

2021 年度长沙市望城区 专项资金绩效评价报告

评价项目名称：2021 年度长沙市望城区市容环境卫生维护中心垃圾转运专项资金绩效评价

被评价单位：长沙市望城区市容环境卫生维护中心

评价委托单位：长沙市望城区财政局

评价实施机构：湖南新财苑会计师事务所有限公司

报告日期：2022 年 7 月 15 日

湖南新财苑会计师事务所有限公司

HUNAN NEW CAIYUAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO. LTD.

地址：长沙市芙蓉区紫薇路8号华泰大厦20楼 邮编：410016 电话：0731-84885176

2021年度长沙市望城区市容环境 卫生维护中心垃圾转运 专项资金绩效评价报告

湘财苑专审字[2022]第128号

长沙市望城区财政局：

为贯彻落实党中央、国务院和湖南省委省政府关于全面实施预算绩效管理的决策部署，加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，根据《湖南省财政厅关于开展2021年省级预算资金绩效评价工作的通知》和《长沙市望城区财政局关于开展2021年度预算支出绩效评价工作的通知》（望财绩〔2022〕3号）的要求，受望城区财政局（以下简称“区财政局”）委托，湖南新财苑会计师事务所有限公司成立绩效评价工作组，于2022年5月对长沙市望城区市容环境卫生维护中心（以下简称“区环卫中心”）垃圾转运专项资金进行绩效评价。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，根据项目单位提供的资料和现场核查综合评价形成本报告。

一、项目基本情况

（一）项目主要内容

为改善人居环境，解决望城区城乡垃圾收集、转运问题，区财政局安排专项资金，用于支付望城区城区及乡镇的垃圾转运费用。

垃圾转运实行分区域差异化管理，其中：城区生活垃圾由区环卫中心组织收集并运至望城生活垃圾临时转运场，之后由长沙仁华环保科技有限公司（以下简称“仁华公司”）转运至黑麋峰填埋场，转运价格为 89.42 元/T；河西街镇生活垃圾由仁华公司从街镇垃圾压缩站先运至临时垃圾转运场，再转运至黑麋峰填埋场，转运价格为 73.32 元/T；河东街镇生活垃圾由仁华公司从各街镇生活垃圾压缩站直接收集至黑麋峰填埋场，转运价格为 84.32 元/T。

本项目专项资金主要用于支付仁华公司垃圾转运费用。

（二）项目绩效目标

1. 总绩效目标

加强长沙市望城区环境卫生综合治理，全面推进环境卫生工作规范化和精细化，努力提升长沙市望城区环卫品质，改善人居环境，为加快推进新时代名望之城高质量发展提供强有力的环境卫生保障。

2. 年度绩效目标

实现长沙市望城区垃圾转运日常管理精细化、环卫作业机械化、城乡环卫一体化、人员管理机制化、环境治理常态化。

二、项目资金使用及管理情况

（一）专项资金预算、拨付及执行情况

2021 年度垃圾转运专项年初财政预算 2,400 万元，追加预算 688.55 万元，实际下达项目资金 3,088.55 万元，实际支付 3,088.55 万元，预算执行率 100%。

（二）专项资金管理情况

为保障项目有效实施，区环卫中心制定了《专项资金管理办法》，对专项资金的分配原则、使用范围、审批拨付、监督管理等内容进行了明确。通过加强专项资金管理，确保资金支付程序合规，资金专款专用。

经检查相关专项资料，如合同、会计凭证、批复文件等，区环卫中心较好执行了上述制度的相关规定。

三、项目实施管理情况

为规范垃圾转运工作，仁华公司制定了《望城站现场 7S 管理实施评定标准》《望城站维修人员管理制度》《安全生产奖惩管理制度》等业务管理制度，对卫生标准、设施维护、垃圾运输、车辆管理等方面进行了规范。同时，仁华公司利用“车联网”远程监控，通过车载 GPS、视频和主动防御性驾驶系统，实时监控驾驶员的行为，对违规行为及时通报，提高驾驶员的安全意识，有效降低安全风险。区环卫中心通过视频监控和现场巡查对垃圾转运工作进行监督管理，发现违规行为及时制止并通报。针对发现的安全隐患问题，要求仁华公司制定针对性整改方案并落实整改，提高防范重大事故风险能力。

四、综合评价结论及指标分析

根据《2021 年区环卫中心垃圾转运专项资金绩效评价指标

评分表》，我们通过定量和定性分析，2021年垃圾转运专项资金绩效评价项目得分为88分（详见附表），评价等级为“良”。其中：项目决策总分8分，评价得分8分，项目决策合规未扣分；项目过程总分27分，评价得分25分，主要扣分原因为未建立业务管理制度及自评报告质量不高；项目产出总分37分，评价得分29.50分，主要扣分原因为个别车辆遮挡布损坏、车容不整洁，日常保洁记录和卫生用品台账不完整，档案归档不及时；项目效益总分28分，评价得分25.50分，主要扣分原因为个别司机超速、长时间使用手机，个别站点垃圾清运不够及时。

五、项目主要绩效

（一）改善环境状况，提升城市品位

环境卫生保洁是一项提升城市品位和竞争力、惠民生的综合工程。区环卫中心通过开展垃圾转运工作，使望城城区的日常环境卫生状况得到了进一步改善，对提升城市品位，促进经济社会综合发展，提高市民幸福指数，巩固城市地位起到了积极作用。

（二）职责分解细化，提升管理效率

2021年度全年共完成35.67万吨垃圾转运，做到垃圾日产日清，无满溢现象。垃圾转运车管理基本规范，车体均喷有专用字牌和标志编号，安装污水防漏装置，运输过程中无垃圾外泄。垃圾转运站设备进行维护和墙体加固，确保中转站正常运行。场内卫生、仓库管理细化分解，职责到人，每日进行洒水降尘处理，消毒杀菌，基本符合7S管理要求，一系列举措，提高了垃圾转

运效率。全年未发生重大交通事故，无居民投诉。

六、存在的问题及原因分析

(一) 自评报告质量不高

1. 区环卫中心提供的自评报告质量不高。自评报告中反映的问题较少，问题剖析不够全面具体，未提出有效的可执行性建议，绩效自评工作有待加强。

2. 自评表未对服务对象开展满意度调查。通过问卷发放和交流面访，可以直观了解单位的服务水平和客户不满意的方面，有助于针对性提高服务水平。

(二) 未按合同要求付款

根据《望城区城区和乡镇生活垃圾转运合同》中对付款时间的规定，“当月垃圾转运服务费在次月 15 日前支付，未及时开票或遇到法定节假日的，付款时间顺延。”通过检查财务支付凭证，5 月垃圾转运费发票于 6 月 8 日开具，实际支付时间为 7 月 6 日，超期一个月支付；10 月垃圾转运费发票于 11 月 9 日开具，实际付款时间为 12 月 22 日，超期一个月支付。

(三) 管理制度不健全

区环卫中心未制定相关业务管理制度，与卫生、车辆、运输、安全等业务相关的管理制度在实际操作中均参照仁华公司管理手册执行。作为监管方，区环卫中心未制定监督管理制度，主要依赖经验管理。业务管理制度不健全，无法对项目全过程保持控制，降低了管理效率。

(四) 业务管理不到位

1. 车辆管理不到位。根据《2021年公共专项支出绩效目标表》质量指标，要求仁华公司转运车辆车容整洁，安装污水防漏装置，避免垃圾等沿路飘落。经现场检查发现，个别车辆外观不整洁，有灰尘污垢，遮挡布破损。

2. 个别车辆调剂使用。根据《2021年公共专项支出绩效目标表》质量指标，车辆实行定岗、定人、定车、包站管理。检查仁华公司车辆调度记录，发现个别车辆存在调剂使用情形。

3. 监督管理工作不到位。根据《2021年公共专项支出绩效目标表》，驾驶员应遵守交通规则，杜绝交通事故发生。检查相关业务资料，发现存在个别司机在驾驶中超速行驶、行驶过程中长时间使用手机等问题，但区环卫中心对仁华公司的驾驶员管理缺乏相关监督机制，存在一定的安全隐患，需要进一步加强监督管理。

4. 个别站点垃圾清运不及时。通过对部分生活垃圾压缩站进行现场走访和问卷调查，个别乡镇站点管理员反馈存在个别站点因夏季雨水天气延迟清运垃圾的情况。

5. 记录不完整。临时垃圾转运场需要保洁和消毒处理，检查服务记录，仅在疫情期间有消毒保洁记录，其他时间未进行记录。消毒用品、喷淋香水、劳保用品均未进行台账管理，未登记用品入库和领用记录。

(五) 档案归档不及时

《行政事业单位内部控制规范（试行）》规定：“项目单位需做好相关文件、材料的收集、整理、归档和保管工作。”截至

现场评价离场日，环卫中心垃圾转运项目相关资料存放零散，未进行分类整理归档。

七、有关建议

（一）加强绩效工作管理，强化绩效管理理念

认真开展绩效自评工作，针对项目中存在的重点难点，对问题及原因深入了解，提出科学有效的建议；严格按照自评表要求做好受众群体满意度调查，切实了解服务对象需求，提高自评报告整体质量。

（二）加强项目合同管理，按照约定及时付款

区环卫中心应结合部门职能职责，进一步完善合同管理制度，加强内控制度的可操作性；针对服务协议中关键性条款，就合同的执行进度、质量要求、付款条件、付款进度等逐条落实，严格执行业务合同条款。

（三）健全业务管理制度，规范业务操作流程

完善业务管理制度，建立规范工作流程，确保项目管理制度化、规范化、程序化。加强制度学习，制度出台后，督促相关科室及工作人员学习，提高遵守制度的自觉性，确保制度得到有效执行。在项目实施过程中，对车辆、运输等进行有效监督管理，针对存在的安全隐患及问题，及时督促实施单位整改。

（四）加强项目档案管理，提升项目监管质量

加强对项目档案管理的重视，树立认真负责的态度，切实增强档案管理的责任感。制定适合项目实际的制度，使档案资料的

收集、整理、编制工作有切实可行的依据。项目实施过程中明确各参与单位在档案管理中的责任，使档案管理贯穿项目实施全过程。

附表：《2021 年度区环卫中心垃圾转运专项资金绩效评价指标评分表》

湖南新财苑会计师事务所有限公司



主评人员：陈清

2022 年 7 月 15 日

附表

2021年度区环卫中心垃圾转运专项资金绩效评价指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评分标准	评价情况	得分	
项目决策 (8分)	项目立项 (2分)	预算支出决策 (项目立项) 依据充分性	1	①决策 (立项) 是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和相关政策; ②决策 (立项) 是否符合行业发展规划和政策要求; ③决策 (立项) 是否与部门职责范围相符, 属于部门履职所需; ④预算支出是否与相关部门同类预算支出或部门内部相关预算支出重复。	酌情扣分。	项目立项依据充分。	1	
		决策 (立项) 程序规范性	1	①预算支出是否按照规定的程序申请设立; ②审批文件、材料是否符合相关要求; ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评价、集体决策。	酌情扣分。	项目立项程序规范。	1	
	绩效目标 (4分)	绩效目标合理性	2	①预算支出是否有绩效目标; ②预算支出绩效目标与实际工作内容是否具有相关性; ③预算支出预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平; ④是否与预算确定的预算支出投资额或资金量相匹配。	①项, 绩效目标应未设置的, 扣2分; ②③④项, 有1处不符扣0.5分;	①项, 绩效目标应未设置的, 扣2分; ②③④项, 有1处不符扣0.5分;	绩效目标设定合理。	2
		绩效目标明确性	2	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。	有1处不符扣0.5分; 绩效目标应未设置的, 扣2分。	绩效指标明确。	2	

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评分标准	评价情况	得分	
项目过程 (27分)	资金投入 (2分)	资金分配合理性	2	①分配办法是否健全、规范； ②分配标准、因素选择是否全面、合理； ③实际分配是否符合办法要求，结果是否公平、合理。	有1项存在问题扣1分。	资金分配合理	2	
			2	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 实际到位资金：一定时期（本年度或预算支出期）内落实到具体预算支出的资金。 预算资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算安排到具体预算支出的资金。	资金安排在11月底之前分配完毕，计2分； 12月底到位率=100%，计1.5分，每下降1个百分点扣0.1分。	资金到位率100%。	2	
		资金管理 (13分)	预算调整率	2	预算调整率=预算调整金额/年初预算金额（应提交经审批调整的用途及原因）	预算调整率低于5%计2分，按比例每上升1%扣0.2分（年初预算已明确据实结算的除外），扣完为止。	项目据实结算。	2
				2	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 实际支出资金：一定时期（本年度或预算支出期）内预算支出实际拨付的资金。	以支付系统数据为准，执行率≥95%，计2分，每低1个百分点扣0.2分。	预算执行率100%。	2
				5	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资金的支付是否有完整的审批程序和手续； ③重大开支是否经集体研究决定； ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况； ⑥是否存在重复申报项目、虚报冒领资金。 ⑦现场核实的评审项目是否存在与项目申报资金下达内容和合同完全不符的情形。	①②③④项，每发现1例扣0.5分； ⑤⑥⑦项，每发现1例扣5分； 情节特别严重的，等级直接定为“差”。	资金使用合规。	5
		信息公开	2	①资金分配结果是否在公开渠道进行公示；公示是否及时，	每发现1例问题，扣0.5分。	资金信息公开。	2	

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评分标准	评价情况	得分
				公示期是否达到要求；公示内容准确、完整。 ②项目绩效目标、自评情况是否全面、及时、准确按有关规定予以公开。			
	组织实施 (10分)	管理制度健全性	2	①是否已制定或具有相应的业务管理制度； ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整，是否具有操作性。	①、②各1分，酌情扣分。	未建立业务管理制度，扣1分。	1
		制度执行有效性	5	①是否遵守相关法律法规和相关规定（重点关注：项目单位按有关规定需要进行政府采购、招标投标和投资评审的项目，是否做到应采尽采、应招尽招、应评尽评，无规避政府采购、招标投标和投资评审等行为）； ②项目调整及支出调整手续是否完备； 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； 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。 ⑤是否对有关项目进行中期检查、竣工验收，并进行跟踪管理；	每发现1例问题，扣0.5分； 情节严重的，双倍扣分。	制度执行有效。	5
	组织实施 (10分)	问题整改情况	2	根据近三年审计、财政绩效评价报告，查看单位的整改情况； 确实无法整改的，检查以后年度执行情况。	对近三年审计、财政评价报告中发现的问题全部整改，计2分；部分整改，计1分；未整改，计0分。	近3年未进行审计、绩效评价。	2
		项目绩效管理	3	①是否要求申报项目时同步报送绩效目标； ②是否组织项目实施单位进行绩效运行监控； ③是否组织项目实施单位进行绩效自评。	①、②、③各1分，未实施不得分。	对项目实施了绩效管理。	3
		绩效自评	2	①是否按要求开展绩效自评工作；	每发现1例问题，扣0.5分；	未进行满意度调查	1

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评分标准	评价情况	得分
项目产出(37)				②数据是否全面、真实、准确，绩效自评报告是否完整，绩效自评反映的问题是否具体，意见是否可行；	未开展绩效自评不得分。	查，问题剖析不深入，扣1分。	
		垃圾转运完成率	3	垃圾转运完成率=生活垃圾转运完成数/全年生活垃圾收集总数*100%。	垃圾转运完成率达到100%计4分，完成率每降低5%，扣1分，扣完为止。	垃圾转运完成率100%。	3
	产出数量(9分)	区域覆盖率	3	区域覆盖率=完成垃圾转运区域面积/垃圾转运工作计划完成区域面积*100%。	区域覆盖率100%计4分，覆盖率每降低5%，扣1分，扣完为止。	区域覆盖率100%。	3
		转运能力利用率	3	转运工具利用率=转运工具月平均使用量/转运工作月平均存量*100%。	转运工具利用率90%及以上，计3分，每降低5%，扣1分，扣完为止。	转运工具利用率高。	3
	产出成本(3分)	单位转运成本	3	运转成本控制率=每吨生活垃圾转运成本/每吨生活垃圾计划成本*100%。	单位运转成本≤100%，计3分，运转成本每提高5%扣1分，扣完为止。	按照区财政批文价格执行。	3
		产出时效(4分)	4	清运及时性=转运站日产生垃圾量/转运站全年运转天数*100%。	清运及时性100%，计4分，每降低5%，扣1分，扣完为止。	转运中心垃圾及时清运到黑麋峰。	4
	产出质量(21分)	车辆管理	6	①垃圾运输车是否均手续完备；②垃圾运输车性能均满足密闭装置；③垃圾运输车是否车容整洁；④垃圾运输车是否均印有专用车牌；⑤车辆是否合理分配，做到定人、定车、定站；⑥车辆在线监控率=每日实施监控运输车台数/每日作业运输车台数*100%。	①每辆运输车各项手续完备，计1分，每出现一台车手续不完整，扣0.5分，扣完为止；②每辆运输车性能均满足要求，计1分，每出现一辆性能不达标，扣0.5分，扣完为止；③每辆运输车车容整洁，计1分，每发现一辆卫生出现“脏、旧、破”情形，扣0.5分，扣完为止；④每辆运输车均印有专用车牌，计1分，每出现一台车车牌不全，扣0.5分；⑤车辆做到按“定人、定车、定站”标准分配，计1分，未分配不计分；⑥车辆在线监控率在20%以上，计1分，每出现一天监控率不达标，	个别车辆遮挡布损坏及车容不整洁，扣1分；个别车辆清洗剂使用，扣0.5。	4.5

一级 指标	二级 指标	三级 指标	分值	评分要点	评分标准	评价情况	得分
					扣0.5分,扣完为止。 ①建立垃圾转运中心卫生要求指标,计1分,未制定不计分;②检测通过记录,中心每日卫生均符合指标要求,计1分,每出现一次卫生工作不到位扣0.3分,扣完为止;③卫生用品仓储符合指标要求,计1分,每出现一次不合规,扣0.3分,扣完为止;④用品保管台账记录完整,计1分,若记录不完整,扣0.5分,若出现账实不符不计分。	环卫中心未制定卫生要求指标,主要采用仁和公司卫生标准,扣1分;日常保洁无记录,扣1分;卫生用品台账不完整,扣1分。	1
		卫生仓储	4	①是否建立垃圾转运中心要求卫生指标;②对转运中心进行洒水消毒,卫生是否符合指标要求;③卫生用品仓储是否符合指标要求;④用品保管台账是否完整。	①按计划对转运场地及设备进行维护确保设施正常运转,计2分,每减少一次维护记录,扣1分,扣完为止;②设施故障改善率为0,计0.5分,每提高5%计0.5分,最多计2分。	中转运站设施运转正常,维护到位。	4
		设施维护	4	①是否按计划对转运场地及设备进行维护,确保设施正常运转;②设施故障改善率=设施故障减少次数/设施上年故障次数*100%。	①每条地磅房称重记录均有环卫中心专人签字计2分,每出现一条签字不完整记录,扣0.5分,扣完为止;②环卫中心按计划对清运工作进行监督,计1分,每减少一次监督检查扣0.5分,扣完为止;③在规定时间内完成隐患整改计1分,每出现一次隐患整改不到位,扣0.5分,扣完为止;④按合同规定支付垃圾转运费计1分,每出现一次付款不规范,扣0.5分。	环卫中心未制定监督管理制度,扣1分,未按照合同时间付款,扣1分。	3
		监督管理	5	①每条地磅房称重记录是否有环卫中心专人签字;②环卫中心按计划对清运工作进行监督;③针对垃圾清运过程中出现的隐患在规定时间内完成整改;④是否按合同规定支付垃圾转运费;			

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评分标准	评价情况	得分
项目效益(28)	可持续性(8分)	档案管理	2	与垃圾转运相关工作档案是否汇总整理。	扣完为止。 与垃圾转运相关档案完成汇总整理,计2分,部分完成归档,计1分,全部未归档整理,不计分。	档案部分完成归档。	1
		城市发展	3	是否通过完成垃圾转运基础工作,提高望城区环境卫生保洁水平,巩固城市地位和竞争力,为加快望城区高质量发展提供强有力的环境卫生保障。	是否通过完成垃圾转运基础工作,提高望城区环境卫生保洁水平,巩固城市地位和竞争力,为加快望城区高质量发展提供强有力的环境卫生保障,计3分,否则根据工作完全情况酌情扣减分数。	较好完成了望城区垃圾转运工作,为城市发展提供了卫生保障。	3
	社会效益(6分)	安全机制	3	全年是否发生安全事故及人员伤亡事件。	全年未发生安全事故,计3分,每出现一起安全事故,扣1分,扣完为止,若出现一起人员伤亡事件,该项3分全扣。	存在个别司机超速、玩手机,扣1.5分。	1.5
		居住环境	3	是否通过做好垃圾转运工作,使望城区日常环境卫生状况得到了进一步改善,为市民提供了良好的工作和生活和生活环境,进一步提高了市民幸福指数。	做好望城区垃圾转运工作,使区域内日常环境卫生状况得到了进一步改善,为市民提供良好的工作和生活和生活环境,进一步提高了市民幸福指数,计3分,否则根据工作完成情况酌情扣减分数。	较好完成了望城区垃圾转运工作,改善了日常环境卫生状况。	3
生态效益(8分)	市民投诉率	3	居民投诉改善率=居民投诉减少量/上年受理居民投诉次数*100%。	居民投诉改善率为零,计0.5分,每增加5%,计1分,最多计3分。	无市民投诉。	3	
	环境保护	4	是否做到改善了区域内生活垃圾处置现状,实现生活垃圾有效转运,减轻环卫作业对周边环境的影响,提高城乡环境质量,较好的保护了生态环境。	做到了垃圾中转无满溢,运输中无垃圾等污染物掉落,全年未收到城市管理相关部门处罚计4分,否则视工作开展情况酌情扣减分数,若出现一起处罚事件,扣2分,	改善了望城区生态环境。	4	

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评分标准	评价情况	得分
					扣完为止。		
			4	全年是否工作不到位发生环境污染事件。	全年均未发生环境污染事件，计4分，每出现一起环境污染事件，扣1分，若出现一起重大环境污染事件，该项4分全扣。	未发生环境污染事件。	4
	社会公众或服务对象满意度(8分)	满意程度	8	市民对垃圾转运工作是否满意。	95%及以上为满分，80%及以下不得分，每下降1%扣0.4分。	存在部分站点垃圾未及时清运，酌情扣减1分。	7
	合计		100				88