

# 2022 年度福州市红庙岭垃圾综合处理中心 红庙岭已完工程未结算工程尾款项目绩效 评价报告

## 一、项目基本情况

### （一）项目主要内容

福州市红庙岭循环经济生态产业园是福州市五城区唯一的生活垃圾消纳处置场所。园区已建成了涵盖垃圾焚烧发电、协同处置、餐厨、厨余、危废、大件（园林）、填埋气体发电、飞灰、炉渣、渗滤液等涵盖所有生活垃圾分类处理体系的项目，满足城市生活垃圾后端分类处置需求。此外，基础设施配套、覆土复绿、宣教中心、数字红庙岭项目等也是一应俱全。自 2010 年起，许多工程已完工，财政已无专项工程预算安排，为避免因以前年度已完工程项目工程尾款无法结算，红庙岭中心将各已项完工程未结算工程尾款合并一项设立该预算项目，按照市财政规定的审核方式评审相关工程，并依据审核结果及时足额结算尾款。2022 年该预算资金主要用于支付餐厨外排水管道、飞灰稳定化进场道路、渗沥液调节池整治、红庙岭二期生活垃圾填埋场扩容工程、厨余等工程的尾款支付。

### （二）项目资金管理

严格执行国家有关法律、行政法规和财务规章制度，合理编制项目资金预算，加强预算审核，严格预算执行，根据批准的项目概(预)算做好核算管理，定期与项目单位做好台账资料档案管理，及时办理费用结算，确保经费支出的合法性、合规性、合理性及安全性。

### (三) 资金投入和使用情况

2022 年年初预算数 1000 万元，变更后预算数 1000 万元，财政批复数 1000 万元，其中：本级财政当年预算 1000 万元，其它来源资金 0 万元。当年实际支出 999.76 万元。

### (四) 项目绩效目标

对“红庙岭已完工程未结算工程尾款”具体执行进行评价，总体状况良好，基本达到预期效果。具体如下：

一级指标	二级指标	三级指标	评分标准	目标值	目标完成值
产出 (40%)	数量指标 (10%)	工程尾款结算单位数 (5%)	工程尾款结算单位数大于 20 家得满分	20 家	21 家
		决算评审数 (5%)	焚烧发电厂三通一平工程、填埋场一期扩容加油站改造工程、协同处置项目、台风抢险救灾、餐厨、危废等项目中至少有一个项目完成决算评审得满分，没有不得分。	1	1
	质量指标 (10%)	报告通过率 (5%)	餐厨地灾、红庙岭园区地灾、二期填埋场续建环保验收调查报告、二期筛分可研、产业园专项规划补充环评报告、渗沥液调节池整治竣工环保验收监测报告、二期填埋场覆土复绿可研是否通过专家评审或政府部门审批	100%	100%
		工程验收通过率 (5%)	(餐厨外排水、餐厨永久用电、飞灰稳定化进厂道路、危险废弃物永久用电、渗沥液调节池、二期填埋场扩容、二期覆土复绿、厨余) 中已通过验收数/总项目数是否 $\geq 80\%$	80%	87.50%
	时效指标 (10%)	报告编制及时性 (5%)	餐厨地灾、红庙岭园区地灾、二期填埋场续建环保验收调查报告、二期筛分可研、产业园专项规划补充环评报告、渗沥液调节池整治竣工环保验收监测报告、二期填埋场覆土复绿可研是否在合同规定的时限内完成编制工作。	100%	100%

		支付及时率 (5%)	财政指标下达后能否及时支付, 指标下达后 1 个月内支付的笔数/总支付笔数	100%	91.18%
	成本指标 (10%)	费用评审结算核减数 (10%)	费用评审中有核减的项目数/参与费用评审的项目总数≤60%	60%	61%
效益 (30%)	社会效益指标 (10%)	小微企业占比 (10%)	支付企业中小微企业占比数, 结算企业中小微企业数/总结算企业数。	40%	47.62%
	经济效益指标 (10%)	费用结算审减率 (10%)	参与费用结算评审的项目中, 核减金额数/送审金额总数。	5%	9.03%
	满意度指标 (10%)	结算企业满意度 (10%)	结算企业满意度调查: 90% (含 90%) 以上得满分; 80%-89%得 8 分; 70%-79%得 6 分; 60%-69%得 5 分, 低于 60%不得分。	90%	100%

## 二、绩效评价工作开展情况

通过对项目绩效评价, 督促项目实施单位提升项目实施水平。一方面通过考核项目绩效目标的完成程度, 增强项目实施单位对财政资金使用的责任感, 规范资金管理, 确保资金安全与高效使用。另一方面考核评价项目管理工作的运行绩效, 考察和反映项目资金产生的实际效益, 分析资金使用后对项目的影响, 对后续项目实施提供及时、有效的信息和决策依据。对预算资金的产出和结果进行评价, 发现预算执行、资金使用管理中存在的问题, 优化资金资源, 提高资金使用效率, 为下一年度预算安排提供参考依据。

### (一) 绩效评价原则

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)、《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)、《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）等文件规定，按照科学规范、绩效相关、政策相符独立评价的原则实施评价。

1. 科学规范原则：按照科学可行的要求，严格执行规定的评价程序，采用定量与定性分析相结合的方法开展绩效评价报告；

2. 公正公开原则：以事实为依据，以规范为准绳，真实、客观、公正评价项目绩效；

3. 绩效相关原则：围绕资金支出与其产出进行评价，反映支出和产出之间的绩效对应关系。

4. 平衡性原则：指标体系应做到短期效益与长期效益相结合，尤其要注意设计反映长期效益的非财务性指标。

## **（二）评价思路**

依据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）实施预算绩效管理进行对标对表及进度梳理，评价组按结果导向原则出发，对2022年项目预算—项目总体目标—各目标细化分解，并根据对应项目支出—完成情况—产生效果与该项目目标进行一一匹配，从而反思绩效目标设定的合理性，从绩效目标倒推分析年度活动支出的合理性。

## **（三）项目绩效评价开展**

制定评价方案和构建评价指标体系；然后进行收集基础数据，分类整理数据，检查记录，核实数据，现场察看等工作；最后采用比较法、因素分析法及公众评判法等方法经对收集的资料、数据、情况对

照评价指标体系进行综合分析、评价后填制评价表，撰写评价报告。根据本次绩效评价的目的和项目实际情况设计评价指标体系，指标体系包括决策、过程、产出及效益四个方面。满分100分。一是决策(15%)，主要评价项目立项、资金投入及绩效目标等方面的情况；二是过程(15%)，主要评价项目单位的资金管理及组织实施情况；三是产出(40%)，主要评价数量指标、质量指标、时效指标及成本指标等方面情况；四是效益(30%)主要评价社会效益指标、经济效益指标及满意度指标。详细指标体系见下表：

### 三、绩效评价指标体系及其说明

#### (一) 评价指标体系

红庙岭已完工程未结算工程尾款					
一级指标 (目标分类)	二级指标 (分类细化)	三级指标 (绩效目标内容)	评分标准	分值	得分
决策(15%)	项目立项 (5%)	立项依据充分性 (2.5%)	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。一项不符合扣 0.5 分。	2.5	2
		立项程序规范性 (2.5%)	项目申请、设立过程是否符合相关要求，是否按照规定的程序申请；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、绩效评估、集体决策。一项不符合扣 0.5 分。	2.5	1.5
	绩效指标 (5%)	绩效指标合理性 (2.5%)	项目所设定的绩效指标是否依据充分，是否符合客观实际，一项不符合扣 0.5 分。	2.5	1.5
		绩效指标明确性 (2.5%)	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。一项不符合扣 1 分，严重的此项完全不得	2.5	1.5

			分。		
	资金投入 (5%)	预算编制科学性 (2.5%)	①项目预算编制是否经过科学论证；②是否有明确标准；③资金额度与年度目标是否相适应。一项不符合扣 0.5 分。	2.5	2
		资金分配合理性 (2.5%)	①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理。一项不符合扣 1 分，严重的此项完全不得分。	2.5	2
过程 (15%)	资金管理 (9%)	资金到位率 (3%)	资金到位率=财政实际下达的项目资金/预算安排的项目资金*100%，绩效目标值等于 100%，实际完成值大于等于绩效目标值不扣分，每降低 10%扣 0.3 分，扣完为止。	3	3
		预算执行率 (3%)	预算执行率=实际支出资金/实际到位资金*100%，绩效目标值等于 95%，实际完成值大于等于绩效目标值不扣分，每降低 10%扣 0.3 分，扣完为止。	3	3
		资金使用合规性 (3%)	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资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。一项不符合扣 1 分，严重的此项完全不得分。	3	3
	组织实施 (6%)	管理制度健全性 (3%)	①是否已制定或具有相应的业务管理制度；②业务管理制度是否合法、合规、完整。一项不符合扣 1.5 分，严重的此项完全不得分。	3	3
		制度执行有效性 (3%)	①是否遵守相关法律法规和业务管理规定；②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；③项目手续是否完备。一项不符合扣 1 分。	3	3
产出 (40%)	数量指标 (10%)	工程尾款结算单位数 (5%)	工程尾款结算单位数大于 20 家得满分	5	5
		决算评审数 (5%)	焚烧发电厂三通一平工程、填埋场一期扩容加油站改造工程、协同处置项目、台风抢险救灾、餐厨、危废等项目中至少有一个项目完成决算评审得满分，没有不得分。	5	5
	质量指标 (10%)	报告通过率 (5%)	餐厨地灾、红庙岭园区地灾、二期填埋场续建环验收调查报告、二期筛分可研、产业园专项规划补充环评报告、渗沥液调节池整治竣工环验收监测报告、二期填埋场覆土复绿可研	5	5

			是否通过专家评审或政府部门审批		
	工程验收通过率 (5%)		(餐厨外排水、餐厨永久用电、飞灰稳定化进厂道路、危险废弃物永久用电、渗沥液调节池、二期填埋场扩容、二期覆土复绿、厨余)中已通过验收项目数/总项目数是否 $\geq 80\%$	5	5
时效指标 (10%)	报告编制及时性 (5%)		餐厨地灾、红庙岭园区地灾、二期填埋场续建环验收调查报告、二期筛分可研、产业园专项规划补充环评报告、渗沥液调节池整治竣工环验收监测报告、二期填埋场覆土复绿可研是否在合同规定的时限内完成编制工作。	5	5
	支付及时率 (5%)		财政指标下达后能否及时支付, 指标下达后1个月内支付的笔数/总支付笔数	5	4.56
	成本指标 (10%)	费用评审结算核减率 (10%)	费用评审中有核减的项目数/参与费用评审的项目总数 $\leq 60\%$	10	10
效益 (30%)	社会效益指标 (10%)	小微企业占比 (10%)	支付企业中小微企业占比数, 结算企业中小微企业数/总结算企业数。	10	10
	经济效益指标 (10%)	费用结算审减率 (10%)	参与费用结算评审的项目中, 核减金额数/送审金额总数 $\geq 5\%$	10	10
	满意度指标 (10%)	结算企业满意度 (10%)	结算企业满意度调查: 90% (含 90%) 以上得满分; 80%-89%得 8 分; 70%-79%得 6 分; 60%-69%得 5 分, 低于 60%不得分。	10	10

## (二) 绩效评价工作过程

1、前期准备阶段。根据福州市财政局绩效评价工作要求, 结合实施绩效评价项目的特点, 绩效评价组通过向预算部门和资金使用部门收集相关资料对项目深入研究、反复研讨, 针对项目的特性设计相关表格进行统计、分析、核实, 作为项目评价信息并设计评价方案。

2、制定评价方案。在前期分析资料的基础上, 绩效评价组制定

评价工作方案，明确评价对象、评价内容、评价方式、评价依据、评价程序、时间安排及人员配置等内容。

**3、制定评价指标体系。**在了解项目基本情况的基础上，参照财政支出项目绩效评价指标体系框架，评价工作组对过程、产出和监管等指标进行细化，编制形成绩效评价指标体系。

**4、实地考察。**为保证本次绩效评价结果的客观、公正、科学，本次绩效重点评价采用实地考察办法，结合项目建设的特点，对专项支出绩效评价体系进行完善，开展绩效评价。

**5、绩效分析阶段。**绩效评价工作组通过收集资料、数据分析等工作程序，采用定性指标与定量指标结合、点上调查与面上分析结合的方法，确保评价工作客观、公正。对自评表数据和附件的相关数据进行核实。

## **四、综合评价情况及评价结论**

### **（一）综合评价情况**

基于评价目的、依据和方法，结合“红庙岭已完工程未结算工程尾款”资金实际情况，对该项目设计绩效评价指标体系。本绩效评价指标体系的设计思路为注重评价项目决策、过程、产出以及效益的全过程，关注被评估单位的目标设定、产出效益以及后续评价的系统性。具体而言，在产出方面，主要关注项目产出数量和质量情况；在效益方面，主要关注项目对环境和社会方面的效益；在满意度方面，主要关注结算单位满意度。

通过审阅了红庙岭已完工程未结算工程尾款相关文件资料，并对



该项目绩效评价的真实性、数据的可靠性、资料的完整性、工作的有效性等进行综合分析和评价。在此基础上，通过对 4 项一级指标，12 项二级指标，21 项三级指标进行逐项逐条审核，对“红庙岭已完工程未结算工程尾款”专项资金的立项情况、资金落实情况、业务管理、资金管理、财务管理、项目产出、项目效益等方面进行综合评价。综合评价平均得分 95.06 分，绩效评价等次为“优”。具体得分如下：

绩效评价得分(95.06分)	决策指标(10.5分)	项目立项指标(3.5分)
		绩效目标指标(3分)
		资金投入指标(4分)
	过程指标(15分)	资金管理指标(9分)
		组织实施指标(6分)
	产出指标(39.56分)	数量指标(10分)
		质量指标(10分)
		时效指标(9.56分)
		成本指标(10分)
	效益指标(30分)	社会效益指标(10分)
		经济效益指标(10分)
		满意度(10分)

## (二) 评价结论

福州市红庙岭垃圾综合处理中心应优化绩效考评机制，将项目绩效目标细化分解较为具体、合理、明确的绩效指标，加强资金管理，提高服务质量，加大监督力度，更好地推进各项目各尾款单位的支付

进度。各尾款单位应尽快收集相关资料及时送审并报送支付申请。

## **五、绩效评价指标分析**

### **(一) 项目决策情况分析 (权重 15 分, 得分 10.5 分)**

一级指标“决策”权重 15 分, 下设“项目立项”、“绩效指标”和“资金投入”3 个二级指标。

#### **1、项目立项 (权重 5 分, 得分 3.5 分)**

##### **(1) 立项依据充分性 (权重 2.5 分, 得分 2 分)**

主要用于评价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。

考评结果:福州市红庙岭垃圾综合处理中心的主要职责是:承担市区范围内生活垃圾无害化处理和综合利用工作。红庙岭已陆续建成红庙岭填埋场、垃圾焚烧发电厂、红庙岭沼气发电厂、飞灰处理厂、炉渣处理厂、渗滤液处理厂、餐厨、厨余、危废、大件、协同等各生活垃圾无害化综合利用项目以及基础设施完善、园林景观提升、综合管理服务中心等。自 2010 年起,许多工程已完工,财政已无专项工程预算安排,为避免因以前年度已完工程项目工程尾款无法结算,红庙岭中心将各已项完工程未结算工程尾款合并一项设立该预算项目。无相关立项审批文件或相关请示报告,立项依据不够充分,该项扣 0.5 分,评价得 2 分。

##### **(2) 立项程序规范性 (权重 2.5 分, 得分 1.5 分)**

考核项目申请、设立过程是否符合相关要求,是否按照规定的程序申请;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、绩效评估、集体决策。

考评结果:经本次评价了解,福州市红庙岭垃圾综合处理中心对该专项资金的投入使用未经过必要的可行性研究、专家论证及风险评估等立项程序规范性上的事前评估,在事前评估方面有待加强完善,无相关立项审批文件或相关请示报告,立项依据不够充分,立项程序规范性不符合要求。评价得 1.5 分。

## 2、绩效指标(权重 5 分,得分 3 分)

### (1) 绩效指标合理性(权重 2.5 分,得分 1.5 分)

主要用于评价项目所设定的绩效指标是否依据充分,是否符合客观实际。

考评结果:①项目基本能按照福州市财政局相关的绩效评价文件要求在申报年度预算时编制项目绩效指标。但部分指标设置时使用无针对性地财务指标,未能从项目本身的产出、效益等业务方面进行设置。建议应从项目本身特点设置针对性地考核指标,提高绩效指标质量;②项目绩效指标与总体目标符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划要求。③项目预期产出效益和效果设置偏低,不符合正常的业绩水平;④绩效指标与项目资金量、使用方向等相匹配。绩效目标合理性评价得 1.5 分。

### (2) 绩效指标明确性(权重 2.5 分,得分 1.5 分)

主要用于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;是否与项目目标任务数或计划数相对应。

考评结果：核心指标缺乏能明确、清晰反映项目质量、效益等主要情况，如资金使用率等是过程类指标，不建议做为产出指标来衡量；绩效指标明确性评价得 1.5 分。

### 3、资金投入（权重 5 分，得分 4 分）

#### （1）预算编制科学性（权重 2.5 分，得分 2 分）

主要用于评价项目预算编制是否经过科学论证；是否有明确标准；资金额度与年度目标是否相适应。

考评结果：①预算编制按照市财政局的通知要求，红庙岭中心各业务科室结合项目资金需求情况合理编报，由计财汇总并在日常工作例会中汇报预算明细。预算编制经过科学论证；②考虑园区已完工程各项目合同规定的支付条件及标准，该预算有明确的标准。但年初预算该项目用于：焚烧发电厂三通一平工程、填埋场一期扩容加油站改造工程、协同处置项目、台风抢险救灾、餐厨、危废等工程及设备尾款。各项目所需资金应予以列清；③资金额度与年度目标相适应。该项扣 0.5 分，预算编制科学性评价得 2 分。

#### （2）资金分配合理性（权重 2.5 分，得分 2 分）

主要用于评价预算资金分配依据是否充分；资金分配额度是否合理。

考评结果：园区已完工程较多，受各种因素影响，各项目付款进度与预期有一定出入，导致该预算存在实际支付项目与年初预估项目不一致。①预算资金分配依据基本充分，②资金分配额度合理。该项扣 0.5 分，资金分配合理性评价得 2 分。

## **(二) 项目过程情况分析 (权重 15 分, 得分 15 分)**

一级指标“过程”权重 15 分, 下设“资金管理”和“组织实施”2 个二级指标。

### **1、资金管理 (权重 9 分, 得分 9 分)**

#### **(1) 资金到位率 (权重 3 分, 得分 3 分)**

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=财政实际下达的项目资金/预算安排的项目资金\*100%, 绩效目标值等于 100%。

考评结果: 红庙岭已完工程未结算工程尾款 2022 年财政预算数 1000 万元, 其中: 本级财政当年预算 1000 万元, 其它来源资金 0 万元。当年实际核拨 999.76 万元, 实际资金到位率 99.98%。全部资金基本到位, 资金到位率评价得 3 分。

#### **(2) 预算执行率 (权重 3 分, 得分 3 分)**

考核项目预算资金是否按照计划执行。预算执行率=实际支出资金/实际到位资金\*100%, 绩效目标值为 100%。

考评结果: “红庙岭已完工程未结算工程尾款”当年到位资金 999.76 万元, 当年实际支出 999.76 万元, 预算执行率 100%。预算执行率评价得 3 分。

#### **(3) 资金使用合规性 (权重 3 分, 得分 3 分)**

考核项目资金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。

考评结果:①资金使用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资金的拨付完整的审批程序和手续;③资金使用符合项目预算批复或合同规定的用途;④未发现资金存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。完成绩效目标值,资金使用合规性评价得3分。

## **2、组织实施(权重6分,得分6分)**

### **1、组织实施(权重6分,得分6分)**

#### **(1) 管理制度健全性(权重3分,得分3分)**

考核是否已制定或具有相应的业务管理制度;业务管理制度是否合法、合规、完整。

考评结果:为加强项目管理,福州市红庙岭垃圾综合处理中心制定了一系列制度,如:《福州市红庙岭垃圾综合处理中心财务管理制度》、《福州市红庙岭垃圾综合处理中心规章制度汇编》等。业务管理制度合法、合规、完整。管理制度健全性评价得3分。

#### **(2) 制度执行有效性(权重3分,得分3分)**

考核制度执行是否遵守相关法律法规和业务管理规定;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;项目手续完备。

考评结果:①项目遵守相关法律法规和业务管理规定;②环保验收及时通过、技术签定材料及时归档;③项目手续完备。制度执行有效性评价得3分。

### **(三) 项目产出情况分析(权重40分,得分39.56分)**

一级指标“产出”权重40分，下设“数量指标”、“质量指标”、“时效指标”和“成本指标”4个二级指标。

### **1、工程尾款结算单位数（权重10分，得分10分）**

#### **（1）工程尾款结算单位数（权重5分，得分5分）**

工程尾款结算单位数大于20家得满分。

考评结果：通过查阅支付明细可得该项目2022年共支付21家单位34笔，大于目标值20家，该项得5分。

#### **（2）决算评审数（权重5分，得分5分）**

考核焚烧发电厂三通一平工程、填埋场一期扩容加油站改造工程、协同处置项目、台风抢险救灾、餐厨、危废等项目中至少有一个项目完成决算评审得满分，没有不得分。

考评结果：渗沥液调节池整治工程已完成竣工财务决算评审工作，得5分。

### **2、质量指标（权重10分，得分10分）**

#### **（1）报告通过率（权重5分，得分5分）**

考核2022年度支付的工程尾款项目报告通过率（餐厨地灾、红庙岭园区地灾、二期填埋场续建环保验收调查报告、二期筛分可研、产业园专项规划补充环评报告、渗沥液调节池整治竣工环保验收监测报告、二期填埋场覆土复绿可研是否通过专家评审或政府部门审批）

考评结果：餐厨地灾、红庙岭园区地灾、二期填埋场续建环保验收调查报告、二期筛分可研、产业园专项规划补充环评报告、渗沥液调节池整治竣工环保验收监测报告、二期填埋场覆土复绿可研等以上

报告均通过专家评审或政府部门审批。得 5 分。

**(2) 工程验收通过率 (权重 5 分, 得分 5 分)**

考核餐厨外排水、餐厨永久用电、飞灰稳定化进厂道路、危险废弃物永久用电、渗沥液调节池、二期填埋场扩容、二期覆土复绿、厨余以上 8 项目中 (已通过验收数/总工程数) 是否大于等于 80%。

考评结果:餐厨外排水、餐厨永久用电、飞灰稳定化进厂道路、危险废弃物永久用电、渗沥液调节池、二期填埋场扩容、厨余以上 7 个项目已通过竣工验收, 工程验收通过率为  $7/8=87.50\%$ , 大于目标值 80%, 该项得 5 分。

**3、时效指标 (权重 10 分, 得分 9.56 分)**

**(1) 报告编制及时性 (权重 5 分, 得分 5 分)**

考核 2022 年度支付的工程尾款项目报告如:餐厨地灾、红庙岭园区地灾、二期填埋场续建环保验收调查报告、二期筛分可研、产业园专项规划补充环评报告、渗沥液调节池整治竣工环保验收监测报告、二期填埋场覆土复绿可研等报告是否在合同规定的时限内完成编制工作。

考评结果:餐厨地灾、红庙岭园区地灾、二期填埋场续建环保验收调查报告、二期筛分可研、产业园专项规划补充环评报告、渗沥液调节池整治竣工环保验收监测报告、二期填埋场覆土复绿可研等报告都在合同规定的时限内完成编制工作。该项得 5 分。

**(2) 支付及时率 (权重 5 分, 得分 4.56 分)**

考核财政指标下达后能否及时支付, 指标下达后 1 个月内支付的



笔数/总支付笔数。

考评结果:2022年该预算资金共计支付34笔,其中有31笔在指标下达后的一个月内支付,有3笔支付时间超过了1个月,指标分值 $31/34*5$ 分,该项得4.56分。

#### **4、成本指标(权重10分,得分10分)**

费用评审结算核减率

考核费用评审中有核减的项目数/参与费用评审的项目总数 $\leq 60\%$ 。

考核结果:2022年使用该预算资金的18个费用审核项目中共有11个存在核减的情况,费用评审核减率61.11%,大于目标值60%,该项得10分

#### **(四)项目效益情况分析(权重30分,得分30分)**

一级指标“效益”权重30分,下设“社会效益指标”、“经济效益指标”和“满意度”3个二级指标。

##### **1、社会效益指标(权重10分,得分10分)**

小微企业占比(权重10分,得分10分)

考核支付企业中小微企业占比数,结算企业中小微企业数/总结算企业数。

考核结果:2022年该预算资金结算的21家企业中,共计10家为中小微企业,小微企业占比为47.62%,超过目标值40%,该指标得分10分

##### **2、经济效益指标(权重10分,得分10分)**

费用结算审减率（10分，得分10分）

考核参与费用结算评审的项目中，核减金额数/送审金额总数。

考核结果：2022年使用该预算资金的18个费用审核项目送审金额共计2660.3794万元，共计核减金额240.1281万元，费用结算审减率约9.03，超过目标值5%。该指标得分10分

### **3、满意度指标（权重10分，得分10分）**

结算企业满意度（权重10分，得分10分）

考核结算企业满意度调查：90%（含90%）以上得满分；80%-89%得8分；70%-79%得6分；60%-69%得5分，低于60%不得分。

考评结果：2022年该项目收到结算企业满意度说明，所有结算单位对红庙岭中心及时支付尾款表示满意，满意度达标率为100%。得10分。

## **六、主要经验及做法、存在的主要问题**

### **（一）主要经验及做法**

1. 严格按照市财政规定的有关建设项目资金拨付的相关程序，在项目进度款支付时首先要求提交的材料附件必须齐全，其次是要求项目各级管理人员认真把关审批，最后再根据已批准的年度资金使用计划进行进度款的申报。

2. 在对已完成的项目支付进度款时，项目各级管理人员要及时对照已签订的合同工作内容，在确认项目不存在安全、质量、环保、服务等方面的问题后才能支付。

3. 在编制已完项目后续的进度款计划时，资金使用单位应严格落

实上级部门的各项要求，按照合同约定及现场实际完成情况，认真核算项目各个阶段所需的建设经费，尽量不造成资金拼盘严重失误，确保财政的每一分钱用在实处。

## **（二）存在的主要问题**

福州市红庙岭垃圾综合处理中心对该专项资金的投入使用未经过必要的可行性研究、专家论证及风险评估等立项程序规范性上的事前评估，在事前评估方面有待加强完善。项目立项依据不够充分，项目申报应重点对立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性、筹资合规性以及财政支出有效性等方面进行的客观、公正的评估，以此作为项目的必备要件，并依据次年需支付的工程尾款科学、合理编制预算数。单位以绩效目标为依据规范项目预算编制，对各项工程所需资金进行详细准确的测算，合理分配资金。建议管理单位加强绩效意识。项目绩效目标和指标是开展绩效管理的主线，是绩效评价的基础，应明确项目总体绩效目标，在绩效目标和指标设定时，充分考虑年度工作任务安排，反映预算资金的预期产出和效果。在梳理目前项目工作内容的基础上，定期与绩效目标、预算支出对照，如有偏离及时纠正，并于项目执行年度末总结分析绩效实现情况，进一步规范项目预算绩效管理全流程。

## **七、有关建议**

加强绩效目标设置的全面性，将项目全面纳入绩效管理，从数量、质量、时效、成本、效益等方面，立足多维视角和多元数据，依托各项财务数据分析，运用成本效益分析法、比较法、因素分析法、

公众评判法、标杆管理法等建立健全定量和定性相结合的绩效指标框架，从而提高绩效评估评价结果的客观性和准确性。同时，确定的绩效目标的设置既要切合实际，做到合理可行，又要有一定的前瞻性，对连续性项目框架的设立要遵循可持续性的标准，让绩效目标在今后也能作为可对比的历史资料。

## **八、评价结果综合运用**

综上所述，该项目财政资金取得应有的投入产出和社会效益，建议下一年度可继续给予该项目资金预算安排。按照财政支出绩效管理的要求，建立科学的财政资金效益考评制度体系，不断提高财政资金使用管理的水平和效率。

福州市城市管理委员会

2023年8月28日