

购置三轮收集车、垃圾桶项目 绩效评价报告

项目名称：购置三轮收集车、垃圾桶项目

项目单位：文安城市管理综合行政执法局

主管部门：文安城市管理综合行政执法局

委托单位：文安县财政局

评价机构：廊坊中泰华会计师事务所（普通合伙）

2020年9月

摘要

一、基本概况

(一) 部门职责

文安县城管理综合行政执法局为县政府工作部门，机构规格为正科级，内设股室 6 个、所属事业单位 8 个。其主要职责：贯彻落实国家和省、市、县关于城市管理综合行政执法工作的法律、法规、规章及相关政策；起草全县城市管理综合行政执法的相关办法，拟订相关政策、制度和发展规划并组织实施；行使环境卫生管理方面法律、法规、规章规定的全部行政处罚权并履行相关职责；行使城乡规划管理方面的全部行政处罚权；行使市容城市园林绿化管理方面的全部行政处罚权；行使市场监督管理方面的行政处罚权；行使公安交通管理方面行政处罚权；行使市政、公用设施管理方面的全部行政处罚权；负责编制城区户外广告、招牌设置规划和技术规范及审批、监督和管理的工作；完成县委、县政府交办的其他任务。

(二) 项目简介

该项目计划对文安县开展农村生活垃圾分类的乡镇和行政村投放分类垃圾桶 1500 个，上门垃圾分类收集车 150 辆，2019 年完成生活垃圾收集车 150 辆、垃圾桶 1500 个的投放工作，由文安县鑫润清洁服务有限公司协助负责具体实施。

(三) 资金投入与使用情况

该项目年初预算金额 115 万元，全部为文安县财政局拨款。
具体资金明细如下表所示：

购置三轮收集车、垃圾桶项目资金明细表

单位：万元

序号	项目单位	年初预算 金额	财政拨付 时间	财政拨 付金额	项目资金支出 时间	收款单位	支付资金金 额
1	文安县城市 管理综合行 政执法局	115	2019年11 月26日	95.70	2019年12月 10日	廊坊柏旺电动 车有限公司	64.50
2					2019年12月 11日	廊坊泽涛商贸 有限公司	31.20
合计		115		95.70			95.70

(四) 项目绩效目标

该项目的总体绩效目标：通过该项目的实施能够为实现农村生活垃圾分类起到宣传的效果，进而为增强全社会垃圾分类意识，引导广大市民掌握生活垃圾分类常识，养成生活垃圾分类习惯和生活垃圾自觉分类行为奠定基础。

(五) 绩效目标完成的情况

该项目 2019 年购置垃圾分类三轮收集车 150 辆，于 2019 年 7 月 24 日完成验收；240L 垃圾桶 1500 个，于 2019 年 7 月 10 日完成验收，由文安县鑫润清洁服务有限公司协助投放到开展农村生活垃圾分类的乡镇和行政村中。

该项目的完成有助于农村生活垃圾分类的宣传，有效的为增强全社会垃圾分类意识，引导广大市民掌握生活垃圾分类常识，养成生活垃圾分类习惯和生活垃圾自觉分类行为奠定基础。

二、综合评价情况及评价结论

(一) 综合评价情况

该项目立项符合国民经济发展规划，依据充分、程序规范，项目绩效目标合理、资金使用合规，产出与效益基本达标。但是也存在管理制度不健全，三级指标设置不合理，预算测算依据不充分等问题。

(二) 评价结论

购置三轮收集车、垃圾桶项目绩效评价得分为 91.66 分。其中：决策 17.66 分，过程 19 分，产出 21 分，效益 34 分，该项目综合绩效评定结论为“优”。

三、项目实施取得的主要成效、存在问题和建议

(一) 项目实施取得的主要成效

1.农村生活垃圾分类宣传效果显著

该项目 2019 年完成生活垃圾车辆采购 150 辆，垃圾桶采购 1500 个，对实现农村生活垃圾分类起到了很好的宣传效果。通过实地踏勘，乡镇街道干净整洁，垃圾不再倒入街口大沟中，效果显著。

2.镇（村）环境卫生得到改善

通过实地探勘，镇（村）的环境卫生不再是脏、乱、垃圾满天飞的现象，而是门前放有分类的垃圾桶，环境卫生得到了改善。

该项目的实施为增强全社会垃圾分类意识，引导广大市民掌握生活垃圾分类常识，养成生活垃圾分类习惯和生活垃圾自觉分类行为奠定了基础。



（二）项目实施存在的问题

1.三级绩效指标设置不合理

具体实施单位在进行三级指标“时效指标”和“成本指标”设置时，未设置细化指标，指标设置不合理。

2.预算测算依据不充分

通过对搜集的财务资料分析，具体实施单位未提供相关预算论证资料及对第三方进行的业务咨询相关资料，预算编制未经过科学论证，预算额度测算依据不充分。

3.项目管理制度不完善

通过对搜集资料的分析，具体实施单位未提供针对该项目制定的专门的项目管理制度。

4.档案资料保管不规范

通过实地走访，发现具体实施单位存在项目档案资料分散，管理不规范的情况。

（三）项目建议和改进措施

1. 设定三级绩效指标要清晰合理

建议具体实施单位应加强对绩效评价体系的重视，针对实施该项目的具体工作程序设置细化、可衡量的绩效评价指标，比如：“数量指标”可以设置项目的产出数量；“质量指标”可以以达标率指标或是设备验收合格率指标进行细化；“时效指标”可以以项目完成及时率和资金到位及时率指标进行细化；“成本指标”可以以项目的预算控制指标细化。

2. 严格预算管理，加强预算编制科学性

为加强预算编制的科学合理，建议具体实施单位加强单位预算管理，高度重视预算编制及执行工作，严格按预算编制程序进行单位预算编制，要细化预算编制、科学论证，充分利用测算依据，增强预算编制的科学性、精准性。

3. 建立健全项目管理制度和档案管理制度

建议具体实施单位加强项目实施过程管理，保证合理、有效、规范的开展业务，并建立健全项目管理制度和档案管理制度，进而确保项目合规、顺利的实施。

目 录

一、基本情况.....	1
(一) 项目概况.....	1
1.项目背景.....	1
2.项目内容.....	3
3.项目实施情况.....	3
4.资金投入与使用情况.....	3
(二) 项目绩效目标.....	3
(三) 项目政策依据.....	4
二、绩效评价工作开展情况.....	5
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	5
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准.....	5
(三) 绩效评价工作过程.....	8
1.前期准备阶段.....	8
2.设计指标体系、制定工作方案.....	8
3.评价实施阶段.....	9
4.评价报告撰写阶段.....	9
(四) 证据收集方法.....	10
(五) 本次绩效评价的局限性.....	10
三、综合评价情况及评价结论.....	10

四、绩效评价指标分析.....	12
1.决策（20分）.....	12
2.过程（20分）.....	20
3.产出（26分）.....	27
4.效益（34分）.....	31
五、项目实施取得的主要成效.....	34
（一）农村生活垃圾分类宣传效果显著.....	34
（二）镇（村）环境卫生得到改善.....	34
六、项目实施存在的问题.....	35
（一）三级绩效指标设置不合理.....	35
（二）预算测算依据不充分.....	35
（三）项目管理制度和资金管理辦法不完善.....	35
（四）档案资料保管不规范.....	36
七、项目建议和改进措施.....	36
（一）设定三级绩效指标要清晰合理.....	36
（二）严格预算管理，加强预算编制科学性.....	36
（三）建立健全项目及资金管理制和档案管理制度.....	36
八、附件.....	36

购置三轮收集车、垃圾桶项目 绩效评价报告

廊中泰华咨询（2020）第 062 号

为进一步加强财政专项资金绩效评价管理，切实提高财政资金使用效益，落实《中华人民共和国预算法》、《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）和《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号），加快建成全市全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，根据《廊坊市第三方参与预算绩效管理工作办法（试行）》的通知（廊财〔2019〕72号）和《文安县财政局关于开展财政支出项目绩效评价工作的通知》（文财监〔2020〕6号）要求，文安县财政局委托廊坊中泰华会计师事务所（普通合伙）对购置三轮收集车、垃圾桶项目（以下简称“该项目”）开展重点绩效评价，为考核该项目专项资金支出的综合效果，绩效评价小组于2020年8月对该项目专项资金进行了绩效评价。现将有关情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

1.项目背景

随着经济社会发展和物质消费水平大幅提高，生活垃圾产生

量迅速增长，环境隐患日益突出，已经成为新型城镇化发展的制约因素。遵循减量化、资源化、无害化的原则，实施生活垃圾分类，可以有效改善城乡环境，促进资源回收利用，加快“两型社会”建设，提高新型城镇化质量和生态文明建设水平。

为深入贯彻习近平总书记系列重要讲话精神和治国理政新理念新思想新战略，统筹推进“五位一体”总体布局和协调推进“四个全面”战略布局，牢固树立和贯彻落实创新、协调、绿色、开放、共享的发展理念，加快建立分类投放、分类收集、分类运输、分类处理的垃圾处理系统，形成以法治为基础、政府推动、全民参与、城乡统筹、因地制宜的垃圾分类制度，努力提高垃圾分类制度覆盖范围，将生活垃圾分类作为推进绿色发展的重要举措，不断完善城市管理和公共服务，创造优良的人居环境。

根据《廊坊市建设局转发河北省住建厅<关于进一步做好农村生活垃圾治理试点示范工作的通知>的通知》（廊建村〔2018〕33号）和《文安县城市管理行政执法局关于垃圾分类收集试点工作方案》（文城执督〔2018〕27号）文件要求，为进一步提高文安县环境卫生管理水平，促进生活垃圾源头减量工作，逐步建立和完善垃圾分类工作运行机制，实现垃圾资源综合利用，文安县城市管理综合行政执法局在2019年度开展了购置三轮收集车、垃圾桶项目。

购置三轮收集车、垃圾桶项目主要计划内容是对文安县开展农村生活垃圾分类的乡镇和行政村投放分类垃圾桶1500个，上

门收集车 150 余辆。

2.项目内容

该项目计划对文安县开展农村生活垃圾分类的乡镇和行政村投放分类垃圾桶 1500 个,上门垃圾分类收集车 150 余辆,2019 年完成生活垃圾收集车 150 辆、垃圾桶 1500 个的采购及投放工作,由文安县鑫润清洁服务有限公司协助负责具体实施。

3.项目实施情况

该项目 2019 年购置垃圾分类三轮收集车 150 辆,于 2019 年 7 月 24 日完成验收;240L 垃圾桶 1500 个,于 2019 年 7 月 10 日完成验收,由文安县鑫润清洁服务有限公司协助投放到开展农村生活垃圾分类的乡镇和行政村中。

4.资金投入与使用情况

该项目年初预算总金额 115 万元,全部为文安县财政局财政拨款。具体资金使用明细如下表所示:

购置三轮收集车、垃圾桶项目资金明细表

单位:万元

序号	项目单位	年初预算金额	财政拨付时间	财政拨付金额	项目资金支出时间	收款单位	支付资金金额
1	文安城市管理综合行政执法局	115	2019年11月26日	95.70	2019年12月10日	廊坊柏旺电动车有限公司	64.50
2					2019年12月11日	廊坊泽涛商贸有限公司	31.20
合计		115		95.70			95.70

(二)项目绩效目标

该项目的总体绩效目标:通过该项目的实施能够为实现农村

生活垃圾分类起到宣传的效果，进而为增强全社会垃圾分类意识，引导广大市民掌握生活垃圾分类常识，养成生活垃圾分类习惯和生活垃圾自觉分类行为奠定基础。

(三) 项目政策依据

1. 《中华人民共和国预算法》
2. 《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）
3. 《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）
4. 《河北省人民政府关于深化绩效预算管理改革的意见》（冀政〔2014〕76号）
5. 《廊坊市第三方参与预算绩效管理工作办法（试行）》的通知（廊财〔2019〕72号）
6. 《文安县财政局关于开展财政支出项目绩效评价工作的通知》（文财监〔2020〕6号）
7. 《河北省住房和城乡建设厅关于进一步做好农村生活垃圾治理试点示范工作的通知》（冀建村函〔2018〕92号）
8. 《廊坊市建设局转发河北省住建厅<关于进一步做好农村生活垃圾治理试点示范工作的通知>的通知》（廊建村〔2018〕33号）
9. 《文安县城市管理行政执法局关于垃圾分类收集试点工作

方案》（文城执督〔2018〕27号）

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.评价目的

本次评价依据设定的绩效评价操作规程，运用科学、合理的绩效评价方法，设置、选择合适的评价指标，对财政项目支出的产出和效果进行客观、公正的评价。通过对该项目进行综合性绩效考察，为进一步强化部门支出责任，提高部门绩效意识，优化资源配置，控制节约成本，切实提高项目资金管理水平和使用效益，提供决策参考依据。

2.评价的对象

评价对象为购置三轮收集车、垃圾桶项目。

3.评价的范围

项目内容范围：对购置三轮收集车、垃圾桶项目从立项开始至业务结束整体实施过程及所达到的效果进行评价。

资金范围：评价该项目涉及的年初预算资金 115 万元，项目实际支付资金总额 95.70 万元，于 2019 年全部支付完成。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1.绩效评价原则

绩效评价应当遵循以下原则：

（1）科学公正原则。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。

（2）统筹兼顾原则。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

（3）激励约束原则。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（4）公开透明原则。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2.绩效评价指标体系

构建绩效评价指标体系是评价工作的关键一环，直接影响评价人员所需获取的相关资料 and 进行数据分析的重点，以及绩效评价结论的科学性。

财政支出绩效评价指标是反映财政支出绩效总体现象的特定概念和具体数值，是衡量、监测和评价财政支出的经济性、效率性和有效性，揭示财政支出存在问题的重要量化手段。

根据该项目的具体情况，从项目决策、项目过程、项目产出和项目效益四个方面进行绩效评价。

根据《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号），设立了绩效评价指标体系；并根据项目的具体情况，对各指标赋予不同的权重共设置了4个一级指标、7个二级指标、22个三级指标。（绩效评价指标体系详见

附件 1)

3.评价方法

绩效评价的方法主要采用成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等。

(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。

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级如下：

得分	得分≥90分	80分≤得分<90分	60分≤得分<80分	得分<60分
等级	优	良	中	差

4.绩效评价标准

根据《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号），绩效评价标准用于对绩效指标完成情况进行比较。绩效评价标准具体包括：

(1) 计划标准。是指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

(2) 行业标准。是指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

(3) 历史标准。是指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

(4) 财政部门和预算部门确认或认可的其他标准。

此次项目绩效评价的评分标准以计划标准为主，同时视实际情况参照行业标准、历史标准、以及其他标准等。

(三) 绩效评价工作过程

1. 前期准备阶段

2020年8月初，文安县财政局（以下简称“县财政局”）组织第三方评价机构召开工作小组介绍会议，对拟开展的财政支出绩效评价项目情况作了介绍，县财政局主管领导就本项目的情况做了详细说明。此次会议的召开标志着该项目正式启动并进入绩效评价准备阶段。该项目具体实施单位为文安县城市管理综合行政执法局（以下简称“县城管局”），为了更深入的了解项目的情况，我们通过对县城管局和随机抽选的生活垃圾分类涉及的镇及行政村的现场走访、业务访谈、抽样调查，对项目基本情况作了进一步的了解。

2. 设计指标体系、制定工作方案

在对项目情况有了初步了解的基础上,就被评价项目的实际情况,根据项目的绩效目标,项目的具体要求等,成立绩效评价工作小组,进行绩效评价体系的初步设计、调查问卷的设计以及评价方案的撰写。期间绩效评价小组走访了县财政局、县城管局、随机抽选的生活垃圾分类涉及的镇及行政村,与相关人员进行了深度访谈。

在初步评价方案的基础上,由县财政局专业人员对评价方案进行审核,各位县财政局专业人员从不同角度对评价方案提出了建设性的意见。我们根据县财政局专业人员的意见对方案进行了完善,其中包括指标设置的调整、指标权重的重新分配、评分标准的细化等,确定评价方案。

3.评价实施阶段

根据评价实施方案及设定的指标体系,绩效评价工作小组于2020年8月17日-2020年8月28日期间,到县财政局、县城管局、随机抽选的生活垃圾分类涉及的镇及行政村等单位多次进行调研,了解项目实施的过程及实际的效果,取得了详实的资料,对采集的数据、实地勘察情况及收回的调查问卷等资料进行复核汇总、分类整理和综合分析,绩效评价小组按照设立的评价指标、标准、权重、方法进行逐项评价评分。

4.评价报告撰写阶段

在对各项评价指标评分定级的基础上,进入评价报告的撰写阶段。在该阶段,绩效评价小组对所有的指标评分值进行了重新

复核，确保其一致性。根据评价方案，以项目评分值进行汇总，得出该项目的总得分数。整个报告起草过程经过绩效评价小组集中讨论、征求项目执行单位意见、修改等环节，最后形成正式报告。

（四）证据收集方法

此次绩效评价项目的证据收集方式主要包括：相关资料收集、主管部门走访、利益相关者调查问卷、现场实际勘察走访、与主管领导的访谈以及证据的印证等。

（五）本次绩效评价的局限性

由于此次绩效评价项目涉及的实施单位点多面广，项目进展情况和管理情况呈多样性，绩效评价人员在设计评价方案和调查问卷时，无法顾及所有的项目情况和所有的利益相关方，因此可能有个别利益相关方的情况未得到全面反映。

三、综合评价情况及评价结论

购置三轮收集车、垃圾桶项目立项符合国民经济发展规划，依据充分、程序规范，项目绩效目标合理、资金使用合规，产出与效益基本达标。

但是也存在管理制度不健全，三级指标设置不合理，预算测算依据不充分等问题。

购置三轮收集车、垃圾桶项目绩效评价得分为 91.66 分，评价结果为“优”。

此次绩效评价得分情况汇总如下：

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标得分
A 决策 (20分)	A1 项目立项 (7分)	A11 立项依据充分性	4	4
		A12 立项程序规范性	3	3
	A2 绩效目标 (7分)	A21 绩效目标合理性	4	4
		A22 绩效指标明确性	3	2
	A3 资金投入 (6分)	A31 预算编制科学性	2	1
		A32 资金到位率	2	1.66
A33 资金到位及时率		2	2	
B 过程 (20分)	B1 资金管理 (12分)	B11 财务管理制度健全性	3	3
		B12 财务监控有效性	3	3
		B13 预算执行率	3	3
		B14 资金使用合规性	3	3
	B2 组织实施 (8分)	B21 管理制度健全性	2	1
		B22 制度执行有效性	3	3
B23 项目质量可控性	3	3		
	C11 实际完成率	7	7	
	C12 完成及时率	6	2	
	C13 质量达标率	7	7	
C14 项目档案管理的完整性	6	5		
	D1 项目效益 (34分)	D11 社会效益	8	8
		D12 生态效益	8	8
		D13 可持续影响	8	8
D14 受益对象满意度		10	10	
得分合计			100	91.66
				优

得分 ≥ 90 分为优， $90 >$ 得分 ≥ 80 为良， $80 >$ 得分 ≥ 60 分为中，得分 < 60 分为差。

四、绩效评价指标分析

1.决策(20分)

项目绩效指标设定

该项指标评价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；项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复；项目是否按照规定的程序申请设立；审批文件、材料是否符合相关要求；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；项目是否有绩效目标；项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配；是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；是否与项目年度任务数或计划数相对应；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；项目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；及时到位资金与应到位资金的比率，用以反映和考核项目资金落实的及时性程度。

具体指标及得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	指标得分
A1 项目立项 (7分)	A11 立项依据充分性	4	4
	A12 立项程序规范性	3	3
A2 绩效目标 (7分)	A21 绩效目标合理性	4	4
	A22 绩效指标明确性	3	2
A3 资金投入 (6分)	A31 预算编制科学性	2	1
	A32 资金到位率	2	1.66
	A33 资金到位及时率	2	2
A 类指标合计		20	17.66

A1 项目立项

该项指标评价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；项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复；项目是否按照规定的程序申请设立；审批文件、材料是否符合相关要求；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。

具体指标及得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	指标得分
A1 项目立项 (7分)	A11 立项依据充分性	4	4
	A12 立项程序规范性	3	3

二级指标	三级指标	权重	指标得分
A1 类指标合计		7	7

A11 立项依据充分性

该项指标评价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；项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

根据《河北省住房和城乡建设厅关于进一步做好农村生活垃圾治理试点示范工作的通知》（冀建村函〔2018〕92号）和《廊坊市建设局转发河北省住建厅<关于进一步做好农村生活垃圾治理试点示范工作的通知>的通知》（廊建村〔2018〕33号）文件要求，项目实施旨在推动全县区域的农村生活垃圾治理工作，项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划，符合行业发展规划和政策要求。

该项目由文安县城市管理综合行政执法局负责具体实施，该部门职责中一项重要职责为行使城乡规划管理方面法律、法规、规章制定的全部行政处罚权及完成县委、县政府交办的其他任务，项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需。

根据与项目负责人沟通和对搜集资料分析，未发现该项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。

该指标实际得分为 4 分。

A12 项目立项规范性

该项指标反映的是项目是否按照规定的程序申请设立；审批文件、材料是否符合相关要求；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。

根据项目实施单位提供的项目会议纪要、《文安县城市管理综合行政执法局关于申请政府采购农村生活垃圾分类专项设备的请示》（文城执〔2019〕60号）和《文安县人民政府办公室收文处理笺》（766号），该项目得到了相关领导“拟同意”的批复，该项目按照规定程序设立，所提交文件、材料符合相关要求。

通过项目会议纪要、与项目负责人沟通和对搜集资料分析，项目实施单位在事前进行了集体决策。

该指标实际得分为3分。

A2 绩效目标

该项指标评价项目是否有绩效目标；项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；项目预期产出效益和效果是否符合正常业绩水平；是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配；是否将项目绩效目标细化分解为具体绩效指标；是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；是否与项目年度任务数或计划数相对应。

具体指标及得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	指标得分
A2 绩效目标 (7分)	A21 绩效目标合理性	4	4
	A22 绩效指标明确性	3	2
A2 类指标合计		7	6

A21 绩效目标合理性

该项指标反映的是项目是否有绩效目标；项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；项目预期产出效益和效果是否符合正常业绩水平；是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

根据对搜集资料的分析，该项目的年度绩效目标为：通过对开展农村生活垃圾分类的乡镇和行政村投放垃圾分类收集车和垃圾桶，为实现农村生活垃圾分类起到宣传的效果。

该项目实际工作内容：2019 年完成生活垃圾收集车 150 辆、垃圾桶 1500 个的采购及投放工作，由文安县鑫润清洁服务有限公司协助负责具体实施。

该项目 2019 年资金情况：该项目年初预算资金 115 万元，项目实际支付资金总额 95.70 万元，于 2019 年全部支付完成。具体资金明细如下表所示：

购置三轮收集车、垃圾桶项目资金明细表

单位：万元

序号	项目单位	年初预算金额	财政拨付时间	财政拨付金额	项目资金支出时间	收款单位	支付资金金额
1	文安县城市管理综合行政执法局	115	2019 年 11 月 26 日	95.70	2019 年 12 月 10 日	廊坊柏旺电动车有限公司	64.50
2					2019 年 12 月 11 日	廊坊泽涛商贸有限公司	31.20

序号	项目单位	年初预算 金额	财政拨付 时间	财政拨 付金额	项目资金支出 时间	收款单位	支付资金金 额
	合计	115		95.70			95.70

综上所述，该项目有绩效目标，项目的绩效目标与实际工作内容具有相关性，项目预期产出效益符合正常的业绩水平，与预算确定的项目投资额相匹配。

该指标实际得分为 4 分。

A22 绩效指标明确性

该项指标评价是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；是否与项目年度任务数或计划数相对应。

根据文安县城城市管理综合行政执法局填报的《绩效目标申报表》，分别从“产出指标”、“效果指标”和“满意度指标”将绩效目标进行细化分解成了具体的绩效指标。

该项目计划产出垃圾分类收集车 150 辆及垃圾桶 1500 个，实际产出垃圾分类收集车 150 辆及垃圾桶 1500 个，与项目年度任务数相对应。

绩效指标中的三级指标细化设置不合理。比如：“数量指标”可以设置项目的产出数量；“质量指标”可以以达标率指标或是设备验收合格率指标进行细化；“时效指标”可以以项目完成及时率和资金到位及时率指标进行细化等。扣 1 分。

该指标实际得分为 2 分。

A3 资金投入

该项指标评价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；项目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；及时到位资金与应到位资金的比率，用以反映和考核项目资金落实的及时性程度。

具体指标及得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	指标得分
A3 资金投入 (6分)	A31 预算编制科学性	2	1
	A32 资金到位率	2	1.66
	A33 资金到位及时率	2	2
A3 类指标合计		6	4.66

A31 预算编制科学性

该项指标反映的是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。

该项目年初预算 115 万元，全部为文安县财政拨款。

该项目主要内容是计划对开展农村生活垃圾分类的镇及行政村投放生活垃圾收集车 150 辆和垃圾桶 1500 个。

项目预算内容与项目内容相匹配，预算确定的项目投资额与

工作任务相匹配。

根据与项目负责人沟通及对搜集的资料进行分析,具体实施单位未提供相关预算论证资料及对第三方进行的业务咨询相关资料,预算编制未经过科学论证,预算额度测算依据不充分。扣1分。

该指标实际得分为1分。

A31 资金到位率

该项指标反映的是项目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。

计算公式如下:

$$\text{资金到位率} = \frac{\text{实际到位资金}}{\text{预算资金}} \times 100\%$$

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。

该项目年初预算资金115万元,根据财务资料的搜集分析,该项目实际到位资金95.70万元。

指标公式如下所示:

$$\text{资金到位率} = \frac{\text{实际到位资金}}{\text{预算资金}} \times 100\% = \frac{95.7}{115} \times 100\% = 83.22\%$$

该指标实际得分为1.66分。

A32 资金到位及时率

该项指标反映的是项目及时到位资金与应到位资金的比率，用以反映和考核项目资金落实的及时性程度。

计算公式如下：

$$\text{资金到位及时率} = \frac{\text{及时到位资金}}{\text{应到位资金}} \times 100\%$$

根据对搜集的财务资料进行分析，项目资金 95.70 万元于 2019 年 11 月 26 日由文安县财政局下拨到文安县城市管理综合行政执法局。

该项目资金涉及生活垃圾分类收集车资金总额 64.50 万元于 2019 年 12 月 10 日由文安县城市管理综合行政执法局拨付到廊坊柏旺电动车有限公司账户；垃圾桶资金总额 31.20 万元于 2019 年 12 月 11 日由文安县城市管理综合行政执法局拨付到廊坊泽涛商贸有限公司账户。

综上所述，该项目资金到位及时率 100%。

该指标实际得分为 2 分。

2.过程（20 分）

项目绩效指标设定

该项指标反映的是项目是否已制定或具有相应的项目资金管理辦法，项目资金管理辦法是否符合相关财务会计制度的规

定,用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况;项目单位是否制定了为保障资金安全及规范资金管理的措施,是否对购置三轮收集车、垃圾桶项目进行年度绩效自评,并对绩效自评结果强化应用,用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况;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;项目资金使用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,是否符合项目预算批复或合同规定的用途,是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况;项目实施单位是否已制定或具有相应的项目管理制度,项目管理制度是否合法、合规、完整;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,项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位;项目实施单位是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准,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。

具体指标及得分情况如下表:

二级指标	三级指标	权重	指标得分
B1 资金管理 (12分)	B11 财务管理制度健全性	3	3
	B12 财务监控有效性	3	3
	B13 预算执行率	3	3
	B14 资金使用合规性	3	3

二级指标	三级指标	权重	指标得分
B2 组织实施 (8分)	B21 管理制度健全性	2	1
	B22 制度执行有效性	3	3
	B23 项目质量可控性	3	3
B类指标合计		20	19

B1 资金管理

该项指标反映的是项目是否已制定或具有相应的项目资金管理办法，项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况；项目单位是否制定了为保障资金安全及规范资金管理的措施，是否对购置三轮收集车、垃圾桶项目进行年度绩效自评，并对绩效自评结果强化应用，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况；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；项目实施单位是否已制定或具有相应的项目管理制度，项目管理制度是否合法、合规、完整；项目资金使用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，是否符合项目预算批复或合同规定的用途，是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

具体指标及得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	指标得分
B1 资金管理 (12分)	B11 财务管理制度健全性	3	3
	B12 财务监控有效性	3	3
	B13 预算执行率	3	3
	B14 资金使用合规性	3	3
B1 类指标合计		12	12

B11 财务管理制度健全性

该项指标反映的是项目是否已制定或具有相应的项目资金管理办法，项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。

根据《内部控制操作手册》、《专项资金管理办法》及对搜集的财务资料的分析，项目实施单位具有相应的项目资金管理办法，项目资金管理办法符合相关财务会计制度的规定。

该指标实际得分为 3 分。

B12 财务监控有效性

该项指标反映的是项目单位是否制定了为保障资金安全及规范资金管理的措施，是否对购置三轮收集车、垃圾桶项目进行年度绩效自评，并对绩效自评结果强化应用，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。

根据项目实施单位提供的内控手册，项目单位制定了为保障

资金安全及规范资金管理的措施。

根据项目单位提供的绩效目标申报表和绩效自评工作报告，项目实施单位报告中对未完成绩效目标的“农村生活垃圾分类专项经费”进行了原因剖析，对购置三轮收集车、垃圾桶项目进行年度绩效自评，并对绩效自评结果强化应用。

该指标实际得分为 3 分。

B13 预算执行率

该项指标反映的是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。

计算公式如下：

$$\text{预算执行率} = \frac{\text{实际支出资金}}{\text{实际到位资金}} \times 100\%$$

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。

根据与项目负责人沟通和对搜集的财务资料进行分析，该项目实际到位的资金 95.70 万元，分别于 2019 年 12 月 10 日和 2019 年 12 月 11 日由文安县城市管理综合行政执法局支付到供应商账户。预算执行率 100%。

该指标实际得分为 3 分。

B14 资金使用合规性

该项指标反映的是项目资金使用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规定的规定,资金的拨付是否有完整的审批程序和手续,是否符合项目预算批复或合同规定的用途,是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

该项目年初预算资金 115 万元,2019 年实际支出项目资金 95.70 万元,全部用于生活垃圾收集车和垃圾桶的采购,项目资金的使用严格按照项目计划用途专款专用。

通过对搜集的财务资料进行分析,该项目资金使用均经过财务相关负责人签字审批。

综上所述,项目资金使用符合国家财经法规和项目资金管理规定的规定,资金的拨付有完整的审批程序和手续,符合项目预算批复或合同规定的用途,不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

该指标实际得分为 3 分。

B2 组织实施

该项指标反映的是项目实施单位是否已制定或具有相应的项目管理制度,项目管理制度是否合法、合规、完整;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,项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位;项目实施单位是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准,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。

具体指标及得分情况如下表:

二级指标	三级指标	权重	指标得分
B2 组织实施 (8分)	B21 管理制度健全性	2	1
	B22 制度执行有效性	3	3
	B23 项目质量可控性	3	3
B2 类指标合计		8	7

B21 管理制度健全性

该项指标评价项目实施单位是否已制定或具有相应的项目管理制度，项目管理制度是否合法、合规、完整。

根据《内部控制操作手册》，项目实施单位具有相应的项目管理制度，但未提供针对该项目制定的专门的项目管理制度。扣1分。

该指标实际得分为1分。

B22 制度执行有效性

该项指标反映的是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；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。

该项目实施依据《内部控制操作手册》中的“采购和政府采购业务控制”和“合同业务控制”，项目实施遵守了相关法律法规和相关管理规定。

根据与项目单位负责人沟通及对搜集资料的分析，项目实施单位不存在项目调整及支出调整等事项。

根据该项目所涉及到的相关方，项目在整个实施过程中的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。

该指标实际得分为 3 分。

B23 项目质量可控性

该项指标反映的是项目实施单位是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准，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。

该项目 2019 年完成生活垃圾分类收集车 150 辆和垃圾桶 1500 个的采购工作。

根据“垃圾分类三轮收集车销售合同”，对收集车的颜色、材质、外观、配备标准等方面作出了规定，具有相应的质量要求和标准；根据“购置三轮收集车、垃圾桶（B包）”，对垃圾桶的容积，材质、大小、颜色、桶重等方面进行了标准的制定，具有相应的质量要求和标准。

根据《验收报告》，验收意见处为“合格”，采购单位、验收单位和供货单位均已盖单位公章，项目实施单位在在验收阶段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。

该指标实际得分为 3 分。

3.产出（26分）

项目绩效指标设定

该项指标评价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；项目实际提前完

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;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;项目档案保管工作是否规范、完整,用以反映和考核项目档案管理的规范性。

具体指标及得分情况如下表:

二级指标	三级指标	权重	指标得分
C1 项目产出 (26分)	C11 实际完成率	7	7
	C12 完成及时率	6	2
	C13 质量达标率	7	7
	C14 项目档案管理的完整性	6	5
C1 类指标合计		26	21

C11 实际完成率

该项指标反映的是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。

计算公式如下:

$$\text{实际完成率} = \frac{\text{实际产出数}}{\text{计划产出数}} \times 100\%$$

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。

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。

通过与项目负责人沟通和对搜集资料的分析,该项目计划采购生活垃圾分类收集车 150 辆和垃圾桶 1500 个,实际采购生活垃圾分类收集车 150 辆和垃圾桶 1500 个,项目实施结果的实际产出数与计划产出数相符,实际完成率 100%。

该指标实际得分为 7 分。

C12 完成及时率

该项指标反映的是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。

计算公式如下:

$$\text{完成及时率} = \frac{\text{实际完成时间}}{\text{计划完成时间}} \times 100\%$$

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。

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。

根据与项目负责人的沟通和对搜集资料的分析及双方签订的合同,该项目通过招投标的业务流程进行了生活垃圾收集车及垃圾桶的采购。具体日期统计如下表所示:

项目名称	签订合同日期	合同约定交货日期	验收开始日期	实际交付完成日期
生活垃圾收集车	2019年6月26日	2019年7月10日	2019年6月28日	2019年7月15日
垃圾桶	2019年6月19日	合同签订后10日历天	2019年7月9日	2019年7月10日

生活垃圾分类收集车采购计划完成时间 10 天,实际完成时

间 13 天；垃圾桶采购计划完成时间 10 天，实际完成时间 15 天。

指标公式如下所示：

$$\text{完成及时率} = \frac{\text{实际完成时间}}{\text{计划完成时间}} \times 100\% = \frac{28}{20} \times 100\% = 140\%$$

该指标实际得分为 2 分。

C13 质量达标率

该项指标反映的是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。

计算公式如下：

$$\text{质量达标率} = \frac{\text{质量达标产出数}}{\text{实际产出数}} \times 100\%$$

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。

根据根据生活垃圾收集车和垃圾桶的《验收报告》，验收意见处均为“合格”，采购单位、验收单位和供货单位均已盖单位公章。

综上所述，项目产出质量合格，质量达标率 100%。

该指标实际得分为 7 分。

C14 项目档案管理的完整性

该项指标反映的是项目档案保管工作是否规范、完整，用以反映和考核项目档案管理的规范性。

根据现场实地踏勘、与项目负责人沟通和对搜集材料的分析，项目实施单位按档案管理制度规定进行了资料归档，但该项目档案保管资料未进行专人分类管理。扣 1 分。

该指标实际得分为 5 分。

4.效益（34 分）

绩效指标设定

该项指标评价项目实施对社会发展所带来的直接或间接的影响；项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况；项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况；受益对象对项目实施效果的满意程度。

具体指标及得分情况如下表：

二级指标	三级指标	权重	指标得分
D1 项目效益 (34 分)	D11 社会效益	8	8
	D12 经济效益	8	8
	D13 可持续影响	8	8
	D14 受益对象满意度	10	10
D1 类指标合计		34	34

D11 社会效益

该项指标反映的是项目实施对社会发展所带来的直接或间

接影响情况。

该项目 2019 年完成对文安县开展农村生活垃圾分类的乡镇和行政村投放垃圾桶 1500 个，生活垃圾分类收集车 150 辆。

该项目的实施完成，为实现农村生活垃圾分类起到了宣传的效果，为广大市民养成生活垃圾分类习惯和生活垃圾自觉分类行为奠定基础，具有积极的社会意义。



该指标实际得分为 8 分。

D12 生态效益

该项指标反映的是项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。

随着经济社会的发展和人们物质消费水平的提高，生活垃圾的产生量也随之迅速的增长，由此造成的环境问题日益显著，成为了新型城镇化发展的制约因素。

该项目的实施，对农村生活垃圾分类起到了很好的宣传效果，为引导广大市民掌握生活垃圾分类常识，养成生活垃圾分类

习惯和生活垃圾自觉分类行为奠定了基础，对提高环境卫生管理水平具有一定的促进作用。

该指标实际得分为 8 分。

D13 可持续影响

该项指标反映的是项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。

通过实地走访、与项目负责人的现场沟通和对搜集资料的分析，对农村生活垃圾进行分类，可以有效改善城乡环境，是利国利民利民的好事。

该项目的实施，对推进生活绿色发展，创造优良的人居环境具有重要的可持续影响。



该指标实际得分为 8 分。

D13 受益对象满意度

该项指标反映的是受益对象对项目实施效果的满意程度。

根据调查问卷所涉及的问题计算服务对象满意度。受益对象

满意度=满意人数/调查问卷人数。满意度 $\geq 90\%$ ，得分为 10 分；满意度 $< 90\%$ 时，满意度每下降 1%相应减少 2%权重分，指标得分=指标满分值 10 分*[1- (90%-满意度) *2]

该项目的实施旨在为实现农村生活垃圾分类起到宣传的效果，进而为增强全社会垃圾分类意识，引导广大市民掌握生活垃圾分类常识，养成生活垃圾分类习惯和生活垃圾自觉分类行为奠定基础。

为客观测定项目绩效产生的效果，特引入了“社会满意度”指标，并随机发放了 50 份调查问卷，主要针对参与农村生活垃圾分类的工作人员。

经实地走访、问卷调查和对资料的分析，该项目的实施是利于人民生活的好事，从事垃圾分类工作的工作人员对此表示支持，满意度高达 100%。

该指标实际得分为 10 分。

五、项目实施取得的主要成效

(一) 农村生活垃圾分类宣传效果显著

该项目 2019 年完成生活垃圾车辆采购 150 辆，垃圾桶采购 1500 个，对实现农村生活垃圾分类起到了很好的宣传效果。通过实地踏勘，乡镇街道干净整洁，垃圾不再倒入街口大沟中，效果显著。

(二) 镇（村）环境卫生得到改善

通过实地探勘，镇（村）的环境卫生不再是脏、乱、垃圾满

天飞的现象,而是门前放有分类的垃圾桶,环境卫生得到了改善。

该项目的实施为增强全社会垃圾分类意识,引导广大市民掌握生活垃圾分类常识,养成生活垃圾分类习惯和生活垃圾自觉分类行为奠定了基础。



六、项目实施存在的问题

（一）三级绩效指标设置不合理

具体实施单位在进行三级指标“时效指标”和“成本指标”设置时,未设置细化指标,指标设置不合理。

（二）预算测算依据不充分

通过对搜集的财务资料分析,具体实施单位未提供相关预算论证资料及对第三方进行的业务咨询相关资料,预算编制未经过科学论证,预算额度测算依据不充分。

（三）项目管理制度不完善

通过对搜集资料的分析,具体实施单位未提供针对该项目制定的专门的项目管理制度。

(四) 档案资料保管不规范

通过实地走访，发现具体实施单位存在项目档案资料分散，管理不规范的情况。

七、项目建议和改进措施

(一) 设定三级绩效指标要清晰合理

建议具体实施单位应加强对绩效评价体系的重视，针对实施该项目的具体工作程序设置细化、可衡量的绩效评价指标，比如：“数量指标”可以设置项目的产出数量；“质量指标”可以以达标率指标或是设备验收合格率指标进行细化；“时效指标”可以以项目完成及时率和资金到位及时率指标进行细化；“成本指标”可以以项目的预算控制指标细化。

(二) 严格预算管理，加强预算编制科学性

为加强预算编制的科学合理，建议具体实施单位加强单位预算管理，高度重视预算编制及执行工作，严格按预算编制程序进行单位预算编制，要细化预算编制、科学论证，充分利用测算依据，增强预算编制的科学性、精准性。

(三) 建立健全项目管理制度和档案管理制度

建议具体实施单位加强项目实施过程管理，保证合理、有效、规范的开展业务，并建立健全项目管理制度和档案管理制度，进而确保项目合规、顺利的实施。

八、附件

附件 1. 购置三轮收集车、垃圾桶项目绩效评价指标体系

附件 2. 购置三轮收集车、垃圾桶项目绩效评价得分表

附件 3. 单位绩效目标申报表

廊坊中泰华会计师事务所
（普通合伙）

中国·廊坊

中国注册会计师：
（主任会计师）

中国注册会计师：

二〇二〇年九月七日

购置三轮收集车、垃圾桶项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分规则
A决策 (20分)	A1项目立项 (7分)	A11立项依据充分性	4	项目立项是否符合法律法规、相关政策和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、国民经济发展规划和相关政策 (1分) ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求 (1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 (1分) ④项目立项是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复 (1分)
		A12立项程序规范性	3	项目的申请、设立过程是否符合相关规范要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	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、集体决策等 (1分)
	A2绩效目标 (7分)	A21绩效目标合理性	4	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。	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)
		A22绩效指标明确性	3	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指标的细化情况。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标 (1分) ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现 (1分) ③是否与项目年度任务数或计划数相对应 (1分)
	A3资金投入 (6分)	A31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，用以反映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 (0.5分) ②预算内容与项目内容是否匹配 (0.5分) ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制 (0.5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 (0.5分)
		A32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%。 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。 指标分值=资金到位率*指标满分值2分
		A33资金到位及时性	2	及时到位资金与应到位资金的比率，用以反映和考核项目资金落实的及时性程度。	指标分值=到位及时率*指标满分值2分。

购置三轮收集车、垃圾桶项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分规则	
B过程 (20分)	B1资金管理 (12分)	B11财务管理制度健全性	3	项目实施单位的财务制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。	①是否已制定或具有相应的项目资金管理办法2分； ②项目资金管理辦法是否符合相关财务会计制度的规定1分。	
		B12财务监控有效性	3	项目实施单位是否为保障资金安全、规范运行而采取了必要的监控措施，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。	①项目单位制定了保障资金安全及规范资金管理措施或办法得1分； ②对购置三轮收集车、垃圾桶项目进行年度绩效自评，并对绩效自评结果强化应用得2分。	
		B13预算执行率	3	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。 指标分值=预算执行率*指标满分值3分	
		B14资金使用合规性	3	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度的规定，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和财务管理规定以及有关专项资金管理办法的规定（0.6分） ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续（0.6分） ③项目的重大开支是否经过评估认证（0.6分） ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途（0.6分） ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（0.6分）	
	B2组织实施 (8分)	B21管理制度健全性	2	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。	①是否已制定或具有相应的项目管理制度（1分） ②项目管理制度是否合法、合规、完整（1分）	
		B22制度执行有效性	3	项目实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务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（1分） ②项目调整及支出调整手续是否完备（1分） ③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）	
			B23项目质量可控性	3	项目实施单位是否达到项目质量要求而采取了必要的措施，用以反映和考核项目实施单位对项目质量的控制情况。	①是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准（1分） 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（2分）

购置三轮收集车、垃圾桶项目绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分规则
C产出 (26分)	C1项目产出 (26分)	C11实际完成率	7	项目实施的实际产出数与计划产出数量的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 计划产出数:一定时期(本年度或项目期)内项目实际产出的产品或服务数量。 实际产出数: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服务数量。 指标分值=实际完成率*指标满分值7分
		C12完成及时率	6	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率目标的实现程度。	完成及时率=实际完成时间/计划完成时间×100%。 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。 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。 完成及时率≤100%时,指标得分为6分;120%≥完成及时率>100%时,指标得分为4分;150%≥完成及时率>120%时,指标得分为2分;完成及时率>150%时,指标得分为0分。
		C13质量达标率	7	项目完成的质量达标产出数与实际产出数量的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。 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。 指标分值=质量达标率*指标满分值7分
		C14项目档案管理的完整性	6	项目档案保管工作是否规范、完整,用以反映和考核项目档案管理的规范性。	①是否按档案管理制度规定进行资料归档1分; ②档案保管是否有专人负责1分; ③档案资料是否包含项目相关政策文件、申报材料、招投标资料及合同、验收报告资料等,每缺少一项扣0.8分,扣完为止。
D效益 (34分)	D1项目效益 (34分)	D11社会效益	8	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	①对社会发展带来积极影响6.0-8.0分; ②对社会发展带来积极影响不大3.0-5.9分; ③对社会发展带来积极影响微弱1.0-2.9分; ④对社会发展未产生积极影响不得分。
		D12生态效益	8	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。	①对生态环境带来积极影响6.0-8.0分; ②对生态环境带来积极影响不大3.0-5.9分; ③对生态环境带来积极影响微弱1.0-2.9分; ④对生态环境未产生积极影响不得分。
		D13可持续影响	8	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	①具有可持续性5.0-8.0分; ②不完全具有可持续性3.0-4.9分; ③具有微弱可持续性1.0-2.9分; ④不具有可持续性不得分。
		D14受益对象满意度	10	受益对象对项目实施效果的满意程度。	根据调查问卷所涉及的问题计算服务对象满意度。受益对象满意度=满意人数/调查问卷人数。满意度≥90%,得分为10分;满意度每下降1%相应减少2%权重分,指标得分=10-(90%-满意度)*2*指标满分值10分。
		得分合计	100		
		评价等级		□优 □良 □中 □差	

得分≥90分为优, 90>得分≥80为良, 80>得分≥60为中, 得分<60分为差。

附件2

购置三轮收集车、垃圾桶项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	扣分明细	指标得分
A决策 (20分)	A1项目立项 (7分)	A11立项依据充分性	4	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、国民经济发展规划和相关政策（1分） ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求（1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（1分） ④项目立项是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（1分）	-----	4
		A12立项程序规范性	3	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范情况	①项目是否按照规定的程序申请设立（1分） ②申请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、集体决策等（1分）	-----	3
		A21绩效目标合理性	4	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	①项目是否有绩效目标（1分） ②项目绩效目标与实际工作是否具有相关性（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或资金量相匹配（1分）	-----	4
	A2绩效目标 (7分)	A22绩效指标明确性	3	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指标的细化情况	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分） ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分） ③是否与项目年度任务数或计划数相对应（1分）	绩效指标中的三级指标细化设置不合理。比如：“数量指标”可以设置项目项目的产出数量；“质量指标”可以以达标率指标或是设备验收合格率指标进行细化；“时效指标”可以以项目完成及时率和资金到位及时率指标进行细化；“成本指标”可以以项目的预算控制指标细化。	2
A3资金投入 (6分)	A31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，用以反映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（0.5分） ②预算内容与项目内容是否匹配（0.5分） ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制（0.5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（0.5分）	具体实施单位未提供相关预算论证资料及对第三方进行的业务咨询相关资料，预算编制未经过科学论证，预算额度测算依据不充分。	1
		A32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。	资金到位率 =95.7/115*100%=83.22%，指标得分 =2*83.22%=1.66分	1.66
	A33资金到位及时性	2	及时到位资金与应到位资金的比率，用以反映和考核项目资金落实的及时性程度。	指标分值=到位及时率*指标满分值2分。	-----	-----	2

购置三轮收集车、垃圾桶项目绩效评价得分表

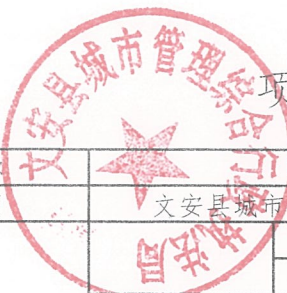
一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	扣分明细	指标得分
B过程 (20分)	B1资金管理 (12分)	B11财务管理制度健全性	3	项目实施单位的财务制度是否健全，用以反映和考核财务管理对资金规范、安全运行的保障情况。	①是否已制定或具有相应的项目资金管理实施办法2分； ②项目资金管理辦法是否符合相关财务会计制度的规定1分。		3
		B12财务监控有效性	3	项目实施单位是否为保障资金安全、规范运行而采取了必要的监控措施，用以反映和考核项目实施单位对资金运行的控制情况。	①项目单位制定了保障资金安全及规范资金管理的措施或办法得1分； ②对购置三轮收集车、垃圾桶项目进行年度绩效自评，并对绩效自评结果强化应用得2分。		3
		B13预算执行率	3	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。 指标分值 = 预算执行率 * 指标满分值3分		3
		B14资金使用合规性	3	项目资金使用是否符合相关的财务管理制规定，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和财务管理制以及有关专项资金管理辦法的规定(0.6分) ②资金的拨付是否有完整的申请审批程序和手续(0.6分) ③项目的重大开支是否经过评估认证(0.6分) ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途(0.6分) ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况(0.6分)		3
B2组织实施 (8分)	B21管理制度健全性	B21管理制度健全性	2	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。	①是否已制定或具有相应的项目管理制度(1分) ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整(1分)	具体实施单位未提供针对该项目的专门的项目管理制度	1
		B22制度执行有效性	3	项目实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务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(1分) ②项目调整及支出调整手续是否完备(1分) ③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)		3
		B23项目质量可控性	3	项目实施单位是否达到项目质量要求而采取了必要的措施，用以反映和考核项目实施单位对项目质量的控制情况。	①是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准(1分) 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(2分)		3

附件2

购置三轮收集车、垃圾桶项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	指标解释	评分标准	扣分明细	指标得分
C产出 (26分)	C1项目产出 (26分)	C11实际完成率	7	项目实施的实际产出数与计划产出数量的比较,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 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服务数量。 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服务数量。 指标分值=实际完成率*指标满分值7分	-----	7
		C12完成及时率	6	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。	完成及时率=实际完成时间/计划完成时间×100%。 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。 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。 完成及时率≤100%时,指标得分为6分;120%≥完成及时率>100%时,指标得分为4分;150%≥完成及时率>120%时,指标得分为2分;完成及时率>150%时,指标得分为0分。	完成及时率=29/20*100%=145%	2
D效益 (34分)	D1项目效益 (34分)	C13质量达标率	7	项目完成的质量达标产出数与实际产出数量的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。 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。 指标分值=质量达标率*指标满分值7分	-----	7
		C14项目档案管理的完整性	6	项目档案保管工作是否规范、完整,用以反映和考核项目档案管理的规范性。	①是否按档案管理制度规定进行资料归档1分; ②档案保管是否有专人负责1分;政策文件、申报材料、招投标资料及合同、验收报告资料等,每缺少一项扣0.8分,扣完为止。	项目档案保管资料保管分散,管理不规范。	5
		D11社会效益	8	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况	①对社会发展带来积极影响6.0-8.0分; ②对社会发展积极影响不大3.0-5.9分; ③对社会发展积极影响微弱1.0-2.9分; ④对社会发展未产生积极影响不得分。	-----	8
		D12经济效益	8	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况	①对经济发展带来积极影响6.0-8.0分; ②对经济发展积极影响不大3.0-5.9分; ③对经济发展积极影响微弱1.0-2.9分; ④对经济发展未产生积极影响不得分。	-----	8
D13可持续影响	D13可持续影响	D13可持续影响	8	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况	①具有可持续性6.0-8.0分; ②不完全具有可持续性3.0-5.9分; ③具有微弱可持续性1.0-2.9分; ④不具有可持续性不得分。	-----	8
		D14受益对象满意度	10	受益对象对项目实施效果的满意程度	根据调查问卷所涉的问题计算服务对象满意度。受益对象满意度=满意人数/调查问卷总人数。满意度≥90%,得分为10分;满意度每下降1%相应减少2%权重分,指标得分=10-(90%-满意度)*2*指标满分值10分。	-----	10
得分合计			100				91.66
评价等级					□优 □良 □中 □差		

得分≥90分为优, 90>得分≥80为良, 80>得分≥60为中, 得分<60分为差。



项目支出绩效自评表 (2019年度)

项目名称		农村生活垃圾分类专项经费						
主管部门		文安城市管理综合行政执法局		实施单位	文安城市管理综合行政执法局			
项目资金(万元)			年初	全年	全年	分值	执行率	得分
			预算数	预算数	执行数			
		年度资金总额	3000000	3000000	957000	10	32%	3
		其中:当年财	3000000	3000000	957000	—	—	—
		上年结				—	—	—
	其他资金				—	—	—	
年度总体目标	预期目标			实际完成情况				
				按照既定目标完成。				
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出指标	数量指标	指标1: 政府采购率	≥90	=40	25	8	
			指标2:					
		质量指标	指标1: 购置质量合格率	≥90	=90	25	25	
			指标2:					
	时效指标	指标1:						
		指标2:						
	成本指标	指标1:						
		指标2:						
	效益指标	经济效益指标	指标1:					
			指标2:					
		社会效益指标	指标1: 公共水平提升情	≥90	=90	15	15	
			指标2:					
	生态效益指标	指标1:						
		指标2:						
	可持续影响指标	指标1: 对周边环境无影响	≥90	=90	15	15		
		指标2:						
	满意度指标	服务对象满意度指标	指标1: 群众满意度	≥90	=90	10	10	
			指标2:					
							
总分						100	76	