

2023 年陇县环卫工人及临聘人员工资项目 绩效评价报告

陕大可绩评字〔2024〕033 号

委托单位：陇县财政局

评价单位：陕西大可工程咨询监理有限公司

预算单位：陇县环境卫生管理站

联系电话：0917-3800266

邮 箱：sxdake@163.com

日 期：2024 年 4 月 18 日

2023 年陇县环卫工人及临聘人员工资项目 绩效评价报告

陇县环境卫生管理站：

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）、《宝鸡市加快实现预算绩效管理改革目标行动方案》（宝市财办检〔2021〕16号）、陇县财政局《关于关于配合第三方评估机构做好2023年度重点项目事后续效评价和部门整体支出绩效评价工作的通知》（陇财办绩〔2023〕122号）及相关文件要求，受陇县财政局委托，陕西大可工程咨询监理有限公司组成绩效评价工作组，于2024年4月10日深入项目实施单位及项目现场，通过座谈交流、查阅资料、现场查看、问卷调查、查询账务系统、对比分析、综合研判等方式，在项目单位自评的基础上，遵循科学、规范、客观、公正的原则，对2023年陇县环卫工人及临聘人员工资项目开展了绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、项目概况

（一）项目基本情况

- 项目名称：2023年陇县环卫工人及临聘人员工资项目
- 主管部门：陇县住房和城乡建设局
- 预算单位：陇县环境卫生管理站
- 项目预算：4,503,400.00元

5. 项目内容：该项目资金主要用于支付 2023 年 3 月至 9 月县城环卫工人及临聘人员工资。

6. 项目计划实施期限：12 个月（2023 年 1 月至 2023 年 12 月）。

7. 预期效益：项目的实施，能够保障环卫工人及临聘人员工资及时足额发放，打造干净整洁的人居环境、改善区域内环境卫生现状、美化县城面貌、提升县城形象、优化生态环境、提高人民群众居住舒适度、增强获得感和幸福感、促进社会和谐发展。

（二）项目预算资金安排情况

1. 项目资金预算情况

2023 年 3 月 29 日，陇县财政局以《关于下达 2023 年部门预算专项及追加资金的通知》（陇财办建追〔2023〕40 号）文件，下达专项资金 1,600,000.00 元；2023 年 7 月 10 日，陇县财政局以《关于下达 2023 年部门预算及追加资金的通知》（陇财办建追〔2023〕96 号）文件，下达专项资金 1,100,000.00 元；2023 年 9 月 19 日，陇县财政局以《关于下达专项支出预算指标的通知》（陇财办建追〔2023〕127 号）文件，下达专项资金 1,803,400.00 元；共计下达专项资金 4,503,400.00 元。

2. 项目资金到位情况

2023 年 3 月 29 日，县财政拨付到位资金 1,600,000.00 元，2023 年 7 月 10 日，县财政拨付到位资金 1,100,000.00 元，2023 年 9 月 19 日，县财政拨付到位资金 1,803,400.00

元，共计拨付资金 4,503,400.00 元，预算资金到位率为 100.00%。详见表 1。

表 1 项目预算资金到位情况表

单位：元

序号	指标文号	预算资金	实际到位资金	资金到位率	到位时间
1	陇财办建追〔2023〕40号	1,600,000.00	1,600,000.00	100.00%	2023年3月29日
2	陇财办建追〔2023〕96号	1,100,000.00	1,100,000.00	100.00%	2023年7月10日
3	陇财办建追〔2023〕127号	1,803,400.00	1,803,400.00	100.00%	2023年9月19日
合计		4,503,400.00	4,503,400.00	100.00%	-

（三）项目预算资金执行情况

截至 2023 年 12 月底，县财政拨付到位资金 4,503,400.00 元，项目单位实际支出资金 3,662,170.56 元，预算执行率为 81.32%，详见表 2。

表 2 项目预算资金执行情况表

单位：元

序号	项目名称	实际到位资金	实际支出资金	预算执行率
1	2023 年陇县环卫工人及临聘人员工资项目	4,503,400.00	3,662,170.56	81.32%
合计		4,503,400.00	3,662,170.56	81.32%

（四）绩效目标完成情况

该项目实施以来，按照“城市道路建设到哪里，环卫保洁就延伸伸到哪里”的工作思路，聘用 300 余名环卫工人，实施“二班四运转”精细化保洁制度，主干道日清扫保洁达到 16 小时以上，背街小巷日清扫保洁达到 10 小时以上，在原有 94 万平方米清扫保洁面积的基础上，将规划路、中山路、崇文西路等 6 条道路全面纳入清扫保洁范围，延伸保洁面积达 130

多万平方米；全面落实城区果皮箱、垃圾桶等环卫设施的专职管理人员，坚持每日擦洗一次果皮箱、每周刷洗一次下水道口，每周清洗一次垃圾桶，及时清理周边垃圾，确保环卫设施干净卫生；对城区 20 座公厕采用一人一岗一厕的管理模式，明确管理责任，公厕管理员每天多次刷洗便池、蹲坑，擦洗墙面，坚持每天三次喷药消毒，每周彻底清理卫生死角，确保公厕干净整洁，并在公厕投放除臭剂，以减少异味扰民，白天灭蝇灯常亮，多次点燃无毒蝇香，夜晚无人时喷洒杀虫剂，降低了蚊蝇密度，营造干净卫生的如厕环境；按照定时定点定人定标准定线路的要求，采用压缩收集和密闭化运输方式清运生活垃圾，做到了生活垃圾及时清运，车走地净，确保城区生活垃圾日产日清不滞留；全年开展卫生集中整治 20 余次，清运处理各类垃圾约 8000 余吨。

二、绩效评价工作开展情况

（一）评价依据

1. 中、省、市、县现行相关政策文件；
2. 陇县财政局相关文件；
3. 项目实施单位提供的相关资料，包括项目申报资料、项目自评报告、绩效目标表、资金到账及资金支出凭证，验收、审计相关资料，项目实施及管理等相关资料；
4. 评价工作人员通过现场调查、核实、问卷等获得的资料；
5. 其他相关资料。

（二）评价目的

运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法，全面、客观

反映财政支出项目完成情况和实施效果。同时,及时总结经验,分析存在的问题,采取有效措施改进和加强项目管理,为政府相关决策提供参考依据。

(三) 评价方法

采用比较、因素分析、公众评判等评价方法,在项目单位自评的基础上,组成包括行业专家、财务专家在内的评价组,通过统计汇总与数据分析、整体评价与现场评价、走访惠及群众及问卷调查等方式进行绩效评价,形成评价结论,撰写评价报告。

(四) 评价标准

2023 年陇县环卫工人及临聘人员工资项目绩效评价采用百分制得分。评价指标共设置 5 个一级指标、17 个二级指标、25 个三级指标。评价结果分为优秀、良好、一般、差 4 个评价等次,根据计算结果的分值,确定评价项目最后达到的等次。具体见表 3:

表 3 评价结果等次表

评价等次	优秀	良好	一般	差
分值 S	$S \geq 90$	$90 > S \geq 80$	$80 > S \geq 60$	$S < 60$

(五) 评价局限性

尽管评价组在评价中力求科学、规范、客观和公正,但在实际评价过程中依然存在局限性:一是由于评价时间、人力等限制,获取数据与信息来源存在局限性;二是评价工作人员知识面、经验等限制,在理解和判断上存在认知局限性;三是受问卷调查覆盖面及被调查者认知、愿望等方面的主观倾向性限制,服务对象满意度测评结果可能存在一定局限性。

三、绩效指标分析

（一）决策

项目决策从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行评价。项目决策满分 13 分，得分 9.5 分。具体得分详见表 4。

表 4 项目决策绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
决策	13	项目立项	立项依据充分性	2	2
			立项程序规范性	3	2.5
		绩效目标	绩效目标合理性	2	1.5
			绩效指标明确性	2	1.5
		资金投入	预算编制科学性	2	1
			资金分配合理性	2	1
合计	13	-	-	13	9.5

1. 项目立项方面

（1）立项依据充分性方面。项目立项符合国家相关法律法规和政策规定，与部门职责范围相符，符合国家财政专项资金支持方向。

（2）立项程序规范性方面。项目能按照规定的申请程序、审核程序、评估程序进行立项，程序规范，但项目实施方案编制内容不够完善。

2. 绩效目标方面

（1）绩效目标合理性方面。项目预期绩效目标符合国家相关法律法规和政策规定，符合陇县环卫事业发展实际需要，主要目标能够在一定期限内如期实现。但部分绩效目标设置不够全面。

(2) 绩效指标明确性方面。项目所述预期目标设定较为明确，可衡量，绩效目标与项目年度计划数较为对应，预算确定的项目与分配资金量相匹配。但部分绩效目标设置不够清晰、未量化。

3. 资金投入方面

(1) 预算编制科学性方面。项目预算编制不够科学精准，相关测算依据不够充分，项目预算资金与实际需求存在一定差距，项目预算资金 4,503,400.00 元，实际支出资金 3,662,170.56 元，结余 841,229.44 元。

(2) 资金分配合理性方面。预算资金分配依据较为充分，资金分配较为合理。

但评价组认为，项目决策从整体上看，目标明确，立项规范、决策依据充分、程序合规，符合相关政策和管理办法。但存在项目实施方案编制内容不够完善，预算编制不够科学精准。

(二) 过程

项目过程从资金管理和组织实施两个方面进行评价。项目过程满分 15 分，得分 13.2 分。具体得分详见表 5。

表 5 项目过程绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
过程	15	资金管理	资金到位率	3	3
			预算执行率	3	2.4
			资金使用合规性	3	2.8
		组织实施	管理制度健全性	3	2.5
			制度执行有效性	3	2.5

合计	15	-	-	15	13.2
----	----	---	---	----	------

1. 资金管理方面

(1) 资金到位率方面。项目计划资金 4,503,400.00 元,实际拨付到位资金 4,503,400.00 元,资金到位率为 100.00%,资金拨付程序符合相关要求。

(2) 预算执行率方面。项目实际到位资金 4,503,400.00 元,实际支出资金为 3,662,170.56 元,预算执行率为 81.32%。具体情况详见表 6。

表 6 预算执行情况表

单位: 元

序号	资金用途	支出资金
1	支 2023 年 3 月份环卫工人工资	512,909.08
2	支 2023 年 4 月份环卫工人工资	505,985.96
3	支 2023 年 5 月份环卫工人工资	504,996.97
4	支 2023 年 6 月份环卫工人工资	519,448.33
5	支 2023 年 7 月份环卫工人工资	531,758.68
6	支 2023 年 8 月份环卫工人工资	525,649.16
7	支 2023 年 9 月份环卫工人工资	520,359.76
8	支 2023 年 5 至 9 月份环卫工人工伤保险	26,723.62
9	支 2023 年 10 月和 11 月份环卫工人工伤保险	11,433.40
10	支环卫工人赵会霞个人工资代扣养老保险退费	2,905.60
合计		3,662,170.56

(3) 资金使用合规性方面。项目资金支出符合国家有关政策及其专项资金管理办法等相关规定,手续齐全,未发现资金截留、挤占、挪用、虚列支出等现象,但存在工资发放不够及时的现象,如:2023 年 3 月份环卫工人工资在 2023 年 5 月

8 日才予以发放，发放不够及时。

2. 组织实施方面

(1) 管理制度健全性方面。管理制度不够规范和完整，如：预算管理制度、财务管理制度无具体制定及执行日期，也未加盖单位公章。

(2) 制度执行有效性方面。项目单位能遵守相关法律法规和相关管理规定，项目实施单位人员条件、设备条件等能够落实到位。但未及时调整预算，项目总结自评工作有待加强。

评价组认为，项目过程从整体上看，项目资金使用合规，手续齐全，未发现资金截留、挤占、挪用、虚列支出等现象。但相关制度不够规范和完整，项目总结自评工作有待加强。

(三) 成本

项目成本从经济成本、社会成本、生态环境成本三个方面进行评价。项目成本满分 13 分，得分 13 分。具体得分详见表 7。

表 7 项目成本绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
成本	13	经济成本	单位成本或分项成本节约率	5	5
		社会成本	社会发展负作用	4	4
		生态环境成本	自然生态环境负作用	4	4
合计	13	—	—	13	13

1. 经济成本方面。环卫人员工资补助符合实际需求，经济成本方面控制较好。

2. 社会成本方面。该项目的实施是为人民群众创造清洁、优美的生活和工作环境，改善人民的健康水平，提高人民生活

的幸福指数的重要举措。因此，无社会发展和稳定方面的负作用。

3. 生态环境成本方面。该项目的实施主要是改善县城环境卫生情况，故无影响生态发展的负作用。

评价组认为，项目经济成本控制较好，社会成本方面无影响社会发展和稳定的负面因素，生态环境成本方面无影响生态环境的负作用。

（四）产出

项目产出从产出数量、产出质量、产出时效三个方面进行评价。项目产出满分 25 分，得分 22.5 分。具体得分详见表 8。

表 8 项目产出绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
产出	25	产出数量	项目数量目标完成情况	10	10
		产出质量	项目质量目标完成情况	10	9
		产出时效	项目完成及时率	5	3.5
合计	25	—	—	25	22.5

1. 产出数量方面。该项目资金主要用于发放 300 余名环卫工人及临聘人员工资；已完成县城各个街巷、公厕及环卫设施的定期清扫、保洁，收集清运城区生活垃圾等主要工作任务，产出数量完成好。

2. 产出质量方面。环卫工人及临聘人员工资能足额发放到人，无差错；县城环境面貌得到明显改善，但是还有一些群众对部分地段垃圾桶设置位置、垃圾清运工作等方面不够满意，产出质量完成较好。

3. 产出时效方面。环卫工人工资发放不够及时，3 月份、

4 月份、8 月份的工资都有延迟发放的现象；环卫清洁工作基本能够做到日产日清，时效性稍有不足。

评价组认为，项目资金作用发挥较为充分，为提高镇区环境卫生质量和水平、改善人居环境发挥了重要作用，但是垃圾桶设置位置、垃圾清运工作、工资发放及时性等方面的工作有待加强。

（五）效益

从经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、受表彰情况、服务对象满意度六个方面进行评价。项目效益满分为 34 分，得分为 28 分。具体得分详见表 9。

表 9 项目效果绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
效益	34	经济效益	促进经济社会可持续发展情况	4	3.6
		社会效益	改善区域内环境卫生状况	4	3.6
			提升区域内整体形象	4	3.6
		生态效益	促进生态环境改善情况	5	5
		可持续影响	后期运行保障长效机制建设情况	4	3.5
		受表彰情况	是否受到上级表彰	3	0
		服务对象满意度	服务对象认可程度、项目受益人认可程度	10	8.7
总分	34			34	28

1. 经济效益方面。项目的实施虽然不能直接产生经济效益，但能够创造洁净优美的营商和生活环境，对促进经济社会可持续发展有一定推动作用。

2. 社会效益方面。项目的实施，不但能够改善县城环境卫生、美化县城形象，还能提升人民群众居住舒适度、增强获得感和幸福感，社会效益较好。

3. 生态效益方面。项目实施对于提高县城环境卫生质量和水平、改善人居环境、优化生态环境、展示县城新形象等方面具有重要的作用，生态效益好。

3. 可持续影响。项目的实施能够适应经济社会发展要求和满足人民群众生活需求，在保障基本民生、促进社会公平、维护社会稳定、促进社会和谐方面发挥了积极作用。

4. 受表彰情况。项目实施单位 2023 年尚未受到市级以上表彰奖励。

5. 满意度方面。通过走访周边群众问卷调查，整体满意度约为 87%。大部分群众对项目都很满意，但还存在一些群众对部分地段垃圾桶设置位置、垃圾清运工作等方面不够满意的现象。

评价组认为，项目经济效益、社会效益、服务对象满意度较好，生态效益好，专项资金的社会效益作用发挥较为充分。

四、综合评价结论

项目资金安排符合相关法律法规及政策要求，符合陇县**环卫事业**发展需要。立项依据充分、程序较为规范、资金使用合规，项目经济效益、社会效益较好，对改善人居环境、提升镇区品位、促进经济发展效果明显。但存在部分绩效目标设置不够全面、不够清晰，项目预算资金与实际需求存在差距，项目管理制度不够规范和完整，项目总结自评工作不够到位等问题。结合单位自评、问卷调查等情况，经评价组认真评价，项目绩效评价综合得分为 86.2 分，整体评价结论为良好。

五、存在问题

（一）项目预算不够精准。本项目预算编报资金为 4,503,400.00 元，实际支出资金为 3,662,170.56 元，项目实际支付资金与年初编报的预算差距较大，偏差约为 18.68%，预算不够科学精准。

（二）制度建设存在不足。项目单位虽然已经制定各项规章制度，但相关制度制定不够完善、不够规范，存在缺少制度制定的时间及具体开始执行的日期、未加盖公章的问题。

（三）工资发放不够及时。环卫工人工资发放不够及时，环卫工人 2023 年 3 月份的工资为 2023 年 5 月 8 日发放、2023 年 4 月份的工资为 2023 年 6 月 5 日发放、2023 年 6 月份的工资为 2023 年 8 月 4 日发放，未按目标申报中的要求在每月 15 号之前发放上月工资。

（四）环卫宣传投入不足。由于宣传投入引导不足，导致个别群众的环保意识不强，长期形成的卫生习惯和生活方式短期内较难改变，乱扔乱丢垃圾现象时有发生，给环卫作业带来了诸多困难，城镇居民及中小學生环卫保洁意识有待提高。

六、建议

（一）科学编制预算，夯实预算高质量执行的基础。一要建立项目预算科学化、精细化的管理机制，充分论证，科学决策，确保编制预算和立项实施的精准性、科学性，提高财政资金的使用效率。二要加强预算管理，把项目预算编实、编细、编全，力求项目预算与目标任务相匹配，为项目预算高质量执行夯实基础。

（二）加强制度建设，强化制度执行。一是项目单位要建立健全项目相关管理制度，重点完善项目实施中的管理、监督、考核、财务等制度，对不够完善的制度要及时修订、完善，并明确制度发布及执行日期，提高制度的规范性；要坚持为用而建、为用而用，增强制度建设和制度执行的科学性、针对性和实效性，充分发挥制度的约束力和执行力。二是强化制度的执行力，项目单位应严把制度执行关，要用严明的纪律维护制度，增强纪律约束力和制度执行力；要完善全覆盖的制度执行监督机制，强化日常督察和专项检查；要把制度执行情况纳入考核内容，推动全员严格按照制度履职尽责。

（三）按时足额发放工资，确保环卫工人合法权益。目前，环卫工人的工资待遇普遍偏低，很多人的月收入仅够维持基本生活需求，各级管理部门务必要进一步加强组织领导，成立由单位主要负责同志任组长的工作专班，长期把保障环卫工人合法权益放到一项重要的工作中来抓，建立健全相关保障管理制度，确保环卫工人工资按时足额发放，保证环卫工人队伍稳定，实现环卫事业健康和可持续发展。

（四）加大环卫宣传投入。加大宣传教育力度，提升居民素质，让群众从内心尊重环卫工人，尊重他们的劳动成果，同时，组织开展一些活动，提高群众的环保意识，引导群众参与环境管理，特别要加强对中小学生的环卫意识教育引导工作，使其自觉维护环境卫生，减少对环境的污染，营造尊重环卫工人及其劳动成果的社会氛围，让群众充分认识到环卫工作的重要性，做到保护环境，人人有责。

附件：

1. 绩效考评组成员表
2. 2023 年陇县环卫工人及临聘人员工资项目绩效评价得分表
3. 评价单位营业执照

陕西大可工程咨询监理有限公司

2024 年 4 月 18 日

附件 1

绩效考评组成员表

张 岩 陕西大可工程咨询监理有限公司工程师
高文婷 陕西大可工程咨询监理有限公司工程师

附件 2

2023 年陇县环卫工人及临聘人员工资项目绩效评价得分表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分
决策	13	项目立项	立项依据充分性	2	2
			立项程序规范性	3	2.5
		绩效目标	绩效目标合理性	2	1.5
			绩效指标明确性	2	1.5
		资金投入	预算编制科学性	2	1
			资金分配合理性	2	1
过程	15	资金管理	资金到位率	3	3
			预算执行率	3	2.4
			资金使用合规性	3	2.8
		组织实施	管理制度健全性	3	2.5
			制度执行有效性	3	2.5
成本	13	经济成本	单位成本或分项成本节约率	5	5
		社会成本	社会发展负作用	4	4
		生态环境成本	自然生态环境负作用	4	4
产出	25	产出数量	项目数量目标完成情况	10	10
		产出质量	项目质量目标完成情况	10	9
		产出时效	项目按期完成情况	5	3.5
效益	34	经济效益	促进经济社会可持续发展情况	4	3.6
		社会效益	改善区域内环境卫生状况	4	3.6
			提升区域内整体形象	4	3.6
		生态效益	促进生态环境改善情况	5	5
		可持续影响	后期运行保障长效机制建设情况	4	3.5
		受表彰情况	是否受到上级表彰	3	0
		服务对象满意度	服务对象认可程度	10	8.7
项目受益人认可程度					
合计	100	—	—	100	86.2

附件 3

