

# 鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目 绩效评价报告

项目名称：鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目

项目单位：鲁山县下汤镇人民政府

评价机构：河南建瓴绩效评价咨询有限公司

2024年12月



# 鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目

## 绩效评价总览表

<b>一、项目预算资金安排和使用情况</b>	
项目名称：鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目	
项目资产登记管理单位：鲁山县下汤镇人民政府	
项目预算资金安排	4984.34 万元
其中：	发行专项债券 3900 万元
截至 2024 年 10 月底实际支出：	1659.08 万元（全部为债券资金）
<b>二、项目基本情况</b>	
<p>为了适应下汤镇日益增长的污水处理需要，保护当地河流水体环境，提高当地生态环境质量，补齐城镇基础设施短板，2022 年下汤镇人民政府启动污水处理厂扩建项目，截至 2024 年 10 月底鲁山县下汤镇污水处理厂扩建施工已完成合同工程量的 50%左右，污水泵站蓄水池及绿化项目已完工。2023 年项目专项债券资金到位 3900 万元，截至 2024 年 10 月底实际支出 1659.08 万元，资金支出进度为 42.54%，项目建成后将有效缓解区域污水处理压力。</p>	
<b>三、实施成效</b>	
<p>项目建成后将有效缓解区域污水处理压力，补齐城镇基础设施短板。随着下汤镇经济的不断快速发展，常住人口、外来人口及游客的增多，温泉酒店和餐饮业的发展，下汤镇镇区的污水排放量将随之越来越大，评价组查阅原污水处理厂（设计规模 2000t/d）2023 年运行数据，2023 年全年处理污水量为 68.52 万立方米，折合 1877t/d，基本处于满负荷运转状态，鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目完工后将有效满足区域日益增长的污水处理需求。</p>	
<b>四、主要问题及有关建议</b>	
<b>（一）主要问题</b>	
<b>1.管网建设内容与实施方案差异较大，影响项目后期收益水平</b>	
根据可研批复及实施方案，项目配套新建污水管网 14200 米，中水回用管网 7040 米，但项目施工合同显示新建设污水管网仅 3464	

米，未见中水回用管网建设内容。项目收入来源主要包括污水处理费收入、中水销售收入两部分，污水管网建设长度大幅减少及取消中水回用管网建设影响项目后期收益水平。

## **2.项目建设手续不齐全，施工进度严重滞后**

一是项目前期手续不齐全。截至评价期间项目尚未取得不动产权证书（土地）、建设工程规划许可证、建筑工程施工许可证。

二是项目建设内容调整手续缺失。一方面项目污水管网建设长度大幅减少及取消中水回用管网建设无相关调整手续，另一方面项目实施方案显示道路硬化 990 平方米，但项目施工合同显示道路硬化高达 23640 平方米（包含修复新建 4 米宽沥青道路 3000 米，铺设 8 米宽沥青面层 1455 米），道路硬化面积增加无相关调整手续。

三是项目施工进度严重滞后。按照合同约定鲁山县下汤镇污水处理厂扩建施工应于 2024 年 6 月 6 日前完工，但截至 2024 年 10 月底仅完成合同工程量的 50%左右，主要原因为：一方面评价组查阅监理通知单，发现施工单位存在人员、机械、材料投入不到位情况，另一方面 2024 年 5 月施工单位中建八局环保科技有限公司申请退出，截至评价期间正处于清算阶段，清算完成后才能进行二次施工招标。

四是项目监理资料缺失。评价期间监理单位仅提供 2024 年 5 月及 6 月的监理月报，其余月份监理月报均无法提供，监理工作有效性存疑。

## **3.存在超合同价款支出情况，资金到位及支出进度缓慢**

一是存在超合同价款支出情况。项目可行性研究报告编制合同费用为 13 万元，2023 年 3 月 31 日下汤镇人民政府支付可研报告编制费用 10 万元，2023 年 7 月 28 日下汤镇人民政府又委托代建方（鲁山县亚鲁实业有限公司）支付可研报告编制费用 13 万元，共计支付 23 万元，实际支付金额超过合同金额，截至评价期间多支付款

项 10 万元尚未追回。

二是配套资金未到位。根据项目实施方案，项目总投资 4984.34 万元，其中配套资金 1084.34 万元，截至评价期间配套资金尚未到位。

三是专项债券资金支出进度缓慢。2023 年项目专项债券资金到位 3900 万元，截至 2024 年 10 月底实际支出 1659.08 万元，资金支出进度仅为 42.54%。

#### **4.项目绩效指标不够明确，绩效目标管理有待加强**

项目社会效益指标“减轻水体污染”应属生态效益指标、“促进经济发展”应属经济效益指标；大部分社会效益和生态效益指标均为定性指标且不易衡量，项目绩效指标不够明确，无法发挥绩效目标对项目实施的引导约束作用。

### **（二）有关建议**

#### **1.多措并举推进中水利用，提升项目收益水平**

建议项目单位把推广中水利用纳入城镇建设发展规划，实施必要的中水利用政策，鼓励城镇工业、农业、市政和建筑业等行业使用再生水资源，制定合理的中水收费体系，配套完善资源化利用的经济政策和激励措施，大力支持和推广中水利用，提升项目收益水平。

#### **2.加强项目过程管理，提高项目管理水平**

一是项目单位应严格按照项目建设管理规定开展项目建设，尽快完善相关手续，确保项目实施合法合规。二是项目单位应抓紧完成清算工作，尽快启动二次施工招标，强化后续项目参建单位和供应商的管理，发现问题及时解决，确保项目按时保质保量完成。

#### **3.加强项目资金管理，确保资金使用安全**

一是严格资金支出审批手续，尽快追回多支付资金，明确项目负责人，建立绩效问责常态化机制。二是项目单位应加快专项债券

资金支付进度，在确保资金安全的情况下，按照合同约定及时支付资金。三是尽快落实项目配套资金，确保项目实施效果符合预期水平。

#### 4.强化绩效目标管理，提升绩效管理水平

项目单位应严格按照要求编报绩效目标，绩效目标应清晰反映项目的预期产出和效果，相应的绩效指标应当细化、量化、可衡量，确保绩效指标与项目任务数相对应，有效发挥绩效目标对项目实施的引导约束作用。

### 五、评分得分和等级

一级指标	分值	得分	得分率
决策	15	13.09	87.27%
管理	30	22.77	75.90%
产出	35	21.78	62.23%
效益	20	16.00	80.00%
合计	100	73.64	73.64%

绩效评价得分：73.64

评价结果等级：中

# 目 录

一、基本情况 .....	1
(一) 项目立项背景及目的、项目主要内容 .....	1
(二) 资金投入和使用情况、项目实施情况 .....	4
(三) 项目组织管理 .....	6
(四) 项目绩效目标 .....	7
二、绩效评价结论 .....	8
(一) 综合评价情况 .....	8
(二) 总体评价结论 .....	9
三、主要成效及经验 .....	9
四、存在问题和原因分析 .....	10
五、改进建议 .....	12
六、其他需要说明的问题 .....	13
附件一 绩效评价工作开展情况 .....	14
附件二 绩效评价指标分析 .....	18
附件三 项目绩效评价指标体系评分表 .....	26
附件四 绩效评价问题清单 .....	38

# 鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目 绩效评价报告

为全面贯彻落实《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《中共河南省委 河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10号）和《中共鲁山县委 鲁山县人民政府关于印发〈全面推进预算绩效管理实施方案〉的通知》（鲁发〔2021〕5号）等文件精神，根据《鲁山县财政局关于开展2024年财政重点项目第三方绩效评价工作的通知》的安排成立评价工作组，遵循科学公正、统筹兼顾、公开透明的评价原则，对鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目4984.34万元开展绩效评价。现将有关情况报告如下。

## 一、基本情况

### （一）项目立项背景及目的、项目主要内容

#### 1.项目立项背景及目的

下汤镇近年来以温泉促旅游，以旅游带三产，着力对温泉资源进行深度开发，随着下汤镇经济的不断快速发展，常住人口、外来人口及游客的增多，温泉酒店和餐饮业的发展，下汤镇镇区的污水排放量将随之越来越大，现有的下汤镇污水处理厂2000 t/d的污水处理量远不能满足需求，为了适应日益增长的污水处理需要，保护当地河流水体环境，提高当地生态环境质量，补齐城镇基础设施短板，2022年7月，鲁山县发展和改革委员会印发《关于鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目可行性研究报告的批复》（鲁发改〔2022〕62号），

同意项目建设，项目总用地面积 7999 平方米，扩建新增污水处理规模 6000t/d，扩建后下汤镇污水处理厂污水处理总规模达到 8000t/d，项目总投资 4984.34 万元，其中财政预算资金安排 1084.34 万元，申请债券资金 3900 万元。

## 2.项目主要内容

根据可研批复及实施方案，鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目单位为鲁山县下汤镇人民政府，代建方为鲁山县亚鲁实业有限公司，项目建设地点位于鲁山县下汤镇新街村，项目总用地面积 7999 平方米，扩建新增污水处理规模 6000t/d，扩建后下汤镇污水处理厂污水处理总规模达到 8000t/d，配套新建污水管网 14200 米，中水回用管网 7040 米，项目计划建设周期 22 个月，计划开工日期为 2022 年 10 月，预计完工时间为 2024 年 7 月，项目主要内容见下表。

表 1-1 项目主要内容及概算明细表

序号	项目和费用名称	单位	数量	投资概算（万元）
<b>总投资</b>				<b>4984.34</b>
<b>第一部分</b>	<b>工程费用</b>			<b>3906.5</b>
<b>1</b>	<b>建/构筑物</b>			<b>1410.62</b>
1.1	格栅间	立方米	234	19.89
1.2	污水提升泵房	立方米	260	22.1
1.3	调节池	立方米	3168	269.28
1.4	A/A/O 生化处理池	立方米	4400	374
1.5	二沉池	立方米	2160	183.6
1.6	高效混合池	立方米	36	3.42
1.7	高效反应池	立方米	48	4.56
1.8	高效沉淀池	立方米	220.5	20.95
1.9	纤维转盘滤池	立方米	216	20.52
1.10	回流及剩余污泥泵房	立方米	1210	102.85
1.11	接触消毒池	立方米	588	55.86

序号	项目和费用名称	单位	数量	投资概算（万元）
1.12	污泥储池	立方米	540	45.9
1.13	加氯加药间	平方米	54	12.42
1.14	脱水间	平方米	172.8	43.2
1.15	鼓风机房	平方米	54	13.5
1.16	办公用房	平方米	300	75
1.17	变配电间	平方米	100	23
1.18	机修仓库间	平方米	70	18.2
1.19	计量排水渠	立方米	50	4
1.20	中水回用池	立方米	825	78.37
1.21	再生水泵房	平方米	80	20
<b>2</b>	<b>设备及公用工程</b>			<b>858.7</b>
2.1	污水厂工艺设备	套	1	575.85
2.2	绿化	平方米	237	4.74
2.3	道路硬化	平方米	990	25.74
2.4	围墙	米	249	32.37
2.5	大门	个	1	15
2.6	总图工艺及给排水管线	项	1	40
2.7	电气及自控设备系统	套	1	60
2.8	监控设备系统	套	1	20
2.9	外接水电	项	1	15
2.10	出厂排水管道	米	1000	70
<b>3</b>	<b>新建配套污水管网</b>			<b>1157.23</b>
3.1	DN300 污水管	米	2700	121.5
3.2	DN400 污水管	米	10100	656.5
3.3	DN500 污水管	米	600	48
3.4	DN600 污水管	米	800	72
3.5	φ 1000 污水检查井	座	444	213.12
3.6	提升泵房	平方米	24	6
3.7	集水池	立方米	156	13.26
3.8	潜污泵	台	3	15
3.9	格栅井	立方米	10	0.85
3.10	回转式粗格栅	台	1	5
3.11	回转式细格栅除污机	台	1	6

序号	项目和费用名称	单位	数量	投资概算（万元）
<b>4</b>	<b>新建配套中水管网</b>			<b>479.95</b>
4.1	DN600 球墨铸铁管	米	1960	254.8
4.2	DN500PE 管	米	2130	127.8
4.3	DN300PE 管	米	2950	97.35
<b>第二部分</b>	<b>工程建设其他费用</b>			<b>491.96</b>
1	项目建设管理费			69.54
2	工程勘察费			31.25
3	工程设计费			89.85
4	工程监理费			85.94
5	前期工作咨询费			17.58
6	专项债工程项目管理费			58.5
7	招标代理服务费等			19.04
8	环境影响咨询费			3.91
9	场地准备及临时设施费			58.6
10	工程造价咨询服务费			27.54
11	联合试运转费			10.68
12	工程保险费			19.53
<b>第三部分</b>	<b>预备费</b>			<b>351.88</b>
<b>第四部分</b>	<b>建设期利息</b>			<b>234</b>

## （二）资金投入和使用情况、项目实施情况

### 1.资金投入和使用情况

项目总投资 4984.34 万元，包含财政预算资金安排 1084.34 万元，申请债券资金 3900 万元。其中工程费用 3906.50 万元，工程建设其他费用 491.96 万元，预备费 351.88 万元，建设期利息 234 万元，具体概算明细详见表 1-1。

2023 年专项债券资金到位 3900 万元，财政预算资金未到位。专项债券年利率为 3.3%，债券期限为 30 年，每半年付息一次，分期偿还本金，从第 6 年开始还本，第 6-10 年每年偿还本金 1%，第 11-20 年每年偿还本金的 2%，第 21-25

年每年偿还本金的 5%，第 26-30 年每年偿还本金的 10%。

截至 2024 年 10 月底，专项债券资金支出 1659.08 万元，资金支出进度为 42.54%，能够按照要求及时支付利息。专项债券资金具体支出情况见下表。

表 1-2 专项债券资金支出明细表

序号	合同名称	供应商	合同金额 (万元)	已支付金额 (万元)
1	工程咨询服务合同 (前期)	河南省光大建设管理 咨询有限公司	60.18	70.18
2	文物勘探费	平顶山市文物保护工 程咨询服务中心	4.37	4.37
3	鲁山县下汤镇污水处 理厂扩建项目设计	浙江新苑建筑设计有 限公司许昌分公司	95.1	89.55
4	鲁山县下汤镇污水处 理厂扩建施工	中建八局环保科技有 限公司	3332.01	1249.6
5	污水泵站蓄水池及绿 化施工	河南金石建设工程有 限公司	313	228.91
6	鲁山县下汤镇污水处 理厂扩建项目监理	河南卓建工程管理有 限公司	54.9	16.47
合计			<b>3859.56</b>	<b>1659.08</b>

## 2.项目实施情况

根据项目建设用地规划许可证，项目用地面积 7999 平方米，截至评价期间项目尚未取得不动产权证书（土地）、建设工程规划许可证、建筑工程施工许可证。

项目施工分为两个标段：一标段为鲁山县下汤镇污水处理厂扩建施工，主要内容为扩建新增污水处理规模 6000t/d，原有处理规模为 2000t/d，扩建后下汤镇污水处理厂污水处理总规模达到 8000t/d，新建设污水管网共 3464 米，修复新建 4 米宽沥青道路 3000 米，铺设 8 米宽沥青面层 1455 米，计划开工日期为 2023 年 10 月 10 日，计划竣工日期为 2024 年 6 月 6 日，工期总日历天数为 240 天，根据下汤镇人民政府

提供的情况汇报，截至 2024 年 10 月底已完成合同工程量的 50%左右（由于中建八局环保科技有限公司申请退出，截至评价期间一标段正处于清算阶段，具体完成工程量以清算结果为准）；二标段为污水泵站蓄水池及绿化项目，已按照合同要求完工。

### （三）项目组织管理

#### 1.相关方职责

**下汤镇人民政府：**在依法合规、确保工程质量安全的前提下，加快专项债券对应项目资金支出进度，尽早安排使用，形成实物工作量，推动在建基础设施项目早见成效，项目单位要将专项债券项目对应收入及时足额缴入国库，保障专项债券本息偿付。项目单位未按既定方案落实专项债券还本付息资金的，财政部门可以采取扣减相关预算资金等措施偿债。

**省财政厅：**省财政厅应当按照规定做好专项债券发行的信息披露和信用评级等相关工作。披露的信息应当包括政府性基金、预算财力情况、发行专项债券计划和安排支出项目方案、偿债计划和资金来源，以及其他按照规定应当公开的信息；按照合同约定，及时偿还专项债券到期本金、利息以及支付发行费用。

**鲁山县财政局：**县财政局应按照预算安排和项目进度，及时足额拨付债券资金；切实加快债券资金支出进度，提高资金使用效益；应当督促和指导使用债券资金的部门按照有关规定做好项目评审论证、政府采购、国有资产管理和绩效评价等工作；切实依法承担本地区政府债务偿还责任，防止

出现到期政府债务还本付息违约风险。

**项目承包方：**项目承包方根据各自职责完成勘察、设计、施工、监理、设备采购及安装工作，按照施工进度计划及时推进项目实施，确保工程质量符合要求，及时报送验收资料，参与工程竣工验收，及时将项目资料整理归档。

## 2.项目施工进度或正常运营风险管理

项目单位应严格按照项目施工计划进行施工，确保本项目能够按照预定期限投入使用。项目建设将严格按照规定的采购流程进行，严控项目成本，对于项目成本增加的情况将履行必要的审批程序。

## 3.项目收益风险管理

项目收益主要来源包括污水处理费收入、中水销售收入等带来的经济效益。项目单位应协调各部门大力推进项目实施工作，确保项目收益稳定，将项目对应的专项收入及时足额缴入国库，足额安排好偿债资金。

## 4.项目融资平衡风险管理

根据专项债券的相关要求，将专项债券收入、支出、付息、还本等纳入政府性预算管理，如偿债出现困难，将通过调减投资计划、处置可变现资产、调整预算支出结构等方式筹资资金偿还债务。未按时足额向省财政缴纳专项债券还本付息资金的，省财政采取适当方式扣回。

## （四）项目绩效目标

年度目标：新增污水处理规模 6000t/d，新建污水管网 14200 米、中水回用管网 7040 米。项目绩效指标见表 1-3。

表 1-3 项目绩效目标表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值
产出指标	数量指标	出厂排水管道	1000 米
		污水管网	14200 米
		中水回用管网	7040 米
	质量指标	设施设备验收合格率	100%
		设施设备正常运行率	100%
	时效指标	项目按时开工建设	按计划完成
		项目建设按期完工	按计划完成
项目资金按计划支出		按计划完成	
效益指标	经济效益指标	项目建成后运营年收入	≥ 500 万元
		收支平衡	实现年度收支平衡和总体平衡
	社会效益指标	减轻水体污染	减轻
		提高生活及健康水平	提高
		促进经济发展	促进
	生态效益指标	建设过程中的环保部门的处罚次数	0 次
		扬尘	有效处理
		运输车辆排放的尾气	有效处理
		施工噪音	有效处理
		固体废弃物	有效处理
		污水	有效处理
	可持续影响	建成后可使用年限	≥ 30 年
	满意度指标	服务对象满意度指标	居民满意度
被投诉次数			≤ 5 次

## 二、绩效评价结论

### （一）综合评价情况

为了适应下汤镇日益增长的污水处理需要，保护当地河流水体环境，提高当地生态环境质量，补齐城镇基础设施短板，2022 年下汤镇人民政府启动污水处理厂扩建项目，截至 2024 年 10 月底鲁山县下汤镇污水处理厂扩建施工已完成合

同工程量的 50%左右，污水泵站蓄水池及绿化项目已完工。2023 年项目专项债券资金到位 3900 万元，截至 2024 年 10 月底实际支出 1659.08 万元，资金支出进度为 42.54%，项目建成后将有效缓解区域污水处理压力。项目实施取得了一定成效，但仍存在部分问题，如管网建设内容与实施方案差异较大，影响项目后期收益水平；项目建设手续不齐全，施工进度严重滞后；项目建设手续不齐全，施工进度严重滞后；存在超合同价款支出情况，资金到位及支出进度缓慢；项目绩效指标不够明确，绩效目标管理有待加强等。

## （二）总体评价结论

依据绩效评价指标体系进行评分，鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目绩效评价总体得分为 73.64 分，评价等级为“中”。

表 2-1 总体得分情况表

指标	A 决策	B 过程	C 产出	D 效益	合计
分值	15	30	35	20	100
得分	13.09	22.77	21.78	16	73.64
得分率	<b>87.27%</b>	<b>75.90%</b>	<b>62.23%</b>	<b>80.00%</b>	<b>73.64%</b>

## 三、主要成效及经验

### （一）项目实施成效

项目建成后将有效缓解区域污水处理压力，补齐城镇基础设施短板。随着下汤镇经济的不断快速发展，常住人口、外来人口及游客的增多，温泉酒店和餐饮业的发展，下汤镇镇区的污水排放量将随之越来越大，评价组查阅原污水处理厂（设计规模 2000t/d）2023 年运行数据，2023 年全年处理污水量为 68.52 万立方米，折合 1877t/d，基本处于满负荷运

转状态，鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目完工后将有效满足区域日益增长的污水处理需求。

#### 四、存在问题和原因分析

(一) 管网建设内容与实施方案差异较大，影响项目后期收益水平

根据可研批复及实施方案，项目配套新建污水管网 14200 米，中水回用管网 7040 米，但项目施工合同显示新建污水管网仅 3464 米，未见中水回用管网建设内容。项目收入来源主要包括污水处理费收入、中水销售收入两部分，污水管网建设长度大幅减少及取消中水回用管网建设影响项目后期收益水平。

(二) 项目建设手续不齐全，施工进度严重滞后

一是项目前期手续不齐全。截至评价期间项目尚未取得不动产权证书（土地）、建设工程规划许可证、建筑工程施工许可证。

二是项目建设内容调整手续缺失。一方面项目污水管网建设长度大幅减少及取消中水回用管网建设无相关调整手续，另一方面项目实施方案显示道路硬化 990 平方米，但项目施工合同显示道路硬化高达 23640 平方米（包含修复新建 4 米宽沥青道路 3000 米，铺设 8 米宽沥青面层 1455 米），道路硬化面积增加无相关调整手续。

三是项目施工进度严重滞后。按照合同约定鲁山县下汤镇污水处理厂扩建施工应于 2024 年 6 月 6 日前完工，但截至 2024 年 10 月底仅完成合同工程量的 50%左右，主要原因

为：一方面评价组查阅监理通知单，发现施工单位存在人员、机械、材料投入不到位情况，另一方面 2024 年 5 月施工单位中建八局环保科技有限公司申请退出，截至评价期间正处于清算阶段，清算完成后才能进行二次施工招标。

四是项目监理资料缺失。评价期间监理单位仅提供 2024 年 5 月及 6 月的监理月报，其余月份监理月报均无法提供，监理工作有效性存疑。

（三）存在超合同价款支出情况，资金到位及支出进度缓慢

一是存在超合同价款支出情况。项目可行性研究报告编制合同费用为 13 万元，2023 年 3 月 31 日下汤镇人民政府支付可研报告编制费用 10 万元，2023 年 7 月 28 日下汤镇人民政府又委托代建方（鲁山县亚鲁实业有限公司）支付可研报告编制费用 13 万元，共计支付 23 万元，实际支付金额超过合同金额，截至评价期间多支付款项 10 万元尚未追回。

二是配套资金未到位。根据项目实施方案，项目总投资 4984.34 万元，其中配套资金 1084.34 万元，截至评价期间配套资金尚未到位。

三是专项债券资金支出进度缓慢。2023 年项目专项债券资金到位 3900 万元，截至 2024 年 10 月底实际支出 1659.08 万元，资金支出进度仅为 42.54%。

（四）项目绩效指标不够明确，绩效管理有待加强  
项目社会效益指标“减轻水体污染”应属生态效益指标、“促进经济发展”应属经济效益指标；大部分社会效益和生

态效益指标均为定性指标且不易衡量，项目绩效指标不够明确，无法发挥绩效目标对项目实施的引导约束作用。

## 五、改进建议

### （一）多措并举推进中水利用，提升项目收益水平

建议项目单位把推广中水利用纳入城镇建设发展规划，实施必要的中水利用政策，鼓励城镇工业、农业、市政和建筑业等行业使用再生水资源，制定合理的中水收费体系，配套完善资源化利用的经济政策和激励措施，大力支持和推广中水利用，提升项目收益水平。

### （二）加强项目过程管理，提高项目管理水平

一是项目单位应严格按照项目建设管理规定开展项目建设，尽快完善相关手续，确保项目实施合法合规。二是项目单位应抓紧完成清算工作，尽快启动二次施工招标，强化后续项目参建单位和供应商的管理，发现问题及时解决，确保项目按时保质保量完成。

### （三）加强项目资金管理，确保资金使用安全

一是严格资金支出审批手续，尽快追回多支付资金，明确项目责任人，建立绩效问责常态化机制。二是项目单位应加快专项债券资金支付进度，在确保资金安全的情况下，按照合同约定及时支付资金。三是尽快落实项目配套资金，确保项目实施效果符合预期水平。

### （四）强化绩效目标管理，提升绩效管理水平

项目单位应严格按照要求编报绩效目标，绩效目标应清晰反映项目的预期产出和效果，相应的绩效指标应当细化、

量化、可衡量，确保绩效指标与项目任务数相对应，有效发挥绩效目标对项目实施的引导约束作用。

#### **六、其他需要说明的问题**

无。

## 附件一 绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围

调研分析鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目决策情况、组织管理情况、资金使用情况 and 目标达成情况，从决策、管理、产出、效益等维度对项目专项债券资金进行绩效评价，查找债券资金在效率效益、成本控制、支撑能力和风险方面存在的问题，提出解决问题的建议，为提升债券资金使用绩效提供决策依据。

评价对象和资金范围：鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目，资金范围包括专项债券资金 3900 万元，绩效评价时间段为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 11 月 31 日。

### （二）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. 《地方政府专项债券项目资金绩效管理办法》（财预〔2021〕61号）;
4. 《中共河南省委河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10号）;
5. 《河南省政府项债务预算管理办法》（豫财预〔2017〕2号）;
6. 《河南省政府专项债券项目资金绩效管理办法》（豫财债〔2022〕13号）;
7. 《河南省财政厅关于开展 2023 年度专项债券项目资金

重点绩效评价工作的通知》(豫财债函〔2024〕5号);

8.《鲁山县财政局关于开展2024年财政重点项目第三方绩效评价工作的通知》;

9.《“十四五”城镇污水处理及资源化利用发展规划》;

10.《鲁山县发展和改革委员会关于鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目可行性研究报告的批复》(鲁发改〔2022〕62号);

11.项目可行性研究报告、收益与融资自求平衡专项评价报告、实施方案、招投标汇总资料、项目设计、施工、监理相关合同及实施过程资料、项目验收资料、专项债券相关财务资料等。

本次绩效评价依据包括但不限于:国家、河南省、平顶山市、鲁山县相关法律、法规、方针政策、规章制度等资料。

### (三)评价指标体系和评价标准

本次评价指标体系依据《河南省政府专项债券项目资金绩效管理办法》(豫财债〔2022〕13号)和《河南省财政厅关于开展2023年度专项债券项目资金重点绩效评价工作的通知》(豫财债函〔2024〕5号),从项目设立的目的出发,按照“决策-管理-产出-效益”的逻辑路径分层设定,划分为4个一级指标、8个二级指标和25个三级指标,总分为100分。

1.决策类指标权重15分。包括项目立项、专项债券申请情况、绩效管理情况三个指标。其中项目立项包括立项依据充分性、立项程序规范性两个指标,专项债券申请情况包括支持领域合规性、手续办理完备性、配套资金到位率、项目文本科学性四个指标,绩效管理情况包括绩效目标设定、绩

效目标合理性、绩效指标明确性三个指标。

2.管理类指标权重 30 分。包括资金管理、项目管理、其他管理三个指标。其中资金管理包括纳入预算情况、资金使用规范性、资金支出进度、专项债券本息偿还计划执行情况四个指标，项目管理包括项目建设一个指标，其他管理包括债券项目信息公开、项目信息填报、问题整改情况一个指标。

3.产出类指标权重 35 分。包括项目建设一个指标。其中项目建设包括项目用地面积、新增污水处理规模、新建污水管网、新建中水回用管网、项目验收情况、项目建设及时性、建设成本控制情况七个指标。

4.效益类指标权重 20 分。包括项目效益一个指标。其中项目效益包括项目建成后运营年收入达标情况、缓解污水处理压力、工程建设受处罚次数三个指标。

#### （四）绩效评价原则、评价方法

本次绩效评价秉承科学公正、统筹兼顾、公开透明、绩效相关等评价原则，以定量和定性相结合、现场调研和非现场评价、抽样与整体评价相结合的方式，对资金的经济性、效率性和效益性进行客观公正评价。现场评价主要通过现场访谈、实地查看等方式进行；非现场评价通过发放基础数据表，统计收集数据资料等形式进行。依据现场调研掌握的情况和非现场评价采集的数据，综合分析进行全面总体评价。评价方法包括文献研究、历史与当期比较、目标与成果比较、内外因素分析等。

#### （五）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作程序分为三个阶段：**一是准备阶段。**收集项目资料，与相关部门沟通项目情况，设计绩效评价指标体系和评价方案；开展预调研，结合专家和部门意见，调整确定评价指标体系和评价方案，对绩效评价相关方进行培训，安排部署评价工作。**二是评价实施阶段。**项目单位提前填报基础数据表，按照访谈提纲准备相关材料；现场进行实地调研和勘查，通过听取项目单位介绍、现场调研、问询、复核等方式详细了解项目绩效，核实前期发现的问题，并对勘察情况进行记录。**三是数据分析与报告撰写阶段。**根据现场勘查和资料收集情况，进行数据整理汇总分析，根据确定的评分标准打分，形成初步评价报告。听取专家对报告的论证意见，与相关部门及处室沟通，综合形成绩效评价报告。

## 附件二 绩效评价指标分析

### （一）项目决策情况

决策指标共分为 3 个二级指标，9 个三级指标，权重分值共 15 分，实际得 13.09 分，得分率 87.27%。各指标具体得分情况如附表 2-1 所示。

附表 2-1 决策指标评分结果汇总表

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
A1 项目立项	A11 立项依据充分性	2	2	100.00%
	A12 立项程序规范性	2	2	100.00%
A2 专项债券 申请情况	A21 支持领域合规性	1	1	100.00%
	A22 手续办理完备性	3	2.25	75.00%
	A23 配套资金到位率	1	0	0.00%
	A24 项目文本科学性	3	3	100.00%
A3 绩效管理 情况	A31 绩效目标设定	1	1	100.00%
	A32 效目标合理性	1	1	100.00%
	A33 绩效指标明确性	1	0.84	84.00%
小计		<b>15</b>	<b>13.09</b>	<b>87.27%</b>

**A11 立项依据充分性：**该指标分值 2 分，实际得 2 分。  
1.项目立项符合国家推进生产生活污水治理，持续改善人居环境的相关要求；2.项目立项符合《“十四五”城镇污水处理及资源化利用发展规划》强化城镇污水处理设施弱项，提升处理能力的相关要求；3.项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需；4.项目资金主要用于鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目，属于公共财政支持范围；5.该项目与相关部门同类项目或者部门内部相关项目不存在交叉重复。

**A12 立项程序规范性：**该指标分值 2 分，实际得 2 分。  
1.根据下汤镇人民政府《关于呈报鲁山县下汤镇污水处理厂

扩建项目可行性研究报告的请示》（汤政〔2022〕13号），项目按照规定的程序申请设立，并报送发改部门审核；2.根据鲁山县发改委《关于鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目可行性研究报告的批复》（鲁发改〔2022〕62号），项目立项经过发改部门审核通过；3.项目审核程序、审批文件、材料符合相关要求；4.项目事前经过必要的可行性研究、集体决策。

**A21 支持领域合规性：**该指标分值1分，实际得1分。

1.项目资金主要用于下汤镇污水处理厂扩建，补齐城镇基础设施短板，提高当地生态环境质量，属于专项债券重点支持的基础设施建设项目；2.项目属于有一定收益的公益性项目，根据《鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目收益与融资自求平衡专项评价报告》（和信咨字（2022）第091222号），项目收益可以满足专项债券还本付息要求，实现项目收益和融资自求平衡。

**A22 手续办理完备性：**该指标分值3分，实际得2.25分。

1.项目勘察、设计等前期工作符合政府采购，招标投标的相关规定和程序，根据评分规则，该要素得0.5分；2.项目已完成前期勘察、初步设计，根据评分规则，该要素得0.5分；3.项目按规定进行工程、监理公开招标手续，确定工程施工单位及监理单位，根据评分规则，该要素得0.5分；4.项目已办理建设用地规划许可证，但不动产权证书（土地）尚未取得，根据评分规则，该要素得0.25分；5.根据平顶山市生态环境局鲁山分局关于《鲁山县下汤镇人民政府下汤镇污水处理厂扩建项目环境影响报告表》的批复意见（平鲁环监表（2024）

14号)，项目已完成环评手续，根据评分规则，该要素得0.5分；6.项目尚未取得工程规划许可、施工许可证，根据评分规则，该要素得0分。

**A23 配套资金到位率：**该指标分值1分，实际得0分。根据项目实施方案，项目总投资4984.34万元，其中配套资金1084.34万元，截至评价期间配套资金尚未到位。

**A24 项目文本科学性：**该指标分值3分，实际得3分。  
1.项目实施方案明确的资金来源、专项债券申请额度与项目总投资相匹配，专项债券发行时间、期限、风险机制合规、科学；2.收益和融资平衡方案对项目收入和成本的预测、对偿债计划的设置合理，项目预期收益与专项债券规模相匹配；3.项目年度收支与项目全生命周期收支匹配；4.项目整体收益与专项债券规模匹配；5.法律意见书结论清晰明确。

**A31 绩效目标设定：**该指标分值1分，实际得1分。1.项目设定有绩效目标；2.绩效目标随项目资料报送。

**A32 效目标合理性：**该指标分值1分，实际得1分。1.项目绩效目标切实可行；2.项目绩效目标反映了项目计划的实施成效；3.项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；4.项目预期产出和效果符合正常的业绩水平。

**A33 绩效指标明确性：**该指标分值1分，实际得0.84分。  
1.项目单位将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，根据评分规则，该要素得0.2分；2.大部分指标通过清晰、可衡量的指标值予以体现，但社会效益指标“减轻水体污染”应属生态效益指标、“促进经济发展”应属经济效益指标；大

部分社会效益和生态效益指标均为定性指标且不易衡量，根据评分规则，该要素得 0.24 分；3.绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应，根据评分规则，该要素得 0.4 分。

## （二）项目管理情况

管理指标共分为 3 个二级指标，6 个三级指标，权重分值共 30 分，实际得 22.77 分，得分率 75.90%。各指标具体得分情况如附表 2-2 所示。

附表 2-2 管理指标评分结果汇总表

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
B1 资金管理	B11 纳入预算情况	2	2	100.00%
	B12 资金使用规范性	5	3	60.00%
	B13 资金支出进度	4	1.7	42.50%
	B14 专项债券本息偿还计划执行情况	3	3	100.00%
B2 项目管理	B21 项目建设	10	7.07	70.70%
B3 其他管理	B31 债券项目信息公开、项目信息填报、问题整改	6	6	100.00%
小计		<b>30</b>	<b>22.77</b>	<b>75.90%</b>

**B11 纳入预算情况：**该指标分值 2 分，实际得 2 分。1. 专项债券收支、还本付息和专项收入等已纳入政府性基金预算管理；2.专项债券收支、还本付息和专项收入按照规定预算收支科目单独核算、全面管理。

**B12 资金使用规范性：**该指标分值 5 分，实际得 3 分。1、2.项目可行性研究报告编制合同费用为 13 万元，2023 年 3 月 31 日下汤镇人民政府支付可研报告编制费用 10 万元，2023 年 7 月 28 日下汤镇人民政府又委托代建方（鲁山县亚鲁实业有限公司）支付可研报告编制费用 13 万元，合计支付 23 万元，实际支付金额超过合同金额，截至评价期间多支付

款项 10 万元尚未追回，根据评分规则，要素 1、2 得 0 分；3.项目资金主要用于鲁山县下汤镇污水处理厂扩建，符合项目预算批复或合同规定的用途；4.未发现债券资金用于偿还债务、经常性支出和楼堂馆所等中央明令禁止的项目支出；5.未发现项目存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

**B13 资金支出进度：**该指标分值 4 分，实际得 1.7 分。2023 年专项债券资金到位 3900 万元，截至 2024 年 10 月底，专项债券资金支出 1659.08 万元，资金支付率为 42.54%。

**B14 专项债券本息偿还计划执行情况：**该指标分值 3 分，实际得 3 分。项目能够按照本息偿还计划及时偿还本息。

**B21 项目建设：**该指标分值 10 分，实际得 7.07 分。1.下汤镇人民政府负责项目的建设管理工作，并通过招标方式确定项目供应商，项目建设有组织机构保障。根据评分规则，该要素得 2 分；2.项目单位制定有项目固定资产管理制度并严格执行，根据评分规则，该要素得 2 分；3.根据可研批复及实施方案，项目配套新建污水管网 14200 米，中水回用管网 7040 米，道路硬化 990 平方米，但项目施工合同显示新建建设污水管网仅 3464 米，未见中水回用管网建设内容，道路硬化高达 23640 平方米，以上 3 项建设内容调整项目单位未提供相关调整手续。根据评分规则，该要素得 0.8 分；4.评价组查阅监理通知单，发现施工单位存在人员、机械、材料投入不到位情况。根据评分规则，该要素得 0.67 分；5.项目合同书、技术鉴定资料基本齐全，但评价期间监理单位仅提供 2024 年 5 月及 6 月的监理月报，其余月份监理月报均无法提

供，根据评分规则，该要素得 1.6 分。

**B31 债券项目信息公开、项目信息填报、问题整改：**该指标分值 6 分，实际得 6 分。1.项目单位对专项债券项目信息按要求进行了公开；2.项目单位按要求及时在河南省财政厅地方政府性债务管理系统填报信息；3.未发现项目单位存在外部监督发现问题未及时整改情况。

### （三）项目产出情况

产出指标共分为 1 个二级指标，7 个三级指标，权重分值共 35 分，实际得 21.78 分，得分率 62.23%。各指标具体得分情况如附表 2-3 所示。

附表 2-3 产出指标评分结果汇总表

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
C1 项目建设	C11 项目用地面积	2	2	100.00%
	C12 新增污水处理规模	5	5	100.00%
	C13 新建污水管网	4	0.98	24.50%
	C14 新建中水回用管网	3	0	0.00%
	C15 项目验收情况	6	6	100.00%
	C16 项目建设及时性	9	1.8	20.00%
	C17 建设成本控制情况	6	6	100.00%
小计		<b>35</b>	<b>21.78</b>	<b>62.23%</b>

**C11 项目用地面积：**该指标分值 2 分，实际得 2 分。根据项目建设用地规划许可证，项目用地面积 7999 平方米。

**C12 新增污水处理规模：**该指标分值 5 分，实际得 5 分。项目施工合同显示扩建新增污水处理规模 6000t/d。

**C13 新建污水管网：**该指标分值 4 分，实际得 0.98 分。项目施工合同显示新建设污水管网共 3464 米。

**C14 新建中水回用管网：**该指标分值 3 分，实际得 0 分。

项目施工合同未见中水回用管网建设内容。

**C15 项目验收情况:** 该指标分值 6 分, 实际得 6 分。查阅项目施工报验资料, 未发现验收不合格情况。

**C16 项目建设及时性:** 该指标分值 9 分, 实际得 1.8 分。  
1.截至 2024 年 10 月底鲁山县下汤镇污水处理厂扩建施工已完成合同工程量的 50%左右, 由于中建八局环保科技有限公司申请退出, 截至评价期间正处于清算阶段, 清算完成后才能进行二次招标, 根据评分规则, 该要素得 0 分; 2.污水泵站蓄水池及绿化项目, 已按照合同要求完工, 根据评分规则, 该要素得 1.8 分。

**C17 建设成本控制情况:** 该指标分值 6 分, 实际得 6 分。项目工程费用预算金额为 4984.34 万元, 而项目合同金额合计 3859.56 万元, 项目实际建设成本不超预算金额。

#### (四) 项目效益情况

效益指标共分为 1 个二级指标, 3 个三级指标, 权重分值共 20 分, 实际得 16 分, 得分率 80.00%。各指标具体得分情况如附表 2-4 所示。

附表 2-4 效益指标评分结果汇总表

二级指标	三级指标	权重	得分	得分率
D1 项目效益	D11 项目建成后运营年收入达标情况	8	4	50.00%
	D12 缓解污水处理压力	6	6	100.00%
	D13 工程建设受处罚次数	6	6	100.00%
小计		20	16	80.00%

**D11 项目建成后运营年收入达标情况:** 该指标分值 8 分, 实际得 4 分。1.污水处理费收入按照预期处理规模和收费标准计算, 预计能够符合预期水平, 根据评分规则, 该要素得

4分; 2.项目未配建中水回用管网,预计中水销售收入难以实现,根据评分规则,该要素得0分。

**D12 缓解污水处理压力:**该指标分值6分,实际得6分。评价组查阅原污水处理厂(设计规模2000t/d)2023年运行数据,2023年全年处理污水量为68.52万立方米,折合1877t/d,基本处于满负荷运转状态,鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目完工后将有效满足区域日益增长的污水处理需求。

**D13 工程建设受处罚次数:**该指标分值6分,实际得6分。评价期间未查阅到鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目受处罚情况。

### 附件三 项目绩效评价指标体系评分表

#### 鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目绩效评价指标体系评分表

一级指标		二级指标		三级指标		目标值	指标解释	评分规则	得分	评分过程
名称	分值	名称	分值	名称	分值					
A 决策	15	A1 项目立项	4	A11 立项依据充分性	2	充分	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.项目立项是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划和相关政策； 2.项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； 3.项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； 4.项目是否属于公共财政支持范围； 5.是否与相关部门同类项目或者部门内部相关项目交叉重复。 具备一个得分要素，得到指标分值的 20%。	2	1.项目立项符合国家推进生产生活污水治理，持续改善人居环境的相关要求； 2.项目立项符合《“十四五”城镇污水处理及资源化利用发展规划》强化城镇污水处理设施弱项，提升处理能力的相关要求； 3.项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需； 4.项目资金主要用于鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目，属于公共财政支持范围； 5.该项目与相关部门同类项目或者部门内部相关项目不存在交叉重复。 根据评分规则，该指标得 2 分。
				A12 立项程序规范性	2	规范	项目的申请、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	1.项目是否按照规定的程序申请设立，项目立项是否经过主管部门审核； 2.项目立项是否经过同级和上级发改部门审核通过；	2	1.根据下汤镇人民政府《关于呈报鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目可行性研究报告的请示》（汤政〔2022〕13号），项目按照规定的程序申请设立，并报送发改部门审核；

一级指标		二级指标		三级指标		目标值	指标解释	评分规则	得分	评分过程
名称	分值	名称	分值	名称	分值					
							范情况。项目的立项是否经过主管部门、发改、财政部门的审核批复，程序完备。	3.审核程序、审批文件、材料是否符合相关要求； 4.事前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。 具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。		2.根据鲁山县发改委《关于鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目可行性研究报告的批复》（鲁发改〔2022〕62号），项目立项经过发改部门审核通过； 3.项目审核程序、审批文件、材料符合相关要求； 4.项目事前经过必要的可行性研究、集体决策。 根据评分规则，该指标得 2 分。
		A2 专项 债券 申请 情况	8	A21 支持 领域 合规 性	1	合规	项目立项是否符合专项债券支持领域和方向，是否属于有一定收益的公益性项目。	1.项目立项是否符合财政部文件规定的专项债券支持领域和方向； 2.项目是否属于有一定收益的公益性项目，且收益自求平衡。 具备一个得分要素，得到指标分值的 50%。	1	1.项目资金主要用于下汤镇污水处理厂扩建，补齐城镇基础设施短板，提高当地生态环境质量，属于专项债券重点支持的基础设施建设项目； 2.项目属于有一定收益的公益性项目，根据《鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目收益与融资自求平衡专项评价报告》（和信咨字（2022）第 091222 号），项目收益可以满足专项债券还本付息要求，实现项目收益和融资自求平衡。 根据评分规则，该指标得 1 分。
				A22 手续 办理	3	完备	前期手续办理及相关材料是	1.勘察、设计等前期工作是否符合政府采购、招标投标的相关	2.25	1.项目勘察、设计等前期工作符合政府采购，招标投标的相关规定和程序，

一级指标		二级指标		三级指标		目标值	指标解释	评分规则	得分	评分过程
名称	分值	名称	分值	名称	分值					
				完备性			否完整，项目前期工作是否符合政府采购、招标投标的相关规定和程序，用以反映和考核项目前期工作开展的规范情况。	规定和程序； 2.项目是否完成前期勘察、初步设计； 3.项目施工前是否按规定进行工程、监理公开招标； 4.项目是否办理完成用地相关手续； 5.项目是否完成环评手续； 6.项目是否取得工程规划许可、施工许可证等各项证照。 具备一个得分要素，得到指标分值的 1/6。		根据评分规则，该要素得 0.5 分； 2.项目已完成前期勘察、初步设计，根据评分规则，该要素得 0.5 分； 3.项目按规定进行工程、监理公开招标手续，确定工程施工单位及监理单位，根据评分规则，该要素得 0.5 分； 4.项目已办理建设用地规划许可证，但不动产权证书（土地）尚未取得，根据评分规则，该要素得 0.25 分； 5.根据平顶山市生态环境局鲁山分局关于《鲁山县下汤镇人民政府下汤镇污水处理厂扩建项目环境影响报告表》的批复意见（平鲁环监表（2024）14 号），项目已完成环评手续，根据评分规则，该要素得 0.5 分； 6.项目尚未取得工程规划许可、施工许可证，根据评分规则，该要素得 0 分。 根据评分规则，该指标得 2.25 分。
				A23 配套资金到位率	1	100%	项目配套资金是否足额到位。	配套资金到位率=(实际到位配套资金数/计划配套资金数) × 100%。	0	根据项目实施方案，项目总投资 4984.34 万元，其中配套资金 1084.34 万元，截至评价期间配套资金尚未到位。根据评分规则，该指标得 0 分。

一级指标		二级指标		三级指标		目标值	指标解释	评分规则	得分	评分过程
名称	分值	名称	分值	名称	分值					
								指标得分=资金到位率×指标权重。		
				A24 项目 文本 科学性	3	科学	<p>项目实施方案、收益和融资平衡方案、法律意见书等文件内容的科学性与合理性。</p>	<p>1.项目实施方案明确的资金来源、专项债券申请额度与实际需求是否匹配（额度匹配率=（实际需求额度/项目申请额度）×100%）、发行时间和期限、风险机制等是否合规、科学；</p> <p>2.收益和融资平衡方案对项目收入和成本的预测、对偿债计划的设置是否合理，项目预期收益与专项债券规模是否匹配；</p> <p>3.项目年度收支与项目全生命周期收支是否匹配；</p> <p>4.项目整体收益与专项债券规模是否匹配；</p> <p>5.法律意见书结论是否清晰明确。</p> <p>具备一个得分要素，得到指标分值的20%。</p>	3	<p>1.项目实施方案明确的资金来源、专项债券申请额度与项目总投资相匹配，专项债券发行时间、期限、风险机制合规、科学；</p> <p>2.收益和融资平衡方案对项目收入和成本的预测、对偿债计划的设置合理，项目预期收益与专项债券规模相匹配；</p> <p>3.项目年度收支与项目全生命周期收支匹配；</p> <p>4.项目整体收益与专项债券规模匹配；</p> <p>5.法律意见书结论清晰明确。</p> <p>根据评分规则，该指标得3分。</p>

一级指标		二级指标		三级指标		目标值	指标解释	评分规则	得分	评分过程
名称	分值	名称	分值	名称	分值					
		A3 绩效管理情况	3	A31 绩效目标设定	1	完成	是否设定绩效目标，并随项目资料报送。	1.项目是否设定绩效目标； 2.绩效目标是否随项目资料报送。 具备一个得分要素，得到指标分值的 50%。	1	1.项目设定有绩效目标； 2.绩效目标随项目资料报送。 根据评分规则，该指标得 1 分。
				A32 效目标合理性	1	合理	项目所设定的绩效目标是否符合实际、切实可行，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	1.项目绩效目标是否切实可行； 2.项目绩效目标是否反映了项目计划的实施成效； 3.项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； 4.项目预期产出和效果是否符合正常的业绩水平。 具备一个得分要素，得到指标分值的 25%。	1	1.项目绩效目标切实可行； 2.项目绩效目标反映了项目计划的实施成效； 3.项目绩效目标与实际工作内容具有相关性； 4.项目预期产出和效果符合正常的业绩水平。 根据评分规则，该指标得 1 分。
				A33 绩效指标明确性	1	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.是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； 2.是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； 3.是否与项目目标任务数或计划数相对应。 具备要素 1，得到指标分值的 20%；具备要素 2、3，各得到指标分值的 40%，每发现一处不	0.84	1.项目单位将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，根据评分规则，该要素得 0.2 分； 2.大部分指标通过清晰、可衡量的指标值予以体现，但社会效益指标“减轻水体污染”应属生态效益指标、“促进经济发展”应属经济效益指标；大部分社会效益和生态效益指标均为定性指标且不易衡量，根据评分规则，该要素

一级指标		二级指标		三级指标		目标值	指标解释	评分规则	得分	评分过程
名称	分值	名称	分值	名称	分值					
								合理情况，扣除要素分值的20%，扣完为止。		得0.24分； 3.绩效指标与项目目标任务数或计划数相对应，根据评分规则，该要素得0.4分。 根据评分规则，该指标得0.84分。
B 管理	30	B1 资金管理	14	B11 纳入预算情况	2	纳入预算	项目资金、项目收益纳入预算管理情况。	1.专项债券收支、还本付息和专项收入等是否纳入预算管理。 2.专项债券收支、还本付息和专项收入是否按照规定预算收支科目单独核算、全面管理。 具备一个得分要素，得到指标分值的50%。	2	1.专项债券收支、还本付息和专项收入等已纳入政府性基金预算管理； 2.专项债券收支、还本付息和专项收入按照规定预算收支科目单独核算、全面管理。 根据评分规则，该指标得2分。
				B12 资金使用规范性	5	规范	债券资金使用管理情况，用以反映项目单位对债券资金的使用是否合规。	1.是否符合国家财经法规和财务管理制度的规定； 2.资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； 3.是否符合项目预算批复或合同规定的用途； 4.是否用于偿还债务、经常性支出和楼堂馆所等中央明令禁止的项目支出； 5.是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	3	1、2.项目可行性研究报告编制合同费用为13万元，2023年3月31日下汤镇人民政府支付可研报告编制费用10万元，2023年7月28日下汤镇人民政府又委托代建方（鲁山县亚鲁实业有限公司）支付可研报告编制费用13万元，合计支付23万元，实际支付金额超过合同金额，截至评价期间多支付款项10万元尚未追回，根据评分规则，要素1、2得0分； 3.项目资金主要用于鲁山县下汤镇污

一级指标		二级指标		三级指标		目标值	指标解释	评分规则	得分	评分过程
名称	分值	名称	分值	名称	分值					
								具备一个得分要素，得到指标分值的 20%。		水处理厂扩建，符合项目预算批复或合同规定的用途； 4.未发现债券资金用于偿还债务、经常性支出和楼堂馆所等中央明令禁止的项目支出； 5.未发现项目存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 根据评分规则，该指标得 3 分。
				B13 资金支出进度	4	100%	资金拨付和支出进度是否按计划执行，是否及时支付到资金使用最末端，形成实物工作量。	资金拨付和支出进度是否按计划执行，是否及时支付到资金使用最末端，形成实物工作量。 资金支出进度=(实际支出债券资金/项目债券资金总额) × 100%。 指标得分=资金支付率 × 指标分值。	1.7	2023 年专项债券资金到位 3900 万元，截至 2024 年 10 月底，专项债券资金支出 1659.08 万元，资金支付率为 42.54%。根据评分规则，该要素得 1.7 分；
				B14 专项债券本息偿还计划执行情况	3	严格执行	专项债券本息偿还计划执行情况。	项目单位严格执行本息偿还计划，该指标得满分，每发现一例未按计划偿还本息情况，扣除指标分值的 50%，扣完为止。	3	项目能够按照本息偿还计划及时偿还本息。根据评分规则，该指标得 3 分。

一级指标		二级指标		三级指标		目标值	指标解释	评分规则	得分	评分过程
名称	分值	名称	分值	名称	分值					
		B2 项目管理	10	B21 项目建设	10	规范	项目建设流程是否规范。	1.是否建立组织管理机构,是否有组织机构保障; 2.是否制定健全完善实物管理制度并严格执行; 3.项目建设内容调整及支出调整手续是否完备; 4.项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位; 5.项目合同书、技术鉴定、监理资料等是否齐全并及时归档。 具备一个得分要素,得到指标分值的 20%。每发现一处不规范情况,扣除要素分值的 20%,扣完为止。	7.07	1.下汤镇人民政府负责项目的建设管理工作,并通过招标方式确定项目供应商,项目建设有组织机构保障。根据评分规则,该要素得 2 分; 2.项目单位制定有项目固定资产管理制度并严格执行,根据评分规则,该要素得 2 分; 3.根据可研批复及实施方案,项目配套新建污水管网 14200 米,中水回用管网 7040 米,道路硬化 990 平方米,但项目施工合同显示新建设污水管网仅 3464 米,未见中水回用管网建设内容,道路硬化高达 23640 平方米,以上 3 项建设内容调整项目单位未提供相关调整手续。根据评分规则,该要素得 0.8 分; 4.评价组查阅监理通知单,发现施工单位存在人员、机械、材料投入不到位情况。根据评分规则,该要素得 0.67 分; 5.项目合同书、技术鉴定资料基本齐全,但评价期间监理单位仅提供 2024 年 5 月及 6 月的监理月报,其余月份监理月报均无法提供,根据评分规则,

一级指标		二级指标		三级指标		目标值	指标解释	评分规则	得分	评分过程
名称	分值	名称	分值	名称	分值					
										该要素得 1.6 分。 根据评分规则，该指标得 7.07 分。
		B3 其他管理	6	B31 债券项目信息公开、项目信息填报、问题整改	6	规范	专项债券项目信息公开情况，项目信息填报情况，外部监督发现问题整改情况。	1.是否对专项债券项目信息按要求公开； 2.是否按要求及时在信息系统填报信息； 3.是否及时整改外部监督发现的问题。 具备一个得分要素，得到指标分值的 1/3。	6	1.项目单位对专项债券项目信息按要求进行了公开； 2.项目单位按要求及时在河南省财政厅地方政府性债务管理系统填报信息； 3.未发现项目单位存在外部监督发现问题未及时整改情况。 根据评分规则，该指标得 6 分。
C 产出	35	C1 项目建设	35	C11 项目用地面积	2	≥7999 平方米	项目用地面积与计划面积的比较，用以反映和考核项目用地面积的完成情况。	鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目用地面积 ≥7999 平方米，该指标得满分，否则指标得分=实际用地面积/7999 × 指标分值。	2	根据项目建设用地规划许可证，项目用地面积 7999 平方米。根据评分规则，该指标得 2 分。
				C12 新增污水	5	≥ 6000t/d	项目实际新增污水处理规模与计划规模的比较，用以反映	鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目新增污水处理规模 ≥6000t/d，该指标得满分，否则指	5	项目施工合同显示扩建新增污水处理规模 6000t/d。根据评分规则，该指标得 5 分。

一级指标		二级指标		三级指标		目标值	指标解释	评分规则	得分	评分过程
名称	分值	名称	分值	名称	分值					
				处理规模			和考核项目新增污水处理规模完成情况。	标得分=实际新增污水处理规模/6000×指标分值。		
				C13 新建污水管网	4	≥ 14200 米	项目实际新建污水管网与计划规模的比较,用以反映和考核项目新建污水管网完成情况。	鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目新建污水管网≥14200米,该指标得满分,否则指标得分=实际新建污水管网/14200×指标分值。	0.98	项目施工合同显示新建设污水管网共3464米。根据评分规则,该指标得0.98分。
				C14 新建中水回用管网	3	≥7040 米	项目实际新建中水回用管网与计划规模的比较,用以反映和考核项目新建中水回用管网完成情况。	鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目新建中水回用管网≥7040米,该指标得满分,否则指标得分=实际新建中水回用管网/7040×指标分值。	0	项目施工合同未见中水回用管网建设内容。根据评分规则,该指标得0分。
				C15 项目验收情况	6	合格	项目验收质量是否合格,用以反映和考核项目产出质量的达标情况。	项目验收质量均合格,该指标得满分,每发现一项工程验收不合格,扣除指标分值的50%,扣完为止。	6	查阅项目施工报验资料,未发现验收不合格情况。根据评分规则,该指标得6分。

一级指标		二级指标		三级指标		目标值	指标解释	评分规则	得分	评分过程
名称	分值	名称	分值	名称	分值					
				C16 项目建设 及时性	9	及时	项目是否按照计划时间建设,用以反映和考核项目建设及时情况。	1.鲁山县下汤镇污水处理厂扩建施工 2024 年 6 月 6 日前完工; 2.污水泵站蓄水池及绿化施工 2023 年 11 月 10 日前完工。具备要素 1 得到指标分值的 80%, 具备要素 2 得到指标分值的 20%, 每延期一个月扣除要素分值的 20%, 扣完为止。	1.8	1.截至 2024 年 10 月底鲁山县下汤镇污水处理厂扩建施工已完成合同工程量的 50%左右, 由于中建八局环保科技有限公司申请退出, 截至评价期间正处于清算阶段, 清算完成后才能进行二次招标, 根据评分规则, 该要素得 0 分; 2.污水泵站蓄水池及绿化项目, 已按照合同要求完工, 根据评分规则, 该要素得 1.8 分。 根据评分规则, 该指标得 1.8 分。
				C17 建设成本 控制情况	6	有效	项目实际建设成本与计划成本的比较,用以反映和考核项目成本控制情况。	项目实际建设成本不超预算金额, 该指标得满分, 否则不得分。	6	项目工程费用预算金额为 4984.34 万元, 而项目合同金额合计 3859.56 万元, 项目实际建设成本不超预算金额。根据评分规则, 该指标得 6 分。
D 效益	20	D1 项目效益	20	D11 项目建成后运营年收入	8	达标	用以反映和考核项目建成后运营年收入达标情况。	1.污水处理费收入预计符合预期; 2.中水销售收入预计符合预期。具备一个得分要素, 得到指标分值的 50%。	4	1.污水处理费收入按照预期处理规模和收费标准计算, 预计能够符合预期水平, 根据评分规则, 该要素得 4 分; 2.项目未配建中水回用管网, 预计中水销售收入难以实现, 根据评分规则,

一级指标		二级指标		三级指标		目标值	指标解释	评分规则	得分	评分过程
名称	分值	名称	分值	名称	分值					
				达标情况						该要素得 0 分。 根据评分规则，该指标得 4 分。
				D12 缓解 污水 处理 压力	6	有效	用以反映和考 核缓解污水处 理压力情况。	项目实施有效缓解鲁山县下汤镇污水处理压力，补齐城镇基础设施短板，该指标得满分，否则不得分。	6	评价组查阅原污水处理厂（设计规模 2000t/d）2023 年运行数据，2023 年全年处理污水量为 68.52 万立方米，折合 1877t/d，基本处于满负荷运转状态，鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目完工后将有效满足区域日益增长的污水处理需求。根据评分规则，该指标得满分。
				D13 工程 建设 受处 罚次 数	6	0 次	用以反映和考 核工程受处罚 情况。	工程建设期间未受到相关部门处罚，该指标得满分，否则不得分。	6	评价期间未查阅到鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目受处罚情况。根据评分规则，该指标得满分。
<b>整体 评价</b>	<b>100</b>	<b>---</b>	<b>100</b>	<b>---</b>	<b>100</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>---</b>	<b>73.64</b>	<b>---</b>

## 附件四 绩效评价问题清单

### 鲁山县下汤镇污水处理厂扩建项目绩效评价发现问题清单

问题归类	具体事例
1.管网建设内容与实施方案差异较大,影响项目后期收益水平	根据可研批复及实施方案,项目配套新建污水管网 14200 米,中水回用管网 7040 米,但项目施工合同显示新建污水管网仅 3464 米,未见中水回用管网建设内容。项目收入来源主要包括污水处理费收入、中水销售收入两部分,污水管网建设长度大幅减少及取消中水回用管网建设影响项目后期收益水平。
2.项目前期手续不齐全	截至评价期间项目尚未取得不动产权证书(土地)、建设工程规划许可证、建筑工程施工许可证。
3.项目建设内容调整手续缺失	一方面项目污水管网建设长度大幅减少及取消中水回用管网建设无相关调整手续,另一方面项目实施方案显示道路硬化 990 平方米,但项目施工合同显示道路硬化高达 23640 平方米(包含修复新建 4 米宽沥青道路 3000 米,铺设 8 米宽沥青面层 1455 米),道路硬化面积增加无相关调整手续。
4.项目施工进度严重滞后	按照合同约定鲁山县下汤镇污水处理厂扩建施工应于 2024 年 6 月 6 日前完工,但截至 2024 年 10 月底仅完成合同工程量的 50%左右,主要原因为:一方面评价组查阅监理通知单,发现施工单位存在人员、机械、材料投入不到位情况,另一方面 2024 年 5 月施工单位中建八局环保科技有限公司申请退出,截至评价期间正处于清算阶段,清算完成后才能进行二次施工招标。
5.项目监理资料缺失	评价期间监理单位仅提供 2024 年 5 月及 6 月的监理月报,其余月份监理月报均无法提供,监理工作有效性存疑。
6.存在超合同价款支出情况	项目可行性研究报告编制合同费用为 13 万元,2023 年 3 月 31 日下汤镇人民政府支付可研报告编制费用 10 万元,2023 年 7 月 28 日下汤镇人民政府又委托代建方(鲁山县亚鲁实业有限公司)支付可研报告编制费用 13 万元,共计支付 23 万元,实际支付金额超过合同金额,截至评价期间多支付款项 10 万元尚未追回。
7.配套资金未到位	根据项目实施方案,项目总投资 4984.34 万元,其中配套资金 1084.34 万元,截至评价期间配套资金尚未到位。
8.专项债券资金支出进度缓慢	2023 年项目专项债券资金到位 3900 万元,截至 2024 年 10 月底实际支出 1659.08 万元,资金支出进度仅为 42.54%。

问题归类	具体事例
9.项目绩效指标不够明确,绩效目标管理有待加强	项目社会效益指标“减轻水体污染”应属生态效益指标、“促进经济发展”应属经济效益指标;大部分社会效益和生态效益指标均为定性指标且不易衡量,项目绩效指标不够明确,无法发挥绩效目标对项目实施的引导约束作用。