|  |
| --- |
|               **2023年度黄石市城市生活垃圾收集、运输及处置****专项资金项目绩效评价报告**（专业版）报告名称： 2023年度黄石市城市生活垃圾收集、运输及处置专项资金项目 绩效评价报告预算部门（单位）： 黄石市固体废弃物管理处预算年度：2023年度评价类型：项目☑　　政策□　　部门整体□评价单位：武汉阳光联合会计师事务所（普通合伙）主评人1： 主评人2： 专　　家： 正式提交日期 2024.7.10  |

**1评价结论**

## 1.1评价分数和等级

评价结果表明，本项目符合城市生活垃圾收集、运输及处置相关政策，立项规范，绩效目标基本合理，项目资金的实施、管理基本规范，产出效益良好，服务对象满意度高。存在的主要问题是预算执行率较低，有些产出指标未能达标。总体而言，项目绩效表现良好。

项目绩效综合评分89分，评价等级为“良”。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **评价指标** | **权重** | **评级分值** | **项目得分** |
| 项目投入 | 16% | 16 | 16.00 |
| 项目过程 | 24% | 24 | 17.00 |
| 项目产出 | 26% | 34 | 30.00 |
| 项目效果 | 34% | 26 | 26.00 |
| 综合绩效 | 100% | 100 | 89.00 |

## 1.2绩效目标完成情况分析

**1.**“决策”指标，分值16分，得16分。黄石市2023年度城市生活垃圾收集、运输及处置专项资金立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；符合行业发展规划和政策要求；与部门职责范围相符，属于部门履职所需；资金项目已按规定的程序申请设立，审批文件、材料符合相关要求，未与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

**2.**“过程”指标，分值24分，得17分。城市生活垃圾收集、运输及处置项目程序规范、具有相应的财务和业务管理制度，项目预算资金基本按计划执行。但存在预算执行率较低，部分单位挪用项目资金，超范围开支项目资金，辖区城管部门对物业返款资金未持续进行跟踪，未对物业返款不定期抽查的方法进行检查和抽查工作。

**3.**“产出”指标，分值34分，得30分。城市生活垃圾处理费征收基本达标。但全市计划收费29万户，实际收费约24.12万户，对非居民户性质核对不及时，影响收费率，部分被调查对象不清楚垃圾分类标准和类别，部分商业门面垃圾处理费的征收存在征收不及时的现象。

**4.**“效益”指标，分值26分，得26分。城市生活垃圾收集、运输及处置项目取得了良好的社会效益和经济效益。通过本项目的实施，改善了居民的生活质量，增强了居民生活的幸福感，使居民的生命与健康状况持续得到改善。

## 1.3主要经验

项目各实施单位通过对生活垃圾收运各环节的全面管控，组织协同多方配合参与，形成了一套严格、科学、高效的运行、考核机制，保障了2023年城市生活垃圾收运工作顺利开展。

项目各实施单位强化责任，根据国家规范要求和各固废处置终端运营单位特点制度“一厂一策”的监管方案。加大各垃圾厂和污水处理厂环境检测频次和投入，保障了城市生活垃圾无害化处理率100%，增强了周边居民生活的幸福感，居民的满意度高。具体实施工作内容如下：

**1.生活垃圾处置无害化、减量化、资源化及城市生活垃圾处理费应收尽收、规范使用情况**。2023年项目实施单位翰蓝发电厂接纳并达标处置42.77万吨生活垃圾；西塞垃圾场填埋飞灰垃圾1.08万吨；丰源环保达标处理垃圾渗滤液5.45万吨；环投蓝德再生能源处理餐厨垃圾2.76万吨。2023年度完成全年垃圾费征收目标2,800.00万元（居民1,991.00万元，商贸809.00万元）；累计返款各城区垃圾处置费1,873.00万元，支付垃圾焚烧补贴费680.00万元，以充足的专项资金推进环卫作业精细化水平提升。

**2.退费模式实现重大变革，积极推进网上退费**。项目实施单位按照“便民利民、程序简单”原则，开通多种远程受理渠道，实行多渠道，远距离、零现金退费模式：一是针对连续水量为零用户，利用契机修改办法，将系统自动识别暂停收费周期由4个月缩减2个月，提高智能化甄别执行能力。二是针对间断水量为零用户，设立专线，市民群众通过电话渠道，联系收费中心，详细告知退费需求，水表代码、用户姓名等信息，客服人员登记确认信息，后台人员核实后直接在垃圾费系统操作，退费至水费系统缴纳水费，实现零现金、远程化退费模式。三是针对连续少水量用户，一般为漏水等原因存在较少水量，在线提交作业、社区开具证明材料或者零电费账单等图片，经后台人员核实后直接在垃圾费系统操作，退费至水费系统缴纳水费。四是协调自来水网上营业厅开通城市生活垃圾处理费征收异议问题快捷受理端口。

**3.精细做好餐厨废弃物收运管理**。项目实施单位统筹推进生活垃圾分类工作，集中有效整治餐厨废弃物规范收集问题。扎实推行“定时定点，车到桶出、桶进（净）车走，违规处罚”模式，开展全市餐饮商户的收运情况进行大排查大整治，进一步优化收运时间，推进餐厨废弃物收集、运输和处置一体化运营。每周进行一次餐厨垃圾收集的上门宣传工作，2023年上门餐厨产生商户企业超过350家，现场发放“餐厨废弃物管理明白卡”超过400份，联合城区城管局开展15次专项执法活动，收缴非法转运车辆6辆，餐厨废弃物3.5吨。其中，联合公安、食品安全和城区城管局开展大型2次专项执法活动，打掉2个非法回收地沟油窝点，收缴非法、餐厨废弃物4.5吨、行政处罚30,000.00元。

  **4.常态抓实环保指标检测。**项目实施单位聘请第三方监测单位对各运营单位的重点污染排放数据进行有效监控，2023年共计开展8次环境检测，出具检测报告31份，涉及到废水、噪音、废气、废弃物（炉渣、飞灰）、厂界空气等环保指标，同时对每项数据实施环保在线监控，对翰蓝（黄石）固废处理有限公司、黄石市环投蓝德再生能源有限公司、黄石丰源环保有限公司三家固废处置运营单位和西塞生活垃圾填埋场区进行有效的环保监管。

## 1.4存在的问题

**1.**专项资金未单独进行核算。部分项目实施单位未按照专项资金核算的口径对专项资金进行单独核算，造成专项资金管理混乱，无法清晰的反映专项资金的使用、结余情况。

**2.**专项资金存在使用不规范的现象。有的项目实施单位未严格按项目使用范围使用专项资金，超范围使用城市生活垃圾收集、运输及处置资金。如：

黄石市黄石港区市容环卫处：2023年7月11日，用生活垃圾处理费返款支付环卫在职职工2022年度统筹单列绩效工资265,000.00元；2023年8月21日，用生活垃圾处理费返款补发环卫在职职工2023年1-7月薪级工资14,819.00元。

黄石市西塞山区城市管理执法局本级：2023年7月6日，用2022年10-12月份生活垃圾处理费返款支付环卫处2021年在职人员目标考核奖299,742.49元，支付环卫处在职人员罗斌2017-2018年目标考核奖17,000.00元。

西塞山区八泉街道月亮山社区用垃圾返款专项资金支付2023年7月份创文临时劳务费922.01元，超范围使用专项资金。

**3.**各城区财政部门下拨预算资金不及时，造成2023年度预算执行率75.23%偏低（即2,106.48/2,800\*100%)。固体废弃物管理处2023年度已拨付了2023年1-12月份城市生活垃圾处理费到四个城区财政局，而四个城区财政局下拨到其辖区城管执法局的城市生活垃圾处理费分别为：黄石港区拨至2023年6月、西塞山区拨至2023年9月、经济技术开发区拨至2023年4月，下陆区拨至2023年9月，导致辖区城管执法局拨付到项目实施单位的拨款时间明显滞后。

 4.专项资金投入不足，存在较大缺口。根据我们走访项目实施单位获取的资料，各街道办事处普遍反映，城市生活垃圾处理费收支存在较大缺口，拨付的城市生活垃圾费资金有限，资金缺口只能从公用经费、其他专项资金结余、社区内企业赞助等渠道筹措。另一方面，因有些居民未实行一户一表，自来水费用未上缴到自来水公司，减少了城市生活垃圾处理费收费金额，导致了城市生活垃圾处理费收支缺口较大。

**5.**宣传工作有待加强。根据“国家发展计划委员会、财政部、建设部、国家环境保护局”计价格【2002】872号文件《关于实行城市生活垃圾处理收费制度促进垃圾处理产业化的通知》文件相关精神及黄石市城管委2021年6月1日起实施的《黄石市城市生活垃圾处理费征收管理办法（征求意见稿）》第十二条：实行物业管理的小区及有关单位，生活垃圾处理费已随水费代收的，物业管理服务收费不得重复收取垃圾收集、运输和处理费用，已重复收取的，应当退还。

我们在本次绩效评价过程中注意到，有部分居民知道该退费政策，获取该信息的途径大部分为自来水窗口和印刷的宣传资料，居民在自来水缴纳水费时，水费发票中会注明收取的垃圾处理费金额，自来水工作人员会告知，如果缴纳的物业费中含有垃圾处理费，该费用物业公司应当予以退还。但由于目前物业公司的收费标准不够透明，物业费中是否包含垃圾处理费，居民不清楚，如果居民要求物业公司退款，物业公司就会说没有包含该费用，导致物业公司重复收取生活垃圾费。由于大部分居民是通过网上缴纳水费，不知道上述规定，居民在缴纳水费时已包含了城市生活垃圾处理费，在居民小区缴纳物业费时也包含城市生活垃圾处理费，导致垃圾处理费重复缴纳。

 我们通过走访了解，部分社区、小区将城市生活垃圾费返款退还业主或冲抵物业服务费，如黄石保得利物业服务有限公司退还晋美金城小区业主2023年度城市生活垃圾处理费12,770.00元，另该小区部分业主的城市生活垃圾处理费的返款用来冲抵物业服务费。但也存在部分其他物业公司未将该返款退还给业主的情况。

**1.5建议和改进措施**

**1.**进一步加强城区项目资金管理，做好预算安排，合理计划好全年资金使用。项目资金管理必须单列科目，做到收支清楚，支付合规合理。项目实施单位应严格执行专项资金开支范围，加强审核、审批工作，科学有效的使用专项资金。

**2.**加强监管、保障项目资金及时拨付，增强项目资金使用效益。强化项目监督，保障项目经费，健全目标责任评估制度，切实保障城市生活垃圾处理工作的使用资金。

**3.**强化居民、商贸、背街小巷的收费力度，加大专项资金投入，努力提升项目执行能力。

**4.**各城区城市管理部门应加强垃圾返回款检查监管力度，严格按居民实际交费户数和金额及时返款，使该项政策全面落实。

**2 佐证材料**

# 2.1项目基本情况

# 2.1.1项目立项背景和依据

依据《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》《黄石市人民政府关于印发城市生活垃圾处理费征收管理办法的通知》等文件，为加快城镇垃圾处理设施建设，完善收运系统，规范生活垃圾资源利用和无害化处置，推进黄石市生态文明建设，改善环境质量，提高垃圾焚烧处理率和对垃圾渗滤液的处置，消除垃圾恶臭、嗓声等对周围居民的不良影响，黄石市固体废弃物管理处申请了2023年度财政资金2,800.00万元，用于对黄石市生活垃圾的收集、运输及处置。

该预算项目属于常年性项目，资金来源为财政拨款。

# 2.1.2项目资金来源及使用情况

项目资金来源。该项目2023年初预算金额为2,800.00万元，实际资金到位2,800.00万元，其中：黄石市固体废弃物管理处日常运行费用135.46万元；黄石市黄石港区财政局财政专户887.21 万元；西塞山区财政局财政专户448.37万元；黄石市下陆区财政局财政专户356.42万元；黄石经济技术开发区财政局财政专户 160.95万元；创冠环保黄石有限公司680.00万元，黄石市自来水公司81.73万元；居民多收退款17.34万元；鄂州沐源物业管理有限公司3.01万元；西塞垃圾填埋场维护费29.51万元。

项目资金使用情况。2023年12月31日该项目预算资金使用 2,106.48万元，截止2023年12月31日，项目资金结余693.52万元，预算执行率为75.23%（即 2,106.48 /2,800\*100%)。

项目资金来源与使用具体情况。 （如下表，单位：人民币元）

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **名称** | **专项收入** | **专项拨出** | **未拨款** | **备注** |
| 1 | 市城市生活垃圾处理费管理中心日常运行费用 | 1,354,612.66  | 1,354,612.66  | 0.00  |  |
| 2 | 黄石市黄石港区财政局财政专户 | 8,872,105.00  | 4,270,489.00  | 4,601,616.00  | 拨款至2023年6月 |
| 3 | 西塞山区财政局财政专户 | 4,483,664.00  | 3,971,023.00  | 512,641.00  | 拨款至2023年9月 |
| 4 | 黄石市下陆区财政局财政专户 | 3,564,214.00  | 2,601,790.00  | 962,424.00  | 拨款至2023年9月 |
| 5 | 黄石经济技术开发区财政局财政专户 | 1,609,509.00  | 751,028.00  | 858,481.00  | 拨款至2023年4月 |
| 6 | 创冠环保黄石有限公司 | 6,800,000.00  | 6,800,000.00  | 0.00  |  |
| 7 | 黄石市自来水公司代收手续费 | 817,315.11  | 817,315.11  | 0.00  |  |
| 8 | 居民多收退款 | 173,408.00  | 173,408.00  | 0.00  |  |
| 9 | 鄂州沐源物业管理有限公司 | 30,112.00  | 30,112.00  | 0.00  |  |
| 10 | 西塞垃圾填埋场维护费 | 295,060.23  | 295,060.23  | 0.00  |  |
| 合计： | 28,000,000.00  | 21,064,838.00  | 6,935,162.00  |  |

# 2.1.3项目实施情况

城市生活垃圾处理费先收后返，实行统一管理，专项用于改善城市环卫设施，城市垃圾无害化处理项目及垃圾收集、运输和处理等费用。黄石市固体废弃物管理处财政专户将收到的居民和商贸企业城市生活垃圾处理费拨入各城区城管局财政专户，各城区城管局财政专户再拨入各街道办事处，由各街道办事处下拨辖区社区和物业公司，或直接拨各社区或物业公司。

城市生活垃圾处理费返款主要用于各城区垃圾收集、运输和处理成本，包括运输工具费、材料费、动力费、维修费、设施设备折旧费、人工工资及福利费等。

# 2.2绩效评价工作开展情况

# 2.2.1评价对象及范围

本次绩效评价的对象为：黄石市固体废弃物管理处2,800.00万元的城市生活垃圾收集、运输及处置专项资金项目。

评价范围为2023年度项目预算资金2,800.00万元的使用、管理、运营及产出、效益情况。

# 2.2.2评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价注重财政资金支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序和流程，采用目标比较法、公众评价法、实地调研法、定性与定量相结合的方法进行。

（2）公正公开原则。绩效评价遵循客观、公正原则，采用现场核查和专家评议相结合的方法，力争做到标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督。

（3）客观性原则。客观性原则也就是真实性原则，实事求是是绩效评价活动的根本要求。评价时既要避免评价人员个人情感等主观因素的影响，也要克服外界因素的各种制约，做到以事实为依据，得出准确的判断，以真实的评价项目绩效水平。

（4）绩效相关原则。项目绩效评价工作针对具体支出及其产出绩效，评价结果能够清晰反映项目支出和产出绩效之间的紧密对应关系，反映绩效目标的实现程度。

# 2.2.3评价依据

（1）《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）；

（2）《湖北省财政厅关于推进全面实施预算绩效管理工作的通知》（鄂财绩发[2019]10号）；

（3）《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020] 10号）；

1. 《湖北省财政厅关于印发<湖北省财政厅预算绩效管理内部工作规程>的通知》（鄂财办函[2019] 105号）；

（5）《湖北省财政厅关于印发全面实施预算绩效管理系列制度的通知》（鄂财绩发函[2020] 3号）；

（6）《黄石市市级财政项目资金预算绩效管理暂行办法》（黄财行资[2013]470号）；

（7）《黄石市人民政府关于推进预算绩效管理的意见》（黄政发[2013]23号）；

（8）《城市生活垃圾管理办法》《湖北省城市市容和环境卫生管理条例》；

（9）《黄石市人民政府关于印发城市生活垃圾处理费征收管理办法的通知》（黄石政规[2021]1号）；

（10）评价工作人员取得的其他资料，如：业务管理和财务管理制度、年度工作计划和总结、业务和财务资料等。

# 2.2.4评价方法

本次绩效评价采用目标比较法、公众评价法、实地调研法、定性与定量相结合的方法进行。其中：

1.目标比较法。目标比较法是指通过对项目实际产出与预定目标的比较，分析完成目标或未完成目标的原因，从而评价绩效状况的方法。

2.公众评价法。通过设计调查问卷，分发利益相关人群，最后汇总分析各方反馈情况进行评价。

3.实地调研法。由评价人员访谈和现场调研，深入了解项目实施的最新动态和运维情况，搜集第一手资料，核实项目实施、运行、产出和效益情况。

4.定性和定量相结合的方法。评价指标尽可能采用定量指标，不得不使用的定性指标也需要进行适度量化处理，避免过于笼统、无说服力的问题。

# 2.2.5评价指标体系

# 2.2.5.1评价指标的设置及具体评价内容

绩效评价指标体系是由不同维度和层级、相互关联的指标构成的有机整体，包括一级指标、二级指标和三级指标。其中一级指标和二级指标按照财政部《项目支出绩效评价管理办法》附件“项目支出绩效评价指标体系框架（参考）”（财预[2020]10号）文件要求设计。

针对城市生活垃圾收集、运输及处置项目情况，从决策、过程、产出、效益四个维度拟定绩效评价一级指标：从项目立项、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、项目效益等共十四个维度拟定绩效评价二级指标。根据项目相关性设定27个三级指标。

指标分值至上而下按指标层次分步确定分值，决策、过程、产出、效益指标共设100分，决策指标设16分、过程指标设24分、产出指标设34分、效益指标设26分。依据《湖北省财政项目资金绩效评价操作指南》（鄂财函[2014]376号）和《关于规范绩效评价结果等级划分标准的通知》（财预便[2017]44号） ，将评分结果类型分为：评价得分90-100为“优”（含90）、80-89为“良”（含80）、60-79为“中”（含60），0-59为“差”。

# 2.2.5.2绩效评价指标体系框架

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |
| --- |
| **2023年黄石市生活垃圾收集、运输及处置专项资金项目绩效评分指标体系** |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **指标说明** | **评分标准** | **证据来源** | **证据收集方法** |
|
| 决策 (16分) | 项目立项（6分） | 立项依据充分性（3分) | 1 | 1、项目立项是符合相关政策和发展规划；1分 | 全部符合评价要点要求的得相应的分值；没有全部符合要点要求的，按符合要点情况得相应分值；全部不符合要点要求的不得分。 | 项目申请资料及相关法规政策依据 | 案卷研究 |
| 1 | 2、项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；1分 |
| 1 | 3、项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。 1分 |
| 立项程序规范性（3分） | 1 | 1、项目是否按照规定的程序申请设立；1分 | 立项资料或项目申请资料 |
| 1 | 2、审批文件、材料是否符合相关要求；1分 |
| 1 | 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（2分） | 0.5 | 1、项目是否有绩效目标； 0.5分 | 项目申请资料及相关法规政策依据 | 案卷研究 |
| 0.5 | 2、项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； 0.5分 |
| 0.5 | 3、项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； 0.5分 |
| 0.5 | 4、是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 0.5分 |
| 绩效指标明确性（5分） | 2 | 1、是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；2分 | 项目申请资料 |
| 2 | 2、是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；2分 |
| 1 | 3、是否与项目目标任务数或计划数相对应。1分 |
| 资金投入（3分） | 预算编制科学性（2分） | 0.5 | 1、预算编制是否经过科学论证； 0.5分 | 项目申请资料 |
| 0.5 | 2、预算内容与项目内容是否匹配； 0.5分 |
| 0.5 | 3、预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； 0.5分 |
| 0.5 | 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。 0.5分 |
| 资金分配合理性（1分） | 1 | 预算资金分配依据是否充分；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（24分） | 资金管理（10分） | 资金到位率（2分） | 2 | 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 2分 | 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）\*100%。每低于10%扣1分 | 资金支付凭证及项目预算资料 | 查阅、分析、访谈 |
| 预算执行率（2分） | 2 | 预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 2分 | 预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）\*100%。每低于10%扣1分 |
| 资金使用合规性（6分） | 1 | 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 | 全部符合评价要点要求的得相应的分值；没有全部符合要点要求的，按符合要点情况得相应分值；全部不符合要点要求的不得分。 |
| 1 | 2、资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； 1分 |
| 1 | 3、是否符合项目预算批复或合同规定的用途； 1分 |
| 3 | 4、是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 3分 | 截留、挤占、挪用每例扣1分；超标准开支每例扣1分；超范围开支每例扣1分 |
| 组织实施（14分） | 管理制度健全性（2分） | 1 | 1、是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度； 1分 | 全部符合评价要点要求的得相应的分值；没有全部符合要点要求的，按符合要点情况得相应分值；全部不符合要点要求的不得分。 | 制度措施 | 查阅、访谈 |
| 1 | 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（12分） | 2 | 1、是否遵守相关法律法规和相关管理制度规定； 2分 | 相关业务管理档案、问卷调查、工作总结 | 审阅分析、现场调研、座谈 |
| 2 | 2、会计核算是否准确、及时、明晰、完整； 2分 |
| 4 | 3、城管部门对物业返款是否进行跟踪 ； 4分 |
| 4 | 4、城管部门对物业返款是否不定期抽查的方法进行检查和抽查工作。4分 |
| 产 出（34分） | 产出数量（11分） | 生活垃圾处置量 | 4 | 42.77万吨 | 完成绩效目标得满分，否则按比例得分 | 项目总结报告及相关资料 | 查阅、分析、访谈 |
| 全年监管检查次数 | 3 | 12次 |
| 生活垃圾收费户数 | 4 | 29万户 | 全市计划征收户24万户，征收率90%以上不扣分，80%-90%扣1分，80%以下扣2分 |
| 产出质量（13分） | 生活垃圾清运率 | 3 | 100% | 完成绩效目标得满分，否则按比例得分 | 项目总结报告及相关资料 |
| 垃圾收集、处置覆盖率 | 3 | 100% |
| 垃圾处置费收费达标率 | 4 | ≥71% |
| 垃圾分类知晓率 | 3 | ≥80% |
| 产出时效（6分） | 生活垃圾及时处理 | 2 | 及时 | 完成绩效目标得满分，否则酌情扣分 | 项目总结报告及相关资料 | 查阅、分析、访谈 |
| 城市生活垃圾处理费征收 | 4 | 及时 |
| 产出成本（4分） | 在成本限额内开支 | 4 | ≤2800万元 | 完成绩效目标得满分，否则酌情扣分 | 预算文件及会计记录相关文件 | 查阅、计算 |
| 效 益（26分） | 经济效益（4分） | 生活垃圾收集、运输及处置收费额 | 4 | ≥2800万元 | 年收费额≥2800万元不扣分，每减少5%扣1分，扣完为限 | 项目总结报告及相关资料 | 查阅、分析、访谈 |
| 社会效益（6分） | 提高垃圾及时处理能力，减少了对居民身体的危害 | 3 | 提高垃圾及时处理能力，减少了对居民身体的危害 | 完成绩效目标得满分，否则酌情扣分 | 项目总结报告及相关资料 |
| 未发生重大生活垃圾污染事件 | 3 | 0件 | 完成绩效目标得满分，否则按比例得分 | 项目总结报告及相关资料 |
| 生态效益（6分） | 生活垃圾无害化处理率 | 6 | 100% | 项目总结报告及相关资料 |
| 可持续影响（4分） | 可持续影响 | 4 | 坚持服务理念，提高城市服务功能 | 完成绩效目标得满分，否则酌情扣分 | 项目总结报告及相关资料 |
| 服务对象满意度（6分） | 全市市民满意率 | 6 | ≥85% | 服务对象满意率达到85%以上不扣分；75%-85%扣2分；65%-75%扣4分；60%-65%扣6分；60%以下不得分 | 调查问卷 | 调查问卷统计分析 |
| **总计** | **100** |  |  |  |  |

 |

 |

# 2.2.6绩效评价工作过程

绩效评价项目组正式进驻项目单位，查阅项目管理相关档案，关注其在资金申报、复核与审批、监督等方面制度建设、采取的措施及实施的有效性。审核、分析所获取的各类评价资料和信息，完成项目评价基础信息表和各类表格的填制，进一步补充、完善有关项目投入、管理、产出及效果等资料，并对所有资料进行分类整理、案卷研究、核实和验证。在现场工作结束前，项目组与项目实施单位就项目组织实施情况及年度绩效目标完成情况、项目拟采用的绩效评价指标体系、评价指标基准值与项目实际情况的衔接和运用等问题坦诚交换意见，达成基本共识。

# 2.3绩效分析

# （1）决策指标完成情况分析

**一．项目立项设置分值6分，经评价工作组商讨后，该指标不扣分，得6分。**

**1.项目立项依据充分性设置分值3分，得3分，不扣分。**

 根据相关文件资料结合访谈情况，黄石市2023年城市生活垃圾收集、运输及处置资金项目有相应的工作机构即黄石市固体废弃物管理处，工作机构健全，职责分工明确，项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；符合行业发展规划和政策要求；与部门职责范围相符，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；黄石市2023年度城市生活垃圾收集、运输及处置资金项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复。项目立项依据充分，三项指标符合规定。

项目立项依据充分性3项指标均符合规定，根据评分细则，不扣分。

**2.立项程序规范性设置分值3分，经评价工作组商讨后，该指标不扣分，得3分。**

根据相关文件资料结合访谈情况，黄石市2023年城市生活垃圾收集、运输及处置项目按照规定的程序申请设立；审批文件、材料符合相关要求；事前已经过必要的可行性研究，专家论证、风险评估、绩效评价、集体决策。项目立项程序规范，三项指标均符合规定。

项目程序规范性3项指标均符合规定，根据评分细则，不扣分。

**二．绩效目标设置分值为7分，经评价工作组商讨后，该指标不扣分，得7分。**

**1.绩效合理性设置分值2分，得2分，不扣分。**

根据相关文件资料结合访谈情况，黄石市2023年城市生活垃圾收集、运输及处置资金项目有绩效目标；绩效目标与实际工作内容具有相关性；项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。项目绩效目标设置合理，四项指标均符合规定。

绩效目标合理性4项指标均符合规定，根据评分细则，不扣分。

**2.绩效指标明确性设置分值5分，得5分，不扣分。**

黄石市固体废弃物管理处依据绩效目标设定了绩效指标，能清晰地用以反映和考核项目绩效目标的明细情况。根据评分细则，不扣分。

绩效目标明确性3项指标均符合规定，根据评分细则，不扣分。

**三．资金投入设置分值3分，经评价工作组商讨后，该指标不扣分，得3分。**

**1.预算编制科学性设置分值2分，得2分，不扣分。**

根据相关文件资料结合访谈情况，黄石市2023年城市生活垃圾收集、运输及处置资金项目预算编制经过科学论证；预算内容与项目内容相匹配；预算额度测算依据充分，按照标准编制；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。

预算编制科学性4项指标均符合规定，根据评分细则，不扣分。

**2.资金分配合理性设置分值1分，得1分，不扣分。**

根据相关文件资料结合访谈情况，黄石市2023年城市生活垃圾收集、运输及处置资金项目预算资金分配依据充分；项目资金分配额度合理，与项目单位实际相适应。

 黄石市固体废弃物管理处同财政部门拟定财政城市生活垃圾收集、运输及处置资金分配计划和检查监督城市生活垃圾收集、运输及处置资金使用情况。城市生活垃圾返款资金按照居民和商贸企业在向黄石市自来水公司缴纳水费一同交纳，交纳标准为8元/户/月，固体废弃物管理处按5元/户/月返给项目实施单位，用于城市生活垃圾的收集、运输及处置。

资金分配合理性1项指标均符合规定，根据评分细则，不扣分。

# （2）过程指标完成情况分析

**一．资金管理指标设置分值10分，根据评分标准，该指标扣4分，得6分。**

**1. 资金到位率设置分值2分，得2分，不扣分。**

资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%=（2800万元/2800万元）=100%。根据评分细则，不扣分。

**2. 预算执行率设置分值2分，得0分，扣2分。**

预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%=（2106.48万元/2800万元）=75.23%。

截至2023年12月31日止，黄石市2023年城市生活垃圾返款资金实际到位资金尚未使用完毕，每低10%扣1分，根据评分细则，扣2分。

1. **资金使用合规性设置分值6分，得4分，扣2分**

根据相关文件资料结合访谈情况，黄石市2023年城市生活垃圾收集、运输及处置资金项目符合国家财政法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定。但部分项目资金涉及单位挪用、超范围使用项目资金的情况。如黄石市黄石港区市容环卫处：2023年7月11日，用生活垃圾处理费返款支付环卫在职职工2022年度统筹单列绩效工资265,000.00元；黄石市西塞山区城市管理执法局本级：2023年7月6日，用2022年10-12月份生活垃圾处理费返款支付环卫处2021年在职人员目标考核奖299,742.49元；西塞山区八泉街道月亮山社区用垃圾返款专项资金支付2023年7月份创文临时劳务费922.01元，超范围使用专项资金。

资金使用合规性指标，两项不符合规定，根据评分细则，合计扣2分。

**二．组织实施设置分值14分，经评价工作组商讨后，该指标扣3分，得11分。**

**1.管理制度健全性设置分值2分，得2分，不扣分。**

项目实施单位结合本单位实际情况，制定了有关业务和财务管理办法和文件，规范本单位业务、财务管理活动。

管理制度健全性两项指标均符合规定，根据评分细则，不扣分。

**2.制度执行有效性设置分值12分，得9分，扣3分。**

项目实施单位遵守国家财经法规和单位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；项目的重大开支经过评估认证；采购项目通过政府采购程序，符合项目预算批复或合同规定的用途等；资产的使用、保存、配置、处置等均符合国有资产管理相关的规定。但存在会计核算个别事项所附资料不完整，不规范，扣1分。如部分合同协议签订日期未填写，收款收据未盖公章等；部分城管部门未持续对物业返款进行跟踪检查等问题，扣2分。根据评分细则，合计扣3分。

# （3）产出指标完成情况分析

**一．产出数量指标设置分值11分，根据评分标准，该指标扣1分，得10分。**

**1.生活垃圾处置量设置分值4分，得4分，不扣分。**

项目指标评价城市生活垃圾处置量，计划全年处置垃圾42.77万吨，该指标标准分4分。

经检查，截至2023年12月31日止，黄石市城市生活垃圾收集、运输及处置42.77万吨，其中：黄石城区23.48万吨，大冶市17.10万吨，阳新县2.19万吨。根据评分标准，不扣分。

**2.全年监管检查次数设置分值3分，得3分，不扣分。**

该项目指标评价对生活垃圾运营单位进行监管，全年目标12次，该指标标准分3分。

黄石市固体废弃物管理处2023年对全市各生活垃圾运营单位进行了12次检查，每次检查都形成了监管通报，对发现的问题，及时责成各运营单位整改。根据评分标准，不扣分。

**3.生活垃圾收费户数设置分值4分，得3分，扣1分**。

该项目指标评价城市生活垃圾收费户数，计划收费24万户，该指标标准分4分。

经检查，2023年全市城市生活垃圾收费约29万户，计划收费总户数24万户，实际收费总户数24.12万户。根据评分标准征收率90%以上不扣分，80%-90%扣1分，80%以下扣2分。该征收率为83.17%，扣1分。

# **二．**产出质量指标设置分值13分，**根据评分标准，该指标**扣1分，得12分。

**1.生活垃圾清运率设置分值3分，得3分，不扣分。**

该项目指标评价城市生活垃圾的清运率为100%，该指标标准分3分。

经检查，各项目实施单位安排值班车辆全天巡回清运，保证生活垃圾清运率达到100%。根据评分标准，不扣分。

**2.垃圾收集、处置覆盖率设置分值3分，得3分,不扣分。**

该项目指标评价城市生活垃圾收集、处置覆盖率100%，该指标标准分3分。

经检查，各项目实施单位安排车辆对城市各街道、背街小巷的垃圾进行收集清运，保证垃圾收集、处置覆盖率达到100%。根据评分标准，不扣分。

**3.垃圾处置费收费达标率设置分值4分，得4分,不扣分。**

该项目指标评价城市垃圾处置费收费达标率为71%**，**该指标标准分4分。

经检查，项目实施单位2023年度应收城市垃圾处置费3,690.58万元，实收城市垃圾处置费2,800.00万元，达标率75.87%。根据评分标准，不扣分。

**4.垃圾分类知晓率设置分值3分，得2分，扣1分。**

该项目指标评价调查对象垃圾分类知晓率≥80%。该指标标准分3分。

通过对服务对象的随机调查统计，被调查者对生活垃圾的分类和分类的目的清楚的仅占比约为71%。根据评分标准，垃圾分类知晓低于80%，扣1分。

# **三．产出时效指标设置分值6分，经评价工作组商讨后，该指标扣2分，得4分。**

**1.生活垃圾及时处理设置分值2分，得2分，不扣分。**

该项目指标评价城市生活垃圾处理及时，用以反映和考核项目产出时效指标的实现程度，该指标标准分2分。

各项目实施单位抓好生活垃圾日产日清，保持转运站内及周围环境卫生，做到了所有垃圾收集点的及时清运。根据评分标准，不扣分。

**2.城市生活垃圾处理费及时征收设置分值4分，得2分，扣2分。**

该项目指标评价城市生活垃圾处理费及时征收的及时性，用以反映和考核项目产出时效指标的实现程度，该指标标准分4分。

各项目实施单位认真贯彻执行《黄石市城市生活垃圾处理费征收管理办法》，以服务群众、优化营商环境为宗旨，详实核查生活垃圾产出方，凭借自来水收费系统科学合理征收城市生活垃圾处理费，全面灌输城市生活垃圾“谁产生谁付费”意识，促进市民群众生活垃圾分类和节约资源意识养成。但也存在部分商业门面征收不及时，背街小巷商贸服务业收费未实现全覆盖。对照评分标准，扣2分。

# 四．**产出成本指标设置分值4分，根据评分标准，该指标不扣分，得4分。**

**1.在成本限额内开支设置分值4分，得4分，不扣分。**

该项指标评价垃圾无害化处理实际成本，该指标标准分4分。

截至2023年12月31日止，各项目单位已开支2,800.00万元，计划成本2,800.00万元。未超过计划成本。对照评分标准，不扣分。

# （4）效益指标完成情况分析

### 一．实施效益指标设定分值26分，**根据评分标准，该指标不扣分，**得26分。

**1.经济效益指标设置分值4分，得4分，不扣分。**

生活垃圾收集、运输及处置计划收费额≥2,800.00万元。2023年全市城市生活垃圾收集、运输及处理实际收费2,800.00万元，计划完成率100%。根据评分细则，不扣分。

**2.社会效益指标设置分值6分，得6分，不扣分。**

 提高垃圾及时处理能力，减少了对居民身体的危害。城市生活垃圾收集、运输及处置能力的提高，改善了区域内脏乱现状，增强了生活的幸福感，确保了社会的和谐稳定，有力地推进了社会的发展，产生了较好的社会效益。对照评分标准，不扣分。

未发生重大生活垃圾污染事件。各项目实施单位通过对生活垃圾处理各环节的全面管控，组织协同多方配合参与，2023年未发生重大垃圾污染事件。对照评分标准，不扣分。

**3.生态效益指标设置分值6分，得6分，不扣分。**

生活垃圾无害化处理率100%。项目实施单位通过检查瀚蓝固废处理有限公司提供的生活垃圾处理检测报告，黄石市固废监管办对公司排放物、嗓音、固化飞灰、废气、废水以及环境空气等32个项目的抽检结果显示2023年各项污染指标均控制在合格范围，完成城市生活垃圾无害化处理率达到100%的工作要求。对照评分标准，不扣分。

**4.可持续影响指标设置分值4分，得4分，不扣分。**

坚持服务理念，提高城市服务功能。各项目实施单位通过加强队伍建设，强化服务理念，保持优秀的工作作风，建立长效管理机制，提高了城市服务功能，促进垃圾处理产业化，为后期城市生活垃圾收集、运输和处置提供了持续性法制保障。根据评分细则，不扣分。

**5.服务对象满意度指标设置分值6分，得6分，不扣分。**

本次评价采取随机抽样的原则和方法，获取居民对周边生活垃圾是否得到及时清扫与归集、环卫工作人员清扫保洁质量、社区垃圾箱的布局及管理、环境卫生状况是否有较大程度地改善等意见，有效进行了满意度问卷调查。本次共发放100份调查问卷，收回有效问卷96份。通过对调查问卷结果的汇总统计、分析显示，89%的服务对象对本项目实施的过程表示满意。7%的服务对象由于垃圾清运产生的异味等原因，表示不太满意。根据评分细则，服务对象满意度≥85%，不扣分。

**以上评分情况详见附件1。**

## 2.4上年度部门绩效评价结果的应用情况

该项目实施单位提供2022年项目支出绩效评价报告，报告中反映问题能整改的已整改，但各城区财政部门下拨资金不及时的问题仍然存在，造成年度预算执行率偏低。

# 2.5报告附件

附件1：2023年城市生活垃圾收集、运输及处置费用绩效评分表

 附件2：2023年城市生活垃圾收集、运输及处置费用绩效评价工作方案

 武汉阳光联合会计师事务所（普通合伙）

 二0二四年七月

附件1：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |
| --- |
| **2023年黄石市生活垃圾收集、运输及处置专项资金项目绩效评分表** |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值** | **指标解释** | **指标说明** | **扣分情况** | **评价得分** | **扣分说明** |
|
| **决策** | 项目立项 | 立项依据充分性 | 1 | 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。 | 项目立项是符合相关政策和发展规划； |  | 1 |  |
| 1 | 项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； |  | 1 |  |
| 1 | 项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。 |  | 1 |  |
| 立项程序规范性 | 1 | 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。 | 项目是否按照规定的程序申请设立； |  | 1 |  |
| 1 | 审批文件、材料是否符合相关要求； |  | 1 |  |
| 1 | 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 |  |
| 绩效目标 | 绩效目标合理性 | 0.5 | 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。 | 项目是否有绩效目标； |  | 0.5 |  |
| 0.5 | 项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； |  | 0.5 |  |
| 0.5 | 项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； |  | 0.5 |  |
| 0.5 | 是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 |  | 0.5 |  |
| 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明细化情况。 | 是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； |  | 2 |  |
| 2 | 是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； |  | 2 |  |
| 1 | 是否与项目目标任务数或计划数相对应。 |  | 1 |  |
| 资金投入 | 预算编制科学性 | 0.5 | 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。 | 预算编制是否经过科学论证； |  | 0.5 |  |
| 0.5 | 预算内容与项目内容是否匹配； |  | 0.5 |  |
| 0.5 | 预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； |  | 0.5 |  |
| 0.5 | 预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。 |  | 0.5 |  |
| 资金分配合理性 | 1 | 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。 | 预算资金分配依据是否充分；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 |  |
| **过** **程** | 资金管理 | 资金到位率 | 2 | 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。 | 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 |  | 2 | 资金到位率=2800万/2800万=100% |
| 预算执行率 | 2 | 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%。 | 2 | 0 | 实际到位资金=2106.48/2800万=75.23% |
| 资金使用合规性 | 1 | 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。 | 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 |  |
| 1 | 资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； |  | 1 |  |
| 1 | 是否符合项目预算批复或合同规定的用途； |  | 1 |  |
| 3 | 是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 | 2 | 1 | 挪用、超范围开支扣2分 |
| 组织实施 | 管理制度健全性 | 1 | 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。 | 是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度； |  | 1 |  |
| 1 | 财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 |  | 1 |  |
| 制度执行有效性 | 2 | 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。 | 是否遵守相关法律法规和相关管理制度规定； |  | 2 |  |
| 2 | 会计核算是否准确、及时、明晰、完整； | 1 | 1 | 会计资料不规范、附件不完整 |
| 4 | 城管部门对物业返款是否进行跟踪 | 1 | 3 | 城管部门未持续对物业返款进行跟踪扣1分 |
| 4 | 城管部门对物业返款是否不定期抽查的方法进行检查和抽查工作 | 1 | 3 | 未不定期进行检查和抽查工作扣1分 |
| **产** **出** | 产出数量 | 生活垃圾处置量 | 4 | 项目实施的实际产出数与计划产出数的比较，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。 | 42.77万吨 |  | 4 |  |
| 全年监管检查次数 | 3 | 12次 |  | 3 |  |
| 生活垃圾收费户数 | 4 | 29万户 | 1 | 3 | 实际征收约24.12万户，减少4.88万户，扣1分  |
| 产出质量 | 生活垃圾清运率 | 3 | 项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比较，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。 | 100% |  | 3 |  |
| 垃圾收集、处置覆盖率 | 3 | 100% |  | 3 |  |
| 垃圾处置费收费达标率 | 4 | ≥71% |  | 4 | 应收3690.58万元，实收2800万元，达标率75.87% |
| 垃圾分类知晓率 | 3 | ≥80% | 1 | 2 | 被调查知晓率低于80%，扣1分 |
| 产出时效 | 生活垃圾及时处理 | 2 | 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。 | 及时 |  | 2 |  |
| 城市生活垃圾处理费及时征收 | 4 | 及时 | 2 | 2 | 部分商业门面征收不及时，扣2分 |
| 产出成本 | 在成本限额内开支 | 4 | 完成项目计划工作目标的实际成本与计划成本的比较，用以反映和考核项目的成本节约程度。 | ≤2800万元 |  | 4 |  |
| **效 益** | 经济效益 | 生活垃圾收集、运输及处置收费额 | 4 | 项目实施所产生的经济效益。 | ≥2800万元 |  | 4 |  |
| 社会效益 | 提高垃圾及时处理能力，减少了对居民身体的危害 | 3 | 项目实施所产生的社会效益。 | 提高垃圾及时处理能力，减少了对居民身体的危害 |  | 3 |  |
| 未发生重大生活垃圾污染事件 | 3 | 0件 |  | 3 |  |
| 生态效益 | 生活垃圾无害化处理率 | 6 | 全面改善生活环境、减少环境污染、提高人民群众健康水平 | 100% |  | 6 |  |
| 可持续影响 | 可持续影响 | 4 | 项目实施可持续影响情况。 | 坚持服务理念，提高城市服务功能 |  | 4 |  |
| 服务对象满意度 | 全市市民满意率 | 6 | 社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。 | ≥85% |  | 6 |  |
| **总计** | **100** |  |  | 11 | 89 |  |

 |

**附件二：**

**2023年城市生活垃圾收集、运输及处置费用绩效**

**评价工作方案**

受黄石市固体废弃物管理处委托，我们对2023年城市生活垃圾收集、运输及处置资金项目进行绩效评价。

为加强财政支出绩效管理，建立科学、规范的财政支出绩效评分体系，提高财政资金使用效益，做好2023年城市生活垃圾收集、运输及处置资金项目的绩效评价工作，贯彻落实财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）及《湖北省财政厅关于推进全面实施预算绩效管理工作的通知》（鄂财绩发〔2019〕10号）文件精神，我所根据黄石市固体废弃物管理处工作要求，结合项目实际情况，特制定本绩效评价工作方案。

**一、绩效评价的对象和范围**

**1.绩效评价对象**

黄石市固体废弃物管理处2800万元的城市生活垃圾收集、运输及处置专项资金项目。

 **2.绩效评价的范围**

2023年度项目预算资金2800万元的使用、管理、运营及产出、效益情况。

**二、绩效评价指标的设计原则**

一是可操作性原则。评价指标应该概念确切、含义清楚、信息集中、数据资料容易获得，计算范围明确，计算方法简明易懂，尽量利用现有的规范标准及统计资料。

 二是定量和定性相结合原则。鉴于部分指标的特殊性和复杂性，应充分考虑指标量化的难易程度，以定量指标为主，定性指标为辅。

 三是发展性原则。评价指标必须充分考虑项目产出的动态性和时效性等因素。

**三、证据收集方式**

（1）案卷研析

收集项目单位提供的资料，同时通过互联网、报刊等广泛搜索有关项目信息，进行整理分析，判断项目立项的合理性、必要性、可行性，为绩效评价提供相关分析的理论和现实基础。

（2）沟通交流

通过听取项目管理方对于项目过程和经验的陈述和分析，总结项目实施成果和存在的不足，并针对性地提出部分问题，及时与单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，尽可能消除评价双方信息不对称的问题。

（3）实地调研

实地调研项目实施形象进度和现场管理水平，了解项目最新动态和相关进展情况，以及产生的效益情况，核实其与资金支出情况的匹配性，直接掌握项目运行与管理情况的一手数据，确保绩效评价工作与项目管理的有效衔接。

（4）满意度调查

根据证据内容设计调查问卷，根据项目利益相关人群设定调查对象，采取分层抽样的办法进行满意度调查。

（5）综合分析

将所有从案卷研究中获得的证据与从实地调研、座谈会、问卷调查、会计核算系统及公开信息中获得的证据汇集起来，对同一指标在不同文件资料中的证据进行对比、印证、核实和补充，经过验证和确定后得到准确、可靠和有效的评价证据。

**四、绩效评价工作组织及时间安排**

**（一）评价前期准备阶段(2024年5月25日至5月31日)**

**评价准备阶段主要工作包括：**

**1.**组成绩效评价工作组，明确工作范围和职责，召开绩效评价组成员会议，提出对本次绩效评价的要求，初步确定评价的总体时间安排以及人员分工。

 绩效评价组人员组成及分工情况：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 姓名 | 性别 | 职务 | 职称和执业资格 | 工作内容 | 联系方式 |
| 游晓燕 | 女 | 所长 | 注册会计师、资产评估师 | 绩效评价指导、复核 | 18372084670 |
| 杨霜 | 女 | 副所长 | 注册会计师、资产评估师 | 绩效评价指导、复核 | 18086336711 |
| 罗春华 | 男 | 项目助理 | 助理人员  | 制定评价方案、撰写报告、现场及非现场评价 | 15926907023 |
| 熊思扬 | 女 | 项目助理 | 助理人员 | 资料收集以及整理、间券调查、现场拍照 | 13545565742 |

**2.**组织绩效评价组人员进行业务培训。学习财政支出绩效评价和城市生活垃圾收集、运输及处置项目管理方面的政策以及有关城市生活垃圾收集、运输及处置项目实施依据、实施方案、城市生活垃圾收集、运输及处置资金管理制度等文件精神，学习城市生活垃圾收集、运输及处置项目评价指标体系和评价方案，使各参评人员对项目情况作进一步了解，明确绩效评价工作程序及要求，解析城市生活垃圾收集、运输及处置项目绩效评价指标体系。

**3.**为做好城市生活垃圾收集、运输及处置项目绩效评价工作，提高评价的工作效率，要求取得黄石市各城区相关人员的联系方式，主要用于负责绩效评价组实地检查过程中与各相关部门的联络工作。

**（二）绩效评价指标体系及工作方案设计阶段(2023年6月1日至6月11日)**

**1.**接受委托后，组织绩效评价组人员对城市生活垃圾收集、运输及处置项目基础资料、文件批复以及城市生活垃圾收集、运输及处置资金分配计划进行认真学习和了解，查阅相关资料以及其他基础资料，拟定《黄石市2023年城市生活垃圾收集、运输及处置资金项目绩效评价指标体系》。在制定的指标体系中，我们将充分考虑各城市生活垃圾收集、运输及处置资金项目的特点。

**2.**补充和完善指标体系。选取部分城市生活垃圾收集、运输及处置资金项目进行前期试点，并根据试点结果对指标体系进行补充和完善。

**3.**拟定绩效评价工作方案。根据相关文件以及城市生活垃圾收集、运输及处置项目的特点，结合抽查项目的地理位置分布，设计绩效评价工作方案、调查问卷以及访谈。

**（三）评价实施阶段(2023年6月12日至6月22日)**

1.在对城市生活垃圾收集、运输及处置项目资料进行总结、整理基础上实施绩效评价。

(1)绩效评价组到现场收集、汇总、整理调查问券和访谈记录以及城市生活垃圾收集、运输及处置项目资料，检查、核实项目资料中的数据后，确定实地检查的重点和疑点问题、检查方法以及具体的时间安排等。对各项目实施单位的城市生活垃圾收集、运输及处置资金申报材料进行核查并开展现场评价工作，在核查无误的基础上，现场调取会计凭证，对各城市生活垃圾收集、运输及处置项目资金拨付、管理、使用情况进行汇总分析。

(2)对项目实施情况进行现场检查。

①在听取黄石市固体废弃物管理处对项目实施情况汇报的基础上，核实相关资料的真实性、合理性，对项目资料中反映的或分析中发现的问题进行重点检查。

② 进行现场实地核实。

③ 现场实地检查的形式：采取现场调研、询问查证，实地踏勘、面对面访谈、实地走访、实名调查问卷、资料核查等方式。

(3)评价内容

①检查各城市生活垃圾收集、运输及处置项目立项依据的充分性和立项程序规范性。

②检查各城市生活垃圾收集、运输及处置项目绩效目标的完成情况，审查完成的指标数据是否真实无误。

③检查各城市生活垃圾收集、运输及处置项目的建设质量，审查项目建设内容是否达到建设验收标准等。

④检查各城市生活垃圾收集、运输及处置项目的管理情况：是否有专门的城市生活垃圾收集、运输及处置项目管理机构，是否有完善的业务和财务管理制度，任务是否明确、职责是否清楚，是否与工作任务相匹配。

⑤检查各城市生活垃圾收集、运输及处置项目资金是否按城市生活垃圾收集、运输及处置管理制度执行，是否专账核算、专款专用；城市生活垃圾收集、运输及处置资金的使用是否有完整的审批程序，有无截留、挤占、挪用、虚列支出的情况。

⑥结合评价情况，绩效评价工作组对服务群众进行满意度问卷调查，对各城市生活垃圾收集、运输及处置工作人员进行访谈。

2.综合评价。

绩效评价组在全面分析归纳总结、整理被检查项目的相关数据资料的基础上，总结检查情况，对照绩效评价指标和标准，定量定性分析，进行综合判断与打分，确定评价等级，得出评价结论，撰写绩效评价报告初稿。发送给城市生活垃圾收集、运输及处置项目单位等相关方以及黄石市财政局征求意见，根据各方面反馈意见，结合项目实际和评价情况，对绩效评价报告做进一步修改完善并定稿。

3.评价实施具体程序

绩效评价组到实地检查→绩效评价组成员汇报检查情况并进行打分→得出评价结论，绩效评价组撰写绩效评价报告初稿→征求意见→修改完善并定稿。

**（四）评价报告阶段(2023年6月23日至7月10日)**

2023年7月10日前出具绩效评价报告，主要工作包括：

1.对被检查项目的绩效评价基础数据统计表以及相关资料进行分析汇总。

2.按照《湖北省财政厅关于印发<湖北省财政厅预算绩效管理内部工作规程>的通知》(鄂财办绩(2019)105号)、《项目支出绩效评价管理办法》(财预(2020)10号)、《黄石市市级预算绩效评价管理暂行办法》规定的格式，形成2023年城市生活垃圾收集、运输及处置资金项目绩效评价报告初稿，征求黄石市固体废弃物管理处意见，补充完善绩效评价报告。

**3.**形成2023年城市生活垃圾收集、运输及处置资金项目绩效评价报告，上报黄石市固体废弃物管理处。

 武汉阳光联合会计师事务所（普通合伙）

 2024年5月25日