

# 礼泉县城乡生活垃圾焚烧处置项目 事前绩效评估报告

为进一步强化和规范县级预算绩效管理结果应用，加强支出责任和效率意识，优化资源配置，控制节约成本、提升公共产品质量和公共服务水平，提高财政资源配置效率和使用效益，根据中、省、市关于全面实施预算绩效管理工作的要求，健全全过程绩效管理链条，按照礼泉县财政局《关于印发“礼泉县事前绩效评估暂行办法”的通知》（礼财绩效〔2022〕320号）的精神，由财政局绩效管理科、评审中心、笃信会计师事务所共同组成事前绩效评估工作小组，绩效评估小组通过查看基础资料、相关文件、实地踏勘项目现场、收集查核评估数据、开展社会调查和座谈交流等方式，对“礼泉县城乡生活垃圾焚烧处置项目”开展了事前绩效评估。现将评估情况报告如下：

## 一、项目概况

（一）主管单位：

“礼泉县城乡生活垃圾焚烧处置项目”主管单位：礼泉县城市执法管理局；

（二）实施单位：

“礼泉县城乡生活垃圾焚烧处置项目”由咸阳海创环境能源有限责任公司具体负责实施；

(三) 项目建设地点：

“礼泉县城乡生活垃圾焚烧处置项目”位于陕西省礼泉县烟霞镇下韩村。

(四) 项目建设目标：

礼泉县城乡生活垃圾焚烧处置项目规划的总体目标是：为清洁美化城乡生活环境，实现礼泉县生活垃圾“无害化、减量化、资源化”处理，按照咸阳市生活垃圾无害化处置特许经营合同要求，正常持续性运转且达标处置礼泉县全部生活垃圾，防止安全生产和环境污染事件的发生。礼泉县城市管理执法局按照生活垃圾进厂量依约支付乙方处理补贴费用。

(五) 项目定位：

实现礼泉县生活垃圾“无害化、减量化、资源化”处理。

(六) 项目建设内容：

按照生活垃圾进厂量依约支付乙方处理补贴费用。

## 二、评估依据

- 1、国家相关法律、法规和规章制度；
- 2、县委、县政府制定的重大战略决策部署、国民经济

与社会发展规划和方针政策等;

3、财政部门制定的预算管理制度、资金及财务管理 办法等;

4、部门单位的职责、年度工作计划和中长期发展规 划等;

5、政府投资等行业主管部门出台的相关行业政策、 行业标准及专业技术规范等。

6、礼泉县财政局《关于印发“礼泉县事前绩效评估暂 行办法”的通知》

### **三、评估范围、内容和方法**

#### **(一) 评估范围**

财政预算资金安排的财政投资项目--礼泉县城乡生活 垃圾焚烧处置项目建设。

#### **(二) 评估内容**

1、立项必要性。评估政策和项目申请立项依据是否充 分,是否符合县委、县政府重大决策部署,是否符合国民 经济和社会发展规划,是否有明显的经济、社会、生态效益 或 可持续影响;

2、方案可行性。评估立项实施的方案是否科学、合 理 可行,人财物等基础保障条件是否具备,相关管理制度是 否 健全、有效,有无不确定因素和风险;

3、投入经济性。评估政策和项目预算编制是否符合 预

算管理、地方政府债务管理等相关规定，是否采用最优方案，有较好的投入产出比，费用测算是否合理等；

4、绩效目标合理性。评估项目是否有明确的绩效目标，绩效目标是否与部门单位的职责和中长期规划目标、年度工作目标相匹配，是否能够准确衡量实际工作的需要，绩效目标的产出和效益是否明确合理、细化量化，是否具有前瞻性；

5、筹资合规性。评估政策和项目的筹资行为是否符合预算法相关规定，筹资规模是否合理，资金来源是否合法合规，其中财政性资金支持方式及相关配套经费保障渠道是否可行；

6、其他需评估的内容。

### （三）评估方法

事前绩效评估方法包括成本效益分析法、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，是指项目存续期内的支出与效益进行对比分析，以评估项目资金管理效率；

2、比较法，是指通过对绩效目标与预期实施效果、历史与当期情况、不同部门与地区同类政策和项目安排的比较，综合分析政策和项目的绩效情况；

3、因素分析法，是指通过综合分析影响项目绩效目标实现、实施效果的内外因素，对项目进行评估；

4、最低成本法，是指对预期效益不易计量的项目，通过综合分析测算其最低实施成本，对项目进行评估；

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，对项目进行评估。

#### **四、评估程序**

##### **（一）初审资料**

向项目单位下达评估通知，要求提供相关资料，并对项目单位提供的资料进行初审。

##### **（二）现场核查**

对评估项目进行现场踏勘，调查、核实项目的基本情况。

##### **（三）内容审核**

对评估项目的内容按有关标准、定额、规定进行评估，全面收集被评估项目有关的数据和资料，并进行审核与分析确定合理的工程造价；

##### **（四）审查财务**

审查项目单位的财务、资金状况；

##### **（五）核实问题**

对评估过程中发现的问题，向项目单位进行核实、取证；

## （六）征求意见

确定初步评估意见，征求项目单位意见并进行核对核实；

## （七）出具报告

根据项目基本情况、初评意见等，出具事前绩效评估报告。

# 五、绩效评估内容

## （一）绩效评估指标体系

根据绩效评估的基本原理、原则和政策特点，结合有关文件要求设置绩效评估指标体系。本次绩效评估指标体系共设定五个一级指标，其中（1）“立项必要性”；（2）“投入经济性”；（3）“绩效目标合理性”；（4）“实施方案有效性”；（5）“筹资合规性”。

指标体系满分值为100分。绩效评估结果等级划分标准为：优（90-100分）、良（80-89分）、中（60-79分）、差（0-59分）具体评估详见附表。

## （二）绩效评估情况

### 1、立项必要性（一级）

分设四个二级指标有：政策相关性、职能相关性、需求相关性和财政投入相关性；

#### 1.1、政策相关性——是否与国家、省、市相关行业宏观

政策相关。

1.2、职能相关性--是否与主管部门职能、规划及当年重点工作相关。

1.3、需求相关性--①是否具有现实需求，需求是否迫切；②是否有可替代性；③是否有确定的服务对象或受益对象。

1.4、财政投入相关性--是否具有公共性，是否属于公共财政支持范围。

赋予分值 20 分，本次评估 20 分，得分率 95%。

## 2、投入经济性

分设两个二级指标有：投入合理性和成本控制措施有效性；

2.1、投入合理性--①项目投入资源及成本是否与预期产出及效果相匹配；②投入成本是否合理，成本测算依据是否充分；③其他渠道是否有充分投入。

2.2、成本控制措施有效性--项目是否采取相关成本控制措施，成本控制措施是否有效。

赋予分值 20 分，本次评估 18 分，成本测算依据不充分和成本控制措施有效性扣 2 分。得分率 90%。

## 3、绩效目标合理性

分设两个二级指标有：目标明确性和目标合理性；

3.1、目标明确性--①绩效目标设定是否明确；②与部

门长期规划目标、年度工作目标是否一致；③项目受益群体定位是否准确；④绩效目标和指标设置是否与项目高度相关。

3.2、目标合理性--①绩效目标与项目预计解决的问题是否匹配；②绩效目标与现实需求是否匹配；③绩效目标是否具有一定的前瞻性和挑战性；④绩效指标是否细化、量化，指标值是否合理。

赋予分值 20 分，本次评估 19 分，指标量化不细致扣 1 分。得分率 95%。

#### 4、实施方案有效性

分设四个二级指标有：实施内容明确性、项目时效性、实施方案可行性和过程控制有效性；

4.1、实施内容明确性--项目内容是否明确、具体，与绩效目标是否匹配。

4.2、项目时效性--项目是否明确设立、退出时限；项目清理、退出、调整机制是否健全。

4.3、实施方案可行性--①项目技术路线是否完整、先进、可行、合理，与项目内容及绩效目标是否匹配；②项目组织、进度安排是否合理；③与项目有关的基础设施条件是否能够得以有效保障。

4.4、过程控制有效性--①项目申报、审批、调整及项目资金申请、审批、拨付等方面已履行或计划履行的程序是

否规范；②项目组织机构是否健全、职责分工是否明确、项目人员条件是否与项目有关并得以有效保障；③业务管理制度、技术规程、标准是否健全、完善，以前年度业务制度执行是否出现过问题，相关业务方面问题是否得到有效解决并配有相应的保障措施；④项目执行过程是否设立管控措施、机制等，相关措施、机制是否能够保证项目顺利实施。

赋予分值 20 分，本次评估 18 分，调整机制不健全和过程控制有效性扣 2 分。得分率 90%。

## 5、筹资合规性

分设三个二级指标有：筹资合规性、财政投入能力和筹资风险可控性；

5.1、筹资合规性--①资金来源渠道是否符合相关规定；②资金筹措程序是否科学规范，是否经过相关论证，论证资料是否齐全；③资金筹措是否体现权责对等，财权和事权是否匹配。

5.2、财政投入能力--①各级财政资金配套方式和承受能力是否科学合理；②各级财政部门和其他部门是否有类似项目资金重复投入；③ 财政资金支持方式是否科学合理。

5.3、筹资风险可控性--①对筹资风险认识是否全面；②是否针对预期风险设定应对措施；③应对措施是否可行、有效。

赋予分值 20 分，本次评估 19 分，“三权”不匹配扣 1

分。得分率 90%。

### （三）评估得分汇总

本次“礼泉县城乡生活垃圾焚烧处置项目”总体评分“94分”，详见下表

礼泉县城乡生活垃圾焚烧处置项目评估得分汇总表

一级指标	分值	得分	得分率
立项必要性	20	20	100%
投入经济性	20	18	90%
绩效目标合理性	20	19	95%
实施方案有效性	20	18	90%
筹资合规性	20	19	95%
<b>合计</b>	<b>100</b>	<b>94</b>	<b>94%</b>

## 六、评估结论

经对“礼泉县城乡生活垃圾焚烧处置项目”综合绩效评估，评估得分“94”分，评定等级为“优”。

我们认为“礼泉县城乡生活垃圾焚烧处置项目”项目申请的费用 1,919,620.56 元符合要求，建议财政予以支持。

陕西笃信会计师事务所有限公司

2022年8月

## 事前绩效评估评分指标体系打分表（项目）

一级指标	二级指标	评价要点	标准分值	评定分值
立项必要性 (20)	政策相关性	是否与国家、省、市相关行业宏观政策相关。	5	5
	职能相关性	是否与主管部门职能、规划及当年重点工作相关。	5	5
	需求相关性	①是否具有现实需求，需求是否迫切；②是否有可替代性；③是否有确定的服务对象或受益对象。	5	5
	财政投入相关性	是否具有公共性，是否属于公共财政支持范围。	5	5
投入经济性 (20)	投入合理性	①项目投入资源及成本是否与预期产出及效果相匹配；②投入成本是否合理，成本测算依据是否充分；③其他渠道是否有充分投入。	10	9
	成本控制措施有效性	项目是否采取相关成本控制措施，成本控制措施是否有效。	10	9
绩效目标合理性 (20)	目标明确性	①绩效目标设定是否明确；②与部门长期规划目标、年度工作目标是否一致；③项目受益群体定位是否准确；④绩效目标和指标设置是否与项目高度相关。	10	10
	目标合理性	①绩效目标与项目预计解决的问题是否匹配；②绩效目标与现实需求是否匹配；③绩效目标是否具有一定的前瞻性和挑战性；④绩效指标是否细化、量化，指标值是否合理。	10	9

一级指标	二级指标	评价要点	标准分值	评定分值
实施方案有效性 (20)	实施内容明确性	项目内容是否明确、具体，与绩效目标是否匹配。	5	5
	项目时效性	项目是否明确设立、退出时限；项目清理、退出、调整机制是否健全。	5	4
	实施方案可行性	①项目技术路线是否完整、先进、可行、合理，与项目内容及绩效目标是否匹配； ②项目组织、进度安排是否合理； ③与项目有关的基础设施条件是否能够得以有效保障。	5	5
	过程控制有效性	①项目申报、审批、调整及项目资金申请、审批、拨付等方面已履行或计划履行的程序是否规范；②项目组织机构是否健全、职责分工是否明确、项目人员条件是否与项目有关并得以有效保障；③业务管理制度、技术规程、标准是否健全、完善，以前年度业务制度执行是否出现过问题，相关业务方面问题是否得到有效解决并配有相应的保障措施；④项目执行过程是否设立管控措施、机制等，相关措施、机制是否能够保证项目顺利实施。	5	4

一级指标	二级指标	评价要点	标准 分值	评定 分值
筹资 合规性 (20)	筹资合规性	①资金来源渠道是否符合相关规定；②资金筹措程序是否科学规范，是否经过相关论证，论证资料是否齐全；③资金筹措是否体现权责对等，财权和事权是否匹配。	10	9
	财政投入能力	①各级财政资金配套方式和承受能力是否科学合理；②各级财政部门和其他部门是否有类似项目资金重复投入；③ 财政资金支持方式是否科学合理。	5	5
	筹资风险可控性	①对筹资风险认识是否全面；②是否针对预期风险设定应对措施；③应对措施是否可行、有效。	5	5
<b>总 分 合 计</b>			<b>100</b>	<b>94</b>