

烟台经济技术开发区市政养护与环境卫生管理中心  
2019年度餐厨废弃物统一收运专项经费项目  
绩效评价报告

山东天陆新会咨烟字[2020]049号

委托方：烟台经济技术开发区财政金融局

财政资金使用单位：烟台经济技术开发区市政养护与环境卫生  
管理中心

预算部门：烟台经济技术开发区综合行政执法局

第三方机构：山东天陆新会计师事务所有限公司

2020年10月

# 目 录

摘 要.....	3
正文部分.....	11
一、项目基本情况.....	11
(一) 项目立项.....	11
(二) 项目预算.....	14
(三) 项目计划实施内容.....	14
(四) 项目组织管理.....	15
二、项目绩效目标和项目实施情况.....	23
(一) 绩效目标.....	23
(二) 设立依据.....	25
(三) 项目实际实施情况.....	25
(四) 项目实际完成情况.....	32
三、评价基本情况.....	35
(一) 评价目的.....	35
(二) 评价对象与范围.....	35
(三) 评价依据.....	36
(四) 评价原则、评价方法.....	38
(五) 绩效评价指标体系.....	40
(六) 评价人员组成.....	41
(七) 绩效评价工作过程.....	42
四、评价结论及分析.....	48
(一) 综合评价结论及分析.....	48
(二) 非现场评价情况分析.....	49
(三) 现场评价情况分析.....	49

五、绩效评价指标分析.....	50
（一）项目决策情况.....	50
（二）项目过程情况.....	52
（三）项目产出情况.....	54
（四）项目效益情况.....	55
六、项目主要经验及做法.....	56
七、存在的问题.....	57
八、意见建议.....	60
附件.....	66

# 摘要

## 一、项目基本情况

### (一) 项目立项背景及实施目的

#### 1. 项目立项的环境和条件

我国餐饮业发达,是全球知名的饮食大国。而且随着经济增长,人们生活水平提高,在餐饮方面的消费与日俱增,餐饮行业高速发展,随之而来的便是巨量的餐厨垃圾。餐厨垃圾不能得到及时处理,既会对环境造成很大压力,也会使得有害物质流入生态系统。因此为保障食品安全,防止餐厨废弃物回流餐桌,美化城市,提高城市环境卫生质量,国家对餐厨废弃物进行专项管理。

2010年7月19日国务院办公厅发布《关于加强地沟油整治和餐厨废弃物管理的意见》,提出加强餐厨废弃物管理,山东省人民政府于2014年1月9日发布《山东省餐厨废弃物管理办法》,规范了餐厨废弃物管理的办法。

烟台市政府于2014年7月29日发布《烟台市市区餐厨废弃物管理办法》,并于2019年9月22日更新,对餐厨废弃物的治理遵循减量化、资源化、无害化原则,实行分类投放、专业收运、统一处置制度确保餐厨废弃物进行有效管理,保障食品安全。

烟台经济技术开发区自2015年开始设立餐厨废弃物统一收运专项经费项目,烟台经济技术开发区市政养护与环境卫生管理中心根据相关文件发布《餐厨废弃物监督管理制度》。

## 2. 实施项目达到的目标和意义

总体目标:通过政府购买服务的方式,保证开发区餐厨废弃物统一收运工作的开展、覆盖,保障食品安全,防止餐厨废弃物回流餐桌,美化城市,提高城市环境卫生质量。基本保证日产日清或随满随清。

餐厨废弃物有一定的经济价值,其中含有大量的蛋白质可以作为动物饲料的原料,废弃食用油脂可以回收利用成为生物柴油;另一方面,餐厨废弃物中含有大量有毒有害物质,如果不经处理直接将餐厨垃圾用来饲喂动物或者直接将废弃食用油脂回流到餐桌,将对饲喂的动物及食用这些油品的人群产生巨大的危害。且餐厨废弃物的不规范收集运输,还会影响环境卫生,破坏生态环境。因此对于餐厨废弃物进行统一收运显得尤为重要。

### (二) 项目预算安排及支出情况

根据烟台经济技术开发区市政养护与环境卫生管理中心编制的餐厨废弃物统一收运专项经费预算申报表和烟台经济技术开发区财政局批复的预算,2019年初安排餐厨废弃物统一收运专项经费预算300万元。

### (三) 项目主要内容和实施情况

## 1. 项目立项时间

项目于2019年初由烟台开发区市政养护与环境卫生管理中心立项安排预算,具体由烟台开发区市政养护与环境卫生管理中心组织实施。

## 2. 项目具体内容

餐厨废弃物统一收运专项经费金额300万元,通过购买服务的方式,保证开发区餐厨废弃物统一收运工作开展、覆盖,保障食品安全,防止餐厨废弃物回流餐桌,美化城市,提高城市环境卫生质量。

## 二、项目绩效目标

### (一) 年度绩效目标

基本保证日产日清或随满随清。根据制定的考核管理规定,严格作业考核标准,更好为全区居民服务。

### (二) 绩效目标完成情况

2018年11月至2019年10月,合同期内共清运餐厨废弃物16760.79吨,每吨金额为180元。

绩效目标	年度绩效目标	实际完成
基本保证日产日清或随满随清。根据我们制定的考核管理规定,严格作业考核标准,更好为全区居民服务。	16,666.67吨	16,760.79吨

实际16,760.79吨较计划16,666.67吨多完成94.12吨。

餐厨废弃物统一收运专项经费预算300万元，实际下达指标和年内实际支出299.37382万元，实际完成301.69422万元。

### 三、评价基本情况

#### (一) 绩效评价目的、对象和范围

##### 1. 评价目的

通过对2019年度餐厨废弃物统一收运专项经费的决策、过程、产出和效益四个方面进行客观、公正的评价，总结本项目实施过程中的经验，发现问题，提出改进该项目立项投入、组织实施、运行管理的具体建议，进一步加强项目管理，提高财政资金的使用效益，为下一步预算资金安排提供重要参考。

##### 2. 评价对象和范围

评价对象为2019年度餐厨废弃物统一收运经费300万元项目资金的使用绩效。

评价范围包括：2019年度餐厨废弃物统一收运经费使用情况。

评价基准日为2019年12月31日。

餐厨废弃物统一收运专项经费预算和支出情况表

预算部门	资金使用单位	项目内容	预算金额	预算指标金额	年内实际支出
区综合行政执法局	区市政养护与环境卫生管理中心	餐厨废弃物统一收运专项经费	300万元	299.37382万元	299.37382万元

#### (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

科学规范原则；公正公开原则；分级分类原则；绩效相关原则。

## 2. 绩效评价指标体系

绩效评价指标体系分为一级指标、二级指标、三级指标、四级指标。自一级至四级逐级细化，形成一套绩效评价指标体系。

本项目一级指标包括决策、过程、产出、效益四类。二级指标10个、三级指标18个、四级指标36个。

## 3. 评价方法

本项目拟采用政策制度研究、专家咨询、实地核查、问卷调查、定量分析等方法。

## 4. 评分明细

以列出的是否符合相关内容进行打分和扣分。

### （三）绩效评价工作过程

#### 1. 前期准备

（1）成立评价工作组；（2）调研、了解情况；（3）制定评价实施方案；（4）设计满意度调查问卷；（5）明确项目执行和绩效情况报告格式及资料清单。

#### 2. 非现场评价

对预算部门和项目实施单位的档案材料进行案卷研究评价。

非现场评价的方式主要是案卷研究、询问交流、互联网检索等。评价内容包括项目决策、过程、产出、效果四个方面。

#### 3. 现场评价



现场评价中，实地走访收运企业，跟随车辆进行现场了解清运过程，了解其业务和管理情况，对相关企业和居民进行满意度调查。对项目实施过程、产出和效果有感性认识和直观判断。

根据非现场评价和现场评价结果，统一利用绩效评价指标体系的36个末级指标，对项目分别进行打分。

#### 4. 综合分析

(1) 积累素材；(2) 底稿准备；(3) 分别打分，填制底稿；(4) 分数汇总；(5) 总结评价：包括问题汇总、原因分析、意见建议。

#### 5. 评价报告撰写

(1) 报告初稿撰写；(2) 与专家进行沟通交流；(3) 与区财政局、区市政养护与环境管理卫生中心进行沟通；(4) 定稿和提交报告。

### 四、评价结论及绩效分析

#### (一) 评价综合结论

根据设计的指标体系及实际情况对每一个指标进行打分，计算得分，该项目得分为82.0分，等级为“良”。

序号	指标类别	标准分	指标得分	扣分	得分率
1	决策类	15.0	11.0	4.0	<b>73.3%</b>
2	过程类	25.0	20.5	4.5	82.0%
3	产出类	30.0	26.5	3.5	<b>88.3%</b>
4	效益类	30.0	24.0	6.0	80.0%

序号	指标类别	标准分	指标得分	扣分	得分率
	合计	100.0	82.0	18.0	82.0%

从分类指标来看，项目的产出类得分率最高，为88.3%，决策类得分率最低，为73.3%。说明项目实施取得了较好的产出，但在决策方面还有一些工作需要完善。

## （二）绩效分析

项目的决策情况一般，项目的决策机制有待进一步完善；缺少预算评审；绩效指标编制不够科学。

项目的过程情况一般，项目过程中存在一些问题，如台账记录不完整、不规范；日常清运明细数据未进行积累和分析；考核过程不清晰，相关原始资料未留存；档案管理有待加强。

项目的产出情况较好，年内完成了预定的清运任务，但也存在一些问题，如由于数据不充分等原因，无法看出是否做到应收尽收；废弃物质量有待提高。

项目的效果情况尚可，对推动全区餐厨废弃物集中收运、处置，促进资源回收利用，减轻环境污染起到了积极作用。

## 五、存在的问题

1. 项目实施周期较短，易导致收运企业短期行为。
2. 预算编制程序还需进一步完善。
3. 绩效指标编制不科学、不完善。
4. 项目实施过程管理需进一步加强。
5. 数据搜集整理分析工作不足。

6. 收运企业清运费用未得到及时清算。

## 六、有关建议

### （一）针对性建议

1. 建议延长招标周期，管理收运企业预期，形成双赢局面。
2. 建议完善预算评审程序。
3. 建议科学编制绩效指标，设置明确和量化的指标值。
4. 建议加强单位业务进程管控，细化各项工作安排，形成良性工作机制，提高监管效率。
5. 建议加强数据统计、整理和分析，定期进行数据分析，形成分析报告。
6. 建议预算单位与财政部门明确超预算金额如何结算。

### （二）前瞻性建议

7. 建议相关部门和单位共同分析项目未来发展趋势，及早谋划和应对，对项目未来发展进行规划。
8. 建议及早论证餐厨废弃物就地回收利用的可行性。
9. 建议善于充分利用社会力量，动员志愿者参与到监督垃圾分类、收运等工作中来。
10. 建议加大宣传力度，继续倡导光盘行动，从源头上减少餐厨废弃物产生。

# 正文部分

## 一、项目基本情况

### （一）项目立项

#### 1. 项目立项的环境和条件

“国以民为本，民以食为天，食以安为先”。我国历史悠久，人口众多，餐饮文化源远流长，是全球知名的饮食大国。改革开放以来，随着经济和社会的快速发展，人们生活水平不断提高，在餐饮方面的消费与日俱增，餐饮行业高速发展，随之而来的便是巨量的餐厨废弃物。大量餐厨废弃物若得不到及时有效处理，会对生态环境造成很大压力，也会被利欲熏心者非法利用，使得其加工品以不同方式回流到餐桌，带来食品安全问题，危害人民群众身体健康。

餐厨废弃物，是指从事餐饮服务、集体供餐、食品生产加工等活动的单位和个人（以下简称餐厨废弃物产生单位），在生产经营过程中产生的食物残余、食品加工废料和废弃食用油脂等废弃物。

为了保护和改善生态环境，防治废物污染环境，保障公众健康，维护生态安全，推进生态文明建设，促进经济社会可持续发

展，近年来，我国加快推进生态文明建设，出台了一系列意见、政策、办法。

2010年7月19日，国务院办公厅发布《关于加强地沟油整治和餐厨废弃物管理的意见》（国办发〔2010〕36号），提出：开展“地沟油”专项整治；加强餐厨废弃物管理；推进餐厨废弃物资源化利用和无害化处理；加强监督检查和宣传教育等政策措施。

2014年2月11日，山东省政府发布《山东省餐厨废弃物管理办法》（山东省人民政府令第274号），加强全省范围内餐厨废弃物管理，保障食品安全，维护城乡环境卫生，促进资源循环利用。办法对餐厨废弃物的产生、收集运输、处置及其监督管理活动进行了细化规定。

2014年7月29日，烟台市政府发布《烟台市市区餐厨废弃物管理办法》（烟台市人民政府令第129号），自2014年9月1日起施行，有效期至2019年8月31日。新的《烟台市市区餐厨废弃物管理办法》于2019年9月22日更新，自2020年10月1日起施行。

## **2. 烟台开发区餐厨废弃物集中收集运输处置的通知**

2015年2月6日，烟台开发区城市管理环保局、旅游局、公安分局、工商行政管理局联合发布《关于开展餐厨废弃物集中收集运输处置的通知》（烟开城〔2015〕11号），通知强调：

近年来，一些地方出现用餐厨垃圾提炼“地沟油”再经非法渠道回流到餐桌上的现象，给食品安全带来了严重的隐患。因此，

国家对餐厨垃圾的产生、收集、运输及处理全过程，要求进行严格的规范化管理，实现资源化利用。

为了做好我餐厨废弃物管理工作，防止餐厨废弃物违法使用，切实减少污染、保护生态环境和保障群众健康，我区决定自2015年1月起，对全区范围内餐厨废弃物实行集中收运处理，授权烟台海德环境科技有限公司，对我区餐厨废弃物实行收集运输试运行，签订服务合同，免费配备餐厨垃圾桶，免费上门收运。

餐厨废弃物产生单位必须将餐厨废弃物集中收集，交由取得餐厨废弃物收集运输经营许可并签订经营协议的企业收集转运处置。对于擅自从事餐厨废弃物收集运输、处置活动的单位和个人，由环境卫生主管部门责令停止违法行为，没收违法所得，对单位处1万元以上3万元以下罚款，对个人处1000元以上5000元以下罚款。对于餐厨废弃物产生单位，将餐厨废弃物交由未签订经营协议的单位和个人收集运输、处置的，或未与餐厨废弃物收集运输企业签订收集运输协议的，或未将餐厨废弃物放入专用收集容器等行为之一的，由环境卫生主管部门责令限期改正，逾期不改正的，对单位处3000元以上2万元以下罚款，对个人处1000元以上5000元以下罚款。

### **3. 餐厨废弃物统一收运专项经费项目**

餐厨废弃物统一收运专项经费是指区级财政预算安排的，用于购买餐厨废弃物统一收运服务专项经费。

### **4. 实施项目达到的目标**

通过市场化招投标的方式，保证开发区餐厨废弃物统一收运工作的开展、覆盖，保障食品安全，防止餐厨废弃物回流餐桌，美化城市，提高城市环境卫生质量。

## 5. 项目立项依据

发文机关	文件标题	文号
全国人大	固体废物污染环境防治法	国家主席令
国务院	城市市容和环境卫生管理条例	国务院令676号
国务院办公厅	关于加强地沟油整治和餐厨废弃物管理的意见	国办发〔2010〕36号
省政府	山东省餐厨废弃物管理办法	省政府令274号
市政府	烟台市市区餐厨废弃物管理办法	市政府令129号
开发区	关于开展餐厨废弃物集中收集运输处置的通知	烟开城〔2015〕11号

### (二) 项目预算

#### 1. 项目预算分配的依据及因素

2019年初安排餐厨废弃物统一收运专项经费资金预算300万元。

#### 2. 资金来源

项目的资金来源全部来源于区级预算资金。

### (三) 项目计划实施内容

#### 1. 项目立项时间

项目于2019年初由开发区综合行政执法局立项，具体由区市政养护与环境卫生管理中心组织实施。

#### 2. 批复单位

项目预算随同区级财政预算批复后，由区财政局批复。

### **3. 项目具体内容**

根据招标选定的中标单位烟台海德环境科技有限公司，对2018年11月至2019年10月开发区范围内的餐厨废弃物进行集中收集、运输。

### **4. 项目所在区域**

项目所在区域在开发区内。

### **5. 项目计划完成时间**

项目计划在2019年10月底前完成。

#### **(四) 项目组织管理**

##### **1. 预算部门**

项目预算部门为烟台开发区综合行政执法局（简称区综合行政执法局），内设6个科室，包括办公室、法规处、督查处、指挥调度处、市容环境卫生处、市政设施与公用事业管理处。下设福莱山综合行政执法大队、古现综合行政执法大队、八角综合行政执法大队、大季家综合行政执法大队、潮水综合行政执法大队、市政养护与环境卫生管理中心、园林公园管理中心、金沙滩旅游度假区管理处等8个事业单位。

部门职能：负责城市管理、规划、国土资源、文化、旅游以及道路交通运输管理、市场监管、水政等8个领域全部或部分行政执法工作；承担城市管理工作。

##### **2. 项目预算资金拨付部门**



项目预算资金拨付部门为开发区财政金融局（简称区财政局）。

相关职能：负责审核安排专项资金年度预算，批复专项资金绩效目标，根据区财政局提出的资金分配使用方案，办理资金拨付，组织实施财政监督检查，组织指导绩效评价。

### 3. 项目实施单位

项目实施单位为烟台经济技术开发区市政养护与环境卫生管理中心（简称区市政养护与环境卫生管理中心）。

单位职能：承担全区主次干道保洁、生活垃圾清运、市政设施维修养护、建筑垃圾处置、建成区道路防汛和清雪作业等工作，推进市政环卫养护管理市场化。

相关职能：结合餐厨废弃物统一收运目标，研究提出资金支持重点，编制专项资金绩效目标，负责项目申报、筛选、现场核查评估和审核，提出资金分配使用方案，对项目实施情况进行调度、监督和绩效评价。

### 4. 项目具体实施主要流程

流程	内容
招标投标	1、区市政养护与环境卫生管理中心组织进行项目招标； 2、各收运单位进行投标。
中标签署合同	1、专家评标，确定中标单位； 2、与中标单位签署《政府采购合同》。
项目实施	1、餐厨垃圾产生单位与收运单位签署《餐厨废弃物收集运输服务合同》； 2、收运单位向产生单位配备收集容器；

流程	内容
	3、收运单位按规定定期清运餐厨垃圾产生单位产生的餐厨垃圾； 4、收运单位定期向区市政养护与环境卫生管理中心报备数据； 5、区市政养护与环境卫生管理中心组织月度、季度和年度考核。
资金拨付和支付	1、区财政局根据考核结果按季度向区市政养护与环境卫生管理中心拨付资金； 2、区市政养护与环境卫生管理中心向收运单位支付项目资金。

## 5. 检查和考核

### (1) 开发区餐厨废弃物收运检查考核办法

考核目标：统一回收，统一处置，统一管理，建立和完善覆盖全区的餐厨垃圾管理网络，实现餐厨废弃物无害化处的集中收运、规范收运。

考核对象：取得餐厨废弃物收集运输经营许可证并签订经营协议合同的收集运输企业。

收运要求：配置专用餐厨废弃物收集车辆，免费为餐厨废弃物产生单位配备专门的收集容器，免费提供上门收集服务。产生单位不得将餐厨废弃物交由未经认定的收运、处置单位处理。收运单位做到收运标识、服装、上岗证统一，收集的餐厨废弃物统一运送至烟台市垃圾场进入正规的处置渠道。

收运台账：收运企业应当按照管理部门的要求，认真做好收运情况日统计表和月度过磅记录汇总，建立完善的收运记录台帐，并于每月20日前将上月的汇总情况报市政环卫处监察科备案。

考核内容：考核内容为餐厨废弃物收运处企业对全区餐厨废弃物收运的规范作业情况。主要包括内部管理及队伍建设、收运车辆管理、收运作业质量要求、文明作业等四项内容。

考核形式和计分方法：

检查考核按百分制方式进行。

采取明查与暗查两种形式。分为月检查、季考核、年考评相结合的方法进行。由市政环卫处组织实施，并适时邀请区食安办或环保部门相关成员单位参与考核。

月检查。采取明查或暗查形式，现场检查日常规范化收运情况。其中明查每月一次，暗查每月不少于三次，不定期进行。检查中发现的问题以照片等形式下发到收运企业，收运企业在收到问题后应及时进行整改，并将整改结果及时反馈到主管部门。

季考核。以明查方式进行，每季度检查一次。采取以查资料与现场检查结合的办法，检查制度建设、资料记录汇总、日常规范化收运情况等。其中季度末月的前三周为月暗访，最后一周为季度明查。暗访中发现的问题按月度检查方式反馈，明查中发现的问题当场反馈。

考核可累计扣分，计分方式如下：该季度前两个月每月考核得分 = 100-月明查扣分-月暗查扣分，季度末一个月考核得分 = 100-当月暗查扣分，该季度月考核平均得分 = （该季度前两月每月考核得分+该季度末一个月考核得分）/3，季度考核得分=市明查考核得分×60%+该季度月考核平均分×40%。

年考评。每年12月15日前将年度工作总结和下一年度工作计划报送到市政环卫处。年考评得分 = 四个季度的平均得分。

结果运用:

月度检查: 季度前两个月及季度末月的平均得分按40%比例计入季度考核得分。

季度考核: 每季度考核的平均得分, 作为市财政每季度资金拨付的依据。

年度考评:

四个季度的平均得分作为年终考评的依据。

考核分为三个等级, 考核得分在95分(含95分, 下同)以上的, 按餐厨废弃物补贴资金的100%拨付, 85分以上95分以下, 按95%拨付, 85以下的, 按90%拨付。

发现将收运来的餐厨废弃物未经无害化处理喂养畜禽的行为, 在上述拨付资金的基础上直接下降5个百分点拨付补贴资金。

## (2) 开发区餐厨废弃物收集运输考核评分标准

考核项目	项目分类	检查内容	评分标准
内部管理 及队伍建设	内部管理	建立完善的管理制度，包括队伍建设、安全生产、检查考核、奖惩、作业规范、收运交接制度、应急预案等,并交主管部门备案。	各类制度未建立，建立不全或未备案的，每少一项扣1分。
		作业车辆与人员变动、收运作业时间调整、餐厨废弃物定时收运情况，必须及时上报主管部门备案。	所有变动、调整、实时收运情况等未按时上报备案登记的，每次扣2分。
		设置规范的餐厨废弃物称重系统，服从称重业务员的管理，及时做好称重统计。	1. 未设置称重系统的，扣10分。 2. 不服从称重业务管理的，每次扣5分，与称重业务员发生矛盾的，每次扣10分。 3. 弄虚作假，与业务员串通伪造后虚报收运数据的，每次扣10分，情节严重的，交由司法部门处置。
		按规定标准收取餐厨废弃物收运服务费。	不按规定标准收取，造成投诉并查实的，按实际收取比例双倍扣罚。
		每半年开展一次收运人员业务培训，并做好培训记录。	未做到或培训无记录的，每次扣5分。
	台账记录	应建立餐厨废弃物管理台账。每月25日前上报工作计划、小结，每年12月15日前上报年度总结，收运协议、收运处置交接记录实时上报。做好收运记录，如实填写收运单据，主动交餐厨废弃物产生单位人员签字确认。	1. 未建立或未上报的，扣5分；超时上报每次扣1分；收运协议自签订之日起一周内未交由监督方备案的，每份扣1分。 2. 交接手续不清楚或登记不全，每项扣1分。 3. 收运记录不实，弄虚作假，不及时主动交产生单位签字，经查实，每次扣5分。
	持证上岗	所有作业人员必须持证上岗	作业时，未持证上岗的，每人每次扣1分。
统一着装	所有作业人员穿着统一的作业服装并穿戴整齐	未做到，每人扣1分	
收运车辆管理	车辆核准	收运车辆必须经市餐厨废弃物管理机构核准，需运往市外的收运车辆必须到主管部门登记备案，车辆准运证必须随车携带。	1. 收运车辆未经市餐厨废弃物管理机构核准收运的，每车次扣5分。 2. 未登记备案的收运车辆运往市外，经查实，每车次扣2分。 3. 未携带车辆准运证的，每车次扣2分。

考核项目	项目分类	检查内容	评分标准
	车辆标识	车辆必须有统一的标识，公司名称与监督电话。每辆车必须取得一车一证才能上路收运。	1. 未设置统一标识、公司名称、监督电话的，每车次扣2分。如有缺失及时修补，未做到，每车次扣1分。 2. 未取得一车一证上路收运的，每车次扣5分。
	车容车貌	保持车容车貌整洁，车牌、标志清晰；	驾驶室脏乱、车身有明显污渍或异味的、车牌及标志不清晰的，每车次扣1分。
		收运车辆在收运过程中应保持密闭运输，无抛洒、滴漏等现象	运输途中有抛洒、滴漏现象，未及时清理的，每车次扣1分。
	GPS管理	所有车辆（包括本市收运及外运车辆）必须安装GPS设备，并保持正常使用。	1. 车辆未安装GPS的，每车扣5分。 2. 车辆未按规定路线行驶，每车次扣1分。 3. 设备故障超过3天未上报或未及时维修的，每车次扣1分。
	收运线路	每辆收运车辆必须按市区或乡镇分别安排并指定收运线路，并报主管部门备案，有新增或减少等变动时必须及时上报备案。有统一标识的车辆不得开往本市以外区域。	1. 线路不安排或未上报备案的，每辆扣2分，变动未上报备案的每辆扣2分。 2. 未按指定线路收运，经GPS查实，扣除该车当天的全部收运数量，同时扣当事车10分。 3. 发现有统一标识的车辆在本市区域以外的，每辆扣2分。
应急处置	车辆事故、损坏或检修期间必须配备备用车辆，确保收运正常	无备用车辆或对正常收运造成影响并查实的，每次扣2分。	
质量要求	收运作业	按收运协议约定时间、频率收运餐厨废弃物。	未按收运协议约定时间、频率收运的，每次扣1分。
		收运结束后，收集容器及时复位，维护好收集容器和收运作业区周边环境，收集容器每天必须冲洗一次。	容器未复位，每次扣1分，周边环境不清理或清理不到位，每次扣1分。容器未清洗，每次扣1分。
		必须按指定地点倾倒餐厨废弃物，不得将应收的餐厨废弃物交由第三方或未取得行政许可资格的单位或个人收运处理。	1. 未按指定地点倾倒餐厨废弃物的，每次扣10分。 2. 擅自将应收餐厨废弃物交由未取得行政许可资格的单位或个人的，扣10分。
	活动保障	重大活动期间必须服从上级管理部门对餐厨废弃物收运管理工作的统一安排。	不服从管理的，每次扣5分。
	投诉	市民群众反映良好，无群众投诉。无新闻媒体负面性曝光或批评性报道。	查实有责的，每次扣2分。
	临时任务	及时完成上级主管部门指派的临时收运任务。	未做到，每次扣10分。

考核项目	项目分类	检查内容	评分标准	
文明作业	服务态度	作业人员服务态度良好。	作业人员服务态度恶劣，与产生单位发生争执、争吵或打架的，每人每次扣2分。	
	满意程度	产生单位满意与基本满意率不低于80%（抽查10家）。	若产生单位满意与基本满意率低于80%，每增加1家不满意单位扣2分。	
	安全作业	收运过程中车辆停靠不得妨碍道路交通，收运作业过程中车辆须文明驾驶，遵守交通规则。	车辆停靠妨碍道路交通妨碍道路交通的、未文明驾驶、野蛮行车或违反交通规则的，每车次扣2分。	
	业务监督	服从监督管理部门业务指导，自觉接受检查、督促和考核。	未做到或有暴力对抗市监督管理部门及产生单位工作人员的，每次扣10分。	
	规范收运		自觉遵守餐厨废弃物产生单位各项规章制度，不得妨碍、影响产生单位的生产和经营，未经允许不得擅自进入产生单位区域。	未做到，每次扣5分。
			收运餐厨废弃物，不得损坏产生单位财物，不得有顺手牵羊或偷盗行为。	未做到或有顺手牵羊或偷盗行为，每次扣10分，情节严重的，将严格按照有关法律规定移送司法部门作出严肃处理。
		不得将收运来的餐厨废弃物未经无害化处理喂养畜禽，更不得偷倒乱倒。	未做到，经查实的，直接计入年终考评，扣全部拨付资金的5%。同时将按相关法律法规给予严肃处理。	

## 6. 资金拨付流程

流程	内容
下达预算指标文件	区财政局向区市政养护与环境卫生管理中心下达预算指标文件
拨付资金	区财政局向区市政养护与环境卫生管理中心拨付预算资金
支付资金	区市政养护与环境卫生管理中心向烟台海德环境科技有限公司支付资金

## 二、项目绩效目标和项目实施情况

### (一) 绩效目标

#### 1. 绩效目标编制

2019年初预算部门编制了项目申报书和绩效目标申报表。绩效目标与项目相关，绩效目标编制合理。

#### 2. 绩效目标申报表内容

根据部门制定的项目绩效目标申报表，项目的绩效目标和绩效指标如下：

### (1) 绩效目标表

项目名称	2019年度餐厨废弃物统一收运专项经费			
主管部门	开发区综合行政执法局	实施单位	区市政养护与环境卫生管理中心	
项目属性	延续项目	项目期	1年期项目	
项目资金 (万元)	资金总额:	300万元	年度资金总额	300万元
	其中:财政拨款	300万元	其中:财政拨款	300万元



	其他资 金	其他资金
绩效目标	长期目标	年度目标
	通过市场化招投标的方式，保证开发区餐厨废弃物统一收运工作的开展、覆盖，保障食品安全，防止餐厨废弃物回流餐桌，美化城市，提高城市环境卫生质量。	基本保证日产日清或随满随清。根据我们制定的考核管理规定，严格作业考核标准，更好为全区居民服务。

## (2) 年度绩效指标表

一级指标	二级指标	指标内容	权重
产出指标	数量指标	确保全区餐饮产废单位逐步纳入统一收运体系	10
		基本保证餐厨废弃物日产日清或随满随清。	10
		免费配置的餐厨废弃物收集桶合理使用。	10
	质量指标	培训合格率100%。	5
		达到最佳经济及社会效益。	5
	时效指标	日产日清或随满随清。	5
		收集容器及时更新维护。	5
成本指标	未设置	-	
效益指标	经济效益	通过监督考核收运企业，保证已与授权企业签约的产废单位餐厨废弃物日产日清或随满随清，避免各类安全事故发生，减少因道路安全事故及其他索赔案件，相对产生间接经济效益。	10
	社会效益	提高作业时效，做到快速、优质、文明作业。保证餐厨废弃物日产日清或随满随清，方便居民日常生活需求，体现社会效益。	10
	生态效益	通过统一收运，进一步保障食品安全，间接提升了居民生活环境，对城市生态产生积极的影响。	10
	可持续影响指标	对开发区整体居民环境、周边生态均有积极且长远的影响。	10
满意度指标	服务对象满意度指标	无内容	10

### 3. 预算指标下达

2019年4月至2019年12月，区财政局分别向区市政养护与环境卫生管理中心拨付专项资金299.37万元，包括：

序号	日期	收到部门	指标文号	指标金额（元）
一	19年4月	区市政养护与环境卫生管理中心	烟开财预指[2019]45号	367,876.80
二	19年6月	区市政养护与环境卫生管理中心	烟开财预指[2019]72号	635,861.50
三	19年9月	区市政养护与环境卫生管理中心	烟开财预指[2019]1号	839,999.90
四	19年12月	区市政养护与环境卫生管理中心	烟开财预指[2019]72号	1,150,000.00
	合计			<b>2,993,738.20</b>

#### （二）设立依据

国务院办公厅关于加强地沟油整治和餐厨废弃物管理的意见（〔2018〕21号）

山东省餐厨废弃物管理办法（省政府令第274号）

烟台市市区餐厨废弃物管理办法（市政府令第129号）

《关于开展餐厨废弃物集中收集运输处置的通知》（烟开城〔2015〕11号）

#### （三）项目实际实施情况

##### 1. 项目招投标

2018年8月~9月，烟台开发区市政环卫处委托山东招标股份有限公司烟台办事处对开发区2018年餐厨废弃物收运服务单位选定项目（项目编号：0627-18YC1211558）进行国内公开招标采购。

(1)服务内容:由中标人与烟台经济技术开发区内机关团体、企事业单位、社区、宾馆酒店、学校食堂、餐饮商户等餐厨废弃物产生单位签订收运服务合同,免费配备餐厨废弃物专用收集桶(餐厨垃圾收集桶报价包含在投标总价内),并将每天所产生的餐厨垃圾采取密闭式专用车辆,定时定点清运至烟台市餐厨垃圾处理厂,与餐厨废弃物产生单位切实履行相关法律法规规定及协议约定的日产日清、密闭运输、规范清运、垃圾桶清洗及协助管理的义务。

(2)采购预算:预算综合单价为每吨人民币壹佰捌拾元整(¥180.00元/吨),截止2018年6月餐厨垃圾每天收运量约为30吨,投标企业报价按照最高收运量不超过70吨/天核算成本,结算时以实际清运量据实结算。

### (3)服务时间及要求:

1	中标人必须每天(含法定节假日)将作业区域内的餐厨垃圾清运至烟台市餐厨垃圾处理厂,必须做到日产日清。
(1)	具体清运路线和清运时间将由中标人与餐厨垃圾产生单位根据实际情况具体约定,中标人对主次干道两侧的餐厨垃圾收运工作需在早上8点之前完成。
(2)	在重大节假日期间或应采购人的要求,中标人应根据工作实际情况,增加工作人员及清运次数,确保餐厨垃圾及时清运无积压,不影响区域环境的整洁、美观。
2	中标人负责为餐饮企业免费配置餐厨废弃物收集容器,收集容器保持完好和密闭,明确标识“餐厨垃圾”,保证餐厨垃圾桶的日常清洗及维护,做到桶身干净整洁、无垃圾溢出污染路面环境及周边环境整洁,负责规范餐厨垃圾产生单位垃圾桶的摆放,所有餐厨废弃物收集桶不能摆放在街道上。
3	作业车辆为餐厨垃圾专业密闭式车辆,且密闭性好,做好防污染措施,不得沿途滴漏、撒落垃圾。

4	中标人每月20日前将上月清运的餐厨垃圾的来源、数量、处理去向等情况以书面的形式报告采购人备案。中标人应具备健全的规章制度、安全制度、应急处理制度、自查自检制度及完善的管理机制和应急处理机制。投标文件中应包含各类应急预案、车辆作业方案、各类规章制度等。
5	中标人不得将生活垃圾、建筑垃圾等与餐厨垃圾混装或接受混装；不得向餐厨垃圾中注水或添加杂物；不得将餐厨垃圾排入雨水管道、污水排水管道、河道和厕所等，否则采购人有权终止合同。
6	中标人不得将餐厨垃圾（含废弃食用油脂等）交给除指定垃圾处理厂以外的单位和个人，否则采购人有权终止合同。
7	中标人工作人员应着统一制服，佩戴“餐厨垃圾清运统一标识”，保持良好形象，自觉遵守采购人及垃圾处理厂制定的各项管理制度，服从采购人对车辆、物品、清运数量的查验，并对其一线工人业务范围内的一切行为负责。
8	中标人按不低于招标文件要求安排作业人员，明确各作业小组和人员以及作业区域，作业人员衣着整洁(带有反光标制的橘红色工作服，工作帽，春、夏、冬季保证至少各一套)、标志统一、安全作业。每日按与餐饮单位签订清运协议规定的时间完成所有清运范围的作业，作业完毕后进行巡回跟踪检查。雨雪天坚持作业，作业区域内工作全部完成后，方可按时下班。作业时，确保安全，主动避让行人和车流。
9	中标人负责餐厨废弃物清运的车辆具有餐厨废弃物标识、外观整洁、车况良好， <b>安装GPS系统并纳入数字化管理平台，安装称重系统</b> ，符合管理部门的有关规定，机动车尾气、噪音等各项指标均达到规定的检测标准；运输设备和容器，整洁完好。
10	中标人在履约过程中应自觉服从、配合采购人工作，服从接受采购人监督，并依采购人要求随时纠正或改进工作。
11	在履约过程中，中标人应自觉维护采购人的公众形象，严禁在清运过程中从事采购人授权范围以外的事宜。
12	中标人严禁私自将餐厨垃圾清运工作全部或部分转包给其他第三方，否则（违反相关规定或国家相关法规将追究法律责任，所产生的后果一律由中标人承担）采购人有权终止合同。
13	中标人不得以任何理由停业、歇业，否则采购人有权终止合同。
14	中标人应加强餐厨垃圾清运系统安全稳定运行方面的建设，自觉配合采购人工作并建立完善的应急体系，加强现场管理，提高服务质量。
15	中标人切实履行好社会责任、自觉接受公众监督、群众投诉，妥善处理公众质疑。
16	中标人作业时应有严格的安全操作规范和有关环保法规常识。

17	餐厨垃圾桶的摆放中标人布局要科学、规范、合理、统一。
18	中标人必须配备本公司的应急队伍，并配备备用车辆及其它应急装备。应急队伍必须无条件、无偿服从甲方的指挥调度，按照甲方的应急要求时限，完成应急整治事项。

#### (4) 人员及机具配置要求：

人员要求：项目负责人1人、管理人员不少于1人、一线工人不少于12人。

机具配置要求：专业餐厨废弃物全密闭式自动卸载车辆不少于6辆，总载质量不少于36吨且能满足收运需要，现场巡查保障应急车1台。

#### (5) 质量保证

服务标准《开发区餐厨废弃物收运检查考核办法》、《开发区餐厨废弃物收运作业服务考核评分标准》。

#### (6) 质量验收、考核标准

餐厨垃圾处理厂对中标人清运至处理厂的餐厨垃圾进行验收，合格后出具有效的餐厨垃圾收运汇总表并加盖餐厨垃圾处理厂公章，采购人以其作为验收依据。

采购人按依《开发区餐厨废弃物收运检查考核办法》、《开发区餐厨废弃物收运作业服务考核评分标准》进行考核，质量考核以100分制打分。如考核验收达不到规定要求，即合同期内累计两次考核不达标（即考核分数低于85分），采购人有权立即终止合同或决定是否续签合同。由此对采购人造成一定的损失，中标人应承担一切责任，并赔偿所造成的损失。

## 2. 项目日常实施

### (1) 签署清运合同

自2014年10月至2019年11月，收运企业已累计与830家餐饮单位签署餐厨废弃物收运合同，包括综合体商场内餐饮237家。餐饮单位包括酒店饭店、学校、机关和企事业单位等机构。

### (2) 配备收集容器

自2014年开始，收运企业已累计配备收集容器2344个次，其中120L容器2304个次、50L容器40个次。

### (3) 车辆及区域

车辆	负责区域	路线
鲁F77206	富士康工业园、北京南路。	北京北路、太原路、台北北路、宜昌路、天街路、长江路
鲁F77208	金东社区、长江路东侧两侧、五指山路、珠江路、金盛社区、天马中心、衡山路、金沙江路与天山路交汇处、黄河路。	金沙江路、五指山路、庐山路、泰山路、长江路、珠江路、衡山路、天山路、峨嵋山路、黄河路、长江路
鲁F77647	古现、潮水、大季家。	京都南路、团结路、西宁路、北京北路、太原路、成都大街、西安路、石家庄路、拉萨大街、台北北路、南昌大街、海滨路、宁波路、黄河路、北京南路、白云山路、厦门大街、广州路、深圳大街、湘潭路、长江路
鲁F77711	秦淮河路、天山路、泰山路、海滨路、黄山路、黄河路北侧、华山路、德胜商业区。	金沙江路、泰山路、黄山路、海滨路、华山路、黄河路、长江路、秦淮河路、蔚景华城内
鲁F77721	爱琴海商场、衡山东路、万达、万行、金沙江路、香山路、天山路、	金沙江路、秦淮河路、香山路、珠江路、刘子河路、天山路、嘉陵江路、华山路、昆仑山路、长江路

车辆	负责区域	路线
	甬江一支路、二支路、奇山路、衡山路东侧。	
鲁FAN521	大季家、八角。	大季家路、杭州路、绍兴路、长江路、澳门路、天津北路、开封路、北京北路

### 3. 项目考核

区市政养护与环境卫生管理中心根据《开发区餐厨废弃物收运检查考核办法》和《开发区餐厨废弃物收运作业服务考核评分标准》规定，定期对收运企业进行考核打分，作为项目验收和付款的依据。每次餐厨废弃物收运服务考核结果通报在《市政环卫中心工作信息》上发布。本项目年度各期考核结果如下：

考核期间	考核内容	存在的主要问题	得分情况
18年11-12月	收运开发区内710家已签约餐饮企业、单位食堂。共投入清运车辆6辆。工作人员14人/天。其中11月份收运餐厨废弃物972.46吨，12月份1071.3吨。	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、餐厨垃圾收集运输车GPS系统、称重系统、车载视频实时监控系統未纳入数字化管理平台，无法提供后台数据。</li> <li>2、固定办公场所，职工休息场所，车辆停放、清洗、维修场地，设备和配件储备，未提供有关证明材料。</li> <li>3、工作人员存在着装不一，标识不清楚，个别车辆不整洁。</li> <li>4、个别车辆司机态度不认真，怕麻烦，嫌路远等，未接收运合同规定，按时上门收运，存在漏清或不清。</li> </ol>	<p>11月共检查考核3次，分别得分96分、95分、98分，平均得分96.3分；</p> <p>12月共检查考核3次，分别得分94分、97分、96分，平均得分95.6分。</p>

考核期间	考核内容	存在的主要问题	得分情况
19年1-3月	收运开发区内797家已签约餐饮企业、单位食堂。共投入清运车辆6辆。工作人员14人/天。共收运餐厨废弃物3525.13吨。	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、工作人员存在着装不规范，标识不规范；</li> <li>2、收运台账填报不规范；</li> <li>3、个别司机收运不及时，态度不认真，未按收运合同规定，按时上门收运，存在漏清或不清；</li> <li>4、收运车辆证件不随车携带，车身车辆不整洁；</li> <li>5、作业现场秩序不规范；</li> <li>6、2018年考核通报中整改项目未按时限落实到位。</li> </ol>	本季度共检查考核9次，每月平均得分96.7分、95.3分、95分，综合得分：95.7分。
19年4-6月	收运开发区内812家已签约餐饮企业、单位食堂。共投入清运车辆6辆。工作人员14人/天。共收运餐厨废弃物4674.10吨。	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、内部管理不到位，垃圾桶采购不及时，影响正常收运；</li> <li>2、未配备备用收运车辆，不能有效应对突发事件；</li> <li>3、个别司机收运不及时，服务态度不端正，造成不良影响，建议给予责任人内部处罚，调离岗位；</li> <li>4、安全生产检查考核不完备。</li> </ol>	本季度共检查考核9次，平均得分：4月94.7分、5月份96.3分、6月份95.6分。综合得分：95.5分
19年7-10月	收运开发区内823家已签约餐饮企业、单位食堂。共投入清运车辆6辆。工作人员14人/天。共收运餐厨废弃物6517.80吨。	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、内部管理不到位，垃圾桶采购不及时，影响正常收运；</li> <li>2、未配备备用收运车辆，不能有效应对突发事件。</li> </ol>	本季度共检查考核12次，平均得分：7月95分；8月97分；9月95分；10月96分。综合得分：95.75分。



备注：考核得分在95分（含95分）以上的，按餐厨废弃物补贴资金的100%拨付，85分以上95分以下，按95%拨付，85分以下的，按90%拨付。

#### （四）项目实际完成情况

##### 1. 目标总体完成情况

绩效目标	年度绩效目标	实际完成
基本保证日产日清或随满随清。根据我们制定的考核管理规定，严格作业考核标准，更好为全区居民服务。	16,666.67吨	16,760.79吨

实际16,760.79吨较计划16,666.67吨多完成94.12吨。

##### 2. 预算完成情况

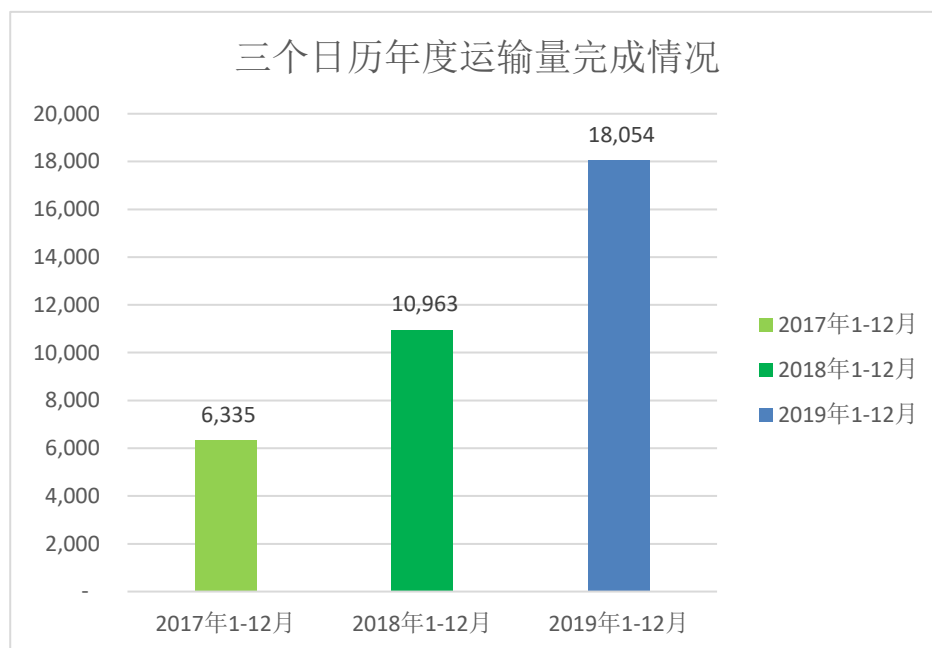
2019年度餐厨废弃物统一收运专项经费预算300万元，实际下达指标和年内实际支付299.37万元，实际完成301.7万元，已全部完成。

期间	实际运输量（吨）	金额（元）
18年11-12月	2043.76	367,876.80
19年1-3月	3525.13	634,523.40
19年4-6月	4674.10	841,338.00
19年7-10月	6517.80	1,173,204.00
合计	16760.79	3,016,942.20

##### 2017年至2019年按完整日历年度统计的运输量（单位：吨）

期间	实际运输量（吨）
2017年1-12月	6,335
2018年1-12月	10,963
2019年1-12月	18,054

期间	实际运输量（吨）
合计	35,352



### 评价期间分月分车辆完成量（单位：吨）

期间	合计	鲁F77206	鲁F77208	鲁F77647	鲁F77711	鲁F77721	鲁FAN521	鲁FAN721
18年11月	972	255	123	151	144	142	157	
18年12月	1,071	219	169	111	174	204	194	
19年1月	1,236	189	208	191	171	257	220	
19年2月	891	112	132	84	126	256	180	
19年3月	1,399	213	264	219	213	313	177	
19年4月	1,410	219	248	201	198	322	221	
19年5月	1,624	247	301	222	238	352	259	5
19年6月	1,640	257	301	232	231	359	260	
19年7月	1,809	296	333	256	264	368	293	
19年8月	1,597	259	293	259	120	349	318	
19年9月	1,533	278	236	163	194	339	323	

期间	合计	鲁F77206	鲁F77208	鲁F77647	鲁F77711	鲁F77721	鲁FAN521	鲁FAN721
19年10月	1,579	263	251	229	330	222	283	
合计	16,761	2,808	2,859	2,318	2,403	3,484	2,885	5

从上表可看出，2月受春节放假影响，运输量全年最低，5月至10月运输量较多，其中7月是全年最高。

### 3. 预算指标、资金拨付和支付情况

序号	类别	预算指标和 拨付	指标日 期	拨付日 期	支付金额	支付日 期	运费期间
一	烟开财预指[2019]45号	367,876.80	19年4月	19年4月	367,876.80	19年4月	18年11-12月
二	烟开财预指[2019]72号	634,523.40	19年6月	19年6月	634,523.40	19年6月	19年1-3月
三	烟开财预指[2019]72号	1,338.10	19年9月	19年9月	1,338.10	19年9月	19年4-6月
四	烟开财预指[2019]1号	839,999.90	19年9月	19年9月	839,999.90	19年9月	
五	烟开财预指[2019]72号	1,150,000.00	19年12月	19年12月	1,150,000.00	19年12月	19年7-10月
	合计	<b>2,993,738.20</b>			<b>2,993,738.20</b>		

其中：2019年7月至10月运费为1,173,204元，较安排的预算指标115万元多23,204元，单位将其列为“其他应付款”，至目前尚未支付。

### 4. 项目自评情况

2020年2月，预算单位开发区市政环卫中心对餐厨废弃物统一收运专项经费项目做出自评，出具《财政支出绩效评价报告》。

实施计划完成情况：（1）严格按照省市有关规范要求进行清运作业。确保全区餐饮产废单位逐步纳入统一收运体系。（2）监督考核授权企业严格按照考核标准进行收运作业；（3）按照考核结果结合财政定价（或招标价格）核算收运费；（4）监督

收运企业各部位技术状况良好，车辆驾驶员、操作人员、设备合理调配，安全有效的防护措施到位，加强设备维护、保养，定期检查设备情况，做到快速、优质、文明作业。（5）2018年11月至2019年10月，本合同期内共清运餐厨废弃物16761.19吨，达到了绩效目标完成的经济效益和社会效益。

自评得分：98分；得分等级：优。

### 三、评价基本情况

#### （一）评价目的

通过对2019年度餐厨废弃物统一收运专项经费资金项目的决策、过程、产出和效益四个方面进行客观、公正的评价，总结本项目实施过程中的经验，发现问题，提出改进该项目立项投入、组织实施、运行管理的具体建议，进一步加强项目管理，提高财政资金的使用效益，为下一步预算资金安排提供重要参考。

#### （二）评价对象与范围

评价对象为2019年度餐厨废弃物统一收运专项经费300万元项目资金的使用绩效。

评价范围包括：项目的立项、实施过程管理以及产出和效果情况。

评价基准日为2019年12月31日。

2019年度餐厨废弃物统一收运专项经费预算和支出情况表

预算部门	资金使用单位	项目内容	预算金额	预算指标金额	年内实际支出
区综合行政执法局	区市政养护与环境卫生管理中心	餐厨废弃物统一收运专项经费	300万元	299.37382万元	299.37382万元

本次绩效评价是在预算部门和财政资金使用单位绩效自评的基础上，由山东天陆新会计师事务所有限公司对项目资料进行书面评审，同时根据情况抽取部分车辆进行现场调查了解。

### （三）评价依据

财政部《项目支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2020〕10号）

财政部《关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预〔2011〕416号）

财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）

山东省财政厅《预算管理绩效评价办法（试行）》（鲁财办发〔2017〕2号）

烟台市财政局《烟台市预算绩效管理工作的办法》（烟财预〔2015〕76号）

烟台市财政局《烟台市市级项目支出绩效目标管理办法》（烟财预〔2017〕85号）

烟台市财政局《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》  
(烟财〔2019〕8号)

烟台市人民政府办公室《烟台市市级部门单位预算绩效管理  
办法》、《烟台市市对下转移支付资金预算绩效管理办法》  
(烟政办字〔2019〕42号)

烟台市财政局《烟台市市级项目支出绩效财政评价和部门  
评价工作规程》(烟财绩〔2020〕3号)

中共烟台市委 市政府《关于全面落实预算绩效管理的实  
施意见》(烟发〔2020〕8号)

烟台开发区管委办公室《关于印发开发区预算绩效管理办  
法的通知》(烟开办〔2019〕27号)

烟台开发区管委办公室《关于印发全区全面推进预算绩效  
管理工作方案的通知》(烟开办函〔2018〕4号)

烟台开发区财政金融局《关于全面推进预算绩效管理的实  
施意见》(烟开财金〔2019〕24号)

烟台开发区财政局《烟台开发区预算绩效管理委托第三方  
机构评价管理办法(试行)》(烟开财金〔2015〕37号)

项目档案资料以及相关的资料

餐厨废弃物相关的制度、办法等文件

其他绩效评价相关资料。

#### （四）评价原则、评价方法

##### 1. 评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

（2）公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

（3）分级分类原则。绩效评价由各级财政部门、各预算部门根据评价对象的特点分类组织实施。

（4）绩效相关原则。绩效评价应当针对具体支出及其产出绩效进行，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

##### 2. 评价方法

本项目拟采用政策制度研究、专家咨询、实地核查、问卷调查、定量分析等方法。

###### （1）政策制度研究

政策制度是本次绩效评价的重要研究背景之一，有利于评价组深刻把握国家、省及市级预算部门对餐厨废弃物处理行业发展的总体思路以及资金和项目管理的总体要求。

本次绩效评价主要对以下两个方面的政策制度进行分析：一是有关餐厨垃圾处理工作的政策及意见；二是有关餐厨废弃物处理工作专项资金管理办法。

###### （2）专家咨询

为充分体现项目特点，准确、全面反映项目的资金管理和项目管理的效果，体现绩效评价的公平和客观，在评价过程中，采用专家评议法，邀请财务专家、环卫行业方面的专家组成现场评价小组项目。现场采取查阅、问询、复核、访谈等方式，对有关情况进行核实，对掌握的有关资料进行整理分析，及时提供专业的咨询意见。

### （3）实地核查

为保证绩效评价数据的完整性，此次评价将对本项目进行实地核查，一方面对项目的档案资料、会计凭证进行现场核查和问询，保证原始数据的真实性；另一方面对开发区餐厨废弃物统一收运专项经费相关的补助支出、成果取得等情况等进行实地勘察，进一步核实项目的完成程度和完成质量，确保评价结果的客观性。

### （4）问卷调查

受益对象是否满意是项目成败的最终体现。为全面了解2019年度餐厨废弃物统一收运专项经费的实施情况、完成后的实施效果以及对项目的满意度，本次评价将对餐饮企业和居民进行问卷调查。通过分析收集的调查问卷，从侧面反映项目的社会效益、可持续影响以及满意度情况。

### （5）定量分析

以客观数据为基础，采用频数、效率、比例等描述统计工具对绩效信息进行统计分析，并展开目标与效果、成本与收益



的比较分析的方法，采用相关分析等工具进行影响绩效的因素分析。

## （五）绩效评价指标体系

### 1. 绩效评价指标

由于部门编制的绩效目标申报表中的产出指标、效益指标、满意度指标存在不全面、不科学、不合理之处，本次绩效评价的指标体系根据相关要求和实际情况进行设计。

绩效评价指标体系分为一级指标、二级指标、三级指标、四级指标。自一级至四级逐级细化，形成一套绩效评价指标体系。

本项目一级指标包括决策、过程、产出、效益四类。二级指标10个、三级指标18个、四级指标36个。

各级指标数量分布情况如下表所示：

类型	决策类	过程类	产出类	效益类	合计
一级指标	1	1	1	1	4
二级指标	3	2	4	1	10
三级指标	6	5	4	3	18
四级指标	10	14	6	6	36
合计	20	22	15	11	68

### 2. 指标权重

决策类15分、过程类25分、产出类30分、效益类30分。

### 3. 指标解释

对相对应的具体指标进行解释，明确其考核的内容。

#### 4. 评分明细

以列出的是否符合相关内容进行打分和扣分。

#### 5. 依据

包括国家法律法规和政策规定、项目单位职能文件、项目管理办法、资金管理办法、单位业务管理制度、绩效目标申报表、立项批复文件、预算批复文件、实施方案、项目执行相关标准、项目进度计划措施、会计账簿、财务拨款凭证、资金到位凭证、实际支出凭证、照片、调查问卷、专家访谈、现场观察、档案管理制度等。

#### 6. 数据来源和证据收集方式

项目单位提供的资料、案卷研究、现场核查、问询、问卷调查、专家评判、互联网检索。

评价指标体系详见附件2（绩效评价得分表）。

#### （六）评价人员组成

##### 1. 项目组的人员组成

本项目的评价工作人员如下：

序号	姓名	性别	工作单位	职务（职称）	联系方式
1	袁人环	男	山东天陆新会计师事务所	注册会计师	18953583612
2	高玉婷	女	山东天陆新会计师事务所	注册会计师	18954567169
3	李书晓	男	山东天陆新会计师事务所	会计师	18953583705
4	丁梦梦	女	山东天陆新会计师事务所	助理会计师	18953583735

## **2. 项目组人员分工**

(1) 袁人环、高玉婷：负责项目总体工作。负责与委托单位的工作对接，编制绩效评价方案，指标体系设计，撰写绩效评价报告。

(2) 李书晓、丁梦梦：资料搜集、调查问卷、协助进行具体评价工作。

### **(七) 绩效评价工作过程**

#### **1. 前期准备**

##### **(1) 成立评价工作组**

充分考虑人员结构、业务能力素质、利益关系回避、成员稳定性等因素，成立由相关人员组成的评价工作组。

##### **(2) 调研、了解情况**

与区财政局、项目实施单位区市政养护与环境卫生管理中心分别进行接洽，了解项目的基本情况。包括预算部门的机构职能、项目的内容、相关文件依据、绩效目标设定、部门绩效评价情况，查阅预算部门项目业务档案，通过互联网查询政策法规、绩效评价的要求等内容。

##### **(3) 制定评价工作方案**

在前期调查了解基本情况的基础上，制定工作方案。工作方案主要包括评价对象、评价依据、评价方法、评价指标体系、

实施步骤、人员配置、时间安排、满意度调查问卷、工作纪律等内容。

评价指标体系是评价工作方案的核心。我们对原来制定的评价指标进行分析研究，并结合前期调研，根据项目绩效目标和项目特点，就评价指标体系的合理性、可行性提出进一步完善的意见建议。评价指标体系包含共性指标和个性指标。

工作方案制定过程中，充分听取专家的意见，进行补充、修改和完善。工作方案制定后，与区财政局、区市政养护与环境卫生管理中心进行沟通。

#### （4）设计满意度调查问卷

该评价项目有明确受益对象，设计满意度调查问卷，并明确调查的目的、对象、方法等内容。

调查目的是了解2019年度餐厨废弃物统一收运项目实施情况的满意度。

调查对象的范围为项目受益群体，包括餐饮企业和居民。

#### （5）明确项目执行和绩效情况报告格式及资料清单

我们根据项目基本情况、绩效评价指标体系和实施方案，列明项目单位需提交的资料清单，并明确项目执行和绩效情况报告格式以及其他需要项目单位配合的事项。保证相关工作按照标准化流程进行实施。

## 2. 非现场评价

对预算部门和项目实施单位的档案材料进行案卷研究评价。

### （1）非现场评价的部门和单位

项目预算部门：区综合行政执法局。

项目实施单位：区市政养护与环境卫生管理中心。

### （2）非现场评价的档案材料

部门单位职能、项目申报书等预算编制资料、绩效目标申报表、预算指标文件、项目实施方案等申报资料、评审资料、招投标手续、合同、项目准备和督导等过程资料、项目验收、项目总结、资金拨付和支付资料、绩效自评资料等。

### （3）非现场评价的内容

非现场评价的方式主要是案卷研究、询问交流、互联网检索等。评价内容包括项目决策、过程、产出、效益四个方面。

决策类评价包括项目立项（包括依据充分性、程序规范性）、绩效目标（包括目标合理性、目标明确性）、资金投入（包括预算编制科学性、资金分配合理性）。

过程类评价包括资金管理（包括资金到位率、预算执行率、资金使用合规性）、组织实施（包括管理制度健全性、制度执行有效性）。

产出类评价包括实际完成率、质量达标率、完成及时率、成本节约率。

效益类评价包括社会效益、可持续影响、社会公众或服务对象满意度。

### **3. 现场评价**

2020年6月至8月，评价小组对相关单位进行了现场调查了解，并随机选取两辆餐厨收集车，跟车进行了现场观察和体验。

现场评价中，我们实地走访了区市政养护与环境卫生管理中心的业务和财务部门，查看项目资料，与负责项目的相关人员进行交流，了解其项目的具体情况，了解其收支核算情况。进行现场沟通了解，重点查看，与案卷资料进行核对，取得了第一手资料，对项目实施的产出和效果有了感性认识和直观判断。

根据项目资料中的名单，对餐饮企业和居民进行电话调查。

通过现场、电话调查了解，项目实施情况效果较好，餐饮企业和居民相对满意。我们对现场了解到的情况及时进行记录和总结，供后续综合分析评价打分时使用。

根据非现场评价和现场评价结果，统一利用绩效评价指标体系的36个末级指标，对其进行打分。

### **4. 综合分析**

#### **(1) 积累素材**

结合非现场评价的案卷研究，以及现场评价的实地调查了解，研究相关文件制度等资料，对全部子项目取得了全面的认识，积累了良好的素材，为分析评价工作打下坚实的基础。

## （2）底稿准备

该项目的评价指标体系分为1至4级共36个末级指标，设计形成一套完整的EXCEL工作簿文件，每个末级指标一张工作表，每张工作表中列出其所属的各级指标名称、标准分值、评价分值、指标属性、指标解释、指标说明、评分标准、依据、依据来源、数据获取方式、评价人员意见、附件等要素。将各末级指标进行层层分类汇总，最终形成四项一级指标分类表，并形成柱形和折线图表，直观反映该区项目的得分情况。

## （3）分别打分，填制底稿

每个子项目一个工作簿文件，根据实际情况对各个末级指标进行打分，打分过程中要进行说明，进行计算折算并综合打分。

## （4）分数汇总

将最终得分结果进行汇总，部分子项目以资金量设置权重，得出该项目得分，并通过图表方式进行展现。

绩效评价工作组在对评价项目的绩效情况进行全面分析的基础上，本着客观、公正、准确的原则，进行综合评分，针对评价发现的问题提出意见建议，形成绩效评价结果。评价结

果包括综合评分和评级，一般分为四个级别：优（90~100分）、良（80~89分）、中（60~79分）、差（0~59分）。

序号	级别	分数段
1	优	90分~100分
2	良	80分~89分
3	中	60分~79分
4	差	0~59分

### （5）总结评价

#### 问题汇总、原因分析

对评价过程中发现的主要问题，按性质进行归类汇总，列出问题清单，并对出现的问题进行原因分析，找出问题产生的根源，供委托方和项目相关部门和单位及时进行改进。

#### 意见建议

针对评价过程中发现的主要问题，提出有针对性的意见建议，供相关部门和单位在以后的工作中进行查漏补缺。

## 5. 评价报告撰写

### （1）报告初稿撰写

根据形成的绩效评价底稿，结合委托方要求的报告模板，进行绩效评价报告初稿的撰写，保证要素齐全、内容完整、数据准确、依据充分、分析透彻、结论可靠、问题切中要害、建议针对性强并且宏观和微观结合、操作性强，形成一份有价值的绩效评价报告，对今后相关工作具有指导作用。

### （2）与专家进行沟通交流



报告初稿完成后，提交专家进行审阅，指出报告存在的问题和不足，及时进行修订完善。

(3)与区财政局、区市政养护与环境卫生管理中心进行沟通

将修订完善的报告提交区财政局、区市政养护与环境卫生管理中心进行沟通，听取其对报告的意见和要求，与其就相关问题进行沟通讨论，进一步完善绩效评价报告。

(4) 报告定稿

绩效评价报告在规定的时间内完成，供相关部门使用。

#### 四、评价结论及分析

(一) 综合评价结论及分析

根据设计的指标体系及实际情况对每一个指标进行打分，计算得分，该项目得分为82.0分，等级为“良”。

序号	指标类别	标准分	指标得分	扣分	得分率
1	决策类	15.0	11.0	4.0	<b>73.3%</b>
2	过程类	25.0	20.5	4.5	82.0%
3	产出类	30.0	26.5	3.5	<b>88.3%</b>
4	效益类	30.0	24.0	6.0	80.0%
	合计	100.0	82.0	18.0	82.0%

从分类指标来看，项目的产出类得分率最高，为88.3%，决策类得分率最低，为73.3%。说明项目实施取得了较好的产出，但在决策方面还有一些工作需要完善。

## （二）非现场评价情况分析

通过案卷研究、询问交流、互联网检索等方式对项目进行非现场评价。

项目的决策情况一般，存在的问题如：项目的决策机制有待进一步完善；缺少项目的预算评审程序；绩效指标编制不够科学和规范。

项目的过程情况一般，项目过程中存在一些问题，如台账记录不完整、不规范；日常清运明细数据未进行积累和分析；考核过程不清晰，相关原始资料未留存；档案管理有待加强。

项目的产出情况较好，年内完成了预定的清运任务，达到预期效果。但也存在一些问题，如由于数据不充分等原因，无法看出是否做到应收尽收；废弃物质量有待提高。

项目的效果情况尚可，对推动全区餐厨废弃物集中收运、处置，促进资源回收利用，减轻环境污染起到了积极作用。

## （三）现场评价情况分析

2020年9月~10月，项目组对项目主要实施单位进行现场调查了解。调查内容包括查看案卷资料、与项目负责人沟通交流、跟车观察收运过程、延伸了解餐饮企业和居民等。

通过现场了解，存在以下主要问题：**GPS**未接入预算单位，车载称重设备未得到使用，收运人员记录各家数据不规范，称重程序不正确，餐厨废弃物质量不高，收运企业未统计和整理

明细数据，未向预算单位报备数据，预算单位考核记录和业务记录不完整等。

## 五、绩效评价指标分析

### （一）项目决策情况

#### 1. 总体情况

编码	一二级指标	三级指标	标准分	得分	得分率
1	项目决策合计		15	11.0	73.30%
11	项目立项		3	2.0	66.67%
111		立项依据充分性	1	1.0	
112		立项程序规范性	2	1.0	
12	绩效目标		5	4.0	80.00%
121		绩效目标合理性	2	2.0	
122		绩效目标明确性	3	2.0	
13	资金投入		7	5.0	71.43%
131		预算编制科学性	3	1.0	
132		资金分配合理性	4	4.0	

#### 2. 项目立项

编码	二三级指标	四级指标	标准分	得分	得分率
11	项目立项小计		3	2.0	66.67%
111	立项依据充分性	立项依据充分性	1	1.0	100.00%
112	立项程序规范性		2	1.0	50.00%
1121		项目立项文件合理性	1	0.5	-
1122		项目立项程序的合规性	1	0.5	

（1）项目立项依据的充分性较好，项目符合相关政策文件规定，符合公共财政支出范围，为经济社会发展所必须，项目立项是必要的。该项指标得分率100%。

(2)项目立项程序的规范性一般,项目的立项文件有所欠缺,立项程序存在不足,没有相应的预算评审和事前绩效评估等环节。该项指标得分率50%。

### 3. 绩效目标

编码	二三级指标	四级指标	标准分	得分	得分率
12	绩效目标小计		5	4.0	80.00%
121	绩效目标合理性		2	2.0	100.00%
1211		目标的政策、职能相符性	1	1.0	
1212		目标的业绩水平相符性	1	1.0	
122	绩效目标明确性		3	2.0	66.67%
1221		绩效目标细化程度	1	0.5	
1222		绩效目标量化程度	1	0.5	
1223		与任务计划的相符性	1	1.0	

(1)绩效目标合理性方面:预算部门制订了绩效目标,与政策相符,与单位职责相关,与业绩水平相符。该项指标得分率100%。

(2)绩效目标明确性方面:预算部门制订了绩效指标,但细化和量化不够,部分指标未确定指标值,得2分。该项指标得分率66.67%。

### 4. 资金投入

编码	二三级指标	四级指标	标准分	得分	得分率
13	资金投入小计		7	5.0	71.43%
131	预算编制科学性	预算编制科学性	3	1.0	
132	资金分配合理性	资金分配合理性	4	4.0	

(1) 预算编制科学性：预算编制过程资料完整程度一般，无完整的预算评审和绩效评估资料，得1分。该项指标得分率33.33%。

(2) 资金分配合理性：资金分配合理，得4分。该项指标得分率100%。

## (二) 项目过程情况

### 1. 总体情况

编码	一二级指标	三级指标	标准分	得分	得分率
2	项目过程合计		25	20.5	82.00%
21	资金管理		10	10.0	100.00%
211		资金到位率	4	4.0	
212		预算执行率	3	3.0	
213		资金使用合规性	3	3.0	
22	组织实施		15	10.5	70.00%
221		管理制度健全性	7	6.0	
222		制度执行有效性	8	4.5	

### 2. 资金管理

编码	二三级指标	四级指标	标准分	得分	得分率
21	资金管理小计		10	10.0	100.00%
211	资金到位率		4	4.0	100.00%
2111		区级预算资金到位率	4	4.0	
212	预算执行率	预算执行率	3	3.0	100.00%
213	资金使用合规性		3	3.0	100.00%
2131		资金拨付合规性	2	2.0	
2132		资金管理合规性	1	1.0	

(1) 资金到位率：项目区级预算300万元，共下达预算指标299.37382万元，区级预算资金到位率为100%。该项指标得分率100%。

(2) 预算执行率：预算下达的资金全部拨付到预算单位，预算单位及时对外支付，该项指标得分率100%。

(3) 资金使用合规性：资金拨付和使用过程中，未发现不合规情况。该项指标得分率100%。

### 3. 组织实施

编码	二三级指标	四级指标	标准分	得分	得分率
22	组织实施小计		15	10.5	70.00%
221	管理制度健全性		7	6.0	85.71%
2211		业务管理制度的健全性	2	2.0	
2212		责任机制健全性	2	1.0	
2213		资金管理辦法健全性	1	1.0	
2214		项目质量或标准的健全性	2	2.0	
222	制度执行有效性		8	4.5	56.25%
2221		实施条件完备性	2	1.0	
2222		进度管理有效性	2	1.0	
2223		财务监控机制运转的有效性	1	1.0	
2224		会计核算的规范性	1	1.0	
2225		项目质量控制措施	1	0.5	
2226		项目档案管理情况	1	0.0	

(1) 管理制度健全性：项目单位的业务管理制度健全，管理机制尚需进一步理顺，流程需要进行科学完善，得分6分。该项指标得分率85.71%。

(2) 制度执行有效性：车载称重设备未使用，GPS未接入预算单位，实施条件完备性不足；收运单位定期备案未严格执行，进度管理有欠缺，财务监控机制运转有效，会计核算规范，档案管理情况不佳，该指标得4.5分。该项指标得分率56.25%。

### (三) 项目产出情况

编码	一二三级指标	四级指标	标准分	得分	得分率
3	项目产出合计		30	26.5	88.33%
31	产出数量小计		13	12.0	92.31%
311	实际完成率		13	12.0	
3111		清运数量完成率	13	12.0	
32	产出质量小计		9	6.5	77.78%
321	质量达标率		9	7.0	
3211		餐厨垃圾合格率	5	3.5	
3212		应收尽收覆盖率	4	3.5	
33	产出时效小计		4	4.0	87.50%
331	完成及时性		4	3.5	
3311		全年清运天数	2	2.0	
3312		清运及时性	2	1.5	
34	产出成本小计		4	4.0	100.00%
341	成本节约率		4	4.0	
3411		单位成本控制率	4	4.0	

(1) 实际完成率：项目完成了全年计划，但调查发现，在垃圾场计量时，拖桶人员占用净重，造成净重偏高，酌情扣1分。该项指标得分率92.31%。

(2)质量达标率：收集的餐厨废弃物质量不高，混放菜叶、刷锅水等后厨垃圾，导致餐厨废弃物合格率不高；同时根据预算单位考核记录，一些车辆未做到应收尽收，导致覆盖率不高。该项指标得分率77.78%。

(3)完成及时性：项目的实施周期为2018年11月至2019年10月，全年每天进行清运，但通过调查，个别餐饮企业反映一些车辆清运应及时性不佳，该指标得分3.5分。该项指标得分率87.50%。

(4)成本节约率：项目总额虽然有少许超过预算，但单位成本控制在180元/吨，成本控制较好。该项指标得分率100.00%。

#### (四)项目效益情况

编码	一二三级指标	四级指标	标准分	得分	得分率
4	效益合计		30	24.0	80.00%
41	项目效益小计		30	24.0	
411	社会效益		12	12.0	100.00%
4111		资源回收利用	6	6.0	
4112		保障食品安全	6	6.0	
412	生态效益		4	4.0	100.00%
4121		减轻环境污染	4	4.0	
413	可持续影响		4	3.0	75.00%
4131		提高公众的环保素养	4	3.0	
413	社会公众或服务对象满意度		10	5.0	50.00%
4131		餐饮企业满意率	6	2.0	
4132		居民满意度	4	3.0	



1. 社会效益：项目的实施促进了资源回收利用，具有明显的资源价值和经济价值，同时避免废弃物流入非法渠道，保障了群众食品安全，该项目取得了很好的社会效益。该项指标得分率100%。

2. 生态效益：通过对餐厨废弃物及时清运，减轻了环境污染，具有明显的生态效益。该项指标得分率100%。

3. 可持续影响：通过问卷调查，社会公众在环保素养方面得到提升。该项指标得分率75%。

4. 社会公众或服务对象满意度：针对餐饮企业和居民的满意度调查，向20家餐饮企业和15名居民进行问卷调查，餐饮企业的满意度为综合满意度为78%，主要是对收运的时间点和及时性不满意。该项指标得分率50%。

## 六、项目主要经验及做法

（一）通过市场化方式继续实施餐厨废弃物收集、运输工作，杜绝其流入非法渠道，保证人民群众身体健康。

该项目自2014年实施以来，面对清运量持续快速增长的态势，部门和单位年内继续加大投入，通过政府购买服务方式，聘请专业公司进行收集、清运，保证餐厨废弃物通过正规渠道及时清运回收处置，避免被非法利用加工成地沟油回流餐桌，避免被用于牲畜饲养而产生泔水猪，净化了食品安全环境，保证了人民群众身体健康。

(二) 促进餐厨废弃物的回收，节约资源，变废为宝，构建环境友好型生态文明社会。

餐厨废弃物的回收处置，生产出沼气、油脂、肥料等副产品，减少了环境污染，促进资源综合回收利用，提高废弃物的资源价值和经济价值，促进资源节约、环境友好型社会建设。

(三) 为全社会垃圾分类改革打基础，促进全社会环保素养提升。

垃圾分类是对垃圾收集处置传统方式的改革，是对垃圾进行有效处置的一种科学管理方法。面对日益增长的垃圾产量和环境状况恶化的局面，通过垃圾分类管理，最大限度地实现垃圾资源利用，减少垃圾处置的数量，改善生存环境状态。通过对单位餐厨废弃物的回收，减少生活垃圾的填埋和处理量，为在全社会推行垃圾分类积累经验。同时，通过宣传和具体行动，大类垃圾的分类和回收工作不断实施，也有助于在全社会中增强环保意识，促进人民群众节约、资源利用、环境保护等环保素养不断提升，形成良好的社会、经济、生态、环境效益。

## 七、存在的问题

1. 项目一年一次招标，实施周期较短，易导致收运企业短期行为。

预算单位采取一年进行一次招标，增加了招标、投标单位的工作量和成本，也容易造成中标企业设备、人员、管理长期投入不足，工作中易发生投机取巧等短期行为（如，通过增加

上磅人员来人为增加称量净重)；设备投入不足或带病工作；为多拉快跑，边远地方漏清或不清，不能做到应收尽收，影响项目实施效果。由于双方存在博弈和交易成本，从整体来看双方目标不一致，易造成财政多花钱，而项目实施效果不好的尴尬局面。

## **2. 预算编制程序还需进一步完善。**

项目的预算编制工作在上年第四季度开始进行，预算编制前需要进行预算评审，对项目的主要内容、可行性、必要性、依据、测算过程、进度计划、绩效目标、绩效指标等需要进行详细论证和阐述，重点论证立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性、筹资合规性等，形成项目预算评审报告。该项目未进行预算评审。

## **3. 绩效指标编制不科学、不完善。**

绩效指标编制未简化，无相应指标值，难以进行评价打分，自评打分主观因素多，支撑材料不足。

## **4. 项目实施过程管理需进一步加强。**

餐厨废弃物范围不清，导致其质量不高。根据《试运行期餐厨废弃物质量标准》，餐厨废弃物收运范围是餐饮企业仅限于餐桌上剩饭剩菜，而后厨的垃圾废弃物不在餐厨废弃物收运范围内。实际现场观察过程中，菜叶、刷锅水等后厨垃圾普遍存在，降低了收运废弃物的质量。

收运车辆GPS未接入预算单位，无法监控车辆的行驶轨迹，不能掌握是否做到应收尽收。

项目台账、收运处置联单设计不合理，未认真填写和利用，仅为满足应付检查使用，未发挥其应有的作用。

车载称重装置形同虚设，收运人员未利用称重装置对收集的各家产生的餐厨废弃物进行称量。收运人员对各家桶装餐厨废弃物数量依靠估计，数据未进行后期的录入、统计、加工和处理，记录的数据仅满足了检查使用，无法通过数据来形成成果、汇报工作和发现问题。

预算单位对餐饮企业未建立动态管理机制，及时更新增减信息，未建立和实施回访制度。预算单位应利用各种方式对餐厨废弃物产生单位进行抽查回访，征求意见，了解收运企业是否做到应收尽收、及时清运。

档案管理不好，过程资料大量缺失。如招投和评标资料、每月考核打分资料、处置联单等。

## **5. 数据搜集整理分析工作不足。**

预算单位和收运企业未进行收运量数据的统计、整理和分析。收运人员仅对从各单位收运数量进行表面记录（仅为应付上级检查），收运企业未进行有效统计、录入和整理，不能进而进行数据分析，了解收运的覆盖面、每日产生数量，相关数据是否符合实际情况。预算单位未要求收运企业定期提供相关明细数据和分析结果，仅依靠垃圾厂反馈的整车汇总数据较为

单一，不能反映各单位产生的数据，不能有效发现问题和分析问题。

## **6. 收运企业清运费未得到及时清算。**

根据预算单位与收运企业签署的合同约定：“合同综合单价为：180元/吨（最高收运量不超过70吨/天情况下），结算时以实际清收运量为准，核算最终结算总金额。”

项目年度内清运费合计为3,016,942.20元，因预算安排原因，预算指标和拨付金额为2,993,738.20元，实际清运费超过预算300万元和下达的预算指标2,993,738.20元。

这反映出项目预算安排时，因预算刚性原因，不能突破原有预算，造成若实际清运数量超过预算安排数量时，无法及时向收运企业兑现，造成预算单位无法正常履约，从而可能助长收运企业短期行为，可能造成对餐厨废弃物漏清或不清，不能做到应收尽收。

## **八、意见建议**

### **（一）针对性建议**

#### **1. 建议延长招标周期，管理收运企业预期，形成双赢局面。**

适当延长招标周期，通过2~3年实施周期来运营项目，更有助于预算单位减少管理成本，有助于收运企业加大设备投入和管理投入，能够避免各种短期行为，减少双方博弈所产生的无谓内耗，使双方目标更趋一致，能够在更高层次上进行合作，项目产出和效果能够得到进一步显现。预算单位可以有更多时

间进行日常管理和考核，规范收运企业的各种不合规行为；收运企业在更长的实施周期内，更愿意加大各种投入，更愿意接受和服从规范管理，从而促进收运工作的不断改进。预算单位这种宽严并举、双管齐下的管理模式，能够更好地促进双方的工作，使项目实施向更高水平迈进。

## **2. 建议完善预算评审，规范项目评审。**

借鉴市级财政预算管理规定，项目立项时进行预算评审，评审后的项目按程序列入部门项目库和财政项目库。预算评审要针对具体的项目内容，作为预算部门应提早谋划部署下一年的工作计划和资金安排。

## **3. 建议科学编制绩效指标，设置明确和量化的指标值。**

预算单位在编制绩效指标时，杜绝使用长句子作为指标，选取和设置适合的指标，并同时设置指标值。指标和指标值的设置应依据单位历史数据、行业数据、标准数据等进行，科学反映产出、效益类指标的各项明细内容，作为各项工作努力的目标，可量化、可衡量、可考核、可操作。

## **4. 建议加强单位业务进程管控，细化各项工作安排，形成良性工作机制，提高监管效率。**

规范各餐饮企业投放废弃物的范围，减少无关废弃物，提高收集质量，降低收集工作量和成本。

将各车辆GPS信号接入预算单位平台系统，预算单位能够远程或定期监控各车辆的到位情况，提高监管工作效率。

评估车载装置的适用性，在满足监管和提高工作效率的前提下进行合理使用。收运人员记载每次收集数量尽量准确，并列出现弃物构成，供进一步数据分析使用。

优化数量台账、收运联单、定期汇总表设计，形成餐厨废弃物产生单位台账、收运人员联单、月末汇总表各表单全链条、环环相扣的全流程管理，满足管理和考核需要，让数据层层汇总，日积月累，形成业务数据库、工作成果和管理成果。

预算单位加强对餐饮企业的动态管理，及时更新增减信息，建立和实施回访制度。对餐厨废弃物产生单位进行定期抽查回访，征求意见，发现问题，及时解决。

项目全过程资料应进行整理留存，包括立项、业务制度和流程、招投标、过程记录、过程监管、财务资料、自评和评价、项目总结等，保证事中和事后可跟踪、可核查。

**5. 建议加强数据统计、整理和分析，重视数据的价值，着手建立数据库，定期进行数据分析，形成分析报告。**

收运企业面对几百家餐饮单位，每天收运的工作量不能仅满足于垃圾厂记载量一个数据，应进行进一步数字化，利用手工记录再录入电脑，或利用钉钉等软件的数据收集功能，或另行开发手机APP等方式，将从每家单位收运的垃圾量进行统计、汇总，形成规范的数据资源，收运企业定期向单位进行汇报，与垃圾厂记载量进行核对（允许有合理误差），再结合GPS记载，可以检验各车辆工作质量，是否做到应收尽收，可以分析

各家餐饮企业每日垃圾量的构成和变化，查找和分析原因，形成分析报告，为部门和单位进行管理、决策提供依据。数据要素作为一项新型市场要素愈发显示其重要性，随着数据的累积和完善，通过数据挖掘和科学的数据分析可以发现更多的问题和规律，对部门决策有着重要的意义。

#### **6. 建议预算单位与财政部门明确超预算金额如何结算。**

财政预算存在刚性，但不能因此影响业务的正常开展。在固定单价的情况下，要做到应收尽收很可能突破年度预算，超出的金额应在明确无错误、无舞弊的前提下予以付款，可以通过调整财政预算、下年增加预算等方式进行解决。

#### **（二）前瞻性建议**

#### **7. 建议财政部门 and 预算部门、单位共同分析项目未来发展趋势，及早谋划和应对，对项目未来发展进行规划。**

近几年，随着开发区经济和社会的快速发展，餐厨废弃物收运量大幅增长，并且收运单价也呈上升趋势，量、价的齐升共涨助推了项目预算持续增加，同时，数量的增加也增加了垃圾厂处理的政府补贴。建议财政和部门单位共同研究未来发展趋势，如何在保证应收尽收的基础上，从管理上要效益，提高餐厨废弃物质量，提高收运质量，降低收运成本。积极学习先进地区经验，在山东自贸试验区烟台片区，探索出资源变废为宝、循环回收利用的新模式，走出新的高质量发展途径。

#### **8. 建议及早论证餐厨废弃物就地回收利用的可行性。**



随着垃圾分类改革的推进，厨余垃圾从生活垃圾中分拣后会有较大增长，其回收利用摆上议事日程。建议借鉴北京等国内先进城市经验，进行工作和方法创新，论证对餐饮、厨余垃圾进行就地加工、回收利用的可行性，减少处置环节，减少餐厨废弃物清运带来的污染和成本。有关单位购置相关处理设备、安排场地，运用积分等手段，建立回收、加工、资源利用的机制，形成良性循环。

**9. 建议善于充分利用社会组织的力量，动员志愿者参与到监督垃圾分类、收运等工作中来。**

相关预算部门和单位要善于利用志愿活动的力量，动员志愿者组织和志愿者积极参与到垃圾分类等工作中，利用他们点多面广、认真负责的优势，利用手机APP等先进手段，建立机制，在监督垃圾分类、是否漏清不清、是否应收尽收、是否造成环境影响、是否存在违法违规，及时向部门单位反馈相关信息，部门单位就有了千里眼和顺风耳，能够在较短时间内发现和查处违规行为，解决了部门单位人手少、监管难等问题，也促进全社会培养环保意识，增强环保素养，共同参与环境治理，共同建设美丽家园，达到全社会共赢的良性局面。

**10. 建议加大宣传力度，继续倡导光盘行动，节约粮食，形成舆论氛围，从源头上减少餐厨废弃物产生。**

“谁知盘中餐，粒粒皆辛苦。”长期以来，不健康的消费观和价值观的存在，一些人习惯讲排场，不良的社会风气带来

的大吃大喝、铺张浪费而导致的餐饮浪费现象触目惊心，令人痛心！建议相关部门继续落实习近平总书记今年8月份关于制止餐饮浪费行为作出的重要指示，齐抓共管，建立长效机制，引导社会风气转变，坚决制止餐饮浪费行为。通过进一步加强宣传教育，定期或不定期开展活动，促进全社会切实养成节约习惯，弘扬中华民族传统美德，在全社会营造浪费可耻、节约为荣的氛围，让“吃多少点多少”、“吃不了请带走”成为共识和习惯，杜绝“舌尖上的浪费”，从而可以极大减少餐厨废弃物的产生，从源头上进行改善是最大的改善，减少收运、处置的成本，减轻资源环境压力，践行绿色生活方式，共建生态文明，促进人和社会的高质量发展。

**附件：**

1. 调查问卷统计表
2. 预算支出项目评价得分表
3. 绩效评价问题清单

中国注册会计师：

山东天陆新会计师事务所有限公司

中国·烟台

中国注册会计师：

二〇二〇年十月二十八日

## 附件

### 目 录

附件1. 调查问卷统计表.....	67
附件2. 预算支出项目评价得分表.....	70
附件3. 绩效评价问题清单.....	79

## 附件 1

## 2019 年餐厨废弃物统一收运专项经费项目 调查问卷统计表

### 面向餐饮企业

调查内容	调查结果			
	非常满 意、满意	一般、 不满意	合计	满意占比
1. 您对餐厨废弃物统一收运政策是否满意?	17	3	20	85.00%
2. 您对餐厨废弃物统一收运的频率是否满意?	13	7	20	65.00%
3. 您对餐厨废弃物统一收运的及时性是否满意?	14	6	20	70.00%
4. 您对餐厨废弃物统一收运提供的专用收集容器是否满意?	16	4	20	80.00%
5. 您对餐厨废弃物统一收运单位的态度是否满意?	18	2	20	90.00%
合计	78	22	100	78.00%

### 面向居民

调查内容	调查结果			
	非常满 意、满意 (是)	一般、不 满意 (否)	合计	满意 占比
1. 您认为进行餐厨废弃物统一收运是否有必要?	15	-	15	100%
2. 您对您所在区域餐厨废弃物统一收运的情况是否满意?	10	5	15	67%
3. 您认为餐厨废弃物是否需要分类投放、专业收集和运输?	15	-	15	100%
4. 您认为餐厨废弃物统一收运对食品安全、生态环境是否有利?	15	-	15	100%
5. 您认为是否应加强对餐厨废弃物统一收运的宣传?	15	-	15	100%
合计	70	5	75	93%

## 附件 1-1:

**2019 年餐厨废弃物统一收运专项经费项目**  
**(面向餐饮企业) 调查问卷**

尊敬的餐饮企业:

您好! 为2019年度餐厨废弃物统一收运专项经费绩效评价提供数据支撑, 受烟台经济技术开发区财政局委托, 我们对2019年度餐厨废弃物统一收运专项经费开展调研。感谢您抽出宝贵时间参与问卷调查。整份问卷的填写大约需要2~3分钟, 请根据您的真实情况填写。我们保证问卷数据仅限于统计分析, 对相关信息予以严格保密。感谢您的支持与配合!

1. 您对餐厨废弃物统一收运政策是否满意?

? 非常满意      ? 满意      ? 一般      ? 不满意

2. 您对餐厨废弃物统一收运的频率是否满意?

非常满意      满意      一般      不满意

3. 您对餐厨废弃物统一收运的及时性是否满意?

非常满意      满意      一般      不满意

4. 您对餐厨废弃物统一收运提供的专用收集容器是否满意?

非常满意      满意      一般      不满意

5. 您对餐厨废弃物统一收运单位的态度是否满意?

非常满意      满意      一般      不满意

6. 您对烟台经济技术开发区餐厨废弃物统一收运, 有什么意见或建议?

单位名称:

姓名:

联系方式

附件 1-2:

**2019 年餐厨废弃物统一收运专项经费项目  
(面向居民) 调查问卷**

尊敬的:

您好! 为2019年度餐厨废弃物统一收运专项经费绩效评价提供数据支撑, 受烟台经济技术开发区财政局委托, 我们对2019年度餐厨废弃物统一收运专项经费开展调研。感谢您抽出宝贵时间参与问卷调查。整份问卷的填写大约需要2分钟, 请根据您的真实情况填写。我们保证问卷数据仅限于统计分析, 对相关信息予以严格保密。感谢您的支持与配合!

1. 您认为进行餐厨废弃物统一收运是否有必要?

是    否    不清楚

2. 您对您所在区域餐厨废弃物统一收运的情况是否满意?

非常满意    满意    一般    不满意

3. 您认为餐厨废弃物是否需要分类投放、专业收集和运输?

需要    不需要    无所谓

4. 您认为餐厨废弃物统一收运对食品安全、生态环境是否有利?

是    否    不清楚

5. 您认为是否应加强对餐厨废弃物统一收运的宣传?

是    否    无所谓

6. 您对烟台经济技术开发区餐厨废弃物统一收运, 有什么意见或建议?

访谈地点:

## 附件 2

## 预算支出项目绩效评价得分表

项目名称：2019 年度烟台经济技术开发区餐厨废弃物统一收运专项经费

指标代码	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	指标说明	评分细则	标准分	得分	依据	证据收集方式
<b>1</b>	<b>决策</b>							<b>15</b>	<b>11.0</b>		
<b>1.1</b>		<b>项目立项</b>						<b>3</b>	<b>2.0</b>		
<b>1.1.1</b>			<b>立项依据充分性</b>					<b>1</b>	1.0		
<b>1.1.1.1</b>				立项依据充分性	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，用以反映和考核项目立项依据情况	①立项是否符合法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③立项是否与部门职责范围相符，属于部门职责所需； ④立项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； ⑤立项是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	项目立项符合相关要求，得 1 分，每发现一处不符合扣 0.5 分，扣完为止。	1	1.0	法律法规、发展规划、行业政策、部门职责等	案卷研究、互联网检索、项目单位提供的 相关资料
<b>1.1.2</b>			<b>立项程序规范性</b>					2	1.0		
<b>1.1.2.1</b>				项目立项文件合理性	项目申请、设立过程的文件是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况	①审批文件、材料是否符合相关要求； ②文件、材料是否齐全、完善	项目立项文件如申报书、专家论证意见等要求提交的申报文件，材料形式、内容合规，得 1 分；每发现一处不符合规定扣 0.5 分，扣完为止	1	0.5	项目管理办 法、项目申 报书、立项 批复文件	

项目名称：2019年度烟台经济技术开发区餐厨废弃物统一收运专项经费

指标代码	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	指标说明	评分细则	标准分	得分	依据	证据收集方式
1.1.2.2				项目立项程序的合规性	项目申请、设立过程程序是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况	①项目是否按照规定的程序申请设立； ②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	项目立项程序符合规定的相应办法，未越级申报、延时申报，得1分，否则酌情扣分	1	0.5		
1.2		绩效目标						5	4.0		
1.2.1			绩效目标合理性					2	2.0		
1.2.1.1				绩效目标的政策、职能相符性	项目所设立的目标是否依据充分，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况	①对项目所设定的绩效目标是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划、部门发展政策与规划进行评价； ②是否与部门职责、承担单位职责是否紧密相关进行评价。	项目所设定的绩效目标符合国家相关法律法规、国民经济发展规划、部门发展政策与规划、项目实施单位的职能，得1分；每发现一处不符合扣0.5分，扣完为止	1	1.0	绩效目标申报表、任务书、项目单位职能文件	案卷研究、互联网检索、项目单位提供的相关资料
1.2.1.2			绩效目标的业绩水平相符性	项目所设立的目标是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况	①项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ②项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ③是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，得1分；每发现一处不符合扣0.5分，扣完为止	1	1.0			
1.2.2			绩效目标明确性					3	2.0		
1.2.2.1				绩效目标细化程度	依据绩效目标设定的绩效指标是否细化，用以反映和考核项目绩效目标的细化情况	是否将绩效目标细化分解为具体的绩效指标	项目绩效目标在数量、质量、成本、时效、效益等方面设置了细化的绩效指标，内容清晰合理，得1分；大部	1	0.5	绩效目标申报表、实施方案、计划书、预算批复文件	案卷研究、互联网检索、项目单位提供的相关资料



## 项目名称：2019年度烟台经济技术开发区餐厨废弃物统一收运专项经费

指标代码	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	指标说明	评分细则	标准分	得分	依据	证据收集方式
							分指标较细化，得 0.5 分，超过半数指标过于笼统，不得分				
1.2.2.2				绩效目标量化程度	依据绩效目标设定的绩效指标是否可衡量，具备明确的指标值，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	绩效指标是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现	绩效指标在数量、质量、成本、时效、效益等方面量化的指标值，内容清晰合理，得 1 分；大部分指标量化，得 0.5 分，超过半数指标过于笼统，不得分	1	0.5		
1.2.2.3				绩效目标与任务计划的相符性	依据绩效目标设定的绩效指标是否与目标相关，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况	绩效指标是否与项目目标任务或计划数相对应	项目绩效目标与项目年度计划数、预算数相符，得 1 分；每发现一处不符合的扣 0.5 分，扣完为止	1	1.0		
1.3		资金投入						7	5.0		
1.3.1			预算编制科学性					3	1.0		
1.3.1.1				预算编制科学性	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况	①项目预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； 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。	预算编制过程资料齐全，有预算评审，得 3 分；资料齐全程度一般，得 2 分；资料不齐全，未进行论证，不得分	3	1.0	指标文、各级资金管理 办法、财政拨款凭证、 资金到位凭证	案卷研究、现场 核查、凭证 分析
1.3.2			资金分配合理性					4	4.0		

项目名称：2019年度烟台经济技术开发区餐厨废弃物统一收运专项经费

指标代码	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	指标说明	评分细则	标准分	得分	依据	证据收集方式
1.3.2.1				资金分配合理性	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况	①预算资金分配依据是否充分； 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。	有测算依据，且与实际适应很好，得4分；适应程度一般得2-3分；适应程度较差得1分；无测算依据不得分	4	4.0		
2	过程							25	20.5		
2.1		资金管理						10	10.0		
2.1.1			资金到位率					4	4.0		
2.1.1.1				区级预算资金到位率	实际到位区级预算资金与区级预算资金的比率，用以反映和考核区级预算资金落实情况对项目实施的总体保障程度	资金到位率=实际到位区级预算资金/区级预算资金×100%； 实际到位区级预算资金：一定时期内落实到具体项目的区级预算资金； 区级预算资金：一定时期内区级预算安排到具体项目的资金	指标分值=区级预算资金到位率×3分，得分不超过3分	4	4.0	指标文、各级资金管理办法、财政拨款凭证、资金到位凭证	项目单位提供的资料、现场核查、问询
2.1.2			预算执行率					3	3.0		
2.1.2.1				预算执行率	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映和考核项目预算执行情况	预算执行率=实际支出资金/实际到位预算资金×100% 实际支出资金：一定时期内项目实际拨付的资金	指标分值=预算执行率×3分；	3	3.0	资金支付凭证	项目单位提供的资料、现场核查
2.1.3			资金使用合规性					3	3.0	《烟台市市级财政专项	
2.1.3.1				资金拨付合规性				2	2.0		

## 项目名称：2019年度烟台经济技术开发区餐厨废弃物统一收运专项经费

指标代码	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	指标说明	评分细则	标准分	得分	依据	证据收集方式
2.1.3.2				资金管理合规性	项目资金管理是否符合相关财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况	①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及相关专项资金管理办法的规定； ②是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况	发现挤占、挪用、截留、改变用途问题，不得分	1	1.0	《资金管理办法》	
2.2		组织实施						15	10.5		
2.2.1			管理制度健全性					7	6.0	项目单位的业务管理制度、国家法律法规、政策与该业务有关的规定	案卷研究、互联网检索、项目单位提供的 相关资料、询问
2.2.1.1			业务管理制度的健全性				2	2.0			
2.2.1.2			责任机制健全性	项目实施单位的责任机制是否健全，用以反映和考核内部控制对项目顺利实施的保障情况	①是否已制定或具有相应的业务流程； ②业务流程是否合法、合规、完整。	项目单位具有完整的内部控制工作流程，得2分；不完整得1分；无内部控制流程不得分	2	1.0			
2.2.1.3			资金管理办法健全性	项目实施单位的财务管理制度是否健全，用以反映和考核财务管理制度对项目顺利实施的保障情况	①是否已制定或具有相应的财务管理制度； ②财务管理制度是否合法、合规、完整。	项目单位得资金管理措施和制度（资金管理制度、财务管理制度、预算执行分析及通报制度、项目清算制度）健全，得1分；每少一项制度，扣0.5分	1	1.0	项目单位制定的财务制度、资金管理办法等		
2.2.1.4			项目质量或标准的健全性	项目实施单位的质量管理是否健全，用以反映和考核质量管理对项目顺利实施的保障情况	①是否已制定或具有相应的质量管理措施； ②质量管理措施是否合法、合规、完整。	项目具有相关的质量与标准要求，得2分；否则酌情扣分	2	2.0	项目执行相关标准	案卷研究、互联网检索、现场检查	
2.2.2			制度执行有效性					8	4.5		

## 项目名称：2019年度烟台经济技术开发区餐厨废弃物统一收运专项经费

指标代码	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	指标说明	评分细则	标准分	得分	依据	证据收集方式
2.2.2.1				实施条件完备性	项目实施条件是否符合规定，用以反映和考核实施条件的情况	对项目实施过程中人员、场地、设施设备条件是否落实，是否满足要求进行评价。	申报及审核按照规定程序和权限进行，且手续完备、资料齐全，得2分；否则酌情扣分	2	1.0	案卷档案，具体实施方案	案卷研究、互联网检索、项目单位提交的资料、问询、现场核查
2.2.2.2				进度管理有效性	项目实施进度是否与计划相符，以反映项目进度的合理性	对项目是否建立完善的进度控制计划和措施，以及执行是否有效进行评价。	项目进度计划和措施执行有效得2分；否则酌情扣分	2	1.0	进度计划措施、工作进度记录	
2.2.2.3				财务监控机制运转的有效性	项目实施的财务监控机制是否发挥作用，反映和考核财务管理工作情况	对财务监控措施与制度的执行是否有效进行评价。	财务监控措施与制度的执行规范有效，得1分；执行较有效，得0.5分；执行情况一般，得0分	1	1.0	财务管理资料	
2.2.2.4				会计核算的规范性	项目执行过程中，会计核算是否规范，以反映会计工作规范性	对会计核算是否规范、会计科目使用是否准确、原始凭证是否真实有效进行评价	会计核算规范、原始凭证齐全得1分，否则不得分	1	1.0	会计凭证、账簿	
2.2.2.5				项目质量控制措施	项目执行过程中，质量控制是否得到执行，用以反映质量控制措施情况	对项目是否采取了监督检查、绩效考核等质量控制措施进行评价	项目单位按照项目需要采取了相应的项目质量检查、绩效考核措施，对项目管理控制情况好，得1分；管理控制情况一般，得0.5分；管理控制情况较差，不得分	1	0.5	项目单位制定的质量控制措施、监督考核制度等	
2.2.2.6				项目档案管理情况	项目档案管理是否完善，用以反映和考核档案管理工作	对项目档案是否有专人管理、保存是否符合要求、档案资料是否齐全进行评价。	项目档案资料齐全，得1分；档案管理有专人管理、保存符合要求，得1分；发现应有未有的资料，如项目实施方案、合同书等，酌情扣分	1	0.0	制定的档案管理制度、项目档案文档、档案目录、存档资料	现场核查、案卷研究
3	产出							30	26.5		
3.1		产出数量						13	12.0		

## 项目名称：2019年度烟台经济技术开发区餐厨废弃物统一收运专项经费

指标代码	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	指标说明	评分细则	标准分	得分	依据	证据收集方式
3.1.1			<b>实际完成率</b>					13	12.0	绩效目标申报表、实施方案、评审资料、实施过程资料等文件	项目单位提供的资料、现场核查、问询
3.1.1.1				清运数量完成率	反映清运企业完成餐厨垃圾计划完成情况	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100% 实际产出数：垃圾处理场回收清单吨数。 计划产出数：16667吨	得分=实际完成数量/16667×6分，最高得6分	13	12.0		
3.2		<b>产出质量</b>						9	7.0		
3.2.1			<b>质量达标率</b>					9	7.0	绩效目标申报表、实施方案、实施过程资料等文件	现场核查、问询
3.2.1.1				餐厨垃圾合格率	反映清运的餐厨垃圾的质量情况，回收工厂对垃圾的质量鉴定情况	质量达标率=质量达标吨数/实际吨数×100% 质量达标吨数：垃圾处理场回收清单中质量合格吨数。	得分=质量达标率×5分	5	3.5		
3.2.1.2				应收尽收覆盖率	对餐饮企业产生的餐厨垃圾是否做到应收尽收，不存在遗漏情况	餐饮企业点多面广，若不能全部清运，会造成餐厨垃圾污染环境、资源浪费和引发食品安全	根据环卫部门的记录以及问卷调查情况，发现一处扣0.2分，扣完为止	4	3.5		
3.3		<b>产出时效</b>						4	3.5		
3.3.1			<b>完成及时性</b>					4	3.5	绩效目标申报表、实施方案、实施过程资料等文件	案卷研究、现场核查
3.3.1.1				全年清运天数	反映清运企业是否做到全年每天清运	清运天数完成率=实际工作天数/计划工作天数×100%。 实际工作天数：垃圾处理回收清单统计的作业天数； 计划工作天数：2019年全年天数365天	清运天数完成率在100%得2分； 97%-99%以内得1.5分； 94%-96%得1分； 90%-93%得0.5分； 低于90%，不得分	2	2.0		

## 项目名称：2019年度烟台经济技术开发区餐厨废弃物统一收运专项经费

指标代码	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	指标说明	评分细则	标准分	得分	依据	证据收集方式
3.3.1.2				清运及时性	反映清运企业对每处餐饮企业产生的餐厨垃圾是否做到及时清运	若不能对每户餐饮企业产生的餐厨垃圾应及时清运，会引发环境污染等问题	根据环卫部门的记录以及问卷调查情况，发现一处扣0.1分，扣完为止	2	1.5		
3.4		产出成本						4	4.0		
3.4.1			成本控制					4	4.0		
3.4.1.1				单位成本控制率	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度	单位成本控制率=实际单位成本/计划单位成本×100% 实际单位成本：实际支出金额/实际清运数量 计划单位成本：180元/吨	单位成本控制率在100%及以下得4分； 超过100%不得分	4	4.0	项目实际完成内容、项目实际支出凭证	案卷研究、现场核查、问询
4	效益							30	24.0		
4.1		项目效益						30	24.0		
4.1.1			社会效益					12	12.0		
4.1.1.1				资源回收利用	反映餐厨垃圾回收加工产生的副产品情况	餐厨垃圾回收加工后产生肥料、油脂、沼气等可利用产品，促进环境资源再生、可循环利用，提高环境友好度 根据餐厨垃圾质量情况，质量合格会预期产生相应效益	得分=质量达标率×6分	6	6.0	调查问卷、专家访谈、数据分析	互联网查询、案卷查阅、访谈、调查问卷
4.1.1.2				保障食品安全	反映餐厨垃圾是否流入非法渠道，避免所引起的食品安全风险	保障率=应收尽收覆盖率得分/4分，未做到应收尽收可能造成餐厨垃圾流失	得分=保障率×6分	6	6.0		
4.1.2			生态效益					4	4.0		

## 项目名称：2019年度烟台经济技术开发区餐厨废弃物统一收运专项经费

指标代码	一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	指标说明	评分细则	标准分	得分	依据	证据收集方式
4.1.2.1				减轻环境污染	反映餐厨垃圾未应收尽收所造成的环境污染	污染率=(100%-应收尽收覆盖率得分/4分)×50%+(100%-清运及时性得分)/2分×50%	得分=(1-污染率)×4分	4	4.0		
4.1.3			可持续影响			0	0	4	3.0		
4.1.3.1				提高公众的环卫素养	反映项目实施后,对维持和提高公众的环境意识、节约意识等方面的促进作用	社会公众了解餐厨垃圾管理方面的知识,广泛认识到餐厨垃圾未集中处理的危害,以及餐厨垃圾的资源回收利用价值	素养明显提高,得4分; 提高程度一般,得2-3分 提高不明显,得1分 下降,不得分	4	3.0	项目单位访谈、研究案卷	
4.1.4			社会公众或服务对象满意度					10	5.0		
4.1.4.1				餐饮企业满意率	餐饮企业的满意度	根据参与餐厨废弃物统一收运的餐饮企业进行随机抽取,对得分进行算术平均	满意率100%得6分,95%-99%以上得5分, 90%-95%得4分,80%-89%得3分, 70%-79%得2分,60%-69%得1分, 60%以下不得分	6	2.0	案卷查询、现场访谈、电话和微信问卷调查	
4.1.4.2				居民满意度	居民满意度,反映项目实施是否提升居民对环境保护与食品安全满意度	随意选取居民进行问卷调查,对所有调查结果进行算术平均	满意率95%以上得4分,满意率90%-94%以上得3分,70%-89%得2分, 60%-69%得1分,60%以下不得分	4	3.0		
合计								100	82.0		

## 附件 3:

## 绩效评价问题清单

序号	问题概要	问题说明
1	项目一年一次招标，实施周期较短，易导致收运企业短期行为。	预算单位采取一年进行一次招标，增加了招标、投标单位的工作量和成本，也容易造成中标企业设备、人员、管理长期投入不足，工作中易发生投机取巧等短期行为（如，通过增加上磅人员来人为增加称量净重）；设备投入不足或带病工作；为多拉快跑，边远地方漏清或不清，不能做到应收尽收，影响项目实施效果。由于双方存在博弈和交易成本，从整体来看双方目标不一致，易造成财政多花钱，而项目实施效果不好的尴尬局面。
2	预算编制程序还需进一步完善。	项目的预算编制工作在上年第四季度开始进行，预算编制前需要进行预算评审，对项目的主要内容、可行性、必要性、依据、测算过程、进度计划、绩效目标、绩效指标等需要进行详细论证和阐述，重点论证立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性、筹资合规性等，形成项目预算评审报告。该项目未进行预算评审。
3	绩效指标编制不科学、不完善。	绩效指标编制未简化，无相应指标值，难以进行评价打分，自评打分主观因素多，支撑材料不足。
4	项目实施过程管理需进一步加强。	<p>餐厨废弃物范围不清，导致其质量不高。根据《试运行期餐厨废弃物质量标准》，餐厨废弃物收运范围是餐饮企业仅限于餐桌上剩饭剩菜，而后厨的垃圾废弃物不在餐厨废弃物收运范围内。实际现场观察过程中，菜叶、刷锅水等后厨垃圾普遍存在，降低了收运废弃物的质量。</p> <p>收运车辆GPS未接入预算单位，无法监控车辆的行驶轨迹，不能掌握是否做到应收尽收。</p> <p>项目台账、收运处置联单设计不合理，未认真填写和利用，仅为满足应付检查使用，未发挥其应有的作用。</p> <p>车载称重装置形同虚设，收运人员未利用称重装置对收集的各家产生的餐厨废弃物进行称量。收运人员对各家桶装餐厨废弃物数量依靠估计，数据未进行后期的录入、统计、加工和处理，记录的数据仅满足了检查使用，无法通过数据来形成成果、汇报工作和发现问题。</p> <p>预算单位对餐饮企业未建立动态管理机制，及时更新增减信息，未建立和实施回访制度。预算单位应利用各种方式对餐厨废弃物产生单位进行抽查回访，征求意见，了解收运企业是否做到应收尽收、及时清运。</p> <p>档案管理不好，过程资料大量缺失。如招投和评标资料、每月考核打分资料、处置联单等。</p>



序号	问题概要	问题说明
5	数据搜集整理分析工作不足。	<p>预算单位和收运企业未进行收运量数据的统计、整理和分析。收运人员仅对从各单位收运数量进行表面记录(仅为应付上级检查),收运企业未进行有效统计、录入和整理,不能进而进行数据分析,了解收运的覆盖面、每日产生数量,相关数据是否符合实际情况。预算单位未要求收运企业定期提供相关明细数据和分析结果,仅依靠垃圾厂反馈的整车汇总数据较为单一,不能反映各单位产生的数据,不能有效发现问题和分析问题。</p>
6	收运企业清运费用未得到及时清算。	<p>根据预算单位与收运企业签署的合同约定:“合同综合单价为:180元/吨(最高收运量不超过70吨/天情况下),结算时以实际清收运量为准,核算最终结算总金额。”</p> <p>项目年度内清运费合计为3,016,942.20元,因预算安排原因,预算指标和拨付金额为2,993,738.20元,实际清运费超过预算300万元和下达的预算指标2,993,738.20元。</p> <p>这反映出项目预算安排时,因预算刚性原因,不能突破原有预算,造成若实际清运数量超过预算安排数量时,无法及时向收运企业兑现,造成预算单位无法正常履约,从而可能助长收运企业短期行为,可能造成对餐厨废弃物漏清或不清,不能做到应收尽收。</p>