



查询码防伪查询

评估报告查询网址:

<http://www.gxdpg.com>:8080

评估报告防伪查询码: 1119211850025

声明: 以防伪查询码查询为准, 凡报告内容与本网址查询结果不一致, 即为虚假报告; 使用虚假报告所带来的后果我司不承担任何责任。

二维码防伪查询



## 榕城区仙梅污水处理厂污水处理服务费项目

### 第三方绩效评价报告

绩 21111600006

广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司

二〇二一年十一月十五日

主评人签名:

公司地址: 佛山市顺德区大良文晖路 29 号逸林苑商务中心二、四、五、七楼



### 项目关键信息表

项目名称	榕城区仙梅污水处理厂污水处理服务费项目第三方绩效评价
委托单位	揭阳市榕城区财政局
资金使用单位	揭阳市榕城区住房和城乡建设局
第三方评价机构	广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司
评价对象及范围	榕城区仙梅污水处理厂污水处理服务费专项资金共计1200万元。
实施地点	揭阳市榕城区
评价性质	事后绩效评价
评价基准日	2020年12月31日
评价实施时间	2021年10月至2021年11月
绩效评价内容	从立项、管理、产出和效益四个方面，对榕城区仙梅污水处理厂污水处理服务费项目开展综合评价。
绩效评价结果	本次绩效评价采用百分制评分，本项目绩效评价得分为81.49分，绩效评价结果等级为“良”。



# 目 录

摘 要.....	1
正 文.....	1
一、项目基本情况.....	1
(一) 项目概况.....	1
(二) 项目绩效目标完成情况.....	5
二、绩效评价工作开展情况.....	6
(一) 绩效评价的目的、对象及范围.....	6
(二) 绩效评价原则、评价方法、评价标准、评价指标体系、 评价依据.....	6
(三) 绩效评价工作过程.....	10
三、综合评价情况及评价结论.....	14
(一) 绩效评价得分情况.....	14
(二) 综合评价结论.....	14
四、绩效评价指标分析.....	15
(一) 项目立项情况.....	16
(二) 项目管理情况.....	18
(三) 项目产出情况.....	21
(四) 项目效益情况.....	23



五、主要经验及做法、存在问题及原因分析.....	29
(一) 主要经验及做法.....	29
(二) 存在问题及原因分析.....	31
六、有关建议.....	34
附件：1. 绩效评价指标得分情况.....	38
2. 满意度调查样表.....	48
3. 现场查核照片.....	50
4. 评估机构企业法人营业执照副本复印件.....	52
5. 《关于广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司的 备案公告》复印件.....	53



## 摘 要

广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司（以下简称“广东信德评估”）通过定点采购，接受揭阳市榕城区财政局的委托，于2021年10月至2021年11月，经过与委托方多次磋商，精心组织策划、前期调研准备，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）、《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）和《中国资产评估协会<财政支出（项目支出）绩效评价操作指引（试行）>》（中评协〔2014〕70号）等有关文件精神，遵循绩效评价的基本原则，实施了该项目专家评审、现场勘查、满意度调查等多项工作。

这次绩效评价是榕城区仙梅污水处理厂污水处理服务费项目专项财政资金使用后的绩效评价，属于事后续绩效评价。委托方旨在通过引入第三方机构，客观公正地衡量和检验榕城区仙梅污水处理厂污水处理服务费项目资金使用的绩效目标实现程度，特别是全面评价财政资金支出效率和综合效益，及时总结经验，分析存在的主要问题及其原因，提出相应的改进性措施，并为进一步提高榕城区仙梅污水处理厂污水处理服务费项目的资源配置效率和使用效益，实现预算管理水平的提升提供参考意见。

### 一、评价对象及范围

本次绩效评价对象及范围为对揭阳市榕城区住房和城乡建设



设局主管的榕城区仙梅污水处理厂污水处理服务费专项资金项目共计 1200 万元财政资金的使用情况进行事后续效评价工作。

## 二、评价基准日

经与委托方商定，评价基准日确定为 2020 年 12 月 31 日。  
现场专家评审、现场核查时间为 2021 年 10 月 21 日。

## 三、主要经验及做法

(一) 污水处理厂全年运营稳定，保障了榕城区仙桥街道地区的污水处理工作，改善了当地水质。

(二) 保护和改善了当地水资源环境。

(三) 提高了水资源的再生利用，促进生态环境可持续发展。

## 四、存在的主要问题

(一) 预算支出完成率低，污水处理服务费支付及时性有待提高。

(二) 污水处理量计量单位设置不够恰当，仪器的数据统计和计量计费单位不一。

(三) 服务费单价核定不严谨，不符合成本监审的审计要求。

(四) 项目运营监管及业务管理工作有待加强。

(五) 监测报告无检测结论且监测内容未能覆盖规定的水质指标。

(六) 2020 年进水水质远低于原设计标准，或存在雨污分流等前期管网建设不够完善的情况。



## 五、相关建议

(一) 提高污水处理服务费支付及时性，保障污水处理厂的正常运营。

(二) 明确项目统一的计量单位以确保数据核对和费用结算的准确性。

(三) 重新核定服务费单价，出具专项审计报告。

(四) 重视项目运营监管，加强项目管理工作。

(五) 提高第三方检测报告内容质量，增加检测结论。

(六) 建议业务主管部门跟进排查现进水水质指标值远低于原设计进水水质标准的原因。

## 六、评价结果

绩效评价小组通过查阅资料、合规性检查、数据采集、访谈交流、听取汇报等手段，从资金链、业务链两条主线入手，对榕城区仙梅污水处理厂污水处理服务费专项资金项目进行了客观评价，最终评分结果为 81.49 分，绩效评价等级为“良”。

广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司

二〇二一年十一月十五日



# 榕城区仙梅污水处理厂污水处理服务费项目

## 第三方绩效评价报告

为全面实施预算绩效管理，建立科学、合理的项目支出绩效评价管理体系，提高财政资源配置效率和使用效益，揭阳市榕城区财政局通过定点采购的方式引入第三方机构，开展榕城区仙梅污水处理厂污水处理服务费项目绩效评价工作。通过评价财政资金支出效率和综合效果，及时总结经验与不足，分析存在的主要问题及原因，为今后安排专项财政资金提供重要依据。

广东信德评估接受榕城区财政局委托，遵循绩效评价的基本原则，根据绩效评价的特点和委托评价的目的，于2021年10月至2021年11月，经过前期充分调研和工作准备，按照与委托方共同确定的绩效评价程序、标准、办法、步骤，有组织地对“榕城区仙梅污水处理厂污水处理服务费项目”的专项资金支出情况开展绩效评价。经过自我评价、现场评价、专家评审和综合分析评价等一系列评价程序，形成本绩效评价报告。

### 一、项目基本情况

#### （一）项目概况。

##### 1.项目背景。



为落实《揭阳市“十一五”主要污染物总体减排工作方案》，改善榕江水资源污染、确保榕城工业园区生活、生产、用水卫生，仙梅污水处理厂于 2008 年通过《关于仙梅污水处理厂建设立项的批复》（揭榕发改〔2008〕29 号）文件立项建设，项目设计总规模为 6 万吨/日，分两期建设，首期建设规模为 2 万吨/日。

广东省揭阳市榕城区仙梅污水处理厂一期工程采用 BOT 模式建设与运营，根据《市政基础设施工程 工程竣工验收报告》工程于 2013 年 10 月 20 日开工，工程地点位于揭阳市榕城区仙桥下六村，工程规模为建筑面积 5384.57 平方米，污水处理规模 2 万 m<sup>3</sup>/日。工程建设单位为揭阳市仙梅污水处理有限公司，勘察单位为揭阳市区建筑设计室，设计单位为广东省环境保护工程研究院设计院，施工单位为广东诺厦建设工程有限公司，监理单位为揭阳市工程建设监理有限公司，施工图审查单位为揭阳市展鸿建设工程施工图审查中心，工程于 2014 年 9 月 4 日通过竣工验收。根据 BOT 合同约定与《揭阳市环境保护局关于榕城区仙梅污水处理厂（一期工程）建设项目环保设施验收意见的函》（揭市环验〔2016〕9 号）榕城区仙梅污水厂建设项目一期工程于 2016 年 3 月 25 日通过竣工环境保护验收，并于次月开始商业运营。

## **2.项目主要内容与实施情况。**

榕城区仙梅污水处理厂一期工程主要服务范围为仙桥街道，



区域面积为 46 平方公里，服务人口约 10 万人。污水处理采用“A/A/O 微曝氧化沟”工艺，具体工艺流程如下：

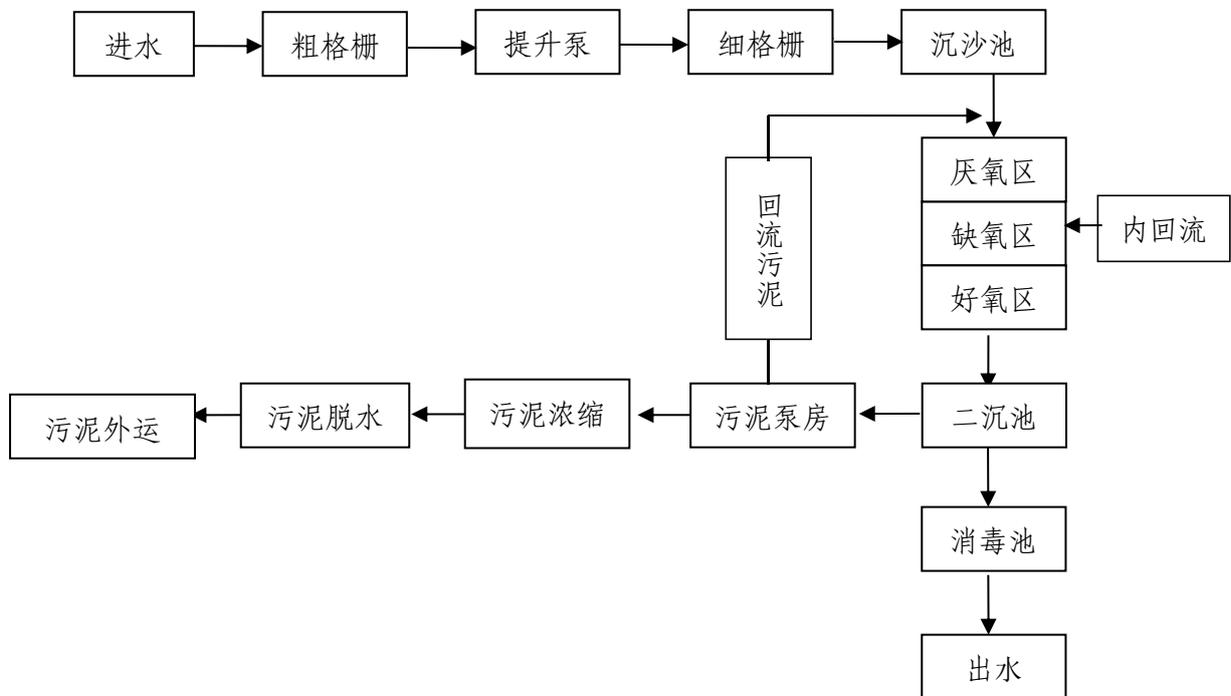


图 1-1 污水处理流程

仙梅污水处理厂按照合同规定的技术要求及《水污染物排放限值》（DB44/26-2001）第二时段一级标准、《城镇污水处理厂污染物排放标准》（GB18918-2002）一级 A 标准达标排放处理。工程一期处理设施处理能力为 2 万吨/日，根据揭阳市仙梅污水处理有限公司 2020 年度各月运行情况表显示 2020 年日均处理量为 1.92 万吨/日，全年正常运行天数为 361 天，总污水处理量为 692.91 万吨。（2020 年各月的污水处理量详见下图 1-2）

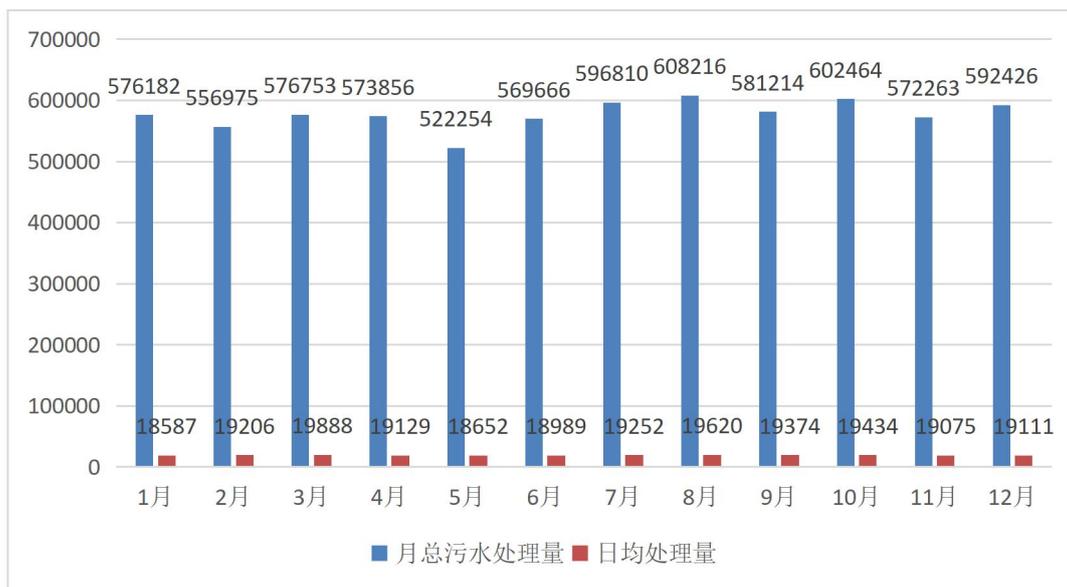


图 1-2 2020 年各月污水处理量

### 3.资金投入和使用情况。

榕城区仙梅污水处理厂污水处理服务费项目预算批复资金为 1200 万元，到位资金为 356.15 万元，2020 年实际支付污水厂污水处理服务费共 356.15 万元，预算支出完成率为 29.68%。

该项目资金主要用于污水处理费用，包括药剂、水电、人员工资和社保、设备维护、厂区绿化管理等费用，确保仙梅污水处理厂的正常运营。污水处理服务费结算方式为甲方提供进入污水处理厂的污水量低于或等于基本水量（2020 年基本水量为 20000 吨/日），乙方全部处理，每月的污水处理服务费=基本水量×污水处理单价×月运营天数。2020 年污水处理单价按揭阳市弘正会计师事务所出具的《专项审核报告》核定的 1.4717 元/吨计算，2020



年实际应支付揭阳市仙梅污水处理有限公司基本水量污水处理服务费=20000 吨/日×1.4717 元/吨×361 天=1062.57 万元。

## （二）项目绩效目标完成情况。

**1.项目总绩效目标：**根据 BOT 协议本项目绩效总目标为项目主管单位在整个特许经营期内，收集和输送污水至污水处理项目接收点，如期达到合同规定的基本水量（第一年基本水量为 14000 吨/日，第二年基本水量为 16000 吨/日，第三年起（含第三年）基本水量为 20000 吨/日），控制污水进水水质在 BOT 合同附件 1 进水水质标准以内，并督促揭阳市仙梅污水处理厂认真执行国家行业标准《城市污水处理厂运行、维护及其安全技术规程》、行业管理部门和地方政府的相关规定以及合同规定的出水质量标准。从开始商业运营日起，仙梅污水处理厂应连续接受和处理污水，将从接收点排入的进水经处理达到出水质量标准后，排放至交付点。

**2.年度绩效目标：**揭阳市榕城区仙梅污水处理厂（一期）在保持污水处理排放达标的情况下，2020 年预算总目标是以每日 2 万吨的处理量为标准，全年 365 天，共处理污水 730 万吨。

实际 2020 年污水处理量是 692.91 万吨，正常运行天数 361 日，平均每日处理 1.92 万吨污水。绩效目标完成率为 94.92%。



## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价的目的、对象及范围。

为进一步强化揭阳市榕城区财政预算项目资金绩效管理，提高财政资金使用效益，揭阳市榕城区财政局开展了榕城区仙梅污水处理厂污水处理服务费项目绩效评价工作。

#### 1.评价目的。

本次评价的目的旨在通过引入第三方机构，对揭阳市榕城区开展财政支出绩效评价工作，客观评价预算管理的科学性、透明度和财政资金支出使用效益，检验投入资金是否达到预期目标、资金使用是否有效，为以后安排财政资金提供重要依据，进一步改进和加强榕城区财政资金使用效益。

#### 2.评价对象及范围。

揭阳市榕城区仙梅污水处理厂 2020 年污水处理服务费专项资金共计 1200 万元。

#### 3.评价基准日。

2020 年 12 月 31 日。

（二）绩效评价原则、评价方法、评价标准、评价指标体系、评价依据。

#### 1. 绩效评价原则。

（1）目标导向性原则。以文件要求的各项绩效目标为导向，



依据客观材料和数据，对设定的定量、定性评价指标进行对比分析，对财政资金的投入、产出和效益做出客观、公正的评价。

（2）科学公正性原则。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（3）分级分类原则。绩效评价由揭阳市榕城区财政局、各单位根据评价对象的特点分类组织实施。

（4）绩效相关原则。针对项目的具体支出及其产生绩效进行，评价结果应清晰反映本项目支出和产生绩效之间的紧密对应关系。

（5）保密原则。对专项资金使用单位提供的佐证资料、评价结论等予以控制和保密。

## **2. 评价方法。**

本次绩效评价主要采用以下评价方法：

本次绩效评价，我们拟采用定性与定量相结合的方式，主要采用 5 种评价方法，分别为成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法。

（1）成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

（2）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。



(3) 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。

(4) 最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

(5) 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。

### 3. 评价标准。

绩效评价分为优、良、中、差四个等级，其中 90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

表 2-1 绩效评价等级标准表

绩效等级	优	良	中	差
分数	$90 \leq x \leq 100$	$80 \leq x < 90$	$60 \leq x < 80$	$0 \leq x < 60$

### 4. 评价指标体系。

本次绩效评价围绕揭阳市榕城区住房和城乡建设局主管的榕城区仙梅污水处理厂 2020 年污水处理服务费专项资金共计 1200 万元使用情况，从项目立项、项目管理、项目产出和项目效益四个维度设置相应评价指标进行评价。

根据《项目支出绩效评价管理办法》（预财〔2020〕10 号）、



等文件精神对于绩效评价指标设定的有关规定，财政评价指标的权重根据各项指标在评价体系中的重要程度确定，应当突出结果导向。本项目为事后评价，其评价重点在于立项依据是否充分，程序是否合法合规，管理是否全面到位，产出及效益是否达到设定的绩效目标。本项目评价指标体系共设置 4 个一级指标、13 个二级指标和 19 个三级指标，其中项目立项、项目管理权重分为 40 分，产出、效益权重分为 60 分，指标权重分配如下：

**项目立项：**占权重分 15 分。从绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制的准确性等角度对项目立项情况进行考察。

**过程管理：**占权重分 25 分。从财务制度健全性、资金使用合规性、资金使用效率性、财务监控有效性、管理制度健全性、组织实施合规性、项目质量可控性等角度对管理情况进行考察。

**产出：**占权重分 30 分。从产出数量、产出质量、产出成本、完成及时性等角度对产出完成情况进行考察。

**效益：**占权重分 30 分。从社会效益、生态效益、可持续影响、群众满意度等角度对专项资金支出产生的效益进行考察。

## 5. 绩效评价依据。

(1) 法律法规政策文件依据。

- ① 《中华人民共和国预算法》；
- ② 《中华人民共和国预算法实施条例》；



③ 《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)；

④ 《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10号)；

⑤ 《关于推进政府购买服务第三方绩效评价工作的指导意见》  
(财综〔2018〕42号)；

⑥ 《财政部关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》  
(财预〔2021〕6号)；

⑦ 适用于本项目的其他法律法规及规章制度。

(2) 准则依据。

《中国资产评估协会<财政支出(项目支出)绩效评价操作  
指引(试行)>》(中评协〔2014〕70号)。

(3) 项目资料依据。

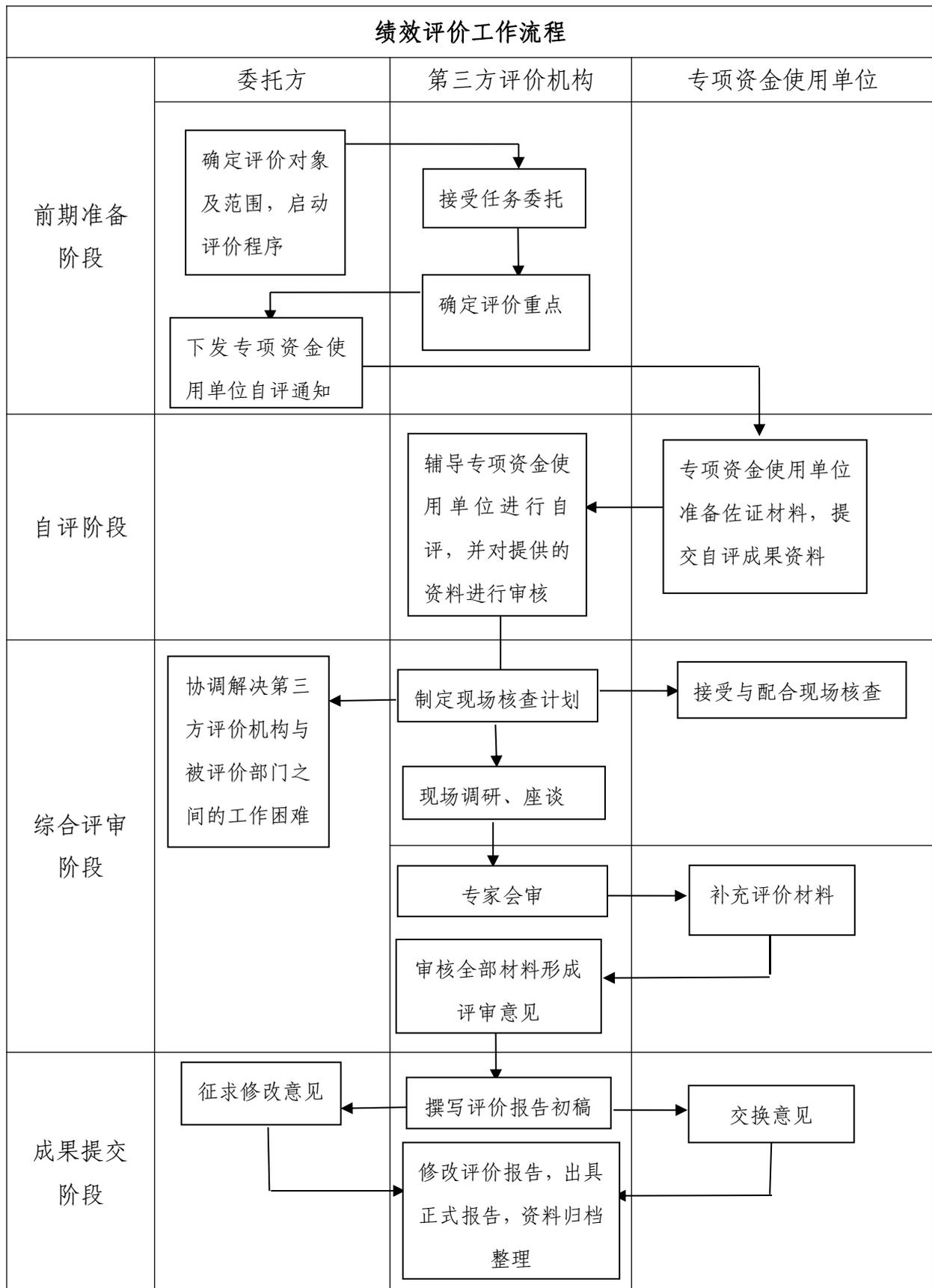
① 与委托方签订的委托第三方服务合同；

② 专项资金使用单位提供的申报材料及佐证资料。

**(三) 绩效评价工作过程。**

本次绩效评价操作期间为 2021 年 10 月至 2021 年 11 月。(绩  
效评价工作流程详见表 2-2)

表 2-2 绩效评价工作流程表





### **1.前期准备阶段。**

揭阳市榕城区财政局通过定点采购方式确定广东信德评估为受委托的第三方评价机构，签订委托协议书，广东信德评估全面启动评价程序。

在榕城区财政局的领导下，项目单位提供基础信息资料 and 主要佐证资料。广东信德评估和项目单位确定对接方式和联系人，进行项目工作沟通协调。

### **2.自评阶段。**

广东信德评估作为第三方评价机构向项目单位开展绩效评价辅导，被评单位组织开展绩效自评工作。在被评单位第一次提交资料后，广东信德评估调配专业力量，组织内部专家与外聘专家，成立了项目组对被评单位提交的自评等进行初审，主要评审内容：检查自评与佐证材料的及时性、完整性、规范性、有效性等几个方面，形成初审意见。

### **3.综合评审阶段。**

项目组根据提交的自评材料和初审意见制定现场核查计划，在计划时间内，对所确定的现场核查项目进行现场核查，评审、评价的主要内容：对仙梅污水处理厂进行实地查勘，重点关注污水处理厂的运营情况、污水处理程序、污水处理效果等；查看佐证资料、对所有佐证资料进行了归集式评审；听取专项资金的拨



付、安排与支出情况；对评审中的重点内容、疑问事项做了深入了解，并对现场核查以及专家评审结果进行分析整理。

广东信德评估组织专家、项目组对项目单位提交的自评、佐证资料等材料进行会审，结合现场核查以及专家评审会结果从而形成评审意见和提出材料补充清单。项目单位补充材料。

参加本次项目现场评审的专家共 5 人，5 名专家均以个人身份独立评审。（专家名单见表 2-3）

表 2-3 专家名单表

序号	姓名	职称
1	冯昀	经济学博士、审计师、资深绩效评价专家
2	梁正荣	注册监理工程师
3	龙碧霞	资深绩效评价专家、项目总监
4	钟波	工程咨询师、中级会计师、资产评估师
5	郭政光	资深绩效评价专家

#### 4.成果提交阶段。

根据项目单位自评材料、现场核查结果、专家会审意见，对项目正式评价，形成绩效评价报告初稿，并与委托方进行沟通，根据委托方的修改意见进行修改，出具正式报告。



### 三、综合评价情况及评价结论

#### (一) 绩效评价得分情况。

表 3-1 绩效指标得分情况表

指标	立项	管理	产出	效益	合计
权重	15.00	25.00	30.00	30.00	100.00
分值	13.00	14.00	27.49	27.00	81.49
得分率	86.67%	56.00%	91.63%	90.00%	81.49%

#### (二) 综合评价结论。

绩效评价小组通过查阅资料、合规性检查、数据采集、实地走访、座谈交流、听取汇报等手段，从资金链、业务链两条主线入手，对榕城区仙梅污水处理厂污水处理服务费项目进行了客观评价，最终评分结果为 81.49 分，绩效评价等级为“良”。

总体上看，污水厂全年运营稳定，保障了榕城区仙桥街道地区的污水处理工作，改善了当地水质。项目的实施，保护和改善了当地水资源环境、提高了水资源的再生利用，促进生态环境可持续发展。项目社会与生态效益较为显著，群众满意度较高。但在现场核查中项目组也发现项目存在预算支出完成率低、污水处理量计量单位设置不够恰当、服务费单价核定不严谨、监测报告



无检测结论且监测内容未能覆盖合同规定的水质指标、2020年进水水质远低于原设计标准，或存在雨污分流等前期管网建设不够完善的情况，项目运营监管工作有待加强。

#### 四、绩效评价指标分析

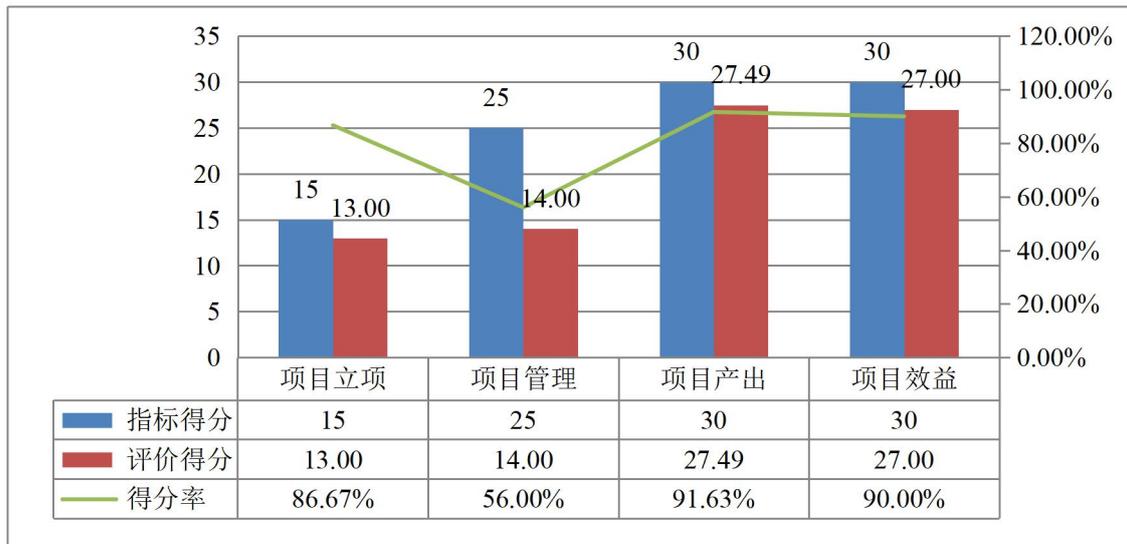


图 4-1 一级指标得分情况

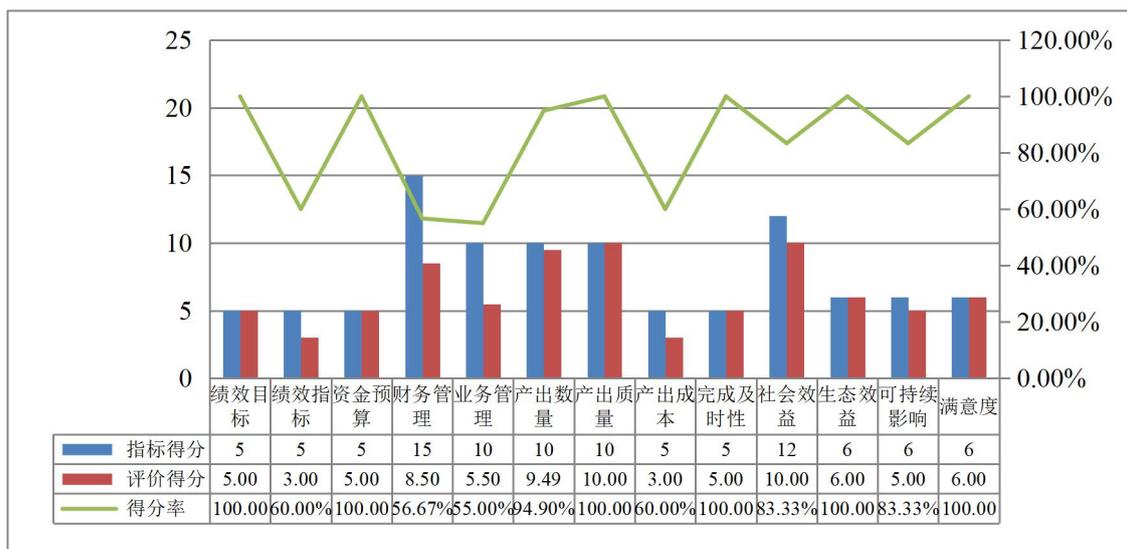


图 4-2 二级指标得分情况



### (一) 项目立项情况。

一级项目立项指标包含绩效目标、绩效指标、资金预算共 3 个二级指标,项目立项指标赋予指标分值 15.00 分,评价得分 13.00 分,得分为 86.67%。(指标得分情况见表 4-1)

表 4-1 立项指标评价得分情况

序号	二级指标	权重	得分	得分率
1	绩效目标	5.00	5.00	100.00%
2	绩效指标	5.00	3.00	60.00%
3	资金预算	5.00	5.00	100.00%
合 计		<b>15.00</b>	<b>13.00</b>	<b>86.67%</b>

指标评分情况:

#### 1. 绩效目标。

**绩效目标合理性:** 依据《广东省揭阳市榕城区仙梅污水处理厂一期工程特许经营(BOT)合同》规定在整个特许经营期内,污水基本水量应如期达到合同规定的:第一年基本水量为 14000 吨/日,第二年基本水量为 16000 吨/日,第三年起(含第三年)基本水量为 20000 吨/日。从开始商业运营日(2016年)起,仙梅污水处理厂应连续接受和处理污水,将从接收点排入的进水经处理达到出水质量标准后,排放至交付点。榕城区仙梅污水处理



厂污水处理服务费项目 2020 年预算总目标是以每日 2 万吨的处理量为标准，全年 365 天，共处理污水 730 万吨，绩效目标设置明确、合理。

绩效目标指标满分 5.00 分，根据评分标准得 5.00 分。

## 2. 绩效指标。

**绩效指标明确性：**根据揭阳市榕城区住房和城乡建设局提供的《绩效自评基础信息表》，本项目仅对产出数量与产出质量进行细化与量化设置，且质量指标设置为污水处理率，实际为产出数量内容，建议修改为污水处理达标率。指标设置未能全面有效考核与衡量榕城区仙梅污水处理厂污水处理服务费项目的实际工作成果与效益，绩效指标设置有待进一步细化量化全面化设置，如增加污水处理及时率、成本控制等指标。

绩效指标指标满分 5.00 分，根据评分标准得 3.00 分。

## 3. 资金预算。

**预算编制准确性：**根据揭阳市榕城区住房和城乡建设局提供的《项目支出预算表》，本项目批复的预算金额为 1200 万元。预算内容与项目内容匹配，为仙梅污水处理厂 2020 年的污水处理服务费，根据《广东省揭阳市榕城区仙梅污水处理厂一期工程特许经营（BOT）合同》中对污水处理服务费的结算方式计算分析可得预算金额设置合理，且无预算调整。



资金预算指标满分 5.00 分，根据评分标准得 5.00 分。

## （二）项目管理情况。

一级管理指标包含财务管理、业务管理 2 个二级指标，管理指标赋予指标分值 25.00 分，评价得分 14.00 分，得分率为 56.00%。

(指标得分情况见表 4-2)

表 4-2 管理指标评价得分情况

序号	二级指标	权重	得分	得分率
1	财务管理	15.00	8.50	56.67%
2	业务管理	10.00	5.50	55.00%
合计		<b>25.00</b>	<b>14.00</b>	<b>56.00%</b>

指标评分情况：

### 1. 财务管理。

**财务制度健全性：**根据《广东省揭阳市榕城区仙梅污水处理厂一期工程特许经营（BOT）合同》第 9 条关于污水处理服务费的约定甲方需将应付乙方的污水处理服务费纳入地方年度财政预算安排。项目财务管理方面项目主管单位仅提供了《仙梅污水处理厂财务及业务管理制度》，未见项目专项资金管理办法，财务管理制度有待完善。

**资金使用合规性：**本项目资金使用符合预算批复及合同规定



用途，服务费单价有专项审核报告，但单价核定不严谨。揭阳市榕城区住房和城乡建设局提供的成本监审“专项审核报告”不符合成本监审的审计要求。成本监审是非常重要的审计工作，应出具专项审计报告，不应出具法律责任更轻的“审核报告”，审计报告要求的审计程序更为复杂，核定的结果更为准确。《专项审核报告》（揭弘会所审字〔2019〕第4A004号）中揭阳市榕城区仙梅污水处理厂一期工程污水处理服务费单价审核报告书所列成本部分与实际不符，如电价报告书按0.6265元/度计算，但实际为按大工业用电0.5504元/度。另外根据揭阳市仙梅污水处理有限公司药剂领用库存表核查到实际药剂用量与报告书中药剂用量相差比较大，污泥处理费与实际亦相差较远，且成本监审未考虑合理利润。因此，本项成本监审过程存疑，结果不够可靠。且BOT合同第9条9.3.2中约定“a.甲方负责城市污水处理费的征收工作，征收的污水处理费存入由甲、乙双方共同监管的专项账户中。b.支付乙方的污水处理费将从专用账户中优先提取。”，但现场核查中发现合同甲乙双方未按合同约定设立甲乙双方共同监管的专用账户，资金使用合规性存在一定的风险。

**资金使用效率性：**榕城区仙梅污水处理厂污水处理服务费项目2020年预算为1200万元，实际到位资金为356.15万元，2020年实际支付污水处理服务费金额为356.15万元，其中179.55万



元为支付 2019 年 11 月至 12 月的污水处理服务费,176.60 万元是支付 2020 年 1 月至 2 月的污水处理费, 到位资金已全部支出, 无结余情况。根据 BOT 协议、揭阳市仙梅污水处理有限公司 2020 年度各月运行情况以及揭阳市弘正会计师事务所出具的污水处理服务费单价专项审核报告, 可得 2020 年应支付仙梅污水处理厂基本水量污水处理服务费=361 日 × 20000 吨/天 × 1.4717 元/吨 =1062.57 万元。2020 年榕城区仙梅污水处理厂污水处理服务费项目预算支出率=356.15/1200=29.68%, 预算支出完成率低。

**财务监控有效性:** 根据资料评审, 业务主管单位仅提供污水处理费单价核定报告, 未提供对污水厂开展运营监控相关其他措施、管理制度文件。揭阳市榕城区住房和城乡建设局作为项目主管单位对污水处理厂的日常运营监管力度有待加强, 未有制定有效的成本、财务监控机制, 未能有效提高财政资金的使用效益。

财务管理指标满分 15.00 分, 根据评分标准得 8.50 分。

## 2. 业务管理。

**管理制度健全性:** 根据已提供的揭阳市仙梅污水处理有限公司管理制度, 已建立有水质监测和检验制度、设施定期检修保养制度以及开展应急预案演练工作, 项目管理制度基本健全。但仙梅污水厂未根据 BOT 合同第五章 8.5 运行与维护手册要求: 在开始商业运营之前编制专项的运行与维护手册, 该手册应包含生产



运行、日常维护、设备检修内容、程序和频率等，项目专项管理制度建设有待进一步健全。

**组织实施合规性：**项目合同、验收报告、检测报告等资料保存较为齐全，但污水厂建设期项目资料质量与运营期监管工作有待提高，如：（1）进水口与出水口流量计均无定期校准记录，可能导致计量费用不准；（2）工程建设过程部分如设计变更通知单、台风受灾索赔申请表等工程资料不够完善。

**项目质量可控性：**2020年每月的第三方监测报告均无检测结论，只出具检测因子的检测值，且检测内容未能规定出水指标各指标，如2020年1月份的检测报告没有生化需氧量、悬浮物、化学需氧量、总氮、氨氮、总磷、PH等指标的检测信息，检测工作与检测质量有待加强。

业务管理指标满分10.00分，根据评分标准得5.50分。

### （三）项目产出情况。

一级产出指标包含产出数量、产出质量、产出成本、完成及时性4个二级指标，产出指标赋予指标分值30.00分，评价得分25.06分，得分率为83.53%。（指标得分情况见表4-3）

表4-3 产出指标评价得分情况

序号	二级指标	权重	得分	得分率
1	产出数量	10.00	9.49	94.90%



序号	二级指标	权重	得分	得分率
2	产出质量	10.00	10.00	100.00%
3	产出成本	5.00	3.00	60.00%
4	完成及时性	5.00	5.00	100.00%
合计		30.00	27.49	91.63%

指标评分情况:

### 1. 产出数量。

年污水处理量: 根据揭阳市仙梅污水处理有限公司 2020 年度各月运行情况表 2020 年污水处理量共计 692.91 万吨, 计划处理量为 730 万吨, 则年污水处理量实际完成率= $692.91/730=94.92\%$ 。

产出数量指标满分 10.00 分, 根据评分标准得 9.49 分。

### 2. 产出质量。

污水处理质量达标率: 据《揭阳市仙梅污水处理有限公司监督性监测报告》、各月监测报告结果显示, 污水处理排放均达标。结合满意度调查结果, 当地群众对污水处理效果的满意度为 93.27%, 好评率较高。

产出质量指标满分 10.00 分, 根据评分标准得 10.00 分。

### 3. 产出成本。

成本节约率: 2020 年榕城区仙梅污水处理厂污水处理服务费



项目预算为 1200 万元，根据 BOT 合同、揭阳市弘正会计师事务所出具的《专项审核报告》核定的污水处理单价 1.4717 元/吨及 2020 年度各月运行情况表计算可得 2020 年实际应支付揭阳市仙梅污水处理有限公司基本水量污水处理服务费=20000 吨/日×1.4717 元/吨×361 天=1062.57 万元，成本节约率=(1200-1062.56)/1200×100%=11.45%。

产出成本指标满分 5.00 分，根据评分标准得 3.00 分。

#### 4. 完成及时性。

**污水处理完成及时率：**根据《水污染在线检测仪月状况报告表》每日污水处理排放情况可得 2020 年仙梅污水处理厂均能及时、连续地接受和处理排入的污水，未出现大规模的停工停产现象，全年正常运行天数为 361 天，污水处理及时率较高。

完成及时性指标满分 5.00 分，根据评分标准得 5.00 分。

#### (四) 项目效益情况。

一级效益指标包含社会效益、生态效益、可持续影响和满意度 4 个二级指标，赋予指标分值 30.00 分，评价得分 27.00 分，得分率为 90.00%。(指标得分情况见表 4-4)

表 4-4 效益指标评价得分情况

序号	二级指标	权重	得分	得分率
1	社会效益	12.00	10.00	83.33%



序号	二级指标	权重	得分	得分率
2	生态效益	6.00	6.00	100.00%
3	可持续影响	6.00	5.00	83.33%
4	满意度	6.00	6.00	100.00%
合计		30.00	27.00	90.00%

指标评分情况：

### 1. 社会效益。

**保障城市饮用水安全：**项目实施能有效保障仙桥街道居民饮用水安全，2020年仙梅污水处理厂均能及时、连续地接受和处理排入的污水，未出现大规模的停工停产现象，全年正常运行天数为361天，有效地保障了当地的污水处理工作。经过满意度调查显示93.27%的当地居民认为仙梅污水处理厂的建设与运行对水质的改善有积极的影响，但核查过程中项目评价组也发现每月的检测报告存在检测内容未能覆盖合同规定的出水指标因子问题，水质检测监控工作仍需加强。

5.您觉得污水处理厂的建设和运行对水质改善有影响吗？（单选） 单选

	占比	数量
A.有积极影响	93.27%	208
B.无影响	6.73%	15
C.有消极影响	0.00%	0

图 4-3 满意度调查情况



**增强城市污染防治能力：**项目实施能有利于完善榕江流域的排水管网系统，增强城市污染防治能力，但核查中项目评价组发现 2020 年污水进水水质远低于原设计标准，或存在雨污分流等前期管网建设不够的情况，建议进一步排查原因，完善相关设施建设。

社会效益指标满分 12.00 分，根据评分标准得 10.00 分。

## 2.生态效益。

**保护和改善当地水资源环境：**项目建设前榕城区尚未具有完善的排水设施及污水处理厂，大量污水未经处理，直接排入水体，容易导致水环境污染严重，水体不能保持原有的形态和功能，降低水体的等级而逐渐形成低劣的环境，污染水源、土壤，甚至农作物、水生物，甚至影响居民身体健康。榕城污水处理厂作为完善城市配套设施的一个重要组成部分，建成运营后缓解了因经济建设快速发展、人口不断增加所造成的城市污水对榕江水质的影响，项目的实施能有效保护和改善榕江水资源环境。



图 4-4 满意度调查情况



生态效益指标满分 6.00 分，根据评分标准得 6.00 分。

### 3. 可持续影响。

**提高水资源再生利用，促进生态环境可持续发展：**项目实施能提高水资源再生利用，促进生态环境可持续发展。但截至 2020 年底，仙梅污水厂工程一期日均处理量已达 1.94 万吨，接近 2 万吨/天的建设规模，暂未有超负荷后的应对措施与具体计划方案。

可持续影响指标满分 6.00 分，根据评分标准得 5.00 分。

### 4. 满意度。

#### (1) 满意度问卷设置情况。

本次调查问卷设计主要从榕城区仙梅污水处理厂建设情况、运营情况、污水处理质量、项目社会效益、环境效益、可持续性影响等方面，多维度进行考虑，共设计 10 道问题，含封闭性问题 8 道、开放性问题 2 道。调查对象为揭阳市榕城区仙梅污水处理厂（一期）工程服务范围（仙桥街道）当地社会公众，有效问卷共 223 份。

榕城区仙梅污水处理厂污水处理服务费项目调查数据统计				
有效问卷：223 份				
问题	选项	频次	占比	本题加权满意度
1. 您是否了解当地的污水排放情况？（单选）	A. 十分了解	90	40.36%	81.05%
	B. 比较了解	98	43.95%	
	C. 一般	34	12.25%	



	D.不清楚	1	0.45%	
2.您所在的地方是否重视污水处理？（单选）	A.非常重视	156	69.96%	92.04%
	B.比较重视	63	28.25%	
	C.一般	4	1.79%	
	D.不重视	0	0.00%	
3.污水处理厂建造前曾在您家附近进行实地调研与意见征求吗？（单选）	A.被征求过	107	47.98%	84.75%
	B.有听说过	102	45.74%	
	C.没听说过	8	3.59%	
	D.不清楚	6	2.69%	
4.您对污水处理厂运营中的降噪、除臭、污泥处置等措施满意吗？（单选）	A.非常满意	158	70.85%	91.37%
	B.较满意	55	24.66%	
	C.一般	9	4.04%	
	D.不满意	1	0.45%	
5.您觉得污水处理厂的建设 and 运行对水质改善有影响吗？（单选）	A.有积极影响	208	93.27%	97.78%
	B.无影响	15	6.73%	
	C.有消极影响	0	0.00%	
6.您对您所在地的污水处理效果是否满意？（单选）	A.非常满意	169	75.78%	93.27%
	B.较满意	48	21.52%	
	C.一般	6	2.69%	
	D.不满意	0	0.00%	
7.您对污水处理厂的河流治污效果满意程度如何？（单选）	A.非常满意	159	71.30%	92.15%
	B.较满意	59	26.46%	
	C.一般	4	1.79%	
	D.不满意	1	0.45%	



8.您对仙梅污水处理厂污水处理服务的整体满意程度如何？（单选）	A.非常满意	172	77.13%	94.06%
	B.较满意	49	21.97%	
	C.一般	2	0.90%	
	D.不满意	0	0.00%	
9.您认为仙梅污水处理厂污水处理服务有哪些方面做得较好，有哪些方面需要改进？				
<p>1.满意；</p> <p>2.增加管网的建设，完善分布设施；</p> <p>3.态度认真，处理有效果；</p> <p>4.在污水处理流程上，进一步提高处理能力；</p> <p>5.排污方面做的比较好；</p> <p>6.污水处理效率高效果好；</p> <p>7.对污水处理厂运营中降噪，除臭，污处处置非常满意；</p> <p>8.没有噪音，没有臭味，绿化很好；</p> <p>9.建议完善污水收集管网的建设，提高污水厂的处理效率；</p>				
10.您对仙梅污水处理厂污水处理服务有哪些意见或建议？				
<p>1.满意，无意见；</p> <p>2.加强宣传，提高服务质量；</p> <p>3.增设处理设施增大处理量或者增加处理厂满足远程的污水到不了污水厂部分的处理。</p>				

## （2）满意度调查结果。

总体结果：通过满意度调查数据分析，揭阳市榕城区仙梅污水处理厂污水处理服务的总体加权满意度为 94.06%。（满意度统计数据见图 4-5）



图 4-5 满意度情况分析图

### （3）结论和建议。

通过数据统计分析，地区群众对仙梅污水处理厂污水处理服务满意度较高，项目的实施一定程度上保障了榕城区仙桥街道居民饮用水安全、保护和改善了当地水资源环境、提高了水资源的再生利用，促进生态环境可持续发展，项目社会生态效益较为显著。建议增加管网的建设，完善分布设施，增加群众意见反馈收集渠道，切实服务群众的真实需求，提高财政资金的使用效益。

满意度指标满分 6.00 分，根据评分标准得 6.00 分。

## 五、主要经验及做法、存在问题及原因分析

### （一）主要经验及做法。

1.污水处理厂全年运营稳定，保障了榕城区仙桥街道地区的污水处理工作，改善了当地水质。

2020 年仙梅污水处理厂均能及时、连续地接受和处理排入的污水，未出现大规模的停工停产现象，全年正常运行天数为 361



天，有效地保障了当地的污水处理工作。经过满意度调查显示 93.27% 的当地居民认为仙梅污水处理厂的建设与运行对水质的改善有积极的影响，揭阳市榕城区仙梅污水处理厂污水处理服务的总体加权满意度为 94.06%，群众满意度较高，社会效益较为显著。

### **2.保护和改善了当地水资源环境。**

项目建设前榕城区尚未具有完善的排水设施及污水处理厂，大量污水未经处理，直接排入水体，容易导致水环境污染严重，水体不能保持原有的形态和功能，降低水体的等级而逐渐形成低劣的环境，污染水源、土壤，甚至农作物、水生物，甚至影响居民身体健康。榕城污水处理厂作为完善城市配套设施的一个重要组成部分，建成运营后缓解了因经济建设快速发展、人口不断增加所造成的城市污水对榕江水质的影响，是落实科学发展观，构建和谐社会的客观要求，也是积极稳妥地推进工业化进程的一个积极、长远的措施。

### **3.提高了水资源的再生利用，促进生态环境可持续发展。**

仙梅污水厂的建立与运行使得城市废水得到有效的处理，提高水资源的再生利用率。项目产生的污泥运送至专门的处理厂再生制成环保砖，既减少环境污染又有一定的经济效益，项目的实施促进了当地生态环境的可持续发展。



## （二）存在问题及原因分析。

### 1. 预算支出完成率低，污水处理服务费支付及时性有待提高。

榕城区仙梅污水处理厂污水处理服务费项目 2020 年预算为 1200 万元，实际到位资金为 356.15 万元，2020 年实际支付污水处理服务费金额为 356.15 万元，其中 179.55 万元为支付 2019 年 11 月至 12 月的污水处理服务费，176.60 万元是支付 2020 年 1 月至 2 月的污水处理费。根据 BOT 协议、揭阳市仙梅污水处理有限公司 2020 年度各月运行情况以及揭阳市弘正会计师事务所出具的污水处理服务费单价专项审核报告，可得 2020 年应支付仙梅污水处理厂污水处理服务费=361 日×20000 吨/天×1.4717 元/吨=1062.57 万元，2020 年榕城区仙梅污水处理厂污水处理服务费项目预算支出率=356.15/1200=29.68%，项目预算支出完成率低，污水处理服务费支付及时性有待提高。

### 2. 污水处理量计量单位设置不够恰当，仪器的数据统计和计量计费单位不一。

污水处理量的计量单位 BOT 协议与单价审核报告中按“吨”计算，但现场核查时发现仪器设备的计量数据均按立方米计算，由于污水存在污泥及其他杂质，1 立方米污水并不等于 1 吨，计量单位无统一标准，协议中未对计量单位的差异进行具体说明，可能对后续计量付费的准确性产生风险。BOT 合同中约定进入污



水处理厂的污水量超过基本水量且在项目设计处理能力范围内的，乙方全部处理，超额部分按污水运营成本计算。当污水处理量超过基本水量时，由于计量单位的差异导致费用结算的偏差将更大。

### **3.服务费单价核定不严谨，不符合成本监审的审计要求。**

污水处理服务费单价核定不严谨，揭阳市榕城区住房和城乡建设局提供的成本监审“专项审核报告”不符合成本监审的审计要求。成本监审是非常重要的审计工作，应出具专项审计报告，不应出具法律责任更轻的“审核报告”，审计报告要求的审计程序更为复杂，核定的结果更为准确。《专项审核报告》（揭弘会所审字〔2019〕第4A004号）中揭阳市榕城区仙梅污水处理厂一期工程污水处理服务费单价审核报告书所列成本部分与实际不符，如电价报告书按0.6265元/度计算，但实际为按大工业用电0.5504元/度。另外根据揭阳市仙梅污水处理有限公司药剂领用库存表核查到实际药剂用量与报告书中药剂用量相差比较大，污泥处理费与实际亦相差较远，且成本监审未考虑合理利润。因此，本项成本监审过程存疑，结果不够可靠。

### **4.项目运营监管及业务管理工作有待加强。**

#### **（1）管理制度建设方面。**

污水厂未能根据BOT合同第五章8.5运行与维护手册要求，



在开始商业运营之前编制专项的运行与维护手册，包含生产运行、日常维护、设备检修内容、程序和频率等内容。

**(2) 污水处理厂日常维运管理方面。**

进水口与出水口流量计均无定期校准记录，可能导致计量费用不准。台风受灾索赔申请表只有列表没有拍照留证也无附相关发票，财务内控制度有待加强；揭阳市榕城区住房和城乡建设局作为项目主管单位对污水处理厂的日常运营监管力度有待加强，污水处理费单价成本监审工作不够细致严谨，且未能对污水处理厂的运营成本有较清晰的了解，也未制定有效的成本、财务监控机制，使得污水处理服务费核算的准确性、合理性存在一定风险，不能有效提高财政资金的使用效益。

**5. 第三方检测报告无检测结论且检测内容未能覆盖规定的出水水质指标。**

2020年每月的第三方监测报告均无检测结论，只出具检测因子的检测值，且检测内容未能覆盖规定出水指标各指标，如2020年1月份的检测报告没有生化需氧量、悬浮物、化学需氧量、总氮、氨氮、总磷、PH等指标的检测信息，检测工作与检测质量有待加强。

**6. 2020年进水水质远低于原设计标准，或存在雨污分流等前期管网建设不够完善的情况。**



依据揭阳市仙梅污水处理有限公司 2020 年度各月运行情况表进水水质数值，2020 年进水水质均不达 BOT 协议附件一进水指标标准，如 COD 指标 2020 年 12 个月实际最高浓度为 126.95mg/L，远远低于设计标准 250mg/L，或存在雨污分流等前期管网建设不够完善的情况，导致进水量增加，日均处理污水量增加进而造成财政支付污水处理费增加的问题。

## 六、有关建议

**（一）提高污水处理服务费支付及时性，保障污水处理厂的正常运营。**

项目的开展有利于完善榕江流域的排水管网系统，对于保护和改善榕江水环境，保障城市饮用水安全，增强污染防治能力具有积极意义，该工程是国家节能减排“十二五”规划的重点项目，同时也是政府的一项民心工程。项目主管单位应积极推进项目顺利如期实施，尽量保障污水处理服务费的拨付，提高资金拨付及时性，保障项目正常运营，建立政府与企业的友好合作关系。

**（二）明确项目统一的计量单位以确保数据核对和费用结算的准确性。**

建议业务主管部门对后续项目的数据统计，明确统一的计量单位和计费单位，以便数据核对和费用计算。出具相关文件明确规定，并修订合同的计费单位，与设备记录的数据计量单位保持



一致。

### **（三）重新核定服务费单价，出具专项审计报告。**

成本监审是非常重要的审计工作，污水处理服务费单价的多少直接影响了每个月应支付污水处理服务费的实际费用高低，是本项目成本控制应关注的一个重要工作内容。建议业务主管部门应重新核定服务费单价，委托专业机构出具专项审计报告，以确保污水处理服务费核算的合理性与准确性，提高财政资金的使用效益。

### **（四）重视项目运营监管，加强项目管理工作。**

#### **（1）管理制度建设方面。**

业务主管部门应建立对榕城区仙梅污水处理厂一期工程项目的资金制定有效的成本、财务监控机制，督促仙梅污水处理厂根据 BOT 合同对制度建设的要求健全项目专项管理制度，如编制合同第五章 8.5 要求的运行与维护手册，规范与完善污水处理工作的开展。

#### **（2）污水处理厂日常维运管理方面。**

定期对进水口与出水口流量计进行校准，确保计量费用的准确性并加强污水处理厂财务内控制度。揭阳市榕城区住房和城乡建设局作为项目主管单位应加强对污水处理厂的日常运营监管力度，特别是污水处理费单价的成本监审工作，并应对污水处理



厂的运营成本有较清晰的了解，确保污水处理服务费核算的准确性、合理性，提高财政资金的使用效益。

**（五）提高第三方检测报告内容质量，增加检测结论。**

建议应严格要求第三方监测机构提高每月监测报告的完整度，增加监测结论并将监测内容覆盖到 BOT 合同中规定的每一项出水指标，以确保污水处理的质量与效果。

**（六）建议业务主管部门跟进排查现进水水质指标值远低于原设计进水水质标准的原因。**

根据满意度调研结果反馈以及现场座谈情况，工程前期配套管网建设及雨污分流设施建设仍有待完善。建议业务主管部门跟进排查现进水水质指标值远低于原设计进水水质标准的原因，避免因管网建设及雨污分流设施建设不够完善导致雨污分流不彻底，增加污水进水量从而增加不必要的成本的情况。

以上建议供参考。



- 附件：1.绩效评价指标得分情况
- 2.满意度调查样表
- 3.现场查核照片
- 4.评估机构企业法人营业执照副本复印件
- 5.《关于广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司的备案公告》复印件

广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司

二〇二一年十一月十五日



附件：1.绩效评价指标得分情况

榕城区仙梅污水处理厂污水处理服务费绩效指标表

评审时间：

评审专家：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标说明	评分标准	得分	得分、扣分原因
项目立项 (15分)	绩效目标 (5分)	绩效目标合理性	5	评价要点： ①是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和管委会及区政府决策； ②是否与项目实施单位或委托单位职责密切相关； ③项目是否为促进事业发展所必需； ④项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。	目标明确（5分）， 基本明确（3分）， 不明确（0分）	5	据《绩效自评基础信息表》《广东省揭阳市榕城区仙梅污水处理厂一期工程特许经营（BOT）合同》得分。
	绩效指标 (5分)	绩效指标明确性	5	评价要点： 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是否与项目年度任务数或计划数相对应； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	全面细化量化指标（5分）， 主要目标细化量化（3分）， 无量化指标（0分）	3	据《绩效自评基础信息表》显示仅对产出指标进行量化，指标设置不全面，扣2分。



	资金 预算 (5 分)	预算编 制准确 性	5	评价要点: ①评价年度内项目预算是否有调整; ②项目预算有调整的,是否履行了相关手续; ③项目预算调整金额及原因分析。	预算没有调整(5分),有调整,有相关手续并说明了原因(3分),预算有调整,但没有相关手续,或原因不合理(0-2分)	5	根据《广东省揭阳市榕城区仙梅污水处理厂一期工程特许经营(BOT)合同》中对污水处理服务费的结算方式计算分析可得预算金额设置合理,且无调整,的满分。
项目 管理 (25 分)	财务 管理 (15 分)	财务制 度健全 性	2	评价要点: ①是否已制定或具有相应的项目资金管理办法; ②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。	制订专项资金管理办法(2分),具有相关资金管理办法(1分),无管理办法(0分)	2	已提供项目专项资金管理办法,得2分。
		资金使 用合规 性	5	评价要点: 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项目的重大开支是否经过评估认证;	资金使用完全合规(5分),基本合规(3分),不合规(0分)。其中:虚列(套取)扣5-10分;支出依据不合规扣2分;截留、挤占、挪用扣4-8分;超	3	资金使用符合预算批复及合同规定用途,服务费单价有专项审核报告,但不符合



			<p>④是否符合项目预算批复或合同规定的用途;</p> <p>⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。</p>	<p>预算范围开支扣3-8分。</p>		<p>成本监审的审计要求。未按合同约定设立甲乙双方共同监管的专用账户，扣2分。</p>
	资金使用效率性	5	<p>评价要点:</p> <p>①项目实际支出规模是否与项目预算资金相符,以预算支出完成率为主要考核指标;</p> <p>预算支出完成率=(年终执行数/(年初预算数±年中预算调整数))×100%。</p> <p>年终执行数:项目(用款)单位实际已完成的资金支出数,不含转拨资金数。</p> <p>年中预算调整数:指经批准的预算调整数,不含指标分解数。</p> <p>②项目资金结余情况及原因分析。</p>	<p>预算支出完成率≥95%得5分,每下降10%(含10%),扣1分,扣完5分为止。其中:预算支出完成率在20%(不含20%)以下的,扣20分;结余情况与原因有合理解释说明的可酌情给分。</p>	2	<p>据中国建设银行单位客户专用回单2020年实际支出356.15万元、项目支出预算表2020年度预算为1200万元,</p> <p><math>356.15/1200=29.68\%</math>。经过核实,本项目实际到位资金为356.15万元,到位资金已全部支出,无结余情况,综合得分为2分。</p>



	财务监控有效性	3	评价要点： ①是否已制定或具有相应的监控机制； ②是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	财务监控措施有效（3分），基本有效（1.5分），无效（0分）	1.5	仅提供处理费单价核定报告，未见住建局对污水厂开展运营监控相关其他文件，扣1.5分。
业务管理（10分）	管理制度健全性	2	评价要点： 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。	项目管理制度健全（2分），基本健全（1分），不健全（0分）	1	已提供揭阳市仙梅污水处理有限公司管理制度，但污水厂未根据BOT合同第五章8.5运行与维护手册要求，在开始商业运营之前编制专项的运行与维护手册，扣1分。



		组织实施合规性	5	<p>评价要点：</p> <p>①是否遵守相关法律法规和业务管理规定；</p> <p>②项目调整手续是否完备；</p> <p>③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；</p> <p>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；</p> <p>⑤是否按规定执行了政府采购、招投标、投资评审、法人负责制、合同管理、质量监理等各项制度。</p>	<p>完全按制度执行（5分）基本执行（3分），未执行（0分）。其中：<b>发生较大等级以上生产安全事故的，扣20分。</b></p>	3	<p>项目合同、验收报告、检测报告等资料较为齐全，但污水厂建设期项目资料质量与运营期监管工作有待提高，扣2分。</p>
		项目质量可控性	3	<p>评价要点：</p> <p>①是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准；</p> <p>②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。</p>	<p>质量监控措施全面到位（3分），基本到位（1.5分），不到位（0分）</p>	1.5	<p>每月的检测报告无检测结论，检测内容未能覆盖BOT合同附件二：出水指标中的所有指标内容，扣1.5分。</p>



项目 产出 (30 分)	产出 数量 (10 分)	年污水 处理量	10	<p>年污水处理量实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。</p> <p>实际产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或提供的服务数量。</p> <p>计划产出数:项目绩效目标确定的在一定时期(本年度或项目期)内计划产出的产品或提供的服务数量。</p>	该项得分按照实际完成率乘以10分计算。	9.49	<p>根据《2020年度各月运行情况表》2020年污水处理量共计692.91万吨,计划处理量为730万吨,</p> <p><math>692.91/730=94.92\%</math>,得9.49分。</p>
	产出 质量 (10 分)	污水处 理质量 达标率	10	<p>污水处理质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。</p> <p>质量达标产出数:一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。</p> <p>既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。</p>	该项得分按照质量达标率乘以10分计算。	10	<p>据《揭阳市仙梅污水处理有限公司监督性监测报告》、各月监测报告结果显示,污水处理排放均达标,得10分。</p>



	产出成本 (5分)	成本节约率	5	<p>成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。</p> <p>实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。</p> <p>计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。</p>	<p>实际成本控制在计划成本的正负5%以内，各项支出均得到了严格的审批得5分；正负5%-10%（含）得4分；正负10%-15%（含）得3分；正负15%-20%（含）得2分；实际成本控制在计划成本的正负20%以上，但没有损失浪费情况得1分。存在损失浪费情况得0分。</p>	3	<p>预算为1200万元，实际应支付服务费为1062.56万元，成本节约率=<math>(1200-1062.56) / 1200 \times 100\% = 11.45\%</math>，根据评分标准得3分。</p>
--	--------------	-------	---	--	---	---	--



	完成及时性 (5分)	污水处理完成及时率	5	<p>污水处理完成及时率=[(计划完成时间-实际完成时间)/计划完成时间]×100%。</p> <p>实际完成时间:项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。</p> <p>计划完成时间:按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。</p>	该项得分按照完成及时率乘以5分计算。	5	根据《2020年各月中控月报表》每日污水处理排放情况,可得5分。
项目效益 (30分)	社会效益 (12分)	保障城市饮用水安全	6	项目实施是否有效保障城市饮用水安全,保障市民健康。	该项得分按照实际完成率乘以6分计算,或根据实际情况考虑。	5	项目实施能有效保障仙桥街道居民饮用水安全,但仍需加强水质检测监控工作。
		增强城市污染防治能力	6	项目实施能否增强城市污染防治能力。	该项得分按照实际完成率乘以6分计算,或根据实际情况考虑。	5	项目实施能增强城市污染防治能力,但相关管网系统建设仍需进一步完善。



	生态效益 (6分)	保护和改善当地水资源环境	6	项目实施是否能保护和改善当地水资源环境。	该项得分按照实际完成率乘以6分计算, 或根据实际情况考虑。	6	项目实施能保护和改善榕江水资源环境。
	可持续影响 (6分)	提高水资源再生利用, 促进生态环境可持续发展	6	项目实施是否能提高水资源再生利用, 促进生态环境可持续发展。	该项得分按照实际完成率乘以6分计算, 或根据实际情况考虑。	5	项目实施能提高水资源再生利用, 促进生态环境可持续发展, 但截至2020年底, 日均处理量已达1.94万吨, 接近2万吨/天的建设规模, 暂未有超负荷后的应对措施与具体计划方案。



	满意度 (6分)	服务对象满意度	6	服务对象满意度=好评总人数/调查对象总人数	满意度 ≥ 90%得6分, ≥ 80%得5分, ≥ 70%得4分, ≥ 60%得2分, 低于60%或出现上访、涉诉问题得0分。	6	根据满意度统计数据, 项目总体满意度为94.06% ≥ 90%, 得6分。
评价等级				良	评价得分	81.49	



附件：2.满意度调查样表

榕城区仙梅污水处理厂污水处理服务费项目调查问卷

您好！为提高财政资金使用效益和揭阳市榕城区仙梅污水处理厂污水处理服务项目工作质量，现开展面向榕城区居民对仙梅污水处理厂污水处理服务的满意度调查。您所提供的意见仅用于统计分析，我们将严格予以保密。衷心感谢您对我们工作的支持与配合！（填写说明：1.请您根据实际情况在下列选项上打“√”；2.简答题需要您将相关的想法填在横线上。）

姓名（称呼）：\_\_\_\_\_ 年龄：\_\_\_\_\_

1. 您是否了解当地的污水排放情况？（单选）

A. 十分了解          B. 比较了解          C. 一般

2. 您所在的地方是否重视污水处理？（单选）

A. 非常重视          B. 较重视          C. 一般          D. 不重视

3. 污水处理厂建造前曾在您家附近进行实地调研与意见征求吗？（单选）

A. 被征求过          B. 有听说过          C. 没听说过          D. 不清楚

4. 您对污水处理厂运营中的降噪、除臭、污泥处置等措施满意吗？（单选）

A. 非常满意          B. 较满意          C. 一般          D. 不满意

5. 您觉得污水处理厂的建设和运行对水质改善有影响吗？（单选）



A. 有积极影响            B. 无影响            C. 有消极影响

6. 您对您所在地的污水处理效果是否满意？（单选）

A. 非常满意            B. 较满意            C. 一般            D. 不满意

7. 您对污水处理厂的河流治污效果满意程度如何？（单选）

A. 非常满意            B. 较满意            C. 一般            D. 不满意

8. 您对仙梅污水处理厂污水处理服务的整体满意程度如何？（单选）

A. 非常满意            B. 较满意            C. 一般            D. 不满意

9. 您认为仙梅污水处理厂污水处理服务有哪些方面做得较好，有哪些方面需要改进？

---

---

---

10. 您对仙梅污水处理厂污水处理服务有哪些意见或建议？

---

---

---

本次问卷到此结束，再次感谢您的合作和支持，祝您生活愉快！



### 附件：3.现场查核照片



评审会现场



评审会现场



现场核查



现场核查



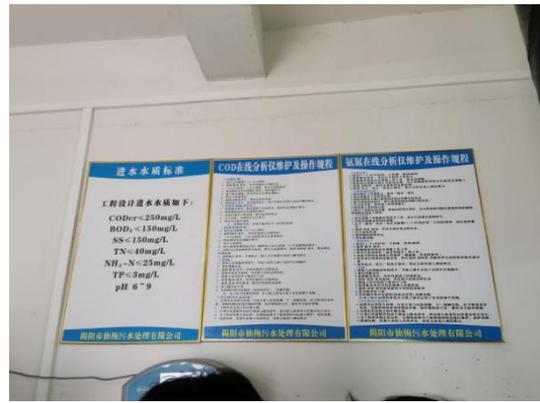
现场核查



现场核查



现场核查



现场核查



现场核查



现场核查



现场核查



现场核查



附件：4.评估机构企业法人营业执照副本复印件



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



附件：5.《关于广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司  
的备案公告》复印件

## 广东省财政厅

粤财评备〔2017〕52号

### 关于广东信德资产评估与房地产土地 估价有限公司的备案公告

广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司报来的《资产评估机构备案表》及有关材料收悉。根据《中华人民共和国资产评估法》、《资产评估行业财政监督管理办法》（财政部令第86号）、《关于做好资产评估机构备案管理工作的通知》（财资〔2017〕26号）的有关规定，予以备案。

一、资产评估机构名称为广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司，组织形式为有限责任公司，统一社会信用代码为91440606280107071B。

二、广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司法定代表人为梁伟雄。

三、广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司原取得资产评估资格证书（证书编号：44020146，序列号：00006976，原取得资产证书批准文号：粤国资评〔1999〕167号）已按规定回收。

四、广东信德资产评估与房地产土地估价有限公司的股东为：朱明心（资产评估师职业资格证书登记编号：34020062），石世跃（资产评估师职业资格证书登记编号：44000817），梁伟雄（资产评估师职业资格证书登记编号：44050012），姚胆赤。

五、资产评估机构股东的基本情况，申报的资产评估专业人员基本情况等备案相关信息已录入备案信息管理系统，可通过财政部、中国资产评估协会官方网站进行查询。

特此公告。



2017年12月6日