



保定市重点监管单位周边土壤 环境监测项目

绩效评价报告

北京中业会计师事务所有限责任公司

中国·北京

您可使用手机“扫一扫”或进入
注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。
报告编码: 京25M38X4NPQ





北京中业会计师事务所有限责任公司

Beijing ZhongYe Certified Public Accounts Co., Ltd

中业审字（2025）第 035 号

保定市重点监管单位周边土壤环境监测项目

绩效评价报告

保定市生态环境局：

我们接受贵局的委托，对保定市重点监管单位周边土壤环境监测项目（以下简称“该项目”）的具体实施情况进行了绩效评价。贵局提供与绩效评价有关的项目资料，并对其真实性、完整性、合法性负责，我们的责任是根据项目相关资料，对该项目的项目管理、资金管理、项目产出、项目效果及满意度五个方面和执行国家法律、法规的情况发表评价意见。

我们的绩效评价工作是依据《中国注册会计师执业准则》和财政部的相关规定进行的。在评价工作中，我们结合该项目的实际情况制定了绩效评价指标体系，实施了包括资料查看、现场检查、问卷调查等我们认为必要的评价手段。绩效评价工作现已完成，具体评价情况汇总如下：

一、项目概况

项目名称：保定市重点监管单位周边土壤环境监测项目

项目背景：为贯彻落实《中华人民共和国土壤污染防治法》及省、市关于土壤污染防治的分类管理、差异化管理的要求，按照“预防为主，分

地址：北京市朝阳区工人体育场北路甲 6 号 19 层 1911 室

邮箱：zycpa@vip.163.com





类管控”原则，对纳入保定市重点监管单位开展厂界外的土壤污染状况调查，基本掌握重点监管单位地块厂区周边土壤环境状况，评估污染风险和隐患，为下一步差异化管理提供技术支撑。摸清重点监管单位厂界周边土壤污染状况，为安全利用周边土地、重点监管单位土壤污染精细化、差异化管理提供数据支撑。

项目建设地点：保定市各区、县的 64 家重点监管单位厂界沿污染扩散方向 1000 米内。

项目主要内容：保定市各区、县的 64 家重点监管单位自厂界沿污染扩散方向 1000 米内，按照相关技术规范要求，进行土壤污染状况调查。

二、项目绩效目标

摸清重点监管单位厂界周边土壤污染状况，根据调查结果结合调查区域用地规划，开展相应风险隐患评估，结合污染来源按照最新要求提出相应差异化管控建议，为分用途、分类型推动地块的环境管理提供科学、准确的数据支撑。

三、项目实施完成情况

2024 年 11 月 29 日，保定市生态环境局组织专家进行验收，出具政府采购合同履行验收书，验收合格。

四、资金来源和使用情况

1、资金来源

项目预算资金 710 万元，资金来源为 2023 年中央土壤污染防治资金 710 万（冀财资环（（2022）106 号）。





2、资金使用情况

河北省财政厅 2022 年 12 月 8 日《关于提前下达 2023 年中央土壤污染防治资金预算的通知》（冀财资环【2022】106 号）提前下达 2023 年中央土壤污染防治资金 710 万元。

截止 2024 年 12 月 27 日，保定市生态环境局支付该项目款 7,048,416 元。

五、项目管理绩效情况

（一）决策指标（20 分）

该一级指标包含项目立项、项目实施方案科学性、绩效目标、资金投入 4 个二级指标及立项依据充分性、立项程序规范性、项目实施方案细化量化程度、项目实施方案政策相关性及任务目标的匹配性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性 8 个三级指标。主要反映项目申请、设立的论证是否充分、项目设计，实施方案是否合理、项目申请、设立的程序及相关资料是否符合要求，是否经过可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策、项目是否有绩效目标、项目绩效目标与战略规划中确定的总目标是否相一致、项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平、是否及时有效的追踪与反馈、及时的对项目效果和我态作出客观评价、绩效指标是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；绩效目标是否科学、清晰、明确。





一级指标	二级指标	三级指标	分数权重	得分
决策指标 (20 分)	项 目 立 项 (7 分)	立项依据充分性	5	5
		立项程序规范性	2	2
	项目实施方案科学性 (5分)	项目实施方案细化量化程度	3	3
		项目实施方案政策相关性、任务目标的匹配性	2	2.
	绩效目标 (4分)	绩效目标合理性	2	2
		绩效指标明确性	2	2
	资金投入 (4分)	预算编制科学性	2	2
		资金分配合理性	2	2
合 计			20	20

1、项目立项 (7分)

该指标包含2个三级指标,主要评价项目申请论证是否充分以及是否按照规定的程序申请报批、事前是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策。

(1) 立项依据充分性 (5分)

该指标主要评价该项目申请是否论证充分。

经检查,保定市重点监管单位周边土壤环境监测项目经过了专家论证,得到了保定市人民政府的批复。

我们认为该项目申请论证充分。

该指标实际得分5分。

(2) 立项程序规范性 (2分)





该指标主要评价项目申请、设立的程序及相关资料是否符合要求是否经过可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策。

经检查，该项目按照规定的程序申请报批，事前也已经过必要的专家论证，并出具了论证意见。

该指标实际得分 2 分。

2. 项目实施方案科学性（5 分）

该指标包含 2 个三级指标，主要评价项目实施方案是否科学合理、是否符合相关要求、是否与任务目标相匹配。

（1）项目实施方案细化量化程度（3 分）

该指标主要评价项目实施方案是否清晰、细化、量化、可衡量。

经检查，该项目实施方案需求清晰明确，资金概算基本合理。

该指标实际得分 3 分。

（2）项目实施方案政策相关性、任务目标的匹配性（2 分）

该指标主要评价项目实施方案是否符合相关政策要求、是否与任务目标相匹配。

经检查，保定市土壤污染防治工作领导小组办公室已对该项目实施方案进行了审核，并提出意见。

该指标实际得分 2 分。

3. 绩效目标（4 分）

该指标共包含 2 个三级指标，主要评价项目是否有绩效目标，与目标是否一致，项目是否及时有效的追踪与反馈、及时作出客观评价，项目绩





效指标是否清晰、细化、量化、可衡量。

(1) 绩效目标合理性 (2 分)

该指标主要评价项目是否有绩效目标；项目绩效目标与战略规划中确定的总目标是否相一致；项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。

经检查，该项目绩效目标是依据《河北省财政支出绩效评价管理办法》（冀财预〔2011〕68号）制定的，绩效目标依据较充分。

该指标实际得分 2 分。

(2) 绩效指标明确性 (2 分)

该指标主要评价该项目绩效指标是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；绩效目标是否科学、清晰、明确。

经检查，该项目在项目绩效评价指标体系表中制定了项目产出指标和项目效益指标，绩效指标清晰、细化、量化、可衡量且与当年工作任务匹配。

该指标实际得分 2 分。

4. 资金投入 (4 分)

该指标共包含 2 个三级指标，主要评价项目预算编制的科学性、合理性。

(1) 预算编制科学性 (2 分)

该指标主要评价该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。





经检查,受保定市财政局委托对该项目的预算进行了审核,并出具了招标控制价(预算)审核报告。

该指标实际得分 2 分。

(2) 资金分配合理性 (2 分)

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
预算资金分配是否科学性、合理。

经检查,该项目预算资金分配依据充分,资金分配与项目单位、地方
实际情况相适应。

该指标实际得分 2 分。

(二) 项目过程管理 (25 分)

该一级指标包含资金管理、组织实施 2 个二级指标及资金到位率、预算执行率、资金拨付及时性、资金使用合规性、管理制度健全性、政府采购合规性、制度执行有效性 7 个三级指标。主要反映实际到位资金与应到位资金的比率、项目预算资金是否按照计划执行、项目资金到达各级单位是否及时、专项资金科目设置及财务核算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、资金的拨付是否有完整的审批程序和手续、资金的使用是否符合专项资金管理办法、项目预算批复或合同规定的用途、是否存在截留、挤占、挪用、序列支出等情况,是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度、制定的财务和业务管理制度是否合法、合规、完整,是否已履行政府采购相关手续,项目实施是否遵守相关法律法规和相关管理规定、项目调整及支出调整手续是否完备、项目合同





书、验收报告、技术鉴定等资料，内容是否完整和规范，是否齐全并及时归档。

一级指标	二级指标	三级指标	分数权重	得分
项目过程管理 (25 分)	资金管理 (14 分)	资金到位率	4	4
		预算执行率	4	4
		资金拨付及时性	2	2
		资金使用规范性	4	4
	组织实施 (11 分)	管理制度健全性	4	4
		政府采购合规性	4	4
		制度执行有效性	3	3
合 计			25	25

1. 资金管理（14 分）

（1）资金到位率（4 分）

该指标主要评价实际到位资金与预算资金的比例。

经检查，该项目中央下达预算资金为 710 万元，该项目按照工程结算审定金额 704.84 万元全部支付，无应付债务，资金全部到位并支付。

该项指标实际得分 4 分。

（2）预算执行率（4 分）

该指标主要评价实际支出资金与实际到位资金的比例。

经检查，该项目实际到位资金为 704.84 万元，实际支出资金 704.84 万元，实际支出资金占实际到位资金的比例为 100.00%。

该项指标实际得分 4 分。





(3) 资金到位及时性 (2 分)

该指标主要评价项目资金到达各级单位是否及时,项目资金是否按合同进行拨款。

经检查,项目按进度应支尽支按照申请金额予以拨付,支付及时、金额准确。

该项指标实际得分 2 分。

(4) 资金使用合规性 (4 分)

该指标主要评价该项目专项资金科目设置及财务核算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,资金的拨付有完整的审批程序和手续,资金的使用符合专项资金管理办法、项目预算批复或合同规定的用途,不存在截留、挤占、挪用、序列支出等情况。

经检查,资金的拨付有完整的审批程序和手续,资金的使用符合专项资金管理办法、项目预算批复或合同规定的用途,不存在截留、挤占、挪用、序列支出等情况。

该指标实际得分 4 分。

2. 组织实施 (11 分)

(1) 管理制度健全性 (4 分)

该指标主要评价该项目制定的管理制度和措施(包括财务制度)是否明确、合理、具有可操作性,能否保障项目顺利实施。

经检查,保定市生态环境局已制定了财务管理制度、专项资金管理办法及预算绩效管理办法等,制度制定内容明确、合理、具有可操作性,能





保障项目顺利实施

该指标实际得分 4 分。

(2) 政府采购合规性 (4 分)

该指标主要评价该项目是否履行政府采购相关手续, 是否按中标通知书签订相关合同、是否按照工程建设相关规定取得相关施工资质以及审批、招标价格是否经过第三方机构论证、是否与招标文件一致。

经检查, 该项目进行了公开招标工作, 并按照中标通知书签订合同, 招标价格已经过第三方机构论证、并由北京京诚博产工程项目管理有限公司出具了招标控制价预算审核报告、招标价格与招标文件一致。

该指标实际得分 4 分。

(3) 制度执行有效性 (3 分)

该指标主要评价该项目是否遵守相关法律法规和相关管理规定, 项目调整及支出调整手续是否完备, 项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料内容是否完整和规范, 是否齐全并及时归档。

经检查, 该项目遵守相关法律法规和相关管理规定、项目合同书、验收报告等资料内容完整和规范, 项目调整手续完备,、土壤环境监测报告内容完整、符合要求, 该项目于 2024 年 11 月 29 日验收完成。

该指标实际得分 3 分。

(三) 产出指标 (35 分)

该一级指标包含数量指标、质量指标、时效指标、成本指标 4 个二级指标以及重点监管单位数量、专家评审通过率、按时完工率、成本控制率





4 个三级指标。

一级指标	二级指标	三级指标	分数权重	得分
产出指标 (35 分)	数量指标(10 分)	重点监管单位数量	10	10
	质量指标(10 分)	专家评审通过率	10	10
	时效指标(8 分)	按时完工率	8	3.45
	成本指标(7 分)	成本控制率	7	7
合 计			35	30.45

1. 数量指标(10 分)

该指标主要评价重点监管周边土壤环境监测的单位数量是否大于等于 64 家。

经检查,截止到评价日,重点监管周边土壤环境监测的 64 家单位已全部完成土壤环境监测。

该项指标实际得分 10 分。

2. 质量指标(10 分)

该指标主要评价土壤环境监测报告是否经专家评审,调查报告评审通过率是否达到百分之百。

经检查,截止到评价日,重点监管周边土壤环境监测的 64 家单位的土壤环境监测报告已全部经过专家评审,调查报告评审通过率达到百分之百。

该项指标实际得分 10 分。

3. 时效指标(8 分)





该指标主要评价项目完成率，是否在 2024 年 5 月之前完成土壤环境监测。

经检查，该项目未在绩效指标完工日前完工，项目时效指标要求在 2024 年 5 月之前完工，实际完工日为 2024 年 8 月。逾期 91 天，每逾期一天扣 0.05 分，共扣 4.55 分。

扣 4.55 分，该项指标实际得分 3.45 分。

4、成本指标(7 分)

该指标主要评价完成项目计划建设目标的实际成本与计划成本的比率，实际支出是否超出预算金额。

经检查，该项目已完成投资支出 7,048,416.00 元，实际支出未超出预算金额。

该项指标实际得分 7 分。

(四) 效益指标(10 分)

该一级指标包含生态效益指标 1 个二级指标以及摸排率 1 个三级指标。

一级指标	二级指标	三级指标	分数权重	得分
效益指标 (10 分)	生态效益 (10 分)	摸排率	10	10
合计			10	10

1. 生态效益（10 分）

该指标主要评价保定市重点监管单位周边土壤环境质量摸排率是否





达到百分之百。

经检查，该项目对保定市各区、县的 64 家重点监管单位厂界沿污染扩散方向 1000 米内的土壤环境进行了监测，完成了 64 份监测报告及质量监督报告，全部经评审专家审查完通过，土壤环境质量摸排率达到百分之百。

该项指标实际得分 10 分。

（五）满意度(10 分)

该一级指标包含服务对象满意度指标 1 个二级指标以及服务对象满意度 1 个三级指标。

一级指标	二级指标	三级指标	分数权重	得分
满意度(10 分)	服务对象满意度 (10 分)	服务对象满意度	10	10
合计			10	10

1. 服务对象满意度（10 分）

该指标主要评价服务对象、报告使用者的满意程度。

从对项目目前的总体评价、对报告核心质量与工作支撑度、报告服务形式与工作配合度及对土壤环境监测工作的意见和建议 3 个方面进行调查，综合调查满意度 $\geq 90\%$ 。

该指标实际得分 10 分。

六、绩效评价依据

(1) 《中华人民共和国预算法》(主席令第 21 号)；





- (2) 《河北省财政支出绩效评价管理办法》(冀财预〔2011〕68号);
- (3) 《关于印发〈财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》(财预〔2011〕285号);
- (4) 《关于印发〈预算绩效评价共性指标体系框架〉的通知》(财预〔2013〕53号);
- (5) 《河北省项目支出绩效指标框架体系》(冀财预〔2016〕92号);
- (6) 《河北省财政厅关于提前下达2022年度中央大气污染防治资金 预算的通知》(冀财资环〔2022〕106号);
- (7) 该项目其他相关资料。

七、项目综合评价结论和评价等级

1. 确定评价分值: 95.45 分
2. 评价等级: 优
3. 项目综合评价结论

该项目前期准备阶段严格按政府采购程序的相关要求进行,在组织过程中,也按照《河北省土壤污染重点监管单位土壤及地下水自行监测技术指南(试行)》、《保定市土壤、地下水和农业农村生态环境保护“十四五”规划》以及《保定市重点监管单位周边土壤环境监测项目方案》的相关要求进行了实施。

八、存在的问题及改进措施

(一)该项目取得的成绩是肯定的,但在实现绩效目标过程中也存在一些不足之处,具体归纳为:





1、项目实施建设过程较长

由于 2023 年环境监管重点单位进行了更新，该项目履行了变更程序，项目实施时间延后，未按照绩效指标要求时间完工。

(二)意见和建议

通过本次的绩效评价工作，找出了项目管理过程中的亮点和缺陷，总结出项目绩效管理经验，对于以后相似项目的管理工作起到很好的借鉴作用。同时，本次绩效评价工作对于安排以后的资金预算，考核项目管理效果也将起到示范作用。同时，使国家财政资金得到安全保障，更好的发挥效应。通过评价工作，我们逐一分析该项目存在的问题并提出相应的意见和建议。

1、严格把控项目实施时间，保证工程进度按时完工。

附件：绩效评价指标体系及评分情况表

北京中业会计师事务所有限责任公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·北京

2025 年 9 月 19 日



保定市重点监管单位周边土壤环境监测项目绩效评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	扣分原因及依据	打分	备注
决策 (20分)	项目立项 (7分)	立项依据充分性	5	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，用以反应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. 项目是否与相关部门同类项目或部门内部项目重复。5. 项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则。以上每项1分，共计5分。		5	
		立项程序规范性	2	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反应和考核项目立项的规范情况。	1. 项目按照规定的程序申请报批、招标投标等必要手续是否履行；2. 事前已经过必要的项目建议、可行性研究、专家论证、集体决策等。每项1分，共计2分		2	
		项目实施方案细化量化程度	3	项目实施方案是否清晰、细化、量化，可衡量	1. 项目实施方案有明确的任务目标和绩效指标； 2. 任务目标与预算确定的项目投资额或资金量相配； 3. 有清晰的项目建设台账，有明确的建设标准，任务目标可衡量。 每项1分，共计3分。		3	
	项目实施方案科学性 (5分)	项目实施方案政策相关性、任务目标的匹配性	2	项目方案所设定的任务目标是否与国家政策、部门事业发展纲要(规划)相符；项目实施方案是否与国家及省任务目标相匹配	1. 项目制定的实施方案是否符合市政府相关批复的要求； 2. 项目实施方案与项目年度任务数或计划数相对应。 每项1分，共计2分		2	
		绩效目标合理性	2	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反应和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况	1. 项目是否有绩效目标； 2. 项目绩效目标与实施工作内容是否具有相关性 3. 项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平 4. 是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 以上每项0.5分，共计2分		2	
		绩效指标明确性	2	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。 前2项每项0.5分，3项1分，共计2分		2	
	资金投入 (4分)	预算编制科学性	2	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，用以反应和考核项目预算编制的科学性、合理性情况	1. 预算编制是否经过科学论证； 2. 预算内容与项目内容是否匹配； 3. 预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； 4. 预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。 每项指标0.5分，共计2分。		2	
		资金分配合理性	2	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，用以反应和考核项目预算资金分配的合理性情况。	1. 预算资金分配依据是否充分； 2. 资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。 每项1分，共计2分		2	
		资金到位率	4	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整体保障程度。	资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%； 实际到位资金：一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金； 预算资金：一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。 得分=分值*资金到位率。共计4分。		4	
	资金管理 (14分)	预算执行率	4	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。	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%； 实际支出资金：一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。 得分=分值*预算执行率。共计4分。		4	
资金拨付及时性		2	项目资金拨付是否符合合同付款条款要求。	项目资金按进度应支尽支，并符合可电相关付款条款(已到达收款方为准)。共2分		2		
资金使用合规性		4	项目资金使用是否符合相关的财务管理规定，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、财条管控制度、项目合同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. 是否符合项目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。 每项1分，共计4分。		4		

保定市重点监管单位周边土壤环境监测项目绩效评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	扣分原因及依据	打分	备注
过程 (25分)	组织实施 (11分)	管理制度健全性	4	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的保障情况。	1. 是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度; 2. 财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 每项2分, 共计4分		4	
		政府采购合规性	4	是否履行政府采购相关手续	1. 是否进行公开招标工作; 2. 是否按中标通知书签订相关合同(若存在二次招标情况可单独说明原因); 3. 是否按照工程建设相关规定取得相关施工资质以及审批; 4. 招标价格是否经过第三方机构论证, 是否与招标文件一致。 每项1分, 共计4分		4	
		制度执行有效性	3	项目实施是否符合相关规定,用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	1. 是否遵守相关法律法规和相关管理规定; 2. 项目调整及支出调整手续是否完备; 3. 项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料, 内容是否完整 和规范, 是否齐全并及时归档。 每项1分, 共计3分		3	
		重点监管单位数量	10	重点监管单位周边土壤环境监测的单位数量是否大于等于64家	重点监管单位周边土壤环境监测的单位数量≥64家		10	
产出 (35分)	数量指标 (10分)	专家评审通过率	10	土壤环境监测报告是否经专家评审, 调查报告评审通过率是否达到百分之百。	调查报告评审通过情况		10	
		按时完工率	8	是否在2024年5月之前完成土壤环境监测。	在规定时间内完成任务	逾期91天	3.45	
		成本控制率	7	项目计划建设目标的实际成本与计划成本的比率, 实际支出是否超出预算金额。	实际支出与预算金额的比率≤100%		7	
		生态效益指标	10	保定市重点监管单位周边土壤环境质量摸排率	保定市重点监管单位周边土壤环境质量摸排率达到100%		10	
效益 (10分)	服务对象满意度指标	摸排率	10	服务对象、报告使用者满意度	服务对象满意度≥90%		10	
		服务对象满意度	10					
		综合得分	100				95.45	

备注:

1. 如果评价不涉及某个二级指标时, 评价时请将该指标分值合理分摊到相应一级指标下的其它二级指标项下。
2. 如果评价不涉及某个三级指标时, 评价时请将该指标分值合理分摊到相应二级指标下的其它三级指标项下