

2021 年度项目支出绩效评价报告

（征求意见稿）

评价类型：☒项目 ☐政策 ☐部门整体

项目名称：庐山市综合执法处污水站油污污泥清理项目

项目单位：庐山风景名胜区景区综合执法处

主管部门：庐山风景名胜区景区综合执法处

评价时间：2022 年 11 月 01 日至 2022 年 11 月 30 日

组织方式：☒财政部门 ☐主管部门 ☐项目单位

评价机构：☒第三方机构 ☐专家组 ☐项目单位评价组

评价单位：九江友安会计服务有限公司

提交日期：2022 年 12 月 10 日

目录

一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目绩效目标	5
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、评价标准等	6
(三) 绩效评价工作过程	9
三、综合评价情况及评价结论	11
四、绩效评价指标分析	11
(一) 决策情况分析	11
(二) 过程情况分析	14
(三) 产出情况分析	16
(四) 效益情况分析	18
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析	20
六、有关建议	21
七、其他需要说明的问题	23

为深入贯彻落实党的十九大报告中“全面实施绩效管理”精神，提升财政资金使用绩效和政府部门管理水平，增强绩效意识和责任意识，实现预算与绩效管理的有机结合，根据《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）、《中共江西省委 江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（赣发〔2019〕8号）精神，参照《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》的文件要求，根据中共庐山市委 庐山市人民政府印发《关于全面实施预算绩效管理的实施办法》（庐发〔2020〕12号）的通知，庐山市财政局委托九江友安会计服务公司对庐山市（庐山管理局）综合执法处污水站油污污泥清理项目资金开展绩效评价。我们于2022年11月至12月对项目资金实施了绩效评价工作，评价采用定量分析和定性分析相结合的方法，实施了资料审阅、账务核实、检查支付记录、询问、实地核查等现场评价程序。根据现场评价结果和项目单位提供的资料进行综合评价形成本评价报告。

一、基本情况

（一）项目概况

1. 设立背景

以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的十九大和十九届四中全会精神，为全面贯彻落实中央、省、市关于加强生态环境保护坚决打好污染防治攻坚战文件精神，按照立足当前与着眼长远相结合、集中治理与长效管理相结合的总体

要求，加快补齐生活污水收集和处理设施短板，持续优化庐山旅游环境，树立世界名山形象，不断提升来山游客及居民群众的满意度和幸福感。以习近平生态文明思想为指导，认真贯彻落实中央、省、市打好污染防治攻坚战的决策部署，坚持良好生态环境就是最普惠的民生福祉，将解决突出生态环境问题作为民生优先领域，坚持雷厉风行与久久为功相结合，抓住主要矛盾和薄弱环节集中攻坚，重点是加快补齐污水管网和处理设施短板，为尽快实现污水管网全覆盖、污水全收集和污水处理提质增效目标打下坚实基础。根据中华人民共和国国务院令（641号）《城镇排水与污水处理条例》，使景区达到国家规定的排放标准（GB18918—2002《城镇污水处理厂污染物排放标准》一级A）等相关工作要求。为保障庐山景区污水处理管理站正常运行，排放污水水质达标，保证庐山景区游客正常安全出行，庐山市（庐山管理局）综合执法处向庐山市人民政府申请启动庐山景区污水处理管理站（经纬宾馆站、十五号桥站）污水、污泥清理项目。

2. 设立目的

项目的设立主要是因为十五号桥、经纬宾馆两站点管网油泥进入站点，导致设备损坏。为确保污水处理管理站设备正常运行，降低对污水处理设备的损害，避免对景区小区周边环境造成污染，对指定化粪池、油污池采用专业设备进行专业打捞，处理后的污物及时采用专业包装运至有资质的单位进行合理化处理，避免产生二次污染，保证庐山景区游客正常安全出行，避免造成对景区带来经济损失。

3. 设立依据

主要设立依据如下：

2021年11月15日，《关于请求拨付油污污泥清理项目经

费的报告及审批》；

国家规定的排放标准（GB18918—2002《城镇污水处理厂污染物排放标准》一级 A）

中华人民共和国国务院令（641 号）《城镇排水与污水处理条例》

《九江市人民政府办公室关于进一步加强中心城区排水许可管理工作的实施意见》（九府办发〔2019〕27 号）

庐山市人民政府印发《关于全面实施预算绩效管理的实施办法》（庐发〔2020〕12 号）

《中华人民共和国预算法》；

《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）等。

4. 主要内容

对十五号桥、经纬宾馆两污水处理站多个池子进行油污污泥清理,采用专用设备将化粪池、窖井、管道内的沉淀物、堵塞物打捞(因设备构造原因不能完全抽尽污水距化粪池底不得超过 40 厘米,剩余部分应为稀薄液态污水,不得遗留固态沉淀物),经过专业处理后的污水变清水,可以直排市政污水管网,固废含水率为 70%左右,处理后的污物及时使用专用编织袋包装,运至有资质处理的单位进行合理化处理,避免产生二次污染,适应环保要求与处理方法。

5. 项目实施情况

项目资金于 2021 年 11 月 17 日取得庐山市人民政府批复,立项金额为 11.58 万元,施工单位为九江明辉劳务服务有限公司。施工前,揭开井盖使大气中的氧气进入化粪池、隔油池中或用鼓风机进行换气通风;了解化粪池、隔油池使用年限,使用情

况，堵塞情况，埋入和露出建筑物部分有无损坏等问题。施工期间成立安全文明施工队伍清扫泥浆、车辆沾带的泥土、围挡加固，保证市容及周围环境干净、保证做好交通组织宣传工作，制定安全技术管理措施，成立施工经理为首的安全组，设专职安全员，各施工队长、组长及兼职安全员参加安全保证体系，强化安全工作的系统领导。施工现场设置安全色标和警告牌，施工范围内设置警告区，限速慢行，并设置醒目路障，禁止非施工人员进入现场，部分施工区域增加施工围挡。专职安全人员负责现场安全监督检查，行使安全否决权，对有危安全的作业项目进行检查指导，制止违章作业，对不遵守安全规定的人和事进行经济制裁。在施工中注意当地生态保护，场边废料、垃圾应按监理工程师指定地点处理，防止水土流失。保持好附近河流、水渠、水井的清洁，生活垃圾、废水一律不得排入，保持施工现场环境卫生，因地制宜制定可行的防噪音措施，对噪音较大的施工工序，设置隔音棚或隔音障及其他消音措施，减少夜间作业频率，增加白天作业强度。尽量减少、控制施工噪音，不影响附近居民的日常生活。对施工现场每日进行一次文明评比，制定的各项规章制度挂牌上墙。机械车辆停放整齐，各种材料分类堆放，工地现场井然有序、洁净卫生。项目于 2021 年 12 月由庐山智慧旅游数据监测中心进行合格验收。

6. 资金投入和使用情况

(1) 财政预算情况

2021 年 11 月庐山市(庐山管理局)综合执法处油污污泥清理项目经费申请预算资金 11.58 万元，庐山市财政局于 2021 年 12 月下拨该款项。

截止 2021 年年底，综合执法处污水处理管理站按照合同约

定及验收合格最终工程款支付给施工方 9.5 万元(2021 年 12 月中旬项目完工进行了合格验收,但申请的该项目预算资金于 2021 年 12 月 16 日下拨到污水管理站部门综合执法处,综合执法处下级单位污水处理管理站于 2021 年 12 月 17 日用基本支出预算资金进行支付)。

(2) 资金支付情况

截止 2021 年 12 月 31 日,资金使用 2 笔(因申请的该项目预算资金于 2021 年 12 月 16 日下拨到污水处理管理站上级部门,据了解,污水处理管理站并不知情,所以单位用基本支出预算资金先行垫付),合计金额为 9.5 万元,2021 年 12 月 17 日分别支付九江明辉劳务服务有限公司油污污泥清理费 7.2 万元;支付宏达餐厨垃圾处理有限公司污泥末端处理费 2.3 万元(此费用实际是与九江明辉劳务服务有限公司签订合同,合同上写明清理后的污泥由九江明辉劳务服务有限公司按照城市执法局指定的单位进行合理化处理)。合计 9.5 万元,预算执行率为 82.04%。

(二) 项目绩效目标

预期总目标:持续保证污水处理站设备正常运行,排放污水水质达标。

阶段性目标:对十五号桥、经纬宾馆两污水处理站油污污泥池子采用专业设备进行清捞,经过专业处理后的污水变清水,可以直排市政污水管网,固废含水率为 70%左右,保证污水站设备正常运行。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 绩效评价目的、对象和范围

评价目的:绩效评价以“预算为民”宗旨,对预算进行全流程监管,考评财政资金使用效率和效益,重点关注项目产出和结

果，坚持“少花钱，多办事”的原则，激励政府部门不断提供全面优质的公共服务，不断提升公共服务的社会效益，不断提升公共服务的效率效用。通过绩效评价可以全面反映项目状态，说明项目现实状态是否偏离目标；可以总结经验，为改良政府管理行为，纠正目标偏差提供依据；有利于发现问题，标明解决途径，为政府跟踪项目实施效果，提升社会监督参与度，帮助项目实施单位提高项目资金使用效益提供有效建议。

评价对象和范围：评价对象为庐山市财政安排的庐山市综合执法处污水处理管理站油污污泥清理项目专项资金 11.58 万元的使用绩效，评价范围为庐山市(庐山管理局)综合执法处污水处理管理站。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1、评价原则

（1）科学公正。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。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。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。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2、评价指标体系

（1）根据财政部《项目支出绩效评价指标体系框架》等文件

精神及项目的具体特点，设置科学合理可行的评价体系，包括项目决策指标（项目立项指标、绩效目标指标、资金投入指标），执行过程指标（资金管理指标、组织实施指标），产出指标（产出数量指标、产出质量指标、产出时效指标、产出成本指标），效益指标（社会效益指标、经济效益指标、生态效益指标、可持续影响指标），项目满意度指标，具体详见附表项目绩效评分表。

（2）总体设计思路

绩效评价指标是衡量绩效目标实现程度的考核工具。庐山市（庐山管理局）综合执法处污水处理站油污污泥清理项目绩效评价指标体系的设置遵循以下原则：

①相关性原则。绩效评价指标与绩效目标有直接联系，能够恰当反映目标的实现程度。

②重要性原则。绩效评价指标优先使用最具项目代表性、最能反映评价要求的核心指标。

③系统性原则。将定量指标与定性指标相结合，系统反映项目支出所产生的社会效益和可持续影响等。

④经济性原则。数据的获得应考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

（3）指标体系设计思路

庐山市（庐山管理局）综合执法处污水处理管理站油污污泥清理项目绩效评价三级指标的设置结合了项目的实际，与项目的年度工作目标和预算安排紧密关联，相关数据的采集渠道较为便捷有效，共设置了 22 项三级指标（其中包括 6 项决策指标、5 项过程指标、7 项产出指标、4 项效益指标），三级指标和评价标准较为细化且科学合理，指标设置符合以下要求：

一是指向明确，庐山市（庐山管理局）综合执法处污水处理管

理站油污污泥清理项目绩效评价的三级指标与项目相应的财政支出范围、方向、效果密切相关。

二是具体细化,庐山市(庐山管理局)综合执法处污水处理管理站油污污泥清理项目绩效评价的三级指标从数量、质量、时效、成本、社会效益、和可持续效益等方面进行细化,大部分指标可以定量表述。

三是合理可行,庐山市(庐山管理局)综合执法处污水处理管理站油污污泥清理项目绩效评价三级指标设置符合客观实际,相关数据的采集方法合理可行。

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)《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)

(3)《财政部关于贯彻落实<中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见>的通知》(财预〔2018〕167号)

(4)《中共江西省委江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(赣发〔2019〕8号)

(5)《江西省财政厅印发关于贯彻落实<中共江西省委江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见>若干措施的通知》(赣财办〔2019〕29号)

(6)《九江市财政局关于开展2021年度预算项目预算执行情况绩效自评工作的通知》(九财绩〔2022〕1号)

(7)项目绩效评价收集的各项基础资料(相关财务制度、资金下达材料、年度工作总结、现场检查资料等)

4、评价方法

主要采用了因素分析法、数据对比法、公众评判法。因素分析法评价专项资金的使用和各项工作的安排是否符合项目整体推进的需要；数据对比法则反映各项经费支出是否严格按照相应标准执行；公众评判法主要通过公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。绩效评价采取单位自评、评价组现场核查相结合方式进行，单位自评为评价提供了基础数据和绩效信息，现场核查是本次评价的重要手段，我们采取数据核查、实地调研、座谈，问卷调查等形式，庐山市(庐山管理局)综合执法处污水处理管理站油污污泥清理项目专项资金绩效实施了重点评价。

5、评价标准参考

评价中充分应用计划标准、行业标准、历史标准和财政部门 and 预算部门确认或认可的其他标准。

(1) 计划标准。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。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。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现条件下确定相对较高的评价标准。

(4) 财政部门 and 预算部门确认或认可的其他标准。

(三) 绩效评价工作过程

项目组通过调研，以及对相关文件的解读，根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合绩效目标，由项目组按确定的评价指标体系、评分标准、评价方法及相关的工作程序和步骤对项目进行评价，并按照项目组评审意见确定的步骤，在规定的时间节点内开展绩效评价工作。

此次绩效评价评价项目组工作分为前期准备、现场评价、撰

写与提交评价报告、建立绩效评价档案四个阶段。

1. 前期准备阶段

确定绩效评价对象和范围，下达绩效评价通知，根据庐山市财政局的要求，结合项目支出的特点，明确工作任务及相关要求，准备评价相关前期资料。

2. 现场评价阶段

根据绩效评价实施方案，实地进行勘察、询问、采集基础数据，汇总相关资料；对采集的数据资料进行复核汇总、分类整理和综合分析；按照设立的评价指标、标准、权重、方法实施评价评分，形成评价结论。现场调查工作采取线上核查与线下实地核查相结合的方式，突出重点，力求实效。

3. 撰写与提交评价报告阶段

根据绩效评价的原理和规范，核对资料并综合分析，从管理、产出和效果等方面撰写绩效评价报告，并针对存在问题提出相关建议。评价小组根据最终评价结果，在综合分析的基础上，形成绩效评价报告初稿，提交市财政局、实施单位征求意见；并根据各方书面反馈意见对绩效评价报告修改完善后，形成正式绩效评价报告报送市财政局。

4. 建立绩效评价档案阶段

完成绩效评价工作后，由九江友安会计服务有限公司将绩效评价过程中收集的全部有效资料归档，同时交由市财政局存档。

同时本次绩效评价存在一定的局限性，评价组在整个绩效评价过程中，根据本项目的绩效评价指标体系，编制绩效评价工作方案、收集和分析项目数据、信息，在充分调研的基础上秉承客观、公正的评价原则，撰写项目绩效评价报告。但是由于时间较为紧迫，同时本次评价主要针对的是 2021 年度的资金使用情况

进行评价，可能存在一定的遗漏。

三、综合评价情况及评价结论

评价组围绕绩效评价指标体系，通过数据采集分析，实地核查及深度访谈等方式，对该项目绩效进行了客观、公正、合理、有效的评价，最终评价结果为“82.46”分，依据财政绩效评价等级划分，本项目绩效评价等级为“良”。详细评分情况见附件1绩效评价指标体系评分表。

指标	决策指标	过程指标	产出指标	效果指标	合计
分值	18.00	20.00	30.00	32.00	100.00
得分	14.50	13.46	26.50	28.00	82.46
得分率	80.56%	67.3%	88.33%	87.50%	82.46%

四、绩效评价指标分析

根据项目特点，设置“决策、过程、产出、效果”4个一级指标，并将其分解为13个二级指标、22个三级指标。

（一）项目决策情况分析

本项满分18分，得分14.5分，得分率80.56%，绩效评价等级为“良”。具体得分情况见表1-1。

表1-1 决策得分情况表

一级指标		二级指标		三级指标		得分	得分率 (%)
名称	指标分值	名称	指标分值	名称	指标分值		
决策	18	项目立项	6	立项依据充分性	3.00	3.00	100.00%
				立项程序规范性	3.00	2.00	66.67%

		绩效目标	6	绩效目标合理性	3.00	3.00	100.00%
				绩效指标明确性	3.00	2.00	66.67%
		资金投入	6	预算编制科学性	3.00	2.50	83.33%
				资金分配合理性	3.00	2.00	66.67%
合 计					18.00	14.5	80.56%

1. 项目立项

（1）立项依据充分性

依据中华人民共和国国务院令（641 号）《城镇排水与污水处理条例》、庐山污水处理站为达到国家规定的排放标准

（GB18918—2002《城镇污水处理厂污染物排放标准》一级 A）。对油污污泥清理进行了立项，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；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；部门内部不存在相关重复项目。

根据评分标准，该项指标得 3 分。

（2）立项程序规范性

依据项目预算资金申请批复单，项目按照相关的材料申请设立，审批材料文件符合相关要求，但缺少项目决策会议纪要，没有经过集体决策，扣 1 分。

根据评分标准，该项指标得 2 分。

2. 绩效目标

（1）绩效目标合理性

依据污水处理管理站油污污泥项目绩效目标申报表，项目设定了绩效目标，与部门责任相符，与预算确定资金相匹配。

根据评分标准，该项指标得 3 分。

(2) 绩效指标明确性

依据污水处理管理站油污污泥项目绩效目标申报表，项目指标都细分至三级指标，数量指标、质量指标、服务对象满意度指标等三级指标都可计算，但数量指标中的三级指标不够具体明确(绩效目标申报表中数量指标是 2 个污水站，没有具体到几座污水池)，扣 1 分。

根据评分标准，该项指标得 2 分。

3. 资金投入

(1) 预算编制科学性

依据资金申请批复单等资料，预算内容与项目内容匹配，依据充分；但预算执行率不高。该项目年初预算数为 11.58 万元，实际支出资金为 9.5 万元，资金量与工作任务匹配度不高，扣 0.5 分。

根据评分标准，该项指标得 2.5 分。

(2) 资金分配合理性

依据《庐山污水处理管理站污水、污泥清理合同》及资金申请批复单等资料，预算资金分配依据充分，与项目单位实际相适应，但资金分配额度不合理(项目资金预算申请 11.58 万元，合同金额 10.2 万元)，扣 1 分。

根据评分标准，该项指标得 2 分。

评价认为：项目符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；属于公共财政支持范围，文件依据充分。但是立项程序不够规范，项目的决策管理不规范，绩效数量指标不够明确，预算确定的资金量与实际工作任务不相匹配。

（二）项目过程情况分析

过程指标分值 20.00 分，评价得分 13.46 分，得分率 67.3%，绩效评价等级为“中”。具体得分情况见表 1-2。

表 1-2 过程得分情况表

一级指标		二级指标		三级指标		得分	得分率 (%)
名称	指标 分值	名称	指标 分值	名称	指标 分值		
过程	20	资金管理	12	资金到位率	3.00	3.00	100.00%
				预算执行率	3.00	2.46	82.00%
				资金使用合规性	6.00	1.00	16.67%
		组织实施	8	管理制度健全性	3.00	3.00	100.00%
				制度执行有效性	5.00	4.00	80.00%
合 计					20.00	13.46	67.3%

1. 资金管理

（1）资金到位率

2021 年 11 月向庐山市人民政府申请拨付项目资金 11.58 万元，庐山市财政局于 2022 年 12 月 16 日下拨该款项 11.58 万元到污水处理管理站上级部门综合执法处，资金全部到位。

根据评分标准，该项指标得 3 分。

（2）预算执行率

项目实际到位资金为 11.58 万元，实际支出资金 9.5 万元，预算执行率=9.5/11.58*100%=82.04%，计算得分=82.04%*3=2.46 分。

根据评分标准，该项指标得 2.46 分。

（3）资金使用合规性

依据资金申请批复单及查阅实际国库支付执行情况，虽然资金的拨付有完整的审批程序及手续，但资金的使用不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，挪用基本支出预算资金进行拨付（该款项于 2021 年 12 月 16 日下拨到污水处理管理站的上级部门综合执法处，但污水处理管理站 2021 年 12 月 17 日依然挪用基本预算支出支付该项目款），不符合项目预算批复或合同规定的用途，扣 5 分。

根据评分标准，该项指标得 1 分。

2. 组织实施

（1）管理制度健全性

依据单位提供的相关制度，具有相应的财务制度和业务管理制度，有针对油污处理项目单独制定相应的业务管理制度；财务和业务管理制度合法、合规、完整。

根据评分标准，该项指标得 3 分。

（2）制度执行有效性

依据项目方案的申报，项目总结报告、相关照片、合同及支付材料，遵守相关法律法规和相关管理规定，手续完备，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，但未对验收后的排放污水进行检测水质是否达标，扣 1 分。

根据评分标准，该项指标得 4 分。

评价认为：专项资金到位率较高，但预算执行率偏低，资金的使用不合规、制度执行有效性欠缺，需要进一步加强预算资金的管理，落实项目的合同内容和对项目的监控。

（三）项目产出情况分析

产出指标分值 30.00 分，评价得分 26.50 分，得分率 88.33%，

绩效评价等级为“良”。具体得分情况见表 1-3。

表 1-3 产出得分情况表

一级指标		二级指标		三级指标		得分	得分率 (%)
名称	指标 分值	名称	指标 分值	名称	指标 分值		
产出	30	产出数量	12	清理污水处理站隔油池座数	6.00	6.00	100.00%
				清理污水处理站化粪池座数	6.00	6.00	100.00%
		产出质量	7	项目验收合格	5.00	4.50	90.00%
				排放的固体废物含水率	2.00	0.00	0.00%
		产出时效	6	项目验收完工及时性	3.00	2.00	66.67%
				资金支付及时性	3.00	3.00	100.00%
		产出成本	5	项目成本	5.00	5.00	100.00%
合 计					30.00	26.50	88.33%

1. 产出数量

(1) 清理污水处理站隔油池座数

按照《庐山污水处理管理站污水、污泥清理合同》约定查询相关资料，清理污水处理站隔油池 2 座，庐山智慧旅游数据监测中心于 12 月中旬对项目进行了合格验收。

根据评分标准，该项指标得 6 分。

(2) 清理污水处理站化粪池座数

按照《庐山污水处理管理站污水、污泥清理合同》约定查询

相关资料，清理污水处理站化粪池 4 座，庐山智慧旅游数据监测中心于 12 月中旬对项目进行了合格验收。

根据评分标准，该项指标得 6 分。

2. 产出质量

（1）项目验收合格

依据验收单资料及现场勘测情况，设备处于正常运行状态，完成了合同约定的工作内容，有油污清理前后对比照片，污水经过处理变清水，但末端油污处理单位没有出具接处理收油污的证明，扣 0.5 分。

根据评分标准，该项指标得 4.5 分。

（2）排放的固体废物含水率

依据相关现有资料和对单位的询问，虽然有对项目进行合格验收，但没有专业检测机构对固废含水率检测是否达到合同所要求的 70%左右。

根据评分标准，该项指标得 0 分。

3. 产出时效

（1）项目验收完工及时性

依据《庐山污水处理管理站污水、污泥清理合同》及合格验收资料，合同中只是约定由单位通知具体时间，没有给到具体时间，2021 年 12 月进行项目合格验收，但没有具体时间，扣 1 分。

根据评分标准，该项指标得 2 分。

（2）资金支付及时性

依据现有相关资料，合同成果验收合格后，收到发票 7 天内支付，2021 年 12 月 16 日开具发票，2021 年 12 月 17 日支付项目款，在合同约定期间内支付。

根据评分标准，该项指标得 3 分。

4. 产出成本

(1) 项目成本

依据现有资料及查询国库支付执行情况，项目工程款实际支付 9.5 万元，项目预算为 11.58 万元，未超出项目预算。

根据评分标准，该项指标得 5 分。

评价认为：专项资金产出完成情况相对较好，但是项目产出质量指标项目合格验收不够全面，加强对项目合格验收的监督管理，另外要加强合同内容完整性的审核。

(四) 项目效益情况分析

效果指标分值 32 分，评价得分 28 分，得分率 87.5%，绩效评价等级为“良”。具体得分情况见表 1-4。

表 1-4 效益得分情况表

一级指标		二级指标		三级指标		得分	得分率 (%)
名称	指标 分值	名称	指标 分值	名称	指标 分值		
效益	32	社会效益	7	改善小区周边环境	7.00	7.00	100.00%
		生态效益	7	排放污水水质达标	7.00	3.00	42.86%
		可持续影响	8	污水处理设备正常运行	8.00	8.00	100.00%
		满意度	10	受益对象满意度	10.00	10.00	100.00%
合 计					32	28	87.50%

1. 社会效益

(1) 改善小区周边环境

针对综合执法处污水处理管理站油污污泥清理项目是否改

善了山上小区周边环境，对庐山市景区居民及公众进行了问卷调查，根据社会调查结果，统计计算得出受调群众认为综合执法处污水站油污污泥清理项目改善了山上小区周边环境占 99.53%。

根据评分标准，该项指标得 7 分。

2. 生态效益

（1）排放污水水质达标

依据验收单资料，庐山智慧旅游数据监测中心于 12 月底对项目进行了合格验收，但并无检测机构出具排放污水是否达到合同要求固废含水率为 70%左右的检测报告，扣 4 分。

根据评分标准，该项指标得 3 分。

3. 可持续性影响

（1）污水处理设备正常运行

依据验收单资料及现场勘测情况，污水处理站污水处理设备保持持续的正常运行。

根据评分标准，该项指标得 8 分。

4. 满意度

对庐山市景区居民及游客公众进行了关于此项目的总体施工效果是否满意，根据社会调查结果，统计计算得出受调群众认为综合执法处污水站油污污泥清理项目总体施工效果满意度达 99.06%，高出 95%的目标值，根据评分标准，该项指标得 10 分。

评价认为：社会效益、可持续影响效果较好，整体满意度较高；但生态效益关于排放污水水质是否达标并无检测机构出具检测报告，需要加强合同内容的审核和监督管理。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

污水处理管理站油污污泥清理项目在实施过程中严格遵守

相关管理规定，文明施工，不能给环境造成污染，确保施工质量，项目资金支付方面严格按照相关财务制度及合同约定执行。

一、设备现场处理，并将污泥隔油池、化粪池，经设备过滤、脱水、除臭固液分离，平板压缩等一系列处理工艺。现场无异味，实现了污水中固废液体迅速分离，污水经过处理速变清水，可以直排市政污水管网，固废含水率为 70%左右，并且用带有内膜塑料袋装好封口便于运输，并按城市执法局指定的单位进行合理化处理，避免产生二次污染，适应环保要求与处理方法。

二、设备现操作复杂，比传统吸粪车效果好。

三、末端固废渣按施工现场的实际吨位数计算。现场处理的固废渣必须送到光大环保新能源集团处理，并且有光大环保新能源集团提供的票据，以备以后环保部门督查、清查工作。

经过此次油污泥处理后，对设备和膜的影响最大程度的降低。收集的固废送至有资质的公司进行处理。效果良好，达到预期效果。工程结束后，最后确定施工单位九江明辉劳务有限公司最终价格为 7.2 万元，末端固废渣送到光大环保新能源集团处理，费用为 2.3 万元。共计 9.5 万元，按照合同约定及时支付。

（二）存在的问题及原因分析

1. 预算项目立项程序不规范性

项目立项前期未经过必要的会议决策，缺少项目决策会议纪要，项目单位只依据关于请求拨付油污污泥清理等经费的报告向市政府申请项目资金拨付。

2. 绩效指标不明确

单位设置的项目绩效指标(三级指标数量指标)未与签订的合同项目明细相匹配，未与项目目标任务数或计划数相对应，不能清晰的体现三级指标中的数量指标。

3. 项目预算编制准确性不高

预算执行率不高，该项目年初预算数为 11.58 万元，实际发生支出 9.5 万元，预算执行率为 82.04%，在编制污水处理费预算时，没有准确了解该项目工程当年行情的报价明细，导致预算编制不够准确和执行率不高的情况。

4. 资金使用不合规性

项目完工后，综合执法处按照合同约定及验收合格，用基本支出预算资金先行垫付，资金的使用不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，挪用基本支出预算资金进行支付项目款项，不符合项目预算批复或合同规定的用途。

5. 合同及项目管理不够规范

重要的业务活动未签订合同。污水站打捞出的油污污泥外运业务未与垃圾末端处理单位光大环保能源（九江）有限公司签订合同。一旦出现违约，存在责任难以划分的风险，可能会增加项目资金使用的成本。另外签订的施工合同未写明项目具体施工时间，容易造成责任风险。

六、 有关建议

1. 项目立项程序进行规范性

建议强化立项程序执行，明确立项申报材料要求、加强项目筛选审核、增设项目调整标准、完善调整审批程序，保障年度计划的科学性及合理性。

2. 年初预算科学设置绩效目标

建议加强年初目标管理，年初预算时仔细填写绩效目标申报表，设立明确合理的绩效目标，绩效目标应明确、清晰、可衡量，绩效目标具体指标值应与项目目标任务和计划相对应。同时，项

目实施部门加强年初绩效目标管理。

3. 提高项目预算编制准确性

建议进一步加强预算管理。在编制预算时，加强与业务部门沟通，根据项目次年工作计划和安排，并结合上年项目预算执行情况，深入实际调查掌握资金需求和支出合理性，提高预算编制准确性；同时总结预算执行中均衡性欠佳原因，积极组织讨论各项决策，结合项目工作任务准确测算项目经费，尽量提高预算编制的准确性。

4. 规范资金的合理使用性

一、专项资金实行“专人管理、专户储存、专账核算、专项使用”。

二、资金的拨付本着专款专用的原则，严格执行项目资金批准的使用计划和项目批复资料，不准擅自调项、扩项、缩项，更不准拆借、挪用、挤占和随意扣压；资金拨付动向，按不同专项资金的要求执行，不准任意改变；特殊状况，务必请示。

三、严格专项资金初审、审核、审核制度，不准缺项和越程序办理手续，各类专项资金审批程序，以该专项资金审批表所列资料 and 文件要求为准。

四、专项资金报账拨付要附真实、有效、合法的凭证。

五、加强审计监督，实行单项工程决算审计，整体项目验收审计，年度资金收支审计。

六、对专项资金要定期或不定期进行督查，确保项目资金专款专用，要全程参与项目验收和采购项目接交。

5. 规范项目合同管理

建议在以后签约的合同中，加强合同内容的完整性审核，要明确规定具体施工时间，减少不必要的法律纠纷。及时补签必要

的、重要的相关合同协议,对于不完善的合同及时签订补充协议。

七、其他需要说明的问题

无其他需要说明的问题

附件: 1. 绩效评价指标体系评分表

2. 调查问卷

附件 1. 绩效评价指标体系评分表

庐山市综合执法处 2021 年油污污泥清理项目绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	得分	评分依据
决策	项目立项	立项依据充分性	3	<p>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）；</p> <p>②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求（1 分）；</p> <p>③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（0.5 分）；</p> <p>④项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（0.5 分）。</p>	3	<p>依据中华人民共和国国务院令（641 号）《城镇排水与污水处理条例》、污水处理站为达到国家规定的排放标准（GB18918—2002《城镇污水处理厂污染物排放标准》一级 A）。对油污污泥清理进行了立项，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；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；部门内部不存在相关重复项目；根据评分标准，该项指标得 3 分。</p>

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	得分	评分依据
决策	项目立项	立项程序规范性	3	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）。	2	依据项目预算资金申请批复单,项目按照相关的材料申请设立,审批材料文件符合相关要求,但缺少项目决策会议纪要,没有经过集体决策,扣1分,根据评分标准,该项指标得2分。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	得分	评分依据
决策	绩效目标	绩效目标合理性	3	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（0.5分）； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配（0.5分）。	3	依据污水站油污污泥项目绩效目标申报表，项目设定了绩效目标，与部门责任相符，与预算确定资金相匹配，根据评分标准，该项指标得3分。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	得分	评分依据
决策	绩效目标	绩效指标明确性	3	<p>①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）；</p> <p>②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）；</p> <p>③是否与项目目标任务数或计划数相对应（1分）。</p>	2	<p>依据污水站油污污泥项目绩效目标申报表，项目指标都细分至三级指标，数量指标、质量指标、服务对象满意度指标等三级指标都可计算，但数量指标中的三级指标不够具体明确（绩效目标申报表中数量指标是2个污水站，没有具体到几座污水池），扣1分。根据评分标准，该项指标得2分。</p>

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	得分	评分依据
决策	资金投入	预算编制科学性	3	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（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）。	2.5	依据资金申请批复单等资料，预算内容与项目内容匹配，依据充分；但预算执行率不高。该项目年初预算数为11.58万元，实际支出资金为9.5万元，资金量与工作任务匹配度不高扣0.5分，根据评分标准，该项指标得2.5分。
决策	资金投入	资金分配合理性	3	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（2分）。	2	依据《庐山污水处理管理站污水、污泥清理合同》及资金申请批复单等，预算资金分配依据充分，但资金分配额度不合理（项目预算申请11.58万元，合同金额10.2万元），扣1分，与项目单位实际相适应，根据评分标准，该项指标得2分。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	得分	评分依据
过程	资金管理	资金到位率	3	<p>资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。（3分，资金到位率*3分计算得分）</p> <p>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。</p> <p>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。</p>	3	2021年11月向庐山市人民政府申请拨付项目资金11.58万元，庐山市财政局于2022年12月下拨该款项11.58万元，资金全部到位，根据评分标准，该项指标得3分。
过程	资金管理	预算执行率	3	<p>预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。（3分，资金到位率*3分计算得分）</p> <p>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。</p>	2.46	项目实际到位资金为11.58万元，实际支出资金9.5万元，预算执行率=9.5/11.58*100%=82.04%，计算得分=82.04%*3=2.46分。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	得分	评分依据
过程	资金管理	资金使用合规性	6	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（2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（2分）。	1	依据资金申请批复单及查阅实际国库支付执行情况，虽然资金的拨付有完整的审批程序及手续，但资金的使用不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，挪用基本支出预算资金进行拨付（该款项于2021年12月16日下拨到污水处理管理站的上级部门综合执法处，但污水处理管理站2021年12月17日依然挪用基本预算支出资金支付该项目款），不符合项目预算批复或合同规定的用途，扣5分，根据评分标准，该项指标得1分。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	得分	评分依据
过程	组织实施	管理制度健全性	3	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（2分）。	3	依据单位提供的相关制度，具有相应的财务制度和业务管理制度，有针对油污处理项目单独制定相应的业务管理制度；财务和业务管理制度合法、合规、完整，根据评分标准，该项指标得3分。
过程	组织实施	制度执行有效性	5	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（2分）。	4	依据项目方案的申报，项目总结报告、相关照片、合同及支付材料，遵守相关法律法规和相关管理规定，手续完备，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，但未对验收后的排放污水进行检测水质是否达标，扣1分，根据评分标准，该项指标得4分。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	得分	评分依据
产出	产出数量	清理污水处理站隔油池座数	6	完成合同要求得满分，或者不得分。	6	按照《庐山污水处理管理站污水、污泥清理合同》约定查询相关资料,庐山智慧旅游数据监测中心于12月中旬对项目进行了合格验收。根据评分标准，该项指标得6分。
		清理污水处理站化粪池座数	6	完成合同要求得满分，或者不得分	6	按照《庐山污水处理管理站污水、污泥清理合同》约定查询相关资料,庐山智慧旅游数据监测中心于12月中旬对项目进行了合格验收。根据评分标准，该项指标得6分。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	得分	评分依据
产出	产出质量	项目验收合格	5	①油污污泥清理后污水处理站设备正常运行；（2分） ②按照合同约定采用专业设备将油污池基本抽空，污水经过处理变清水，有完工合格验收单；（2分） ③按照合同约定施工方将油污交于指定的单位进行合格化处理，末端处理单位出具接收处理油污证明（1分）	4.5	依据验收单资料及现场勘测情况，设备处于正常运行状态，完成了合同约定的工作内容，有油污清理前后对比照片，污水经过处理变清水，但末端油污处理单位没有出具接处理收油污证明，扣0.5分，根据评分标准，该项指标得4.5分
产出	产出质量	排放的固体废物含水率	2	固废含水率达到合同要求得满分，或者不得分。	0	依据相关现有资料和对单位的询问，虽然有对项目进行合格验收，但没有专业检测机构对固废含水率检测是否达到合同所要求的70%左右，根据评分标准，该项指标得0分

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	得分	评分依据
产出	产出时效	项目验收完工及时性	3	按照合同的约定时间，按时完成得满分，或者不得分。	2	依据《庐山污水处理管理站污水、污泥清理合同》及合格验收资料，合同中只是约定由单位通知具体时间，没有给到具体时间，2021年12月进行项目合格验收，但没有具体时间，容易引起责任纠纷，扣1分，根据评分标准，该项指标得2分。
产出	产出时效	资金支付及时性	3	合同成果验收合格后，收到发票7天内支付得满分，未及时支付情况，不得分	3	依据现有相关资料，2021年12月16日开具发票，2021年12月17日支付项目款，在合同约定期间内支付，根据评分标准，该项指标得3分。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	得分	评分依据
产出	产出成本	项目成本	5	项目工程款是否超出项目预算，未超出预算得满分，或者不得分。	5	依据现有资料及查询国库支付执行情况，项目工程款实际支付 9.5 万元，项目预算为 11.58 万元，未超出项目预算，根据评分标准，该项指标得 5 分。
效果	社会效益	改善小区周边环境	7	通过问卷调查（满意度目标值 95%，问卷满意度值/目标满意度值×指标分值，最高得分 7 分，满意度低于 60%不得分）。	7	针对综合执法处污水站油污污泥清理项目是否改善了山上小区周边环境，对庐山市景区居民及公众进行了问卷调查，根据社会调查结果，统计计算得出受调群众认为综合执法处污水站油污污泥清理项目改善了山上小区周边环境占 99.53%。高出 95% 的目标值根据评分标准，该项指标得 7 分。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	得分	评分依据
效果	生态效益	排放污水水质达标	7	通过专业机构检测污水排放(固废含水率)是否达到合同要求,达到要求得满分,否则不得分。	3	依据验收单资料,庐山智慧旅游数据监测中心于12月底对项目进行了合格验收,但并无检测机构出具排放污水是否达到合同要求固废含水率为70%左右的检测报告,扣4分,根据评分标准,该项指标得3分。
效果	可持续影响	污水处理设备正常运行	8	持续保障污水处理设备正常运行得满分,否则不得分。	8	依据验收单资料及现场勘测情况,污水处理站污水处理设备是持续的正常运行,根据评分标准,该项指标得8分。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分标准	得分	评分依据
效果	满意度	受益对象满意度	10	对群众、居民相关人员实施问卷调查（满意度目标值 95%，问卷满意度值/目标满意度值×指标分值，最高得分 10 分。满意度低于 60%不得分）	10	对庐山市景区居民及游客公众进行了关于此项目的总体施工效果是否满意，根据社会调查结果，统计计算得出受调群众认为综合执法处污水站油污污泥清理项目总体施工效果满意度达 99.06%，高出 95%的目标值，根据评分标准，该项指标得 10 分。

附件 2. 调查问卷

关于庐山市综合执法处 21 年污水站油污污泥清理项目的调查问卷

您好！我们是庐山市财政局委托的调查员。为做好财政资金绩效评价，了解社会公众对庐山市景区油污污泥清理项目资金使用的情况，我们设计了问卷调查。请您选择合适的答案填写。您所填问卷是匿名的，对于您的问卷内容我们将严格予以保密，您所提供的意见仅用于统计分析，谢谢您的合作！

Q1. 请问您认为庐山景区污水站油污污泥清理项目是否改善了小区周边环境？
[单选题]

选项	小计	比例
是	210	99.53%
否	1	0.47%
本题有效填写人次	211	

Q2. 请问庐山景区污水站油污污泥清理项目施工过程中是否造成了环境污染？
[单选题]

选项	小计	比例
是	21	9.95%
否	190	90.05%
本题有效填写人次	211	



Q3. 请问庐山景区污水站油污污泥清理项目施工过程中是否发生安全事故？
[单选题]

选项	小计	比例
是	9	4.27%
否	202	95.73%
本题有效填写人次	211	






Q4. 请问您认为庐山景区污水站油污污泥清理项目是否能提升庐山品牌形象？
[单选题]

选项	小计	比例
是	206	 97.63%
否	5	 2.37%
本题有效填写人次	211	

Q5. 请问您认为庐山景区污水站油污污泥清理项目是否能降低对污水站设备的影响？ [单选题]

选项	小计	比例
是	164	 77.73%
否	47	 22.27%
本题有效填写人次	211	

Q6. 请问您对庐山景区污水站油污污泥清理项目的总体施工情况是否满意？
[单选题]

选项	小计	比例
非常满意	152	 72.04%
满意	48	 22.75%
一般	9	 4.27%
不满意	2	 0.95%
很不满意	0	 0%
本题有效填写人次	211	