。根据现场实际情况需要，3 月 20 日又签订补充协议书，协议变更内容：增加树脂瓦屋面（方管骨架）、80 厚岩棉板保温屋面、70mm 厚混凝土屋面保护层、路沿石、不锈钢防盗窗、石板窗台板等。同时委托临汾开天建设监理有限公司作为项目监理单位。

项目实际于 2020 年 3 月 19 日开工，2020 年 4 月 30 日完工。项目完工，施工单位、监理单位、建设单位组成验收组对工程进行了验收，基本合格，同意通过验收。

项目建设完成，根据《山西省地表水跨界断面水质自动检测站基础设施运维交接工作方案（试行）》规定，县环保局将水站运维工作事权移交给省环保厅委托的第三方运维单位广州市怡文环境科技股份有限公司，统一负责监测站日常运维工作。

2020 年 7 月，中昕国际项目管理有限公司出具了竣工结算审计报告，审定价 1,154,634.67 元。

（六）项目的组织及管理

1、吉县发展和改革局：项目审批单位，主要负责对项目的需求进行审批。

2、吉县财政局：项目拨款单位，主要负责对项目预算支出进行审核并通过国库直接支付；对资金的使用情况进行监督检查、绩效评价。

3、临汾市生态环境局吉县分局：项目建设单位，对工程建设的全过程管理负责，保证按照项目建设需要组织完成项目建设，对项目建设的工程质量、工程进度、资金管理、生产安全负总责，负责组织项目的招投标、审查和上报项目的实施计划、财务报表、控制资金流、定期到现场检查和技术指导，协调解决项目进展中遇到的相关难题；负责项目资金的预算申请、资金支付申请等，确保项目资金的有效使用和项目质量。

4、山西鑫晋豫建筑工程有限公司：项目施工单位，负责具体工程的实施，解决施工中的具体问题，定期上报工程进度，检查和监督工程施工，编制各种报表。

5、临汾开天建设监理有限公司：项目监理单位，对项目工程建设从材料、工序、施工质量等各个环节展开监理，定期或不定期地深入工地检查施工；严格执行有关的监理手续，确保工程质量。

（七）利益相关方

- 1、财政拨款部门：吉县财政局
- 2、项目建设单位：临汾市生态环境局吉县分局
- 3、项目施工单位：山西鑫晋豫建筑工程有限公司
- 4、项目监理单位：临汾开天建设监理有限公司
- 5、项目受益方：全县区内居民

（八）项目绩效目标

总目标：通过该项目的实施，可进一步完善全省水环境自动监测网络，提升水质监测预警能力，加大水污染治理能力，推动水环境质量持续改善，提升黄河水质，对生态环境改善起到积极促进作用。并彻底解决同一流域市县水污染防治责任不清的问题，为厘清市县治污责任，切实改善全省水环境质量奠定关键性的基础。

分目标：

1、产出目标

数量目标：①水站：建设 137.76 平米站房一座，室外场地硬化 342.24 平米，绿化面积 50 平米；

②栈桥式采水系统：建设 16 米栈桥一座，安装采水装置一套；

③辅助设施系统：站房生活用水、排水管线及污水收集设施、采水系统供排水管线、供电及配电设施、网络通讯设施；

④附属设备设施：办公桌椅、床、卫生器具采暖制冷装置、质控辅助仪器、通风、温控等设备设施。

质量目标：水站、栈桥式采水系统、辅助设施系统建设验收合格；设施设备验收合格。

时效目标：在合同约定期限 2020 年 4 月 28 日内完工；

在合同约定期限内 5 月 27 日前完成竣工验收。

成本目标：项目成本控制在财政评审价 172.93 万元内。

2、效益目标

生态效益：通过该项目的实施，可有效促进本县区污水排放减量化、资源化，对河水水质提升，改善生态环境起到积极的促进作用。2020 年全年优良天数 314 天，较上年同期增加 25 天。

社会效益：通过该项目的实施，可彻底解决以往河水污染责任不清的问题，有利于明确县域内河水水质考核目标 and 责任，从而督促本县区内减少辖区内污水排放入河。

可持续影响：根据《山西省地表水跨界断面水质自动检测站基础设施运维交接工作方案（试行）》要求，配合第三方运维单位，履行好项目移交后的相应责任，确保项目持续稳定运行。

满意度：项目区附近居民及专业人士（工作人员）满意度达 95% 以上。

二、绩效评价思路和过程

（一）绩效评价的目的和依据

1、评价目的

通过对项目实施预算绩效评价，将预算绩效管理理念、方法融入预算编制、执行和监督的全过程。并从中发现问题，提出改进意见，从而强化预算单位支出责任，督促预算单位树立绩效观念，优化资源配置，提高财政资金使用效率和效果，为以后年度的预算安排提供重要依据。

督促项目管理单位严格按照政策规定用途使用财政资金，建立健全资金管理制度，确保资金安全运行。

2、评价依据

- (1) 《中华人民共和国预算法》（2014年8月31日修正版）；
- (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) 关于贯彻落实《中共中央国务院<关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》（财预〔2018〕167号）；
- (4) 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）；
- (5) 中共山西省委山西省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）；
- (6) 山西省财政厅关于贯彻落实《中共山西省委 山西省人民政府<关于全面实施预算绩效管理的实施意见>的通知》（晋财绩〔2019〕12号）；
- (7) 临汾市财政局关于印发《临汾市全面实施预算绩效管理实施方案》的通知（临财办〔2019〕30号）；
- (8) 吉县财政局关于印发《2021年预算绩效评价实施方案》的通知（吉财发〔2021〕34号）；
- (9) 其他相关的法律、法规规章、政策文件。

（二）绩效评价对象和范围

1、评价对象

本次绩效评价对象为吉县入黄支流州川河高楼河村水质自动监测站建设项目资金 172.93 万元。

2、评价范围

本次绩效评价范围为吉县入黄支流州川河高楼河村水质自动监测站建设项目支出绩效目标的设定情况，项目管理情况，资金投入、使用及管理情况，为实现绩效目标制定的制度、采取的措施等，绩效目标的实现程度及效果。

（三）绩效评价基准日

本次绩效评价基准日 2020 年 12 月 31 日。

（四）绩效评价原则

绩效评价工作遵循科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明的绩效评价原则进行。

1、科学公正

绩效评价运用科学合理的方法，按照规范的程序，注重财政支出的经济性、效率性和效益性，采用定量与定性相结合，综合分析资金管理、使用、绩效等因素，规范评价工作流程，并根据《财政支出绩效评价管理办法》等要求，结合本项目实际情况，科学设置评价指标体系，始终保持第三方应遵循的公正原则，对项目支出的经济性、效率性和效益性进行客观评价，确保绩效评价结果科学公正。

2、统筹兼顾

遵循单位自评、部门评价和财政评价职责明确、各有侧重、相互衔接的原则。本项目自评应由县环保局自主实施，即“谁支出、谁自评”。财政评价在单位自评的基础上委托我公司开展实施。绩效评价工作既聚焦解决当前项目实施中遇到的紧迫问题，又着眼健全本项目

实施的长效机制；既关注项目的直接产出和效果，又关注项目的宏观政策目标实现程度；既关注新出台政策、项目的科学性和精准度，又兼顾延续政策、项目的必要性和有效性。

3、激励约束

绩效评价结果与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责，保障资金效益。通过对本项目支出及其产出绩效进行评价，为财政部门提供依据，以便财政部门能够通过绩效评价结果进行激励约束。

4、公开透明

本项目绩效评价坚持公开透明原则开展工作，绩效评价工作全过程公开透明，绩效评价结果依法依规公开，并自觉接受社会监督。

（五）绩效评价方法

本着简便有效的原则，根据评价对象的具体情况，本项目绩效评价方法主要采用定性评价和定量评价相结合的方法进行。具体评价方法介绍如下：

1、成本效益分析法

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。

本次绩效评价是通过对产出目标和效益目标进行全面的关联性分析，综合评判绩效目标的实现程度。

2、比较法

比较法是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

本次绩效评价涉及的资金到位率、预算执行率、产出指标、效益指标通过对绩效目标与实施完成情况进行比较，综合分析绩效目标实现程度。

3、因素分析法

因素分析法是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

本次绩效评价遵循相关性、重要性、系统性和经济性原则，对影响本项目资金绩效的各项因素，按照决策、过程、产出和效益四个方面的影响程度，制定绩效评价指标体系，评价组通过对指标体系中各因素进行分析打分，最终综合确定绩效目标实现程度。

4、公众评判法

公众评判法是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

本次绩效评价针对受益群体设计相关内容的调查问卷，通过访谈、实地调研及向相关人员发放问卷，最后分类汇总分析调查问卷，对项目支出效果进行评判，得出相关人员满意度比例和项目实施总体效果等评价信息。

（六）绩效评价指标体系

1、指标体系设计的总体思路

本次评价根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，综合考虑项目背景、绩效目标、预算资金的投入与使用等内容，从科学性、客观性与可执行性角度出发，对吉县入黄支流州川河高楼河村水质自动

监测站建设项目支出从决策、过程、产出和效益四个方面设计绩效评价指标体系。

2、评价指标体系

根据吉县财政局《2021年预算绩效评价实施方案》的通知要求，遵循相关性、重要性、可比性、系统性、经济性原则，形成了吉县入黄支流州川河高楼河村水质自动监测站建设项目支出绩效评价指标体系（详见附件1）。指标体系共分三级，一级指标4个：决策（20分）、过程（20分）、产出（30分）、效益（30分）；二级指标14个；三级指标27个。

本次绩效评价结果采用评分和评级相结合的方式，总分100分，等级划分为四档：综合评分90分（含）以上为“优”，80分（含）～90分为“良”，60分（含）～80分为“中”，60分以下为“差”。

1、决策

决策类指标分为项目立项、绩效目标和资金投入。项目立项主要考核立项依据是否充分，立项程序是否规范；绩效目标主要考核设立的绩效目标是否合理，绩效指标是否明确；资金投入主要考核预算编制是否科学、合理，预算资金分配是否科学、合理。

2、过程

过程类指标分为资金管理和组织实施。资金管理主要考核项目资金是否全部到位，预算执行是否到位，资金运行是否规范；组织实施考核项目财务和业务管理制度建设是否完整、健全，相关制度是否有效执行。

3、产出

产出类指标分为产出数量、质量、时效及成本。主要考核项目数量是否达到计划值，实施进度是否与计划一致，是否及时完成验收和审计，验收是否合格，是否对项目成本进行了有效控制。

4、效益

效益类指标主要从生态效益、社会效益、可持续影响和满意度四个方面评价项目效益。主要考核项目实施对生态、社会的影响程度，项目的可持续影响情况以及相关人员对项目实施效果的满意程度。

(七) 绩效评价组织实施

1、组织管理

本项目绩效评价涉及的临汾市生态环境局吉县分局相关管理部门及人员，需协调配合临汾华兴会计师事务所有限公司进行具体的绩效评价工作。临汾华兴会计师事务所有限公司成立评价小组进行此次绩效评价，具体评价人员安排见表 2：

表 2 评价人员安排表

人员分工	姓名	专业	人员职责
组长	闫宏伟	注册会计师 初级绩效评价师	负责统筹协调和督导，审核报告
副组长	李燕华	高级工程师 注册造价师	负责协调绩效评价整体工作
组员	王晓燕	注册会计师 初级绩效评价师	制定方案，撰写报告，对象访谈，实地走访
组员	张晓丽	会计师 初级绩效评价师	制定方案，撰写报告，对象访谈，实地走访
组员	陆燕丽	会计师 初级绩效评价师	收集资料，对象访谈，现场勘察，问卷调查
组员	李艳梅	初级会计师	收集前期资料，问卷调查统计、汇总，对收集资料进行汇总、分析、整理

2、绩效评价相关方责任

(1) 被评价单位

①被评价单位为绩效评价组执行公允的评价程序提供评价工作所需的必要协助和配合；

②被评价单位应按照绩效评价组要求，及时提供完整、真实、合法的相关证明材料、工作方案、资金申请、财务信息和其他资料，并加盖公章；

③被评价单位认真填写绩效评价结果反馈表。

(2) 绩效评价组

①对现场进行实地勘察，核查有关资料，并开展复核工作；

②与项目建设单位相关人员座谈，了解项目情况；

③规范工作底稿，所填写内容需有相应证据材料支撑，发现的问题应有据可依，并复印相关证明资料，由被评价单位盖章后带回存档，以备后查；

④按照评价内容和附件要求核实相关材料，并确保获取资料的真实性。

3、时间安排

评价工作分为评价准备、评价实施、评价报告撰写和提交三个阶段。

(1) 评价准备阶段（2021年5月26日—6月15日）

①了解项目实施单位对被评价项目的管理流程，初步收集被评价项目预算资金批复文件、立项依据、绩效目标等评价资料；

②根据收集的部分评价资料，确定评价指标，制定评价工作底稿内容；

③制定评价实施方案，确定评价组成员及分组；

④上报评价实施方案，并根据专家评审意见修改评价方案；

⑤确定被评价单位需要配合的事项；

⑥收集整理被评价单位的相关资料。

(2) 评价实施阶段（2021 年 6 月 16 日—7 月 5 日）

①评价组在全面收集评价资料的基础上，根据经审核后的评价实施方案，对已收集的资料进行分类整理、审核和分析；

②评价人员就项目有关情况进行一些访谈，现场实地勘察项目进展情况，尽可能收集了解被评价项目的实际情况；

③根据评价实施方案确定的评价指标、评价权重、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分析和综合评价，形成评价结论；

④就初步评价结论与被评价单位交换意见。

(3) 评价报告撰写提交阶段（2021 年 7 月 6 日—7 月 25 日）

①评价人员根据有关规定，整理、综合分析项目相关信息，撰写绩效评价报告并提交委托方；

②评价组在征求相关部门、单位意见后，对报告进行修改完善，于 7 月 15 日前将评价报告报送吉县财政局预算绩效评价中心；

③根据评审专家对绩效评价报告的审核意见，评价组修改完善评价报告，于 7 月 25 日前提交正式评价报告；

④工作底稿归档。

三、综合评价情况及评价结论

（一）总体评分结果及评价结论

通过对吉县入黄支流州川河高楼河村水质自动监测站建设项目支出决策类、过程类、产出类、效益类四方面进行评价，根据各项指标得分情况，该项目绩效评价总体得分 94 分，综合绩效评价等级“优”。

具体情况见表 3：

**表 3 吉县入黄支流州川河高楼河村水质自动监测站建设
项目支出绩效评价一级指标得分表**

指标	A.决策类	B.过程类	C.产出类	D.效益类	合计
权重	20	20	30	30	100
分值	18	18	29	29	94
得分率	90%	90%	96.7%	96.7%	94%

项目决策方面：项目立项依据充分；立项程序规范；但未进行绩效申报，无绩效自评；绩效指标不够明确；项目编制了可行性研究报告，预算依据充分，预算资金分配合理。

项目过程方面：项目资金到位率 100%；预算执行率 100%；资金拨付审批程序和手续较完整，资金使用符合相关规定，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；项目财务核算较健全，但财务管理制度、业务管理制度不够健全，未制定相应的档案管理制度，项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料较齐全，但未成立项目领导组，项目管理机构不健全。

项目产出方面：项目产出数量、质量、成本控制较有成效，但未按合同约定及时完工，时效性不足。

项目效益方面：通过该项目的实施，生态效益、社会效益较明显，相关人员满意度较高，项目建成后交由专业的运维单位进行后续管理，相应的移交手续较完善。

（二）各项目评分结果

**表 4 吉县入黄支流州川河高楼河村水质自动监测站建设
项目支出绩效评价指标得分表**

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
A 决策	20	A1 项目立项	7	A11 立项依据充分性	3	3
				A12 立项程序规范性	4	4
		A2 绩效目标	7	A21 绩效目标合理性	4	3
				A22 绩效指标明确性	3	2
		A3 资金投入	6	A31 预算编制科学性	4	4
				A32 资金分配合理性	2	2
B 过程	20	B1 资金管理	12	B11 资金到位率	4	4
				B12 预算执行率	4	4
				B13 资金使用合规性	4	4
		B2 组织实施	8	B21 管理制度健全性	4	3
				B22 制度执行有效性	4	3
C 产出	30	C1 产出数量	10	C11 水站建设完成	3	3
				C12 栈桥式采水系统建设完成	3	3
				C13 辅助设施建设完成	2	2
				C14 设施设备建设完成	2	2

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
		C2 产出质量	10	C21 水站建设验收合格	3	3
				C22 栈桥式采水系统验收合格	3	3
				C23 辅助设施验收合格	2	2
				C24 设施设备验收合格	2	2
		C3 产出时效	5	C31 完成及时性	3	2
				C32 验收及时性	2	2
		C4 产出成本	5	C41 成本节约率	5	5
D 效益	30	D1 生态效益	7	D11 促进生态环境改善	7	7
		D2 社会效益	7	D21 明确水污染责任	7	7
		D3 可持续影响	6	D31 职责履行到位	6	6
		D4 满意度	10	D41 项目区居民满意度	5	4.3
				D42 工作人员满意度	5	4.7
合计					100	94

四、绩效评价指标分析

（一）决策类指标

决策类指标从项目立项、绩效目标和资金投入三个方面进行考察、分析和评价。分值共计 20 分，实际得分 18 分，得分率 90%。各项考评指标得分情况详见表 5-1：

表 5-1 决策类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
A 决策类	A1 项目立项	A11 立项依据充分性	3	3	100%
		A12 立项程序规范性	4	4	100%
	A2 绩效目标	A21 绩效目标合理性	4	3	75%
		A22 绩效指标明确性	3	2	67%
	A3 资金投入	A31 预算编制科学性	4	4	100%
		A32 资金分配合理性	2	2	100%

1、项目立项情况分析

A11 立项依据充分性：分值 3 分，得分 3 分。

该指标反映和考核项目立项依据情况，即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。评价组通过对项目立项依据进行核查，该项目立项符合中共中央、国务院《关于全面加强生态环境保护坚决打好污染防治攻坚战的意见》、晋水防办发〔2019〕14号《关于做好全省地表水跨界断面水质自动监测站建设工作的紧急通知》和临水防办〔2019〕7号《关于全力以赴确保按期完成全市地表水跨界断面水质自动监测站建设任务的紧急通知》等的发展规划和相关要求，即着力打好碧水保卫战，深入实施水污染防治行动计划，扎实推进河（湖）长制，解决山西省水污染治理源流不明、责任不清、推诿扯皮等问题。本项目为社会公益性项目，根据中央、省、市相关要求，由县环保局负责具体组织实施，符合其职责范围，项目立项依据充分。依据评分标准，该指标满分 3 分，得分 3 分。

A12 立项程序规范性：分值 4 分，得分 4 分。

该指标反映和考核项目申请、设立过程是否符合相关要求，项目立项规范情况。评价组通过对项目立项程序进行核查，县环保局向县发改委递交立项申请，并委托山西博绿森凯环保科技有限公司编制了《吉县入黄支流州川河高楼河村水质自动监测站建设项目可行性研究报告》，县发改局以吉发改审批发〔2019〕45号对可研报告进行了批复，经财政评审，通过吉县政府采购中心进行公开招标，项目立项程序较规范。依据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分。

2、绩效目标情况分析

A21 绩效目标合理性：分值 4 分，得分 3 分。

该指标反映和考核项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，项目绩效目标与项目实施的相符情况。评价组通过查阅项目相关资料，项目建设单位未进行绩效目标申报，未明确表述绩效总目标，评价组通过梳理，整理出项目的绩效总目标符合山西省地表水跨界断面水质监测建设要求，与实际建设内容相关；项目预期产生的生态效益、社会效益，符合正常业绩水平。依据评分标准，该指标满分 4 分，得分 3 分。

A22 绩效指标明确性：分值 3 分，得分 2 分。

该指标反映和考核依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，反映项目绩效目标的明细化情况。经核查，绩效指标与总目标基本相对应，但存在指标设置不明确，没有从数量、质量、时效、成本以及效益、可持续影响、满意度等方面进行细化，可衡量性较差等问题。依据评分标准，该指标满分 3 分，得分 2 分。

3、资金投入情况分析

A31 预算编制科学性：分值 4 分，得分 4 分。

该指标反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况，即项目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。经核查，该项目预算由受托单位山西博绿森凯环保科技有限公司依据《山西省建设工程费用定额》2018 版、《山西省工程建设其他费用标准 2009 版》（晋建标[2009]9 号）、《山西省物价局关于规范

工程造价咨询服务收费标准及有关事项的通知》（晋价服字〔2012〕248号）等，结合项目拟建设内容编制可行性研究报告，预算额度测算依据充分；预算确定的项目投资额与计划工作任务相匹配；预算经县财政评审。依据评分标准，该指标满分4分，得分4分。

A32 资金分配合理性：分值2分，得分2分。

该指标反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况，即项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应。经核查，该项目预算资金依据相关建设标准、项目计划实施内容进行分配，分配依据较充分，分配额度合理。依据评分标准，该指标满分2分，得分2分。

（二）过程类指标

过程类指标从资金管理和组织实施两个方面进行考察、分析和评价。分值共计20分，实际得分18分，得分率90%。各项考评指标得分情况详见表5-2：

表 5-2 过程类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
B 过程类	B1 资金管理	B11 资金到位率	4	4	100%
		B12 预算执行率	4	4	100%
		B13 资金使用合规性	4	4	100%
	B2 组织实施	B21 管理制度健全性	4	3	75%
		B22 制度执行有效性	4	3	75%

1、资金管理情况分析

B11 资金到位率：分值4分，得分4分。

该指标反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度，即实际到位资金与预算资金的比率。通过对资金申请、财政评审报告、拨付资料等进行核查，该项目财政评审价 172.93 万元，实际成本 170.67 万元，实际到位资金 170.67 万元，资金到位率 100%。依据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分。

B12 预算执行率：分值 4 分，得分 4 分。

该指标反映或考核项目预算执行情况，即项目预算资金是否按照计划执行。经核查，截止评价基准日，项目到位资金 170.67 万元，除 5.6 万元工程质保金尚未支付外，其他资金全部用于支付工程款及相关费用，预算执行率 100%。依据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分。

B13 资金使用合规性：分值 4 分，得分 4 分。

该指标反映和考核项目资金的规范运行情况，即项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定。评价组通过查阅项目资金申请、支付凭证等资料，对项目实施过程中资金拨付及支付情况进行逐笔核实，该项目资金支付由县环保局向国库支付中心递交支付申请书，经相关领导审批后，通过国库支付中心直接支付项目相关单位，资金支付符合专项资金的相关规定及合同约定，确保专项资金专款专用，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；资金支付有完整的审批程序和手续，相关审核人员签字齐全，执行其对资金的监控职能。依据评分标准，该指标满分 4 分，得分 4 分。

2、组织实施情况分析

B21 管理制度健全性：分值 4 分，得分 3 分。

该指标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，即项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全。评价组通过收集和查阅相关资料，项目建设单位制定有财务管理制度及业务管理制度，但存在财务管理制度不健全或不规范、项目业务管理制度及档案管理制度不健全或不规范问题。依据评分标准，该指标满分 4 分，得分 3 分。

B22 制度执行有效性：分值 4 分，得分 3 分。

该指标反映和考核相关管理制度的有效执行情况，即项目实施是否符合相关管理规定。评价组通过对项目制度执行情况进行现场资料收集和查看，项目财务核算符合《中华人民共和国会计法》的相关要求；采购程序依据《中华人民共和国政府采购法》，由吉县政府采购中心通过山西政府采购网进行公开招标；同时依据《中华人民共和国合同法》及其它法律、法规签订施工合同，合同内容变更双方签订补充合同，合同约定较全面；工程完工，项目施工单位、监理单位、建设单位组成验收组对工程质量进行了验收，项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料较齐全；但根据国务院办公厅《关于加强基础设施工程质量管理》的有关规定，该项目实施时应严格执行工程“四制”，其中包含项目法人负责制，项目实际未成立工程建设领导小组，项目管理机构不健全，项目法人负责制执行不到位。依据评分标准，该指标满分 4 分，得分 3 分。

（三）产出类指标

产出类指标从产出数量、产出质量、产出时效及成本节约程度四个方面进行考察、分析和评价。分值共计 30 分，实际得分 29 分，得分率 96.67%。各项考评指标得分情况详见表 6-3：

表 6-3 产出类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
C 产出类	C1 产出数量	C11 水站建设完成	3	3	100%
		C12 栈桥式采水系统建设完成	3	3	100%
		C13 辅助设施建设完成	2	2	100%
		C14 设施设备建设完成	2	2	100%
	C2 产出质量	C21 水站建设验收合格	3	3	100%
		C22 栈桥式采水系统验收合格	3	3	100%
		C23 辅助设施验收合格	2	2	100%
		C24 设施设备验收合格	2	2	100%
	C3 产出时效	C31 完成及时性	3	2	67%
		C32 验收及时性	2	2	100%
	C4 产出成本	C41 成本节约率	5	5	100%

1、产出数量情况分析

该指标反映和考核项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，即项目产出数量目标的实现程度。

C11 水站建设完成：分值 3 分，得分 3 分。

C12 栈桥式采水系统建设完成：分值 3 分，得分 3 分。

C13 辅助设施建设完成：分值 2 分，得分 2 分。

C14 设施设备建设完成：分值 2 分，得分 2 分。

该项目合同约定建设内容：①水站：建设 137.76 平米站房一座，室外场地硬化 342.24 平米，绿化面积 50 平米；②栈桥式采水系统：建设 16 米栈桥一座，安装采水装置一套；③辅助设施系统：站房生活用水、排水管线及污水收集设施、采水系统供排水管线、供电及配电设

施、网络通讯设施；④附属设备设施：办公桌椅、床、卫生器具采暖制冷装置、质控辅助仪器、通风、温控等设备设施。评价组通过现场实地勘察，查阅项目合同书、核对项目工程签证单、项目完工验收鉴定书、项目结算审核报告等资料。项目实际按合同约定完成相关建设任务。依据评分标准，该指标满分 10 分，得分 10 分。

2、产出质量情况分析

该指标反映和考核项目产出质量目标的实现程度，即项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率。

C21 水站建设验收合格：分值 3 分，得分 3 分。

C22 栈桥式采水系统验收合格：分值 3 分，得分 3 分。

C23 辅助设施验收合格：分值 2 分，得分 2 分。

C24 设施设备验收合格：分值 2 分，得分 2 分。

评价组通过现场实地勘察，查阅项目建设工程施工竣工报告、项目完工验收鉴定书等资料。项目按设计批复内容完成，各分部分项质量控制较好，基本符合要求，同意通过验收。依据评分标准，该指标满分 10 分，得分 10 分。

3、产出时效情况分析

该指标反映和考核项目产出时效目标的实现程度，即项目实际完成时间与计划完成时间的比较。

C31 完成及时性：分值 3 分，得分 2 分。

该项目合同约定工期 2020 年 3 月 19 日至 4 月 28 日，历时 40 天。评价组通过查阅项目合同书、项目开工、竣工报告、项目完工验收鉴

定书等资料，项目实际于 4 月 30 日完工，逾期 2 天。依据评分标准，该指标满分 3 分，得分 2 分。

C32 验收及时性：分值 2 分，得分 2 分。

评价组通过查阅项目合同书、项目竣工验收申请报告、项目验收报告等资料，该项目合同约定项目发包人应在收到经监理人审核的竣工验收申请报告后 28 天内审批完毕并组织相关单位完成竣工验收，监理人于 4 月 29 日递交验收申请，应于 5 月 27 日前完成竣工验收，实际于 5 月 6 日完成，项目验收及时。依据评分标准，该指标满分 2 分，得分 2 分。

4、产出成本分析

该指标反映和考核项目的成本节约程度，即完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率。

C41 成本节约率：分值 5 分，得分 5 分。

评价组通过查阅项目财政评审报告、项目相关合同书、项目竣工结算审核报告等资料。项目财政评审价 172.93 万元，实际成本 170.67 万元，包含：工程费用 115.46 万元，购置费 15.52 万元、其他费用 39.69 万元。项目总成本控制在财政评审价内。依据评分标准，该指标满分 5 分，得分 5 分。

（四）效益类指标

效益类指标从生态效益、社会效益、可持续影响、满意度四个方面进行考察、分析和评价。分值共计 30 分，实际得分 29 分，得分率 96.7%。各项考评指标得分情况详见表 6-4：

表 6-4 效益类指标得分情况

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
D 效益类	D1 生态效益	D11 促进生态环境改善	7	7	100%
	D2 社会效益	D21 明确水污染责任	7	7	100%
	D3 可持续影响	D31 职责履行到位	6	6	100%
	D4 满意度	D41 项目区居民满意度	5	4.3	86.57%
		D42 工作人员满意度	5	4.7	93.8%

1、项目实施所产生的生态效益分析

D11 促进生态环境改善：分值 7 分，得分 7 分。

该指标反映和考核项目实施所产生的生态效益。评价组通过实地勘察、走访了解，通过该项目的实施，对吉县州川河入黄河地表水环境现状起到监测、监控作用，有效促进本县区污水排放减量化、资源化，对河水水质提升，改善生态环境起到积极的促进作用，对保护水资源起到积极督促作用。通过查阅项目建成后两个月的监测数据，2020 年 6 月、7 月总磷分别为 0.246mg/L、0.265mg/L，标准值 0.4mg/L；总氮分别为 6.11mg/L、6.72mg/L，标准值 15mg/L；氨氮分别为 0.87mg/L、0.97mg/L，标准值 2mg/L，重要指标均达标。该指标满分 7 分，得分 7 分。

2、项目实施所产生的社会效益分析

D21 明确水污染责任：分值 7 分，得分 7 分。

该指标反映和考核项目实施所产生的社会效益。评价组通过实地勘察、走访了解，该项目的实施，用于监测州川河河水入黄河河流水

质，彻底解决同一流域市县水污染防治责任不清问题，对进一步完善全省水环境自动监测网络、提升水质监测预警能力、说清水环境污染状况、厘清水环境污染责任具有重要意义，有力督促本县区内减少辖区内污水排放入河，保证处理后的污水稳定达标，确保完成污染治理和减排任务，使河流断面水质考核达标。依据评分标准，该指标满分 7 分，得分 7 分。

3、项目可持续影响情况分析

D31 职责履行到位：分值 6 分，得分 6 分。

该指标反映和考核项目规划及制度建设对项目的可持续影响程度。评价组通过实地勘察、走访了解、查阅项目相关资料，该项目完工，根据《山西省地表水跨界断面水质自动检测站基础设施运维交接工作方案》要求，项目建设单位对水站基础设施运维情况进行了自查，并经水站运维接收方现场复核达标，双方签字确认后，移交山西省生态环境监测中心委托的第三方运维单位广州市怡文环境科技股份有限公司负责水站日常运维管理。市生态环境局负责水站用电、用水、通讯、安防等相关保障条件的协调工作，确保水站用电、用水、通讯、道路畅通及稳定可靠，确保项目持续稳定运行。依据评分标准，该指标满分 6 分，得分 6 分。

4、项目实施效果的满意度分析

D41 项目区居民满意度：分值 5 分，得分 4.3 分。

D42 工作人员满意度：分值 5 分，得分 4.7 分。

该指标反映和考核项目区居民及工作人员对项目实施效果的满意程度。

评价组通过向项目区居民发放 70 份调查问卷，根据调查问卷统计得出，综合满意度 86.57%。依据评分标准，该指标满分 5 分，得分 4.3 分。

通过向工作人员发放 20 份调查问卷，根据调查问卷统计得出，综合满意度 93.80%。依据评分标准，该指标满分 5 分，得分 4.7 分。

五、经验做法

日常运维监测工作委托专业机构统一管理，进一步提高水站监测数据质量

项目建设完成，由建设单位进行全面自查，问题整改后形成自查报告，经水站运维接收方现场复核、省生态环境监测中心复核后，交由省生态环境厅委托的第三方专业机构水站运维接收方统一负责水站日常运维及数据监测管理工作，确保水站良性运行，确保监测数据真实可靠。

六、存在的问题及原因分析

（一）项目未进行绩效申报，无绩效自评，绩效指标设置不明确，不利于项目绩效管理

项目建设单位未填报绩效目标申报表，项目结束未进行绩效自评，绩效指标设置不明确，可衡量性不足，不利于项目绩效管理。

（二）业务制度不健全，执行不够到位，不利于项目的规范管理

未建立相应的档案管理制度；未成立工程建设领导组，项目管理机构不健全，不符合工程“四制”要求；项目完工及时性不足。

七、相关建议

(一) 强化项目绩效管理，确保绩效指标明确、合理

项目建设单位应增强绩效理念和绩效意识，强化绩效管理，严格贯彻落实《中共中央国务院<关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》，加强预算申报及绩效自评。同时加强绩效培训，以更精准的设置绩效目标，明确项目产出以及预期达到的效果性指标，不断提升项目预算绩效工作的质量和效率。

(二) 健全业务管理制度，加强业务管理水平，提升业务执行能力，确保业务管理规范

项目建设单位在今后的项目管理过程中，应首先建立完善的业务管理制度，强化业务管理理念，严格执行业务管理的相关规定，提高自身执行力及监督职能，确保业务管理程序的规范及管理效率。

八、绩效评价结果应用建议

绩效评价结果是加强财政支出管理、增强资金绩效理念、合理配置公共资源、优化财政支出结构、强化资金管理水平、提高资金使用效益的重要手段。

为提高绩效评价结果的合理应用，一是建议财政部门加强对项目单位的绩效申报及绩效指标的审核，同时加强对项目单位绩效人员预算管理及绩效管理知识的培训，促使其认真落实预算绩效管理制度，提升绩效管理水平，以项目绩效目标为基础，合理细化设置绩效指标，定期分析绩效运行信息，以便及时掌握绩效目标实现情况和预期效果。二是建议财政部门将本次绩效评价过程中发现的问题及时反馈给项目

建设单位，并督促其积极整改。三是依据《政府信息公开条例》等相关规定，将绩效评价情况在一定范围内公开，形成社会监督机制，督促项目建设单位强化责任意识，增强绩效理念，提高项目资金使用效率。

临汾华兴会计师事务所有限公司

2021 年 7 月

附件 1：绩效评价指标体系

吉县入黄支流州川河高楼河村水质自动监测站建设项目支出绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	目标值	指标解释	评价标准	业绩值
A 决（20）	A1 项目立项 7	A11 立项依据充分性	3	充分	反映和考核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	①项目立项符合晋水防办发〔2019〕14号《关于做好全省地表水跨界断面水质自动监测站建设工作的紧急通知》和临水防办〔2019〕7号《关于全力以赴确保按期完成全市地表水跨界断面水质自动监测站建设任务的紧急通知》文件要求(1分)； ②项目立项与县环保局职责范围相符，属于其履职所需(1分)； ③项目属公共财政支持范围，符合地方事权支出责任划分原则(1分)。	
		A12 立项程序规范性	4	规范	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规范情况	①项目按照省、市、县规定程序申请设立(1分)； ②项目申报、审批文件等材料完整、规范(1分)； ③项目事前进行了可研分析等(1分)； ④项目事前经县政府财政评审等(1分)。	
	A2 绩效目标 7	A21 绩效目标合理性	4	合理	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	①绩效目标设置符合山西省地表水跨界断面水质监测建设要求(1分)； ②绩效目标与实际工作内容具有相关性(1分)； ③项目预期产出效益和效果符合正常业绩水平(1分)；④项目实施单位进行了绩效目标申报(1分)。	
		A22 绩效指标明确性	3	明确	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明细化情况	①目标设置完整。包括产出数量、质量、成本等指标，预期达到的效果性指标(1分)； ②目标设置明确。即绩效指标设置清晰，可细化、量化，与项目内容相关(1分)； ③绩效指标与项目总目标相对应(1分)。	

	A3 资金投入 6	A31 预算编制 科学性	4	科学	项目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，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况	①预算编制经政府相关部门集体决策(1分)； ②预算内容与项目内容相匹配(1分)； ③预算额度测算依据充分(1分)； ④预算确定的资金额与工作任务相匹配(1分)。	
		A32 资金分配 合理性	2	合理	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况	①预算资金分配依据充分(1分)； ②资金分配额度合理，与项目单位实际相适应(1分)。	
B 过程 (20)	B1 资金管理 12	B11 资金到 位 率	4	100%	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	(实际到位资金/预算资金)×100%×分值计算得分，低于 60%不得分。	
		B12 预算执行 率	4	≥90%	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	(实际支出资金/实际到位资金)×100%×分值计算得分，大于等于 90%得满分，低于 60%不得分。	
		B13 资金使用 合规性	4	合规	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	①符合《中华人民共和国会计法》及专项资金管理办法的相关规定(1分)； ②资金拨付审批程序和手续完整(1分)； ③符合项目预算批复或合同规定用途(2分)。如存在索取、截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，实施一票否决，本项整体不得分。	

	B2 组织实施 8	B21 管理制度 健全性	4	健全	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	①制定或具有相应的财务管理制度(1分)； ②制定或具有业务管理制度、项目实施方案、档案管理制度等(1分)； ③财务管理制度合法、合规、完整(1分)； ④业务管理制度合法、合规、完整(1分)。	
		B22 制度执行 有效性	4	有效	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	①遵守相关法律法规和相关管理规定(1分)； ②项目调整及支出调整手续完备(1分)； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档(1分)； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位(1分)。	
C 产出 (30)	C1 产出数量 10	C11 水站建设 完成	3	完成	项目实施的实际产出数与计划产出数对比，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度	完成合同约定工程内容得满分，未完成一项扣1分，扣完为止。	
		C12 栈 桥式采水 系统建设 完成	3	完成	项目实施的实际产出数与计划产出数对比，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度	完成合同约定工程内容得满分，未完成一项扣1.5分，扣完为止。	
		C13 辅助设施 建设完成	2	完成	项目实施的实际产出数与计划产出数对比，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度	完成合同约定工程内容得满分，未完成一项扣0.5分，扣完为止。	
		C14 设施设备 建设完成	2	完成	项目实施的实际产出数与计划产出数对比，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度	完成合同约定工程内容得满分，未完成一项扣0.5分，扣完为止。	

	C2 产出质量 10	C21 水电站建设验收合格	3	合格	项目完成的质量是否达标，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度	工程达到既定质量标准或项目验收合格得满分，否则不得分。	
		C22 栈桥式采水系统验收合格	3	合格	项目完成的质量是否达标，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度	工程达到既定质量标准或项目验收合格得满分，否则不得分。	
		C23 辅助设施验收合格	2	合格	项目完成的质量是否达标，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度	工程达到既定质量标准或项目验收合格得满分，否则不得分。	
		C24 设施设备验收合格	2	合格	项目完成的质量是否达标，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度	工程达到既定质量标准或项目验收合格得满分，否则不得分。	
	C3 产出时效 5	C31 完成及时性	3	及时	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	在合同约定期限 2020 年 11 月 11 日前完工得满分，超过 1 个月以内扣 1 分，超过 2-3 个月扣 2 分，超过 3 个月以上不得分，扣完为止。	
		C32 验收及时性	2	及时	项目实际验收时间与合同约定验收时间的比较，用以反映和考核项目相关单位对项目整体验收的及时性情况。	在合同约定期限内完成项目验收。超过 2 个月以内扣 1 分，超过 2 个月以上不得分，扣完为止。	
	C4 产出成本 5	C41 成本节约率	5	≥0	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度	[(评审价-决算价) / 评审价] × 100% ≥ 0 得满分，小于 0 大于等于 -10% 扣 3 分，小于 -10% 不得分。财政评审价 172.93 万元。	

D 效益 (30)	D1 生态效益 7	D11 促进生态环境改善	7	明显	反映和考核项目实施所产生的生态效益	通过该项目的实施，可有效促进本县区污水排放减量化、资源化，对河水水质提升，改善生态环境起到积极的促进作用，2020年全年优良天数 314 天，较上年同期增加 25 天。	
	D2 社会效益 7	D21 明确水污染责任	7	明确	反映和考核项目实施所产生的社会效益	通过该项目的实施，可彻底解决以往河水污染责任不清的问题，有利于明确县域内河水水质考核目标 and 责任，从而督促本县区内减少辖区内污水排放入河。	
	D3 可持续影响 6	D31 职责履行到位	6	到位	反映和考核项目的可持续影响	根据《山西省地表水跨界断面水质自动检测站基础设施运维交接工作方案（试行）》要求，配合第三方运维单位，履行好项目移交后的相应责任，确保项目持续稳定运行。	
	D4 满意度 10	D41 居民满意度	5	≥95%	反映和考核项目区居民对项目实施效果的满意程度	满意度≥95%，得满分；<95%≥60%按比例得分；<60%不得分。	
		D42 工作人员满意度	5	≥95%	反映和考核工作人员对项目实施效果的满意程度	满意度≥95%，得满分；<95%≥60%按比例得分；<60%不得分。	
合计			100				

附件2：资金合规性检查报告

吉县入黄支流州川河高楼河村水质自动监测站建设项目 资金合规性检查报告

为保证吉县入黄支流州川河高楼河村水质自动监测站建设项目在资金拨付、资金支出、财务管理等方面的规范性，评价组对资金的投入、执行、管理等方面开展合规性检查。目的在于深入了解项目资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定，用以发现配套资金在资金使用的规范性和安全性上存在的问题。

一、合规性检查对象

本次检查对象为吉县入黄支流州川河高楼河村水质自动监测站建设项目资金 172.93 万元。

二、合规性检查方法

通过现场核查的方式开展，现场核实被核查单位提供的资料。

三、合规性检查内容

1、资金管理

包括是否制定或具有相应的项目资金管理办法及符合相关财务会计制度的规定。

2、资金使用

包括资金拨付是否有完整的审批程序和手续；是否符合项目预算批复或合同规定的用途；是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

3、财务监控

包括是否制定或具有相应的监控机制，是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。

四、合规性检查情况

1、资金管理情况

评价组对实地调研中涉及的项目财务管理制度进行收集和查看，县环保局为充分发挥项目专项资金的作用，制定有项目资金管理制度，专项资金实施“专人管理、专账核算、专项使用”的原则，资金拨付一律通过财政支付中心转账结算，报账拨付附真实、合法、有效的凭证，满足项目的基本资金管理要求。

2、资金使用情况

通过查阅项目专项资金文件、记账凭证及附件，项目资金拨付由县环保局向财政支付中心提交资金计划报审表后转账结算，保证专项资金专款专用。资金拨付有完整的审批程序和手续；资金使用符合项目规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

3、财务监控情况

评价组对实地调研中涉及的项目财务管理情况进行收集和查看，县环保局制定有相应的《财务管理制度》、《出纳岗位工作职责》、《会计岗位职责》，其内容基本符合国家和省级相关财务制度规定。为充分发挥专项资金的财政导向作用，支付报账单及支付申请书各审核人员签字齐全，执行其对资金的监控职能。财务监控流程及程序完整并执行有效，确保了财政资金规范安全运行。

附件 3：项目区居民满意度调查报告

吉县入黄支流州川河高楼河村水质自动监测站建设 项目支出绩效评价居民满意度调查报告

一、调查对象及调查内容

本次调查对象为项目区居民。调查内容主要包括对项目推进情况、项目实施对生态环境改善及项目后续管理情况等方面的满意程度。

二、调查方法及调查方式

调查方法是针对上述调查对象开展问卷调查。调查方式是通过现场发放问卷 70 份，现场收取的方式进行。

三、调查问卷分析

每题下设“非常满意”、“比较满意”、“一般满意”、“不太满意”、“不满意”，每题分值权重为“非常满意”占 1、“比较满意”占 0.8、“一般满意”占 0.6、“不太满意”0、“不满意”-1，扣分项扣完本题分值为止。问卷调查总分值按实际得分平均计算。

1、您对工程建设进度满意吗？

根据调查数据分析得出，47%的群众非常满意，46%的群众比较满意，7%的群众一般满意。

2、您对县环保局在项目实施过程中发挥的监督协调职能满意吗？

根据调查数据分析得出，43%的群众非常满意，47%的群众比较满意，10%的群众一般满意。

3、您对项目实施对促进本县区河水水质提升情况满意吗?

根据调查数据分析得出，41%的群众非常满意，47%的群众比较满意，12%的群众一般满意。

4、您对项目后续管理情况满意吗？

根据调查数据分析得出，41%的群众非常满意，46%的群众比较满意，13%的群众一般满意。

调查问卷统计表

[illegible]

附件 4：工作人员满意度调查报告

吉县入黄支流州川河高楼河村水质自动监测站建设 项目支出绩效评价工作人员满意度调查报告

一、调查对象及调查内容

本次调查对象为工作人员。调查内容主要包括对项目建设质量、项目实施对生态环境改善及项目后续管理等方面的满意程度。

二、调查方法及调查方式

调查方法是针对上述调查对象开展问卷调查。调查方式是通过现场发放问卷 20 份，现场收取的方式进行。

三、调查问卷分析

每题下设“非常满意”、“比较满意”、“一般满意”、“不太满意”、“不满意”，每题分值权重为“非常满意”占 1、“比较满意”占 0.8、“一般满意”占 0.6、“不太满意”0、“不满意”-1，扣分项扣完本题分值为止。问卷调查总分值按实际得分平均计算。

1、您对项目工程建设质量满意吗？

根据调查数据分析得出，70%的群众非常满意，30%的群众比较满意。

2、您对项目实施对促进本县区污水排放减量情况满意吗？

根据调查数据分析得出，60%的群众非常满意，40%的群众比较满意。

3、您对项目实施对提升水质监测预警能力发挥的作用满意吗？

根据调查数据分析得出，70%的群众非常满意，30%的群众比较满意。

4、您对项目实施对明确水环境污染责任发挥的作用满意吗？

根据调查数据分析得出，75%的群众非常满意，25%的群众比较满意。

5、您对项目后续监测管理情况满意吗？

根据调查数据分析得出，70%的群众非常满意，30%的群众比较满意。

调查问卷统计表

	份数						权重					满意度 (%)
	总数	非常满意	比较满意	一般满意	不太满意	不满意	非常满意	比较满意	一般满意	不太满意	不满意	
问题 1	20	14	6				1	0.8	0.6	0	-1	94.00
问题 2	20	12	8				1	0.8	0.6	0	-1	92.00
问题 3	20	14	6				1	0.8	0.6	0	-1	94.00
问题 4	20	15	5				1	0.8	0.6	0	-1	95.00
问题 5	20	14	6				1	0.8	0.6	0	-1	94.00
整体满意度												93.80

附件 5：访谈报告

吉县入黄支流州川河高楼河村水质自动监测站建设 项目支出绩效评价访谈报告

为更好的了解吉县入黄支流州川河高楼河村水质自动监测站建设项目实施情况、项目资金申请情况、资金使用与管理情况以及绩效目标实现程度、项目实施过程中遇到的问题及建议、取得的经验等，为项目的评价奠定良好基础，特进行此次访谈。

访谈采用调查人员与访谈对象面对面交流的方式进行，对访谈对象于访谈前 3 天进行预约，并在正式访谈前将访谈提纲发送访谈对象。访谈具体情况：

- 1、访谈时间：2021.6.30
- 2、访谈人员：县环保局项目负责人梁慧平副局长
- 3、访谈地点：县环保局办公室
- 4、访谈内容：

（1）请您简要谈谈该项目实施的主要原因及政策背景。

为坚决打好碧水保卫战，彻底解决同一流域市县水污染防治责任不清的问题。山西省提出在汾河等七河流域的市、县（市、区）分界处，全面建成水质、水量自动监测站，根据文件要求，吉县需建设 1 个水站。

（2）请您介绍一下该项目预算情况。

项目建设单位委托山西博绿森凯环保科技有限公司出具了《吉县入黄支流州川河高楼河村水质自动监测站建设项目可行性研究报告》，对项目建设内容与投资进行了估算，再经县财政评审。

(3) 请您简述一下该项目实施情况。

项目通过吉县政府采购中心公开招标确定施工单位，同时委托临汾开天建设监理有限公司作为项目监理单位，项目完工，三方组成验收组对工程进行了验收。并根据《山西省地表水跨界断面水质自动检测站基础设施运维交接工作方案（试行）》规定，将水站运维工作事权移交给省环保厅委托的第三方运维单位广州市怡文环境科技股份有限公司，由其统一负责监测站的日常运维工作。

(4) 请您简要介绍该项目资金保障和支出情况。

项目县财政评审价 172.93 万元，实际收到上级拨付资金 170.67 万元，全部为省级资金。截止 2020 年 12 月 31 日，项目共计支付 165.07 万元，剩余 5.6 万元质保金尚未支付。

附件 6：资金情况表

资金情况表

一、基本情况			
单位负责人	张应勋	联系电话	
地 址	吉县新华街文化馆办公楼四层		
起 止 时 间	2019.04.15-2022.04.15	邮 编	
预算安排资金（万元）	170.67	实际到位资金（万元）	170.67
其中：中央财政		其中：中央财政	
省财政	170.67	省财政	170.67
市县财政		市县财政	
其它		其它	
实际支出（万元）	165.07		
二、项目支出明细情况			
支出内容	计划支出数（元）	实际支出数（元）	备注
工程款	1,154,634.67	1,119,995.57	山西鑫晋豫建筑工程有限公司
设备购置费	155,200.00	151,275.00	
其他费用	396,865.33	379,465.75	
合计	1,706,700.00	1,650,736.32	