

牟定县环境卫生管理站 2021 年县城环境卫生

项目绩效评价报告

中兴财光华（云）审专字（2022）第 02042 号

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）云南分所

目录

项目支出绩效评价报告	1-16
项目支出绩效评价指标体系及评分表	17-18

牟定县环境卫生管理站 2021 年县城环境卫生 项目支出绩效评价报告

中兴财光华(云)审专字(2022)第 02042 号

牟定县环境卫生管理站:

受牟定县财政局委托,根据《中共云南省委云南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(云发〔2019〕11号)、《牟定县财政局关于开展 2021 年度县级预算重点财政项目支出绩效评价工作的通知》牟财绩〔2022〕6 号等文件要求。中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所组成工作组对牟定县环境卫生管理站 2021 年“县城环境卫生项目”支出的管理、使用及效益情况进行了绩效评价。牟定县环境卫生管理站(以下简称“环卫站”)对所提供评价资料的真实性、完整性负责。现将情况报告如下:

一、基本情况

(一)项目概况

1.项目设定背景目的

为了进一步创新县城环境卫生管理机制,建立环卫作业市场化运营新机制,实现环境卫生“管理科学化、保障法制化、服务社会化、运作市场化”的长效管理目标,不断提升城市形象,努力改善人居环境,巩固好国家级卫生县城成果,通过政府购买服务方式,牟定县县城道路全部纳入环卫保洁范围,实施道路清扫保洁和垃圾清转运作业。环卫保洁作业市场化是人居环境服务作业的最终选择,将过去的“直接作业服务”变为“政府花钱买服务”。政府的职能从原来的既当“裁判员”又当“运动员”,转变为工作质量的“监督员”。政府部门负责制定

工作的目标和标准，负责对工作质量的日常监督考核和验收，企业负责具体工作的实施，分工明确，有利于提高政府工作效率，保证工作质量。

2.项目立项依据

(1)中共牟定县委常委会会议纪要《十三届县委第19次常委会会议纪要》第三项审议《牟定县提升城乡人居环境五年行动“一计划六方案”》。

(2)牟定县人民政府会议纪要第55期《十六届县人民政府第67次常务会议纪要》第七项研究政府购买部分环卫作业服务有关事项。

(二)项目资金安排情况

根据《牟定县财政局关于预下达县环境卫生管理站县级专项经费的通知》(牟财建〔2021〕7号)、《牟定县财政局关于下达县环境卫生管理站县级专项经费的通知》(牟财建〔2021〕23号)、《牟定县财政局关于下达县环境卫生管理站县级专项经费的通知》(牟财建〔2021〕32号)、《牟定县财政局关于下达县环境卫生管理站县级专项经费的通知》(牟财建〔2021〕61号)、《牟定县财政局关于下达县环境卫生管理站县级专项经费的通知》(牟财建〔2021〕69号)、《牟定县财政局关于下达县环境卫生管理站县级专项经费的通知》(牟财建〔2021〕80号)、《牟定县财政局关于下达县环境卫生管理站县级专项经费的通知》(牟财建〔2021〕89号)、《牟定县财政局关于下达县环境卫生管理站县级专项经费的通知》(牟财建〔2021〕96号)等文件，项目预算资金为6,983,280.00元，实际到位资金6,498,600.00元，根据项目支出台账，截至2020年12月31日，环卫站共计支出县级专项经费6,498,600.00元，环卫站账户上无项目结余资金。

(三)项目实施内容

牟定县城区环卫清扫保洁，包括车行道、护栏、非机动车道、人行道、街头空地、广场、绿化带和路灯、路牌、公交车站亭、桥栏条凳等及清扫保洁范围内

所设垃圾桶(箱)点;公厕卫生管理;街灯维护;公园路面(含所有广场、道路、绿化地、人工附属设施设备、停车场等)及园内附属设施(各类灯、音响、指示牌、宣传栏、休闲座椅、健身器材、桥面、栏杆、扶手、凉亭、走廊、花架、园林小品、垃圾桶及果皮箱等);机关企事业单位、学校、市场等所设垃圾桶(箱)点的垃圾及时清运;定时沿街巡回收集清运垃圾,垃圾中转站的垃圾转运至指定的垃圾处理场。

(四)项目绩效目标设定情况

环卫站 2021 年城市清扫保洁项目进行预算申报,设定绩效目标,但未细化分解通过清晰、可衡量的指标值予以体现的绩效指标。

根据《牟定县环卫站 2020 年工作总结及 2021 年工作计划》,设定了项目总体目标和年度目标。

总体目标:本着“政府主导、市场运作、社会参与”的原则,通过市场化运作,引入先进的企业化管理模式,逐步实现“管、干”分离,着力破解行业受体制局限导致的系列问题;推进环卫作业集中化、规模化、专业化、规范化进程,提升环卫作业质量和水平。改善城区环境卫生,提高环卫作业的机械化水平,促进环卫事业的发展。

年度目标:为提升县城人居环境,确保县城道路的环卫保洁工作有序开展,为群众提供休闲场所,市民对城市环境卫生质量的要求和呼声也越来越高,将县城道路纳入县城清扫保洁服务范围,清扫保洁率达 100%,做到无暴露垃圾、无砖头石块、无杂草树叶、无污泥秽水、无卫生死角;路面干净、路牙干净、下水道进水口干净、行道树圈及绿化隔离带周围干净、护栏干净、果皮箱外观干净的“五无、六净”。

绩效指标具体情况如下:

	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
绩效指标	产出指标	数量指标	建设城区环卫清扫保洁、垃圾收运、处置;公厕卫生管理;街灯电费及维护费;垃圾处理厂运营费;生活垃圾渗滤液处理费;县城餐厨垃圾收集、转运、处置	54万 m ² 街道清扫保洁, 60吨/天生活垃圾收转运; 填埋; 3911 盏街灯作业服务
		质量指标	每日洒水降尘 3 至 4 次; 垃圾收运采用移动式垃圾箱, 挂桶、压缩式垃圾车、三轮摩托车等多种方式巡回收集, 收集后送中转压缩后转运至垃圾处理厂卫生填埋, 避免了垃圾二次污染	巡回收集, 每日做到日产日清
		成本指标	加强对项目的实施单位进行督促检查, 认真对照作业规范标准和考核办法进行管理。根据考核办法及结算报告, 每月对项目实施单位结算费用	按单位考核及结算报告按时拨付费用
		时效指标	进一步实现了环卫作业服务市场化运作机制, 建立起了以街道清扫、亮化管护等服务岗位为载体的运行机制, 为环卫工作科学可持续发展, 奠定了坚实的基础	营造优美的宜居宜业城市, 为构建美丽现场奠定了良好的基础
	效益指标	经济效益指标	对项目的实施单位进行督促检查, 认真对照作业规范标准和考核办法进行管理。根据考核办法及结算报告	每月对项目实施单位结算费用
		社会效益指标	提升县城人居环境, 为广大市民创造干净整洁、舒适有序环境	不断改善人居环境
		生态效益指标	消除生活垃圾对环境污染的影响和生态环境风险隐患	不断改善人居环境
		可持续影响指标	保证生态环境系统的稳定性和均衡性及不损害后代人利益	保护生态环境, 实现人类的持续发展
	满意度指标	服务对象满意度指标	群众满意度	≥95%

根据环卫站提供的绩效目标申报表, 存在申报表填列不规范, 部分绩效目标未通过清晰、可衡量的指标及指标值予以体现, 未设定最能体现项目绩效目标实现程度和项目实施部门职能履职情况的关键的、核心的绩效指标。根据提供的绩效目标申报表, 绩效评价小组与环卫站充分沟通后, 并结合本项目设定的背景、目的及依据等, 将本项目部分绩效目标、绩效指标及指标值设定如下:

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	
绩效指标	产出	数量指标	县城清扫保洁面积	54 万平方米
			街灯维护数量	3911 盏
			县城垃圾收转运、填埋数量	2 万吨
			生活垃圾渗滤液处理数量	5000 立方
		质量指标	清扫保洁率	100%
			县城卫生工作考核合格率	≥90%
		时效指标	完成的及时性	及时
	成本指标	清扫保洁成本	≦预算数	
	效益指标	社会效益指标	垃圾清运处理率	≥100%
			清扫保洁面积达标率	≥100%
			洒水降尘率	≥100%
			街灯维护后使用率	≥100%
		生态效益指标	环境卫生提升改善生态环境	有效改善
可持续性	县城环境卫生提升可持续性影响期	≥1 年		
满意度指标	满意度	群众满意度	≥90%	

(五) 组织管理情况

1.项目实施主体

项目以环卫站为主管部门，以楚雄桑德环境卫生管理有限公司、牟定玫业工程机械租赁服务部、云南国泽环保科技有限公司等为具体实施单位，制定实施方案，组织实施，确保项目任务的完成。

2.保障措施

按照招标程序进行公开招标，严格按中标通知书要求履约，甲、乙双方签订了《牟定县县城环卫清扫保洁、垃圾收转运、水冲式公厕作业服务权政府采购服务承包合同》、《牟定县城市生活垃圾填埋场渗滤液处理站市场化运作服务合同》、《牟定县生活垃圾处理厂监管、垃圾处置（填埋）作业服务续签协议》等协议。制定了《牟定县环卫站生活垃圾处理厂监管、垃圾填埋作业服务考核表》、《牟定县环卫站政府购买部分作业服务综合考核表》，安排专人进行日常考核督查，业务股室负责人、分管领导或局领导不定期进行抽查考核。

3.资金安排程序

服务承包费由甲方根据每月考评结果(含记分情况、扣减款项金额等)按月支付,于次月 25 日前拨付给乙方。如乙方工作根据考核结果达不到履约条件,在合同履行期间的所有损失由乙方自行承担,甲方概不负责承包期间乙方产生的任何费用。

4.资金安排标准或依据

项目资金根据中标价,服务期为五年,承包金每两年增长一次,每次按每平方米 0.5 元上调。

5.财务管理

环卫站执行《牟定县住房和城乡建设局财务管理制度》等财务管理指导。规定了严格的审批制度,加强专项资金管理,严格执行财务管理制度,切实提高财政资金的使用效率。

二、绩效自评情况

(一)绩效自评概述

根据《牟定县财政局关于开展 2021 年度县级部门整体支出和项目绩效自评工作的通知》(牟财绩〔2022〕4 号)文件的规定,牟定县环卫站成立了 2021 年县城环境卫生项目支出绩效自评组,并于 2022 年 5 月形成了《牟定县环卫站 2021 年项目支出绩效自评报告》。

(二)绩效自评结论

根据环卫站提供的县城环境卫生项目支出绩效自评报告,环卫站 2021 年项目支出的管理、使用及效益情况绩效自评综合得分为 98 分,自评结果为“优”。

部门自评综合结论是:通过实施此项目,县城范围内的环境卫生条件得到极大提升,垃圾得到及时有效的处理,方便了人民群众的生活,为群众创造了一个

清洁的城市环境，有力的提升了人民群众的幸福感。

同时，绩效自评提出以下问题：一是项目管理绩效评价工作相关规定和制度仍需要在具体的实施过程中进一步巩固完善；二是项目绩效目标设立不够明确、细化和量化；三是项目绩效评价工作与环卫业务工作衔接结合还有待进一步加强。

三、绩效评价组织情况

(一) 绩效评价依据

- 1.《中华人民共和国预算法》（2014年修订）；
- 2.《云南省省级财政预算绩效管理暂行办法》（云财预〔2015〕295号）；
- 3.《云南省项目支出绩效评价管理办法》（云财预〔2020〕11号）；
- 4.《中共云南省委、云南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（云发〔2019〕11号）；
- 5.《中共牟定县委牟定县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（牟发〔2019〕24号）；
- 6.《牟定县财政局关于开展2021年度县级部门整体支出和项目绩效自评工作的通知》（牟财绩〔2022〕4号）；
- 7.《牟定县财政局关于开展2021年度县级预算重点财政项目支出绩效评价工作的通知》（牟财绩〔2022〕6号）；
- 8.其他相关依据文件。

(二) 绩效评价方法

本次绩效评价中采取定量与定性相结合的方式，具体实施了审阅、实地踏勘、检查、分析复核、计算、交换和反馈意见、专家会审等程序。通过资料收集、数据填报、案卷研究、实地调研、座谈会、问卷调查等方式，开展实地评价。对2021年县城环境卫生专项经费项目相关档案资料进行查阅，结合现场核实情况和资金

到位使用及结余情况的分析，进行数据分析和取证。

(三) 绩效评价指标体系

1. 绩效评价指标

本项目绩效评价以 100 分计，设项目决策、项目执行过程、项目产出、项目效益 4 个一级指标，权重分别为：19%、20%、30%、31%。在此基础上设定 13 个二级指标（项目立项、绩效目标、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、生态效益、可持续性、满意度），设 22 个三级指标（详见后附“牟定县环境卫生管理站县城环境卫生项目支出绩效评价指标体系及评分表”）。

2. 评价标准

- (1) 项目支出评价得分满分为 100 分。
- (2) 由审计评价组根据评价情况，对各单项指标分别进行独立打分。
- (3) 总评价分为各单项指标得分总和。
- (4) 评价结果：根据最终得分情况将评价结果分为四个等级：优（得分 ≥ 90 分）；良（ $80 \leq \text{得分} < 90$ 分）；中（ $60 \leq \text{得分} < 80$ 分）；差（得分 < 60 分）。

3. 数据来源

绩效评价数据由牟定县环卫站提供。

四、绩效评价结论

(一) 绩效评价综合结论

2021 年县城环境卫生项目绩效评价综合评分 89.86 分，评价等级“良”。综合评价结论：2021 年县城环境卫生专项经费项目已实施完成，实施效果良好，一定程度上改善了城市环境，提高了居民生活质量。

(二) 绩效自评与评价差异分析

一是评价程序存在差异。绩效自评由环卫站汇总相关资料,得出自评结论,未进行现场抽查。绩效评价通过收集与项目相关资料、编制实施方案、开展实地评价、数据汇总分析、撰写报告的方式开展。二是评价完善了绩效指标,提高了量化指标的比例,评价指标将自评的定性指标设置为定量指标,使评价的范围、尺度更加明确。

五、绩效评价情况分析

(一) 项目决策分析

项目决策指标满分 19 分,综合评分 16 分(占该项满分值的 89.4%),具体情况分析如下:

1. 项目立项

项目立项指标满分 6 分,评价综合评分 6 分。

(1) 立项依据充分性

立项依据充分性指标满分 3 分,得 3 分。

项目立项依据充分,符合国家法律法规、国民经济发展规划、行业发展规划和相关政策要求,与部门职能职责等相匹配、适应,属于部门履职所需。属于公共财政支持范围,符合中央、地方事权支出责任划分原则,未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

(2) 立项程序

立项程序规范性指标满分 3 分,得 3 分。

项目按照规定的程序进行预算申请,审批文件、材料符合相关要求,项目立项程序基本规范。

2. 绩效目标

绩效目标指标满分 7 分，评价综合评分 4 分。

(1) 绩效目标合理性

绩效目标合理性指标满分 4 分，扣 1 分，得 3 分。

项目设立绩效目标，所设定的绩效目标与实际工作内容具有相关性，与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，符合客观实际、国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策等。但根据提供的绩效目标申报表，设定的绩效目标不能完整反映项目产出效益和效果。

(2) 绩效指标明确性

绩效指标明确性指标满分 3 分，扣 2 分，得 1 分。

单位将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，但部分绩效目标未通过清晰、可衡量的指标及指标值予以体现，未设定最能体现项目绩效目标实现程度和项目实施部门职能履职情况的关键的、核心的绩效指标。

3.资金投入指标满分 6 分，评价综合评分 6 分。

(1) 预算编制科学性

预算编制科学性指标满分 4 分，得 4 分。

项目预算依据充分、合理，与项目实际实施内容相匹配，确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。

(2) 资金分配合理性

资金分配合理性指标满分 2 分，得 2 分。

预算资金分配依据充分，资金分配额度合理，与项目单位或地方实际相适应。

(二) 项目管理情况分析

项目管理满分 20 分，评价综合评分 17.86 分（占该项满分值的 89.3%），具体情况分析如下：

1.资金管理指标满分 10 分，评价综合评分 9.86 分。

(1) 资金到位率

资金到位率指标满分 2 分，扣 0.14 分，得 1.86 分。

2021 年安排清扫保洁经费项目预算资金 6,983,280.00 元，根据城管局项目支出台账，2021 年清扫保洁经费项目实际到位资金 6,498,600.00 元，资金到位率 93.05%。

(2) 预算执行率

预算执行率指标满分 2 分，得 2 分。

项目支出预算依据充分、合理，基本能够与预算确定的项目投资额相匹配；2021 年项目预算收入 6,498,600.00 元，根据环卫站提供项目支出台账，截至 2021 年 12 月 31 日，共计支付相关费用 6,498,600.00 元，预算执行率为 100%。2021 年项目不存在调整。

(3) 资金使用合规性

资金使用合规性指标满分 6 分，得 6 分。

项目预算资金 6,983,280.00 元，实际到位资金 6,498,600.00 元，环卫站提供项目支出台账实际使用资金 6,498,600.00 元。根据检查资金拨付文件，项目资金的使用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，资金的拨付基本有完整的审批程序和手续；资金使用基本符合预算批复的用途。抽查未发现虚列支出、挤占、挪用等情况。

2. 组织实施指标满分 10 分，评价综合评分 8 分。

(1) 管理制度健全性

管理制度健全性指标满分 2 分，得 2 分。

环卫站执行《牟定县环境卫生管理站预算绩效管理制度》、《牟定县环境卫生管理站内部管理规章制度》、《牟定县住房和城乡建设局财务管理制度》等有关规定。管理制度合法、合规、完整。

(2) 制度执行有效性

制度执行有效性指标满分 8 分，扣 2 分，得 6 分。

环卫站严格遵守相关法律法规和相关管理规定。项目合同管理基本规范，政府采购程序基本合法合规。项目实施的人员条件、场地设备、执行能力、信息支撑等落实到位。但项目绩效跟踪执行方面不到位，相关管理制度的有效性一般。

(三) 项目产出情况分析

项目产出指标满分 61 分，综合评分 56 分（占该项满分值的 91.8%），具体情况分析如下：

1. 项目产出

项目产出指标满分 30 分，评价综合评分 28 分。

(1) 产出数量

产出数量指标满分 10 分，得 10 分。

实际完成率：根据《牟定县县城环卫清扫保洁、垃圾收转运、水冲式公厕作业服务权政府采购服务承包合同》、《牟定县城市生活垃圾填埋场渗滤液处理站市场化运作服务合同》、《牟定县城生活垃圾处理厂监管、垃圾处置（填埋）作业服务续签协议》等协议，完成街道清扫面积 56.87 万平方米，收转运、填埋垃圾 21900 吨，生活垃圾渗滤液处理 5023 立方，县城 18 座公厕药物消杀 720 余次，检修街灯 3911 盏、检修处理日常故障 126 处等内容。

(2) 产出质量

产出质量指标满分 10 分，扣 2 分，得 8 分。

质量达标率：根据《牟定县环卫站生活垃圾处理厂监管、垃圾填埋作业服务考核表》、《牟定县环卫站政府购买部分作业服务综合考核表》等考核内容，环卫站每月对县城环境卫生进行巡查、监督、考核，发现存在未按规定时间完成清

扫任务、道路清扫不达标、垃圾清运不及时等情况。

(3) 产出时效

产出时效指标满分 5 分，得 5 分。

完成及时性：根据合同签订期限，项目产出时效完成基本及时。

(4) 产出成本

产出成本指标满分 5 分，得 5 分。

成本节约率：本着“少花钱、多办事、办好事”的原则，支出资金未超预算，项目预算收入 6,498,600.00 元，项目实际支出 6,498,600.00 元，成本节约率为 100%。

2. 项目效益

项目效益指标满分 31 分，评价综合评分 28 分。

(1) 社会效益

社会效益指标满分 16 分，扣 2 分，得 14 分。

通过项目的实施，营造了干净整洁的卫生环境，提升了县城人居环境，一定程度改善了生态环境，给县城环境卫生提升带来可持续性影响。垃圾进行无害化处理，建设临时生活垃圾中转站，按照生活垃圾实际收运量，将县城新生垃圾运输至牟定县生活垃圾处理厂处置。

2021 年累计完成收转运、填埋处置生活垃圾 21900 吨，日平均垃圾处理量约 60 吨，垃圾清运率达 100%；完成生活垃圾渗滤液处理 5023 立方，生活垃圾无害化处理率达 100%。

县城共计清扫保洁面积 56.87 万平方米，实现了城区道路清扫保洁和垃圾清运服务全覆盖，清扫保洁面积达标率 100%。每天人机配合冲洗作业 5 余台次，水车冲水降尘作业用水 1800 次，城区道路洒水降尘率达到 85%。检修街灯 3911 盏，检修处理日常故障 126 次，街灯维护后使用率达 98%。

(2) 生态效益

生态效益指标满分 5 分，扣 1 分，得 4 分。

项目实施后，县城环境卫生得到了改善，对生态环境有一定改善。

(3) 可持续性

可持续性指标满分 5 分，得 5 分。

与保洁公司的合约期 5 年，县城环境卫生提升带来了可持续性影响。

(4) 满意度

满意度指标满分 5 分，得 5 分。

通过对 20 份社会公众或服务对象满意度调查问卷统计分析，服务对象对牟定县环卫站县城环境卫生项目开展情况比较满意。

六、主要经验及做法

1.继续深入开展爱国卫生“7 个专项行动”暨创建国家卫生县城工作，对标对表，分解落实各项环境整治工作。

2.做好对承包服务清扫保洁公司的监督管理，创新督查机制，加强日常巡查检查，完善城区巡回收运垃圾系统，有计划的增设垃圾桶点，建设分类垃圾收集示范点，督促企业开展好各自业务工作。

3.加大对城区垃圾乱扔乱倒行为的处罚力度，强化宣传教育，通过加强舆论引导和开展志愿服务活动，进一步提高市民环境卫生意识，营造人人关注环境，人人尊重环卫工人劳动成果良好氛围，以优质服务让政府放心，群众满意。

七、存在的主要问题

(一) 目标管理履职不到位

环卫站提供县城环境卫生项目存在绩效目标表填列不规范，部分绩效目标未通过清晰、可衡量的指标及指标值予以体现，未设定最能体现项目绩效目标实现程度和项目实施部门职能履职情况的关键的、核心的绩效指标，多数绩效指标及

指标值不便于监控和评价,无法提供该指标值的设定依据及数据来源。

上述做法与《关于推进预算绩效管理的指导意见》(财预〔2011〕416号)中“推进预算绩效管理的主要内容……预算单位在编制下一年度预算时,要根据国务院编制预算的总体要求和财政部门的具体部署、国民经济和社会发展规划、部门职能及事业发展规划,科学、合理地测算资金需求,编制预算绩效计划,报送绩效目标。报送的绩效目标应与部门目标高度相关,并且是具体的、可衡量的、一定时期内可实现的……。”规定不符。

(二) 绩效跟踪履职不到位

环卫站未提供绩效跟踪相关资料,无法判断是否进行绩效跟踪有关工作。

上述做法与《关于推进预算绩效管理的指导意见》(财预〔2011〕416号)中“推进预算绩效管理的主要内容……预算单位在编制下一年度预算时,要根据国务院编制预算的总体要求和财政部门的具体部署、国民经济和社会发展规划、部门职能及事业发展规划,科学、合理地测算资金需求,编制预算绩效计划,报送绩效目标。报送的绩效目标应与部门目标高度相关,并且是具体的、可衡量的、一定时期内可实现的……各级财政部门 and 预算单位要建立绩效运行跟踪监控机制,定期采集绩效运行信息并汇总分析,对绩效目标运行情况进行跟踪管理和督促检查,纠偏扬长,促进绩效目标的顺利实现。跟踪监控中发现绩效运行目标与预期绩效目标发生偏离时,要及时采取措施予以纠正……。”的规定不符。

八、建议

(一) 加强预算绩效管理。在编制年度绩效目标时,应结合部门中长期规划、部门职能职责及年度的主要工作任务,梳理完善部门总体绩效目标和年度绩效目标,根据绩效目标确定具体的绩效指标,并设定明确可考核的绩效指标值;预算管理部门应加强预算编制的审核工作。

(二) 加强绩效运行监控。按照“谁支出、谁负责”的原则,完善用款计划

管理，建立部门绩效运行监控机制，对绩效目标实现程度和预算执行进度实行“双监控”。逐步建立重大政策、项目绩效跟踪机制，按照项目进度和绩效情况拨款，确保财政资金安全。加强预算执行监测，切实提高预算执行效率。

附件 1：牟定县环境卫生管理站 2021 年县城环境卫生项目支出绩效评价指标体系

中兴财光华会计师事务所

中国注册会计师：

（特殊普通合伙）云南分所

中国注册会计师：

中国·昆明 二〇二二年九月十五日

附件:

牟定县环境卫生管理站2021年县城环境卫生项目支出绩效评价指标体系及评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	指标解释	评价得分	指标说明	
决策(19分)	项目立项(6分)	立项依据充分性(3分)	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。	3.00	评价要点: 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;(0.6分) ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求;(0.6分) ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需;(0.6分) ④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;(0.6分) ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。(0.6分)	
		立项程序规范性(3分)	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的规范情况。	3.00	评价要点: ①项目是否按照规定的程序申请设立;(1分) ②审批文件、材料是否符合相关要求;(1分) ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。(1分)	
	绩效目标(7分)	绩效目标合理性(4分)	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。	3.00	评价要点: (如未设定预算绩效目标,也可考核其他工作任务目标) ①项目是否有绩效目标;(1分) ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性;(1分) ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平;(1分) ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。(1分)	
		绩效指标明确性(3分)	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。	1.00	评价要点: (如未设定预算绩效目标,也可考核其他工作任务目标) ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标;(1分) ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现;(1分) ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。(1分)	
	资金投入(6分)	预算编制科学性(4分)	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。	4.00	评价要点: ①预算编制是否经过科学论证;(1分) ②预算内容与项目内容是否匹配;(1分) ③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制;(1分) 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。(1分)	
		资金分配合理性(2分)	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。	2.00	评价要点: ①预算资金分配依据是否充分;(1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。(1分)	
	过程(20分)	资金管理(10分)	资金到位率(2分)	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。	1.86	评价要点: ①资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。 ②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。 ③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。 ④资金到位率为100%的,记满分;资金到位率≤60%的,记0分;资金到位率为60%~100%的,采用内插法计算得分。
			预算执行率(2分)	100%	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。	2.00	评价要点: ①预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。 ②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。 ③预算执行率为100%的,记满分;预算执行率≤60%的,记0分;预算执行率为60%~100%的,采用内插法计算得分。
		资金使用合规性(6分)	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。	6.00	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;(1分) ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;(1分) ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途;(1分) ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。(3分)存在1笔,扣1分,本小项3分扣完为止。	

附件:

牟定县环境卫生管理站2021年县城环境卫生项目支出绩效评价指标体系及评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	指标解释	评价得分	指标说明
过程(20分)	组织实施(10分)	管理制度健全性(2分)	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。	2.00	评价要点: ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度;(1分) ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。(1分)
		制度执行有效性(8分)	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。	6.00	评价要点: ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定;(5分)未遵守1处,扣1分,本小项5分扣完为止。 ②项目调整及支出调整手续是否完备;(1分) 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;(1分) 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。(1分)
产出(30分)	产出数量(10分)	实际完成率(10分)	100%	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	10.00	评价要点: ①实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 ②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。 ③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。 ④实际完成率为100%的,记10分;实际完成率≤60%的,记0分;实际完成率为60%~100%的,采用内插法计算得分。
	产出质量(10分)	质量达标率(10分)	100%	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	8.00	评价要点: ①质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。 ②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。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。 ③质量达标率为100%的,记10分;质量达标率≤60%的,记0分;质量达标率为60%~100%的,采用内插法计算得分。
	产出时效(5分)	完成及时性(5分)	≥0	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。	5.00	评价要点: ①完成及时率=[(计划完成时间-实际完成时间)/计划完成时间]×100%。 ②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。 ③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。 ④完成及时率≥0的,记5分; <0的,每降低5%,扣1分,不足5%的按5%计算,本小项5分扣完为止。
	产出成本(5分)	成本节约率(5分)	≥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。	5.00	评价要点: ①成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 ②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。 ③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。 ④成本节约率≥0的,记5分;成本节约率<0的,记0分。
效益(31分)	社会效益(16分)	垃圾清运处理率(4分)	100%	项目实施所产生的社会效益。	3.00	评价要点: ①垃圾清运处理率≥100%,记满分;未达100%,按完成比例计算得分。
		清扫保洁面积达标率(4分)	100%		4.00	②清扫保洁面积达标率≥100%,记满分;未达100%,按完成比例计算得分。
		洒水降尘率(4分)	100%		4.00	③洒水降尘率≥100%,记满分;未达100%,按完成比例计算得分。
		街灯维护后使用率(4分)	100%		3.00	④街灯维护后使用率≥100%,记满分;未达100%,按完成比例计算得分。
	生态效益(5分)	环境保护提升改善生态环境(5分)	较大改善	项目实施所产生的生态环境效益。	4.00	评价要点:①对生态环境有较大改善的,记满分;有一定改善的酌情给分;未有改善的记零分。
	可持续性(5分)	县城环境清洁度提高可持续性影响期(5分)	≥1年	项目实施后对社会、经济、生态等的良性发展的影响期。	5.00	评价要点: 可持续性影响期≥1年的,记满分;可持续性影响期<1年的,记0分。
满意度(5分)	社会公众或服务对象满意度(5分)	≥90%	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	5.00	评价要点: ①社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门(单位)、群体或个人。一般采取社会调查的方式。 ②满意度以20个调查对象为限。满意度≥90%的,记5分;满意度≤60%的,记0分;满意度为60%~100%的,采用内插法计算得分。	
评价得分合计					89.86	
绩效等级:优()、良(√)、中()、差()						