

2021 年零陵区住房和城乡建设局
邮亭圩、石岩头、水口山污水处理设备
采购项目专项资金绩效评价报告
湘宝荃专审字[2022]第 306 号

湖南宝荃会计师事务所（普通合伙）

中国·长沙

CHINA · CHANGSHA





湖南宝荃会计师事务所(普通合伙)
Hunan Baoquan Accounting Firm(General Partnership)

湘宝荃专审字[2022]第 306 号

2021 年零陵区住房和城乡建设局
邮亭圩、石岩头、水口山污水处理设备采购项目
专项资金绩效评价报告



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）、《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，永州市零陵区财政局成立评价工作领导小组，制定2022年重点绩效评价工作实施方案。湖南宝荃会计师事务所接受永州市零陵区财政局的委托，于6月份前往永州市零陵区住房和城乡建设局、邮亭圩镇开展邮亭圩、石岩头、水口山污水处理设备采购项目资金重点绩效评价工作。现将绩效评价情况及评价结果报告如下：

一、项目概况

（一）项目单位基本情况

永州市零陵区住房和城乡建设局（以下简称“零陵区住建局”）是区政府工作部门，为正科级。下设办公室（加挂人

事室、岗位培训办公室、计划财务审计室、信访投诉室）、行政审批股（加挂综合验收备案室牌子）、政策法规与执法稽查室、建筑业管理室（加挂安全生产办公室）、勘察设计和建筑节能室、城市建设管理室、村镇建设管理室（扶贫工作办公室）、住房保障室（房地产市场监管室）等共八个股室。下属区住房保障服务中心、永州市零陵历史文化名城服务中心两个正科级公益类事业单位和区建设工程质量安全监督站和区城乡建设事务中心两个副科级公益类事业单位以及永州市第七工程公司、永州市华厦建筑工程有限责任公司和永州市零陵区建筑设计院三个企业。目前，零陵区住建局共有在职职工 71 人，退休 33 人。

（二）项目基本情况

《零陵区乡镇污水处理设施（2021-2022 年）建设实施方案》是依据《湖南省污水处理设施建设四年行动实施方案（2019-2022 年）》的要求制定，并在 2021 年 5 月 20 日经永州市零陵区人民政府常务会议纪要（第 8 期）审议通过的工作文件。零陵区住建局邮亭圩、石岩头、水口山污水处理设备采购项目为《零陵区乡镇污水处理设施（2021-2022 年）建设实施方案》中 2021 年建设内容的一部分。

根据《永州市财政局关于预拨乡镇污水处理设施建设四年行动第一批补助资金的通知》（永财建指〔2020〕71 号），安排零陵区预算资金 878 万元，用于乡镇生活污水处理设施及配套管网建设。

2021 年 6 月，零陵区住建局提交政府采购申请，选择污水处理设备供应商，财政预算批复金额 1100.00 万元。2021 年 7 月，通过公开招标方式选定设备供应商中节能国祯环保科技股份有限公司，中标金额 867.53 万元。2021 年 8 月，零陵区住建局与中节能国祯环保科技股份有限公司签订正式合同，合同约定 2021 年 9 月 30 日前完成交货并安装验收合格。

（三）项目执行及实施效果情况

1、资金安排及支付情况

截止现场评价日，区财政实际拨付《永州市财政局关于预拨乡镇污水处理设施建设四年行动第一批补助资金的通知》（永财建指〔2020〕71 号）专项资金 867.00 万元。其中零陵区住建局根据与中节能国祯环保科技股份有限公司签订的污水处理设备采购合同条款约定，目前支付了合同总价款的 30%，即 260.25 万元。

2、项目组织实施情况

零陵区住建局严格遵循《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国政府采购法》及其他有关法律文件要求采用公开招标的方式，最终选定了中节能国祯环保科技股份有限公司为该项目的承接方，负责邮亭圩北部片区污水处理设备及安装采购、邮亭圩南部片区污水处理设备及安装采购、石岩头污水处理设备及安装采购、水口山污水处理设备及安装采购。

设备采购合同总金额 867.53 万元，根据合同约定，在合同生效后 7 日内支付合同总价款的 30%作为预付款，设备安装调试验收合格后 10 日内，支付到合同总价款的 70%，剩余 30%的分三年付清，即完成设备安装调试验收当年付 10%，第二年付 10%，第三年付 10%。

3、项目绩效情况

2021 年度实施的四个污水处理设施建设项目已于 2021 年 6 月底全部实现开工建设，施工队伍进场时，零陵区住建局组织设计、施工、地勘、监理五方责任主体进行技术交底，特别强调安全生产管理工作要组织落实做到全员知晓，在五方责任主体的共同努力合作下在 2021 年 10 月全部完成土建工程建设（厂区主体建设、管道铺设）。设备安装在 10 月中旬进场安装，在 11 月底前全部完成安装任务。目前，四个污水处理实施已调试完成，正常运行 6 个月。

通过实施邮亭圩、石岩头、水口山污水处理设备采购项目，完成三个乡镇四所污水处理厂的建设有效改善了当地人居环境，提高了当地居民幸福指数。

二、专项绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

通过绩效评价，了解 2021 年度邮亭圩、石岩头、水口山污水处理设备采购项目专项资金使用情况及取得的成果，总结项目资金管理经验，发现资金管理存在的问题。通过

了解、分析、检验项目是否达到预期目标，衡量项目资金的产出与绩效，评价资金使用效率和效果，为完善预算编制、加强绩效目标管理和绩效考核工作提供重要的参考依据；针对存在的问题提出建议和措施，进一步加强财政支出的规范化管理，提高邮亭圩、石岩头、水口山污水处理设备采购项目资金的使用效益。

（二）绩效评价依据

- 1、《中华人民共和国预算法》；
- 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、《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）；
- 5、《湖南省人民政府关于深化预算管理制度改革的实施意见》（湘政发〔2015〕8号）；
- 6、《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7号）；
- 7、《零陵区财政局关于对2021年度邮亭圩石岩头水口山污水处理设备采购项目开展绩效评价的通知》（零财绩〔2022〕7号）；
- 8、《零陵区乡镇污水处理设施（2021-2022）年建设实施方案》；

9、2021 年度区财政局指标文件、零陵区住建局编制的绩效目标、预算执行和项目实施的有关材料等；

10、其他相关财政资金管理文件及法律法规等。

（三）绩效评价方法

本次绩效评价技术方法采用比较法、公众评判法。绩效评价的工作方法主要包括：收集审核资料，比对指标文件和计划文件所下达的项目内容、资金预算与实际实施情况，实地勘察，问卷调查和听取情况介绍等。

本次绩效评价的评价指标体系，在湖南省财政厅制定的《预算支出绩效评价共性指标体系框架（参考）》绩效评价指标体系的基础上，根据项目的个性特征，制定了 2021 年度邮亭圩、石岩头、水口山污水处理设备采购项目专项资金的《绩效评价评分表》。采用定量和定性相结合的方法。评分结果为优、良、中、差四个等级。分值介于 90（含 90 分）和 100 分之间为“优”，分值介于 80（含 80 分）和 90 分之间为“良”，分值介于 60（含 60 分）和 80 分之间为“中”，低于 60 分为“差”。

（四）绩效评价过程

2022 年 6 月，绩效评价工作组前往零陵区住建局开展了现场评价。

现场评价小组采取座谈会的方式听取被评价单位关于资金使用情况的汇报，在查阅收集相关资料、审查账簿凭证、现场察看项目具体实施情况后，通过获得被评价单位上报的

绩效自评情况，对发放的调查问卷进行统计分析，并结合现场评价情况，采取目标预定与实施效果比较法，对评价对象进行定量定性分析和综合汇总分析。

三、绩效评价分析及评价结论

（一）项目绩效指标分析

1、项目决策分析

2021 年度邮亭圩、石岩头、水口山污水处理设备采购项目是零陵区住建局根据《湖南省乡镇污水处理设施建设四年行动实施方案(2019—2022 年)》、永州市零陵区人民政府常务会议纪要（第 8 期）的要求开展实施。项目的申请、设立过程符合相关要求。

2、项目管理分析

零陵区住建局根据相关规定要求制定了《财务管理实施细则》，对专项资金的使用进行了严格监管，确保资金合理使用。

（二）综合评价情况及评价结论

在区委、区政府高度重视以及相关职能部门的努力下，2021 年度邮亭圩、石岩头、水口山污水处理设备采购项目专项资金发挥了良好效益，污水处理工作取得了显著成效。

根据《2021 年度邮亭圩、石岩头、水口山污水处理设备采购项目专项资金绩效评价指标评分表》，从决策、过程、产出、效果 4 项一级指标和项目立项、资金投入、资金管理、

组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、社会效益、服务对象满意度等 10 项二级指标及针对性的三级指标逐一进行评价打分。我们认为，项目支出基本合理、规范、有效，项目目标全部完成，绩效评价综合得分 85.5 分，评价等级良。（详见附件）

四、存在的问题

（一）招标投标程序存在纰漏

通过现场评价查阅项目招投标归档资料发现项目招标投标程序中存在纰漏。在招投标资料中的“投标人得分统计及汇总表”发现湖南沃邦环保科技有限公司的技术得分为 151 分，经现场评价重新统计各投标人得分，发现该投标人实际技术得分应为 148 分，“投标人得分统计及汇总表”存在统计错误。

（二）未见设备及工程验收程序

通过现场评价沟通了解，发现邮亭圩、石岩头、水口山污水处理设备采购项目，零陵区住建局在污水处理设备送达之后未及时组织货物验收工作，在污水处理设备安装调试完成后也未开展对采购设备的质量验收工作。

（三）项目未按约定工期完工

通过现场评价沟通及查阅有关资料发现，邮亭圩、石岩头、水口山污水处理设备采购项目合同约定安装完成时间为 2021 年 9 月，但因设备款拨付延迟等原因，实际安装调试完

成时间为 2021 年 11 月。根据《零陵区乡镇污水处理设施（2021-2022）年建设实施方案》显示，邮亭圩、石岩头、水口山三个乡镇四所污水处理厂计划建设完工时间为 2021 年 9 月，项目存在未按时完工的情况。

（四）项目现场环保措施不到位

通过绩效评价现场评价发现，邮亭圩镇污水处理项目中北厂存在建设垃圾随意丢弃现象，而南厂现场则因停电未运行导致周边空气存在刺鼻气味的情况。

五、建议

（一）建立健全招标资料审核制度

零陵区住建局在今后招标工作中，应建立健全招标资料审核制度，安排专人负责招标资料的审核及归档工作，对于重要的数据应逐一进行复核，避免出现重大错误而引起不必要的经济纠纷。

（二）及时完成设备及施工验收

零陵区住建局在设备交付及安装完工验收时，应安排专人根据《中华人民共和国政府采购法》等有关规定进行项目验收并形成正式的验收资料，确保设备按质按量的交付并使用，避免因未形成正式的验收资料导致在日后可能存在的纠纷诉讼中处于不利位置。

（三）加强目标管理，确保项目进度

零陵区住建局在日后工作中应严格执行合同约定，定期

对项目进度进行检查，对照总进度计划比较实际进度是否提前或延后，如果发现进度有滞后的现象，应及时采取有效的措施，如增加人力、物力和机具，抢回延误的工期。

（四）提升环保意识，避免环境污染

项目承接方在工程施工中，首先应当提高施工队伍的环保意识，尽量采取措施从源头上减少垃圾的产生；其次，施工单位应该派遣专门的人员对建筑施工产生的废弃物进行统一管理，对施工现场进行及时的清理。而在污水处理厂实际运行过程中，还应对其运行情况进行实时监控，及时发现停工的情况，及时安排人员处理，避免因项目停工影响周边居民的正常生活。

附件：2021 年度零陵区邮亭圩、石岩头、水口山污水处理设备采购项目专项资金绩效评价指标评分表

湖南宝荃会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：




中国注册会计师：



2022 年 6 月 12 日

2021 年度零陵区邮亭圩、石岩头、水口山污水处理设备采购项目专项资金绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评价内容	评分标准	评价情况	评分
决策(16分)	项目决策过程(6分)	立项依据充分性	3	项目立项是否符合法律法规、相关政策；是否符合项目资金支持领域和方向等，用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项符合国家法律法规、行业发展政策、省委省政府决策部署，计1分； ②项目与部门职责范围相符，属于部门履职所需，计1分； ③项目与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复，计1分。 ①-③每有一项不符的扣1分，扣完为止。		3
		立项程序规范性	3	项目申请、设立过程是否符合相关规定和要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	①项目符合申报条件，计1分； ②申报、批复程序符合相关管理办法规定，计1分； ③项目调整履行了相应手续的，计1分。 ①-③每有一项不符的扣1分，扣完为止。		3
	绩效目标(7分)	绩效目标合理性	4	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项目有绩效目标，计1分； ②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，计1分； ③项目预期产出和效益符合正常的业绩水平，计1分； ④项目与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，计1分。 ①-④有一项不符的扣1分，扣完为止。		4

	资金使 用合规 性	2	是否制定了资金财务管理 制度,项目资金使用是否符 合相关的资金财务管理制 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;②资金的拨付 是否有完整的审批程序和手续;③是否符合预算支出预算批复或合同规定的用途;④是否存 在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。①-④有一项不符的扣1分,存在截留、挤占、挪 用、虚列支出等情况的,每发现1例,扣0.5分,扣完为止。	2
项目实 施(29 分)	管理制 度健全 性	2	预算支出实施单位的业务 管理制度是否健全,用以反 映和考核业务管理制度对 预算支出顺利实施的保障 情况。	①是否已制定或具有相应的业务管理制度;②业务管理制度是否合法、合规、完整。①-② 有一项不符的扣1分,扣完为止。	2
	管理制 度有效 性	5	预算支出实施是否符合相 关业务管理规定,用以反映 和考核业务管理制度有 效执行情况。	①项目实施是否遵守相关法律法规和相关管理规定;②项目财务核算是否规范、准确;③预 算支出调整及支出调整手续是否完备;④预算支出合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否 齐全并及时归档;⑤预算支出实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。①- ⑤有一项不符的扣1分,扣完为止。	5
	项目质 量控制	4	项目是否按实施计划执行, 是否进行项目调整,是否有 相应的质量标准要求。用以 反映和考核对项目质量的 控制。	①是否编制科学合理的项目实施计划; ②是否制定相应的项目质量要求或标准; ③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; ④项目调整审批手续是否完备,调整导致的资金差额是否作了合理安排。 ①-④有一项未按要求完成扣1分,扣完为止。	4

		招标及政府采购管理	16	用以反映和考核项目招标采购的规范性情况。	①项目采购是否获得政府采购预算；②招标采购通知是否挂网公示；③公示内容是否包括采购项目名称、采购需求概况、预算金额、预计采购时间等要素；④采购的工程、设备、材料等与项目实际需求是否吻合；⑤项目招投标流程中是否合理规范；⑥中标金额是否控制在预算范围内；⑦中标结果是否按要求进行挂网公示；⑧与中标单位签订合同是否规范；⑨有一项未按要求完成扣2分，扣完为止。	14	招投标流程中存在纰漏。
		监督管理情况	2	用以反映和考核是否针对项目实施进行定期或不定期检查情况。	按照部门有关规定对专项资金使用实施监督检查的，相关资料完整的，实施监督检查的，相关资料完整的计2分，相关检查资料不完整的，扣1分，未进行检查的，扣2分。	2	
		数量指标	10	考核邮亭圩、石岩头、水口山污水处理设备采购项目完成情况。	①邮亭圩污水处理设备配送到位，并完成货物验收，计5分；②石岩头污水处理设备配送到位，并完成货物验收，计2.5分；③水口山污水处理设备配送到位，并完成货物验收，计2.5分。上述各项指标并提供证明材料计满分，否则根据实际情况酌情扣分。	6	未见货物验收资料
产出 (30分)	职责履行(30分)	质量指标	10	考核邮亭圩、石岩头、水口山污水处理设备质量。	①邮亭圩污水处理设备安装调试完成，并通过质量验收，完成指标并提供证明材料计5分，否则根据实际情况扣分，扣完为止；②石岩头污水处理设备安装调试完成，并通过质量验收，完成指标并提供证明材料计2.5分，否则根据实际情况扣分，扣完为止；③水口山污水处理设备安装调试完成，并通过质量验收，完成指标并提供证明材料计2.5分，否则根据实际情况扣分，扣完为止。	6	未见安装调试验收资料
		时效指标	5	考核项目实际完成时间，用以反映时效目标的完成情况。	在计划时间内完成邮亭圩、石岩头、水口山污水处理设备采购项目任务，计满分。超出计划时间，但于2021年年内完成，扣2.5分，2022年及以后完成，扣5分。	2.5	项目未按约定工期完工

		成本指标	5	考核 2021 年度项目资金执行与控制情况。	①2021 年度项目资金使用控制在财政预算以内计 5 分，否则每超支 1%，扣 0.5 分，扣完为止。		5
效益 •(20 分)	履职 效益(20 分)	社会及生态效益	10	考核乡镇居民生活条件增长情况，环境治理情况。	根据评价过程中了解的 2021 年度零陵区实际情况酌情评分。	项目现场环保措施不到位。	8
		满意度	10	用以反映和考核社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	随机抽取服务对象进行调查访问，满意度在 90%及以上得分为满分，每低于标准下降 1%扣除 1 分。		10
合计			100				85.5





统一社会信用代码
91430102MA4L4XU571

营业执照

(副本)

副本编号: 1-1

扫描二维码登录
“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



名称	湖南宝基会计师事务所(普通合伙)	成立日期	2016年06月13日
类型	普通合伙企业	合伙期限	2016年06月13日至2036年06月12日
执行事务合伙人	刘福美	主要经营场所	湖南省长沙市天心区芙蓉中路三段380号汇金苑9栋2128
经营范围	会计咨询;企业会计报表审计,办理企业合并、分立、清算事宜中的审计;税务咨询,司法会计鉴定。(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)		



国家企业信用信息公示系统网址:

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

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

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：湖南宝菱会计师事务所（普通合伙）
首席合伙人：刘福美
主任会计师：
经营场所：湖南省长沙市天心区芙蓉中路三段380号汇金苑9栋2128
组织形式：普通合伙
执业证书编号：43010087
批准执业文号：湘财会函【2016】21号
批准执业日期：2016年08月25日

证书序号：0008525

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》。



中华人民共和国财政部制

法定代表人授权委托书

本人 刘福美 系 湖南宝荃会计师事务所(普通合伙) 的法定代表人及主任会计师，现授权 李俐 为我单位代理人。代理人根据授权，以我单位名义：签发我单位所有审计报告等事宜，其法律后果由我单位承担。

委托期限： 2021年1月1日至2023年12月31日

代理人无转委托权。

本授权书于 2021 年 1 月 1 日签字生效，特此证明。

法定代表人（签字）： 刘福美

委托代理人（签字）： 李俐

日期： 2021 年 1 月 1 日



姓名

Full name
李俐

Sex
女

Date of birth
1976-08-12

Working unit
湖南宝隆会计师事务所(普通合伙)

Identity card No.
430103197608121529



年度检验登记

Annual Renewal Registration

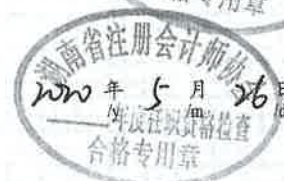
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 430100160025
No. of Certificate

批准注册协会 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs


发证日期: 2001 年 12 月 28 日
Date of Issuance

2020年7月6日续证





姓名	伍福元
性别	男
出生日期	1989-10-05
工作单位	天健会计师事务所(普通合伙)湖南分所
身份证号	430502591005051
Identity card No	



年度检验合格

Annual Renewal Registration
合格专用章

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



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.



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from

天健会计师事务所
(特殊普通合伙)湖南分所
转出协会盖章
2019年12月16日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中喜会计师事务所
(特殊普通合伙)湖南分所
转入协会盖章
2019年12月16日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from

中喜会计师事务所
(特殊普通合伙)湖南分所
转出协会盖章
2020年12月18日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖南宝鑫会计师事务所
(普通合伙)
CPA 转入协会盖章
2020年12月18日