

# 2023 年陇县生活垃圾填埋场渗滤液处理工程 欠款项目绩效评价报告

陕大可绩评字〔2024〕034 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 年陇县生活垃圾填埋场渗滤液处理工程 欠款项目绩效评价报告

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年陇县生活垃圾填埋场渗滤液处理工程欠款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

1. 项目名称：2023年陇县生活垃圾填埋场渗滤液处理工程欠款项目。

2. 主管部门：陇县住房和城乡建设局

3. 预算单位：陇县环境卫生管理站

4. 项目总投资：6,500,000.00 元

5. 2023 年项目预算：1,272,600.00 元

6. 资金用途：该项目资金用于支付 2023 年陇县生活垃圾填埋场渗滤液处理工程项目欠款。

7. 项目计划实施期限：2023 年 1 月至 2023 年 12 月

8. 项目建设期限：项目初设批复中计划建设期限为 8 个月（2020 年 9 月至 2021 年 4 月）。项目土建部分合同工期为 60 日历天（2020 年 11 月 26 日至 2021 年 1 月 24 日）。设备部分合同中完工期为自合同签订之日起 60 日历天（2020 年 12 月 7 日至 2021 年 2 月 5 日）。

9. 预期效益：通过项目实施，年处理生活垃圾填埋场渗滤液约 1.8 万吨，可使陇县县城生活垃圾填埋场实现一次性无害处理，有效缓解陇县人口增长带来的生活垃圾堆放引起的城区周边生态环境污染，确保千河水质，改善城区周边的生态环境。

## （二）项目预算资金安排情况

### 1. 项目资金预算情况

2023 年 6 月 7 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〕83 号）文件，下达专项资金 1,272,600.000 元。

### 2. 项目资金到位情况

2023 年 6 月 7 日，县财政拨付到位资金 1,272,600.000 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〕83号	1,272,600.000	1,272,600.000	100.00%	2023年6月7日
合计		1,272,600.000	1,272,600.000	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 1,272,600.000 元，项目单位实际支出资金 1,038,882.15 元，预算执行率为 81.63%，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 年陇县生活垃圾填埋场渗滤液处理工程欠款项目	1,272,600.000	1,038,882.15	81.63%
合计		1,272,600.000	1,038,882.15	81.63%

### （四）绩效目标完成情况

该项目建成运营以来，垃圾填埋场作业规范，全年垃圾无害化收集处理量约 42394.7 吨，无害化处理率 100%，餐厨垃圾收集处理 4540 吨，累计处理渗滤液 9333 吨左右，做到了日产日清、卫生填埋。

## 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 年陇县生活垃圾填埋场渗滤液处理工程欠款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、26 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 10 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
		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	1.5
			资金分配合理性	2	1.5
合计	13	-	-	13	10

#### 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，符合国家财政专项资金支持方向，符合陇县环境保护和经济社会发展实际需要。

（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。但实施方案编制内容不够完整，事前绩效评估等工作不到位。

## 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。但个别绩效目标设置不够合理。

(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。但个别绩效目标设置不够明确。

## 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,拨付到位资金 1,272,600.000 元,项目单位实际支出资金 1,038,882.15 元,结余 233,717.85 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。

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整,事前绩效评估等工作不到位个别绩效目标设置不够合理、不够明确,项目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 13.5 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	2.5
			资金使用合规性	3	3
		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	13.5

### 1. 资金管理方面

(1) 资金到位率方面。项目计划资金 1,272,600.000 元，实际拨付到位资金 1,272,600.000 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 1,272,600.000 元，实际支出资金为 1,038,882.15 元，预算执行率为 81.63%。

(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。

### 2. 组织实施方面

(1) 管理制度健全性方面。项目单位虽然已制订了相关管理制度，相关制度不够规范和完整。

(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，做好项目建设和财务管理工作。但项目相关资料管理不规范，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，项目相关资料管理不规范，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 12.2 分。具体得分详见表 6。

表 6 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	4.7
		社会成本	社会发展负作用	4	3.5
		生态环境成本	自然生态环境负作用	4	4
合计	13	—	—	13	12.2

1. 经济成本方面。项目计划总投资 6,500,000.00 元，实际项目总支出 6,222,692.69 元；节约资金 277,307.31 元，成本节约率约为 4.26%，项目综合成本控制较好。

2. 社会成本方面。项目的实施可有效降低了区域环境污染程度，减少了环境污染源，维持或恢复城市良好的环境状况，对于保护人民群众生命健康具有积极的作用和意义。但垃圾渗滤液调节池设计存在弊端，在一定程度上影响了社会效益的充分发挥。

3. 生态环境成本方面。项目实施对于减少环境污染源、改善区域环境质量，保护人民群众生命健康，促进经济社会可持续发展具有积极意义。因此，项目无生态负面影响。

评价组认为，项目经济成本、社会成本、生态环境成本方面控制较好。

#### （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 分。具体得分详见表 7。

表 7 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	8
		产出时效	项目完成及时率	5	4
合计	25	—	—	25	22

1. 产出数量方面。该项目资金用于主要用于支付 2023 年陇县生活垃圾填埋场渗滤液处理工程项目欠款，相关欠款已结清。

2. 产出质量方面。从现场查看情况看，部分地面有裂缝现象，部分墙面抹灰有裂缝现象，部分管理用房屋面有漏水现象；从项目运行相关记录表来看，存在无硫酸连续停机几天的现象，现场负责人反映设备返修率较高。产出质量一般。

3. 产出时效方面。从相关方面统计报表等资料显示及现场检查情况看，项目开工时间比计划较为迟缓，完工时间比计划完工时间也有一定的延迟，项目时效性一般。

评价组认为，项目资金作用发挥较为充分，项目产出数量完成好，项目质量、项目时效目标任务完成一般。

#### （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 28.5 分。具体得分详见表 8。

表 8 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性发展情况	3	3
		社会效益	改善县城环境卫生状况	4	3.5
			提升县城整体形象	3	2.5
			对建设“生态宜居，卫生文明县城”促进作用情况	3	2.5
		生态效益	促进生态环境改善情况	4	4
		可持续影响	后期管护及长效运营保障机制建设情况	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	9.5
总分	34			34	28.5

1. 经济效益方面。项目的实施虽然不能直接产生经济效益，但能够有效解决环境污染源，维持良好的环境状况，为陇县招商引资和经济高质量发展提供较好的环境支撑。因此，项目间接经济效益好。

2. 社会效益方面。项目建成运营后，年处理生活垃圾填埋场渗滤液 1.8 万吨，使陇县县城生活垃圾填埋场实现了一次性无害处理，有效缓解了陇县人口增长带来的生活垃圾堆放引起的城区周边生态环境污染的情况，保障了千河水质，改善了城区周边的生态环境，对于保护人民群众生命健康、促进经济社会可持续健康发展具有积极的作用和意义。但垃圾渗滤液调节池设计存在弊端，在一定程度上影响了社会效益的充分发挥。

3. 生态效益方面。项目实施对于减少环境污染源、改善区域环境质量具有良好的促进作用。因此，生态效益好。

4. 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，在保障保护人民群众生命健康，促进经济社会可持续健康发展具有积极意义，但项目后期管护及长效运营保障机制有待加强。

5. 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。

6. 满意度方面。通过走访项目所在地群众和随机发放调查问卷结果显示，综合满意度为 95%，满意度较高。

评价组认为，项目经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响较好，服务对象满意度较高，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，符合陇县环境保护和经济社会发展需要。立项依据充分、程序较为规范、资金使用合规，项目经济效益较好、社会效益、生态效益、可持续影响较好。但存在个别绩效目标设置不够合理、不够明确，事前绩效评估等工作不到位，项目预算编制不够科学精准，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 1,272,600.000 元，实际支出资金为 1,038,882.15 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 18.37%。

**（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）项目资料管理工作有待加强。**一是项目城建档案资料中部分工程质量控制资料表存在内容填写错误、无签字盖章日期、相关单位盖章不全的现象。如：“混凝土浇筑申请表”申请浇筑时间写的是 2019 年 10 月 17 日，但项目部核准意见处日期为 2021 年 5 月 12 日，日期填写有误，并且监理单位意见处未填写意见、未加盖单位公章；部分“混凝土配合比用水量调整及开盘鉴定记录”中相关单位代表既未签字也未加盖单位公章。二是工程竣工验收资料不够规范，存在“单位工程竣工验收记录表”中监理单位与设计单位未加盖公章、“单位工程竣工验收通过验收各方会签表”中建设单位、建立单位未签署验收评语，相关代表未签字等问题。

**（四）项目后期管护及长效运营管理工作有待加强。**一是现场查看时发现部分地面有裂缝现象，部分墙面抹灰有裂缝现象，部分管理用房屋面有漏水现象；二是项目单位尚未制定项目长效运营管理机制，从项目运行相关记录表来看，存在无硫酸连续停机几天的现象及设备返修率较高的问题。

## 六、建议

**（一）科学编制预算，提高财政资金使用效率。**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）重视项目资料管理，确保资料完整齐全。**项目资料（包括文字、声像以及图纸等重要文件资料）是工程建设施工中的一重要组成部分，不仅是工程建设及竣工验收的必备条件，也是对工程进行检查、维护、管理、使用、改建和扩建的原始依据。因此，要高度重视项目资料档案管理工作，一方面要建立健全资料档案管理制度，规范资料管理行为；另一方面要认真做好项目资料的收集、整理、立卷、归档、保管工作，确保项目资料完整、准确、系统、齐全和及时归档。

**（四）加强项目后期管护，建立长效运营管理保障机制。**加强项目后期管护，是巩固工程建设成果、发挥工程设施长期效益的长久之计，必须向抓工程实施那样，高度负责，认真抓好。为使项目后期管护工作真正落到实处，项目单位一要专门组织力量，建立后期管护领导小组，认真研究，周密部署，

定期进行专项检查，跟踪管理，对存在的问题及时制定补救措施；二要规范管理，为确保项目后期管护工作有序进行，项目单位应及时制定《项目长效运营管理保障机制》、完善相关《项目工程设施管护规定》、《项目工程设施管理奖励措施》等制度，使项目后期管护及长效运营工作纳入经常化、制度化、规范化管理轨道。

附件：

1. 绩效考评组成员表
2. 2023 年陇县生活垃圾填埋场渗滤液处理工程欠款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 年陇县生活垃圾填埋场渗滤液处理工程欠款项目  
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
		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	1.5
			资金分配合理性	2	1.5
过程	15	资金管理	资金到位率	3	3
			预算执行率	3	2.5
			资金使用合规性	3	3
		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	4.7
		社会成本	社会发展负作用	4	3.5
		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	8
		产出时效	项目按期完成情况	5	4
效益	34	经济效益	促进经济社会可持续性发展情况	3	3
		社会效益	改善县城环境卫生状况	4	3.5
			提升县城整体形象	3	2.5
			对建设“生态宜居，卫生文明县城”促进作用情况	3	2.5
		生态效益	促进生态环境改善情况	4	4
		可持续影响	后期管护及长效运营保障机制建设情况	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	9.5		
合计	100	—	—	100	86.2

附件 3

