

福鼎市财政支出绩效评价报告

福鼎市城市管理局：

为深入贯彻落实《预算法》，加强财政支出绩效管理，提高财政资金使用效率和效益，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）、《中共福建省委 福建省人民政府关于印发〈全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（闽委发〔2019〕5号）、《福建省财政厅关于印发全面实施预算绩效管理若干措施的通知》（闽财绩〔2019〕2号）、《福鼎市委 市政府关于印发的〈关于全面实施预算绩效管理的通知〉》（鼎委发〔2019〕10号）等有关文件的精神，为了做好2022年度绩效评价管理工作，进一步规范和加强财政支出管理，强化支出责任，提高财政资金使用效益。我局对你单位实施的2022年“福鼎市城市道路生活垃圾清扫保洁收运、转运和焚烧发电PPP项目经费”（以下简称该项目）开展PPP项目绩效评价工作。我们结合该项目的实际情况，对该项目绩效评价工作采取的是单位自评申报统计与部分现场评价核实等方式，在收集该项目资料的基础上，现场查阅相关的凭证、账簿、报表及有关的台账制度等，现将有关情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目背景

1. 立项背景

近年以来，福鼎市经济有了长足的发展。经济的发展，促进了福鼎市建设的步伐，福鼎市建设成效显著，城市面貌一新。但是随着经济的发展而带来的环境问题也日益突出。福鼎市城市生活垃圾以填埋为主，福鼎市麻坑里下楼村垃圾填埋场位于福鼎市城区西北向的高山之巔占地 200 亩，于 2006 年建成投产，填埋场设计能力为 200t/d，填埋总库容为 200 万 m³，设计年限 29 年，已填埋 24.747 万 t。随着城市化率的提高，环卫队伍的壮大，城区生活垃圾收运量不断增长。据统计，目前进入麻坑坑里垃圾填埋场的生活垃圾达到 400t/d，远远超出填埋场设计能力。由于该填埋场建设时间较早且当时配套资金有限场内设施相对简单，所剩库容估计仅够使用 6 到 8 年，卫生填埋场将提前饱和。福鼎市政府急需新建垃圾处置设施，以应对城市发展所带来的日益突出的城市生活垃圾污染问题。福鼎市政府拟建设城市生活垃圾焚烧发电厂，主要负责处理福鼎市域范围内的生活垃圾以提高福鼎市生活垃圾的无害化、资源化处理率，解决生活垃圾的出路，满足生活垃圾处置的环境保护要求。

在此本背景下，福鼎市人民政府决议该项目采用 PPP 模式建设福鼎市城市道路生活垃圾清扫保洁收运、转运和焚烧发电处理项目，2016 年 5 月，分别同福鼎市宜居环境有限公司、福鼎市环境新能源有限公司签订 PPP 投资合作合同，福鼎市生活垃圾焚烧发电厂及配套设施于 2021 年 8 月通过竣工验收。本项目作为环境公共服务工程，项目建成后，将进一步完善福鼎市各乡镇的基础设施，为各乡镇提供良好的生活环境，为经济与社会发展奠定良好的基础。

2. 立项依据

你单位依据《关于要求审批生活垃圾焚烧发电厂项目建议书的报告》（鼎建综〔2013〕51号）、《宁德市发展和改革委员会关于福鼎市生活垃圾焚烧发电厂及配套设施项目核准的批复》（宁发改审批〔2016〕28号）、福鼎市人民政府专题会议（会议纪要〔2022〕145号、〔2022〕113号）文件精神，申请2022年“福鼎市城市道路生活垃圾清扫保洁收运、转运和焚烧发电PPP项目经费”2203.85万元。

（二）项目主要内容及实施情况

1. 项目主要内容

“福鼎市城市道路生活垃圾清扫保洁收运、转运和焚烧发电PPP项目经费”项目，属于经常性项目支出。2022年项目主要内容如下：

（1）城区垃圾转运站和乡镇垃圾转运站的营运。生活垃圾转运运营企业为福鼎市宜居环境有限公司，承包期限为30年，从2016年5月13日至2046年5月12日，其中城区垃圾转运在垃圾焚烧发电厂投产前垃圾转运费用42.61元/吨，在垃圾焚烧发电厂投产后垃圾转运费用44.48元/吨。乡镇垃圾转运价格待焚烧发电厂建成后，由项目公司根据乡镇垃圾转运站的固定投资、运营费用及合理利润等进项测算，测算价格根据招标人确认并经有关部门批准后实施。垃圾收转运费用单价根据当地人均最低工资标准或当地人均最低工资标准或相关部门颁布的环卫工人工资最低标准变动及物价指数变化进行相应调整。福鼎市生活垃圾焚烧发电厂已于2019年11月建成并投入使用，按原合同约定，乡镇转运服务纳入宜居公司作业范围。经福鼎市人民政府专题会议（会议纪要〔2022〕145号、〔2022〕

113号)研究通过福鼎市乡镇生活垃圾转运单价为86.55元/吨,改服务价格暂定执行5年,5年后若无调整,则仍按此价格执行,转运垃圾量以每月福鼎市生活垃圾焚烧发电厂过磅吨数总和为准。

(2)福鼎市生活垃圾焚烧。生活垃圾焚烧发电厂建设及运营企业为福鼎市环境新能源有限公司,特许经营权为30年(含建设期),在整个特许经营期内,负责福鼎市生活垃圾焚烧发电厂的管理、运营、维护和修理。垃圾处理补贴费标准为87.2元/吨,数量为每日自行送运或委托运送可接受垃圾至本项目所规定的垃圾交付点,福鼎市城市管理局对接受的垃圾数量按规定进行检测、测量和记录(取得商业运营许可第一年的垃圾处理保底量为300吨/日,当实际处理的垃圾量低于保底量时,按保底量结算,如果超过保底量的,按实际处理量结算垃圾处理服务费)。

2. 具体实施情况

(1)城区垃圾转运站和乡镇垃圾转运完成情况。2022年转运至焚烧发电厂处理的城区垃圾15999车,共99,515.66吨,乡镇垃圾12274车,共75,676.88吨。

(2)福鼎市生活垃圾焚烧。2022年焚烧发电厂总收运量192,157.17吨,垃圾焚烧量161,841.29吨;2022年焚烧发电量70,995,170.00千瓦时,上网单价为0.3932元/千万时,上网价格22,768,685.99元。2022垃圾焚烧处理情况详见下表:

2022 年度	城区收运量		乡镇收运量		柘荣收运量		工业垃圾		总量		垃圾焚烧 量
	车数	重量 (吨)	车数	重量 (吨)	车数	重量 (吨)	车数	重量 (吨)	车数	重量(吨)	重量(吨)

1月	1568	9350.46	1242	6785.85	0	0.00	18	132.09	2828	16268.40	17645.09
2月	1101	7365.82	996	6023.85	0	0.00	7	53.14	2104	13442.81	11618.45
3月	1277	8025.64	946	5846.20	0	0.00	19	152.66	2242	14024.50	8290.76
4月	1357	8292.19	1009	6221.13	0	0.00	18	142.82	2384	14656.14	9262.05
5月	1363	8493.09	1036	6431.26	0	0.00	23	184.98	2422	15109.33	15258.23
6月	1399	9287.71	1031	6602.50	30	1125.73	28	247.27	2488	17263.21	14062.09
7月	1508	8936.39	1009	6350.14	78	2675.45	33	273.49	2628	18235.47	16268.97
8月	1474	9008.45	1001	6349.23	67	2258.51	29	234.23	2571	17850.42	14695.63
9月	1333	8230.79	976	6049.08	66	2206.36	34	293.47	2409	16779.70	13568.53
10月	1274	7813.38	1056	6372.04	65	2095.41	27	210.37	2422	16491.20	12132.60
11月	1196	7738.12	950	6418.62	71	1785.20	13	104.52	2230	16046.46	12268.55
12月	1149	6973.62	1022	6226.98	98	2623.58	22	165.35	2291	15989.53	16770.35
合计	15999	99515.66	12274	75676.88	475	14770.24	271	2194.39	29019	192157.17	161841.29

(三) 项目资金情况

	内容	预算资金 (元)	实际到位资金 (元)	实际使用资金 (元)	结余 (元)
1	2021年12月-2022年11月城乡生活垃圾转运费	22,038,496.74	22,038,496.74	5,747,364.86	
2	2022年8月-11月城区生活垃圾转运费			1,452,672.38	
3	2022年1月-8月乡镇生活垃圾焚烧处理费			4,431,048.82	
4	2021年12月-2022年8月城区生活垃圾焚烧处理费			6,688,996.89	
5	2022年9-11月城区和乡镇生活垃圾焚烧处理费			3,718,413.79	

	合计	22,038,496.74	22,038,496.74	22,038,496.74	0.00
--	----	---------------	---------------	---------------	------

（四）项目组织及财务管理情况

1. 项目组织

（1）建立项目责任制。你单位成立绩效考评工作领导小组，领导小组以局长为组长，局党组成员为副组长，相关业务科室负责人为成员，负责具体项目实施，领导小组办公室设在市局办公室，负责日常工作，负责进行协调、跟踪、监督、报送绩效材料等。

（2）开展绩效动态监控。按季度开展项目支出绩效监控工作，及时收集汇总季度目标完成情况，发现严重偏差，及时反馈，采取有效措施，重点跟踪，及时纠偏，阶段性任务能够按计划完成，全年性任务基本能够按序时进度执行，保证了年度目标任务按值完成。

2. 财务管理

根据《福鼎市城市管理局财务制度》等文件规定，执行专项经费实行专款专用的原则，按规定的用途使用；严格分清专项经费与日常公用经费的支出界限，没有相互挤占挪用；资金使用符合国家财经法规和财务管理制度，资金使用审批规范、手续完整。

（五）项目绩效目标

1. 项目总体绩效目标

提高福鼎市生活垃圾的无害化、资源化处理率，满足生活垃圾处置的环境保护要求，加快福鼎市垃圾处理产业化进程，逐步实现垃圾处理减量化、无害化、资源化，进一步改善生态环境，促进福鼎市经济、社会、环境可持续发展。

2. 2022 年度绩效目标

(1) 时效目标：资金完成下达时间 12 月份。

(2) 成本目标：乡镇垃圾转运费每吨 86.55 元、城区垃圾转运费每吨 44.48 元、垃圾焚烧处理费每吨 87.2 元。

(3) 数量目标：2022 年城区和乡镇生活垃圾过磅数量 17 万吨。

(4) 质量目标：实现生活垃圾处理减量化、无害化、资源化达 100%。

(5) 经济效益目标：提升生活垃圾收集转运处理时效不低于 95%。

(6) 社会效益目标：实现生活垃圾零填埋达 100%。

(7) 生态效益目标：实现生活垃圾处理减量化、无害化、资源化率不低于 95%。

(8) 可持续影响目标：解决城市发展带来日益突出的污染问题不低于 95%。

(9) 满意度目标：群众满意度不低于 95%。

(六) 项目绩效目标的完成情况

评价内容		绩效内容	参考标准	绩效目标值	实际完成值	目标值完成比例
时效目标	目标 1	项目资金完全下达时间	早于 12 月	12 月	12 月	100.00%
成本目标	目标 1	乡镇垃圾转运费	86.55 元/吨	86.55 元/吨	86.55 元/吨	100.00%
	目标 2	城区垃圾转运费	44.48 元/吨	44.48 元/吨	44.48 元/吨	100.00%
	目标 3	垃圾焚烧处理费	87.2 元/吨	87.2 元/吨	87.2 元/吨	100.00%
数量目标	目标 1	过磅进厂垃圾量	17 万吨	17 万吨	17.52	103.06%
质量目标	目标 1	实现生活垃圾处理减量化、无害化、资源化	$\geq 100\%$ (计划标准)	$\geq 100\%$	目标不明确，无法衡量	
经济效益目标	目标 1	生活垃圾收集转运时效	$\geq 95\%$ (计划标准)	$\geq 95\%$	100%	105.26%
社会效益目标	目标 1	实现生活垃圾零填埋	$\geq 100\%$ (计划标准)	$\geq 100\%$	100%	100%
生态效益目标	目标 1	实现生活垃圾处理减量化、无害化、资源化	$\geq 95\%$ (计划标准)	$\geq 95\%$	目标不明确，无法衡量	
可持续影响目标	目标 1	解决城市发展带来的日益突出的污染问题	$\geq 95\%$ (计划标准)	$\geq 95\%$	目标不明确，无法衡量	
满意度目标	目标 1	服务对象满意率	$\geq 95\%$ (计划标准)	$\geq 95\%$	95%	100%

具体目标完成情况如下：

1. 时效目标完成情况

(1) 项目资金完全下达时间绩效目标要求在 12 月份。2022 年实际下达时间是 12 月份，目标完成率 100%。

2. 成本目标完成情况

(2) 乡镇垃圾转运费每吨 86.55 元。2022 年实际乡镇垃圾转运费每吨 86.55 元，目标完成率 100%。

(3) 城区垃圾转运费每吨 44.48 元。2022 年实际城区垃圾转运费每吨 44.48 元，目标完成率 100%。

(4) 垃圾焚烧处理费每吨 87.2 元。2022 年实际垃圾焚烧处理费每吨 87.2 元，目标完成率 100%。

3. 数量目标完成情况

(5) 2022 年 1 月至 2022 年 12 月城区和乡镇垃圾过磅数量 17.52 万吨。目标完成率 103.06%。

4. 质量目标完成情况

(6) 实现生活垃圾处理减量化、无害化、资源化绩效目标要求不低于 100%。指标目标不明确，无法评价。

5. 社会效益目标完成情况

(7) 实现生活垃圾零填埋达 100%。

6. 经济效益目标完成情况

(8) 提升生活垃圾收集转运处理时效不低于 95%。

7. 生态效益目标完成情况

(9) 实现生活垃圾处理减量化、无害化、资源化率不低于 95%。

指标目标不明确，无法评价。

8. 可持续影响目标完成情况

(10) 解决城市发展带来的日益突出的污染问题不低于 95%。

指标目标不明确，无法评价。

9. 满意度完成情况

(11) 群众满意度不低于 95%。满意率达到 95%，目标完成率 100%。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 项目评价主体

福鼎市财政局自行组织与第三方评价相结合。

(二) 绩效评价目的

一是通过全面评价 2022 年“福鼎市城市道路生活垃圾清扫保洁收运、转运和焚烧发电 PPP 项目”财政支出项目绩效评价，形成真实完整、数据准确、分析透彻、逻辑清晰、客观公正的绩效评价结论，为后期强化预算绩效管理提供重要依据。通过绩效评价，可以从效率的角度分析，准确掌握项目年度绩效目标的完成情况、资金安排使用的运行情况、政策措施落实情况等，发现目标与现实之间的差异程度，总结项目管理中的经验和教训，为后续项目管理提供有益借鉴。

二是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，分析资金使用后对路灯改造和管理维护的影响，对后续项目建设提供及时、有效的信息和决策依据；第三通过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。

（三）绩效评价对象和范围

本次绩效评价依据你单位使用本级预算资金开展的 2022 年“福鼎市城市道路生活垃圾清扫保洁收运、转运和焚烧发电 PPP 项目”，围绕项目立项情况、资金的管理和使用、项目相关管理制度办法的健全性及执行状况、绩效目标的实现程度、项目执行的产出和取得效益等方面进行相应评价。

（四）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

1. 绩效评价原则

（1）严谨科学。绩效评价严格执行规定程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合、共性和个性指标相结合、书面审核和现场核查相结合的方法，准确、合理地进行评价。

（2）公平公正。绩效评价符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受社会监督。

（3）分类实施。绩效评价在对项目资金进行合理分类的基础上组织实施。

(4) 绩效相关。绩效评价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与产出绩效之间的紧密对应关系。

2. 绩效评价指标体系

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（分值 15%）、项目实施过程（分值 20%）、项目产出（分值 40%）、项目效益（分值 20%）、满意度（5%）五个方面，满分 100 分。将绩效评价指标体系 5 个一级指标，细化为项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目效益、服务对象满意度 11 个二级指标。同时，根据该项目特点，设计符合本项目情况的 26 个三级指标。设置立项程序规范性、立项依据的充分性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性、资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度的健全性、制度执行有效性、城区生活垃圾转运量、乡镇生活垃圾转运量、生活垃圾焚烧量、垃圾焚烧累计运行时间、垃圾转运考核情况、垃圾焚烧运行考核情况、垃圾转运及时性、城区垃圾转运成本、乡镇生活垃圾转运成本、垃圾焚烧处理费、社会效益、经济效益、生态效益、可持续效益和群众满意度等 26 个指标，既符合财政厅的要求，同时也结合了[城市道路生活垃圾转运和焚烧发电 PPP](#) 项目的特点。这三级指标构成完整的绩效评价指标体系。

3. 评价方法

本项目评价采取的方法主要有以下几种方法：

(1) 比较分析法：通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出的比较，综合分析绩效目标的实现程度评价方法。

(2) 成本效益分析法：将一定时期内的支出与效益进行对比分析评价绩效目标的实现程度的评价方法。

(3) 因素分析法：通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度的评价方法。

(4) 最低成本法：指对效益确定却不易计量的多个同类对象的实施成本进行比较，评价绩效目标的实现程度的评价方法。

(5) 专家（公众）评议法：指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标的实现程度的一种评价方法。

针对项目实际情况，通过部分现场核查、查阅项目管理制度、财务管理制度等资料的形式，主要采用比较分析法，因素分析法，辅以公众评判法对本项目专项资金使用情况进行绩效评价。

（五）绩效评价工作过程

1、前期准备阶段

根据福鼎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了统计、分析、核实，作为项目评价信息并设计评价方案。

2. 实地了解

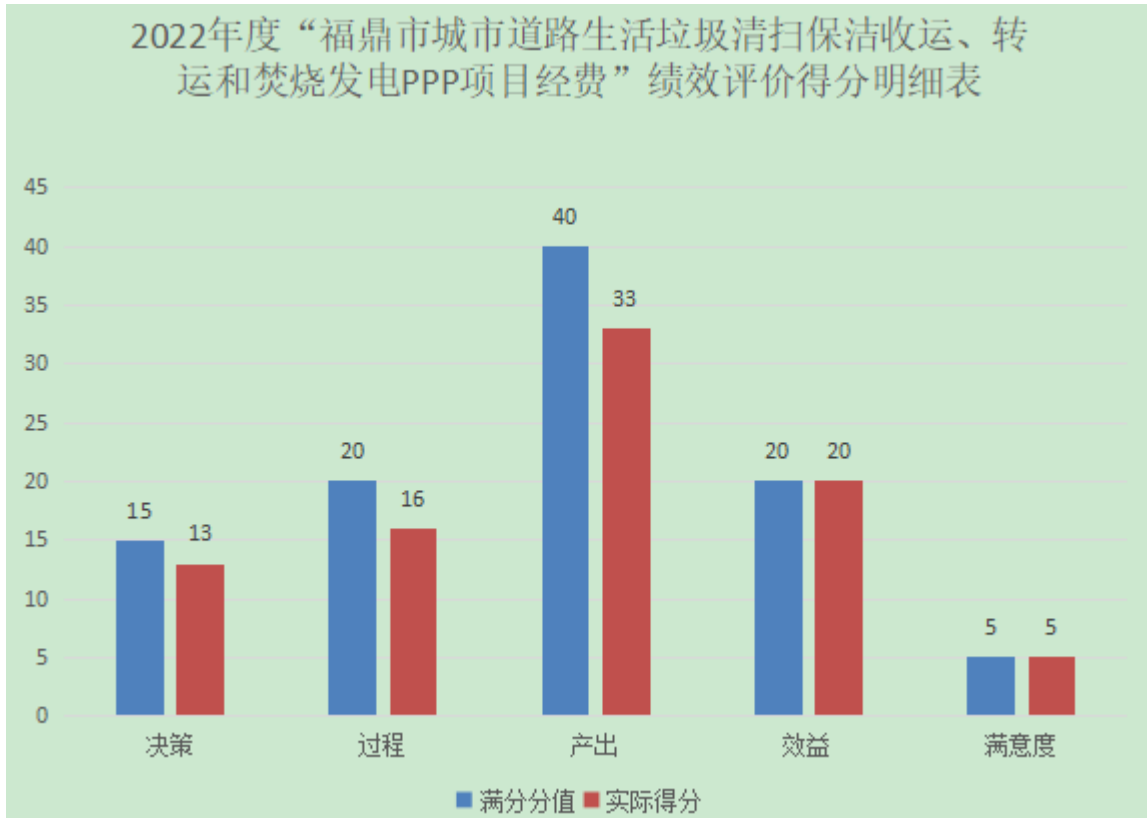
为保证本次绩效评价结果的客观、公正、科学，评价小组进行实地考察、访问听取项目情况介绍，考察、了解项目开展、执行、管控以及财务管理等方面情况，并进行问卷调查及开放式提问，以获取绩效评价业务需要的基础资料。

3. 分析评价

根据项目特点，按照绩效评价方案，通过收集资料、对照查证复核、数据汇总分析等工作程序，采用定性指标与定量指标相结合，对自评表数据和附件的相关数据进行了核实，对明显不合理的自评分数，根据附件与自主报告进行调整，若附件无法提供的，进行现场核实确认，进行绩效指标量化打分，经过汇总修正，得出最后评价结论，撰写绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

绩效评价小组按项目决策（分值 15%）、项目实施过程（分值 20%）、产出（分值 40%）、效益（分值 20%）、满意度（分值 5%）等考评指标进行评价，在调查了解、实地考察基础上，逐个指标进行对比分析，并分别打分。在各项目分别评分的基础上，综合得分 **87 分**（满分 100 分）（评价得分明细如下图），绩效评价等级为良。



四、绩效评价指标分析

按照绩效评价指标体系划分的 5 个一级指标，细化为 11 个二级指标和 26 个三级指标，针对 26 个三级指标，结合项目实际进行逐项分析评价。

（一）决策指标体系

决策指标体系满分 15 分，本次评价得 13 分，其中：

1. 项目立项方面满分 6 分，得 6 分。

（1）项目立项程序规范性指标满分 3 分，得 3 分。你单位依据《关于要求审批生活垃圾焚烧发电厂项目建议书报告》（鼎建综〔2013〕51 号）、《宁德市发展和改革委员会关于福鼎市生活垃圾焚烧发电厂及配套设施项目核准的批复》（宁发改审批〔2016〕28 号）、福鼎市人民政府专题会议（会议纪要〔2022〕145 号、〔2022〕

113号)文件精神,按照规定的程序申请设立,得1分;审批文件、材料符合相关要求,得1分;事前经过必要的绩效评估、集体决策等,得1分。

(2)立项依据的充分性指标满分3分,得3分。该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,得0.6分;该项目立项符合行业发展规划和政策要求,得0.6分;该项目立项与部门职责范围相符,属于部门履职所需,得0.6分;该项目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,得0.6分;该项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不存在重复情况,得0.6分。

2. 绩效目标方面满分5分,得3分。

(1)绩效目标合理性指标满分2分,得2分。你单位设置11个绩效目标,得0.5分;设置的项目绩效目标与实际工作内容相关,得0.5分;预期产出效益和效果符合正常的业绩水平,得0.5分;绩效目标设立与预算确定的项目投资额或资金量相匹配,得0.5分。

(2)绩效指标明确性指标满分3分,得1分。你单位将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标,得1分;你单位设置的11个绩效目标内容不能通过清晰、可衡量的指标值予以体现,得0分;设置的绩效目标与项目目标任务数或计划数总体不相对应,得0分。

3. 资金投入方面满分4分,得4分。

(1)预算编制科学性指标满分2分,得2分。预算编制事前经过科学论证,得0.5分;预算内容与项目内容相匹配,得0.5分;预算额度测算依据充分,按照标准编制,得0.5分;预算确认的项

目投资额或资金量与工作任务相匹配，得 0.5 分。

(2) 资金分配合理性指标满分 2 分，得 2 分。预算资金分配根据项目实际开展情况，依据充分，得 1 分；相应资金分配额度较合理，与项目单位实际相适应，得 1 分。

(二) 过程指标体系

过程指标体系满分 20 分，本次评价得 16 分，其中：

1. 资金管理方面满分 12 分，得 12 分。

(1) 资金到位率指标满分 4 分，得 4 分。资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%，该项目下达预算安排资金 2203.85 万元，实际到位资金 2203.85 万元，资金到位率 100.00%，得 4 分。

(2) 预算执行率指标满分 4 分，得 4 分。预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。经核实，该项目实际支出资金为 2203.85 万元，实际到位资金 2203.85 万元，预算执行率为 100.00%，得 4 分。

(3) 资金使用合规性指标满分 4 分，得 4 分。项目资金在具体使用过程中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，得 1 分；资金的拨付有完整的审批程序和手续，得 1 分；按照项目预算批复或合同规定的用途使用，得 1 分；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得 1 分。

2. 组织实施方面满分 8 分，得 4 分。

(1) 管理制度健全性指标满分 4 分，得 2 分。你单位执行项目时，对城区和乡镇生活垃圾转运和焚烧发电 PPP 项目没有制定明确业务管理制度，因此扣 2 分。

(2) 制度执行有效性指标满分 4 分，得 2 分。该项目执行时遵守相关法律法规和相关管理规定，得 1 分；不存在项目调整与支出调整未按规定执行情形，得 1 分；你单位没有依据考核办法对生活垃圾转运实施单位执行考核评分管理，扣 2 分。

(三) 产出指标体系

产出指标体系满分 40 分，本次评价得 33 分，其中：

1. 产出数量方面满分 16 分，得 16 分。

(1) 2022 年城区生活垃圾转运量指标满分 4 分，得 4 分。2022 年城区生活垃圾转运量 99,515.66 吨，得 4 分。

(2) 2022 年乡镇生活垃圾转运量指标满分 4 分，得 4 分。2022 年乡镇生活垃圾转运量 75,676.88 吨，得 4 分。

(3) 2022 年生活垃圾焚烧量指标满分 4 分，得 4 分。2022 年城区生活垃圾焚烧量 161,841.29 吨，得 4 分。

(4) 2022 年垃圾焚烧累计运行时间指标满分 4 分，得 4 分。2022 年垃圾焚烧线累计 14673 小时，得 4 分。

2. 产出质量方面满分 8 分，得 1 分。

(1) 2022 垃圾转运考核情况指标满分 4 分，得 0 分。2022 年未对生活垃圾转运进行考核，因此，得 0 分。

(2) 2022 垃圾转运监督检查情况指标满分 4 分，得 1 分。2022 年生活垃圾焚烧监督检查 1 次，因此，得 1 分。

3. 产出时效方面满分 4 分，得 4 分。

垃圾转运及时性指标满分 4 分，得 4 分。当天的垃圾处理做到日产日清，不留垃圾过夜，因此得 4 分。

4. 产出成本方面满分 12 分，得 12 分。

(1) 2022 年乡镇生活垃圾转运成本标满分 4 分，得 4 分。2022 年乡镇生活垃圾转运成本每吨 86.55 元，得 4 分。

(2) 2022 年城区生活垃圾转运成本标满分 4 分，得 4 分。2022 年城区生活垃圾转运成本每吨 44.48 元，得 4 分。

(3) 2022 年垃圾焚烧处理费指标满分 4 分，得 3 分。2022 年垃圾焚烧处理费每吨 87.2 元，得 4 分。

(四) 效益指标体系

效益指标体系满分 20 分，本次评价得 20 分，其中：项目效益指标体系满分 20 分，本次评价得 20 分。

1. 社会效益指标满分 5 分，得 5 分。项目运行过程中，向社会招聘管理及技术人民，增加就业机会，得 5 分。

2. 经济效益指标满分 5 分，得 5 分。2022 年垃圾焚烧产生的电量为 70,995,170.00 千瓦时，上网电量 57,906,119.00 千万时，产生经济效益，因此得 5 分。

3. 生态效益指标满分 5 分，得 5 分。2022 年项目营运过程中未受到环保部门处罚，因此得 5 分。

4. 可持续效益满分 5 分，得 5 分。项目实施后，提高区域内生活垃圾的无害化利用率，减少生活垃圾的填埋量，改善生态环境，现实垃圾处理无害化，减量化，资源化的处理效果，因此得 5 分。

(五) 满意度指标体系

群众满意度指标体系满分 5 分，本次评价得 5 分，通过问卷调查，群众对 2022 年垃圾处理的满意度评分为 95 分，因此得 5 分。

五、项目存在的问题

我们秉着客观、公正、科学的态度，深入了解该项目的实施情况，以及项目管理和财务管理等情况，并进行开放式提问，以获取绩效评价业务需要的基础资料。经深入了解，整理列示该项目存在的问题如下：

1. 项目主管单位对承包企业每月的检查考核未落实到位。项目主管单位应对企业作业管理、作业质量、作业安全等情况进行定期或不定期的检查考评，并将每月的检查考评情况通知企业，检查考评结果作为每月发放给企业承包费用的依据。2022 年主管单位未按合同要求进行考核评分，承包费按实际的转运量和焚烧量支付，未充分发挥监督管理的作用。

2. 该项目的承包款主要是对垃圾转运量和焚烧量按吨支付，项目单位对数量的审核尤为重要，从车辆入场过磅，过磅员进行一手登记后，未将数据及时整理成电子数据，同时经办人及审核人未在审核后数据表上签字确认。

六、下一步改进工作的有关建议

1. 建立 PPP 项目绩效管理体系，结合项目实际情况及付费节点，由项目实施机构根据本项目的运营服务内容设置绩效评价指标，对项目公司提供的建设、运营服务进行考核，其考核结果作为服务费的依据。

2. 加强转运垃圾的计量管理，明确过磅员的岗位职责，过磅员不仅要进场垃圾车辆过磅及时登记数量，同时对每辆转运车辆、过

称吨数拍照图片保存，当天与登记信息重新核对是否有误。审核员及时审核过磅员提供数据录入成电子数据并对数据签字负责，申请项目资金时将经办人、审核人、批准人等落实到书面。

七、结果运用

1. 从项目长期实施来看，能够提高生活垃圾的资源利用率，减少生活垃圾的填埋，改善我市的环境卫生状况；通过社会资本专业化营运维护，合理配置专业化队伍，将进一步降低项目运营成本，减少政府的财政支出，实现物有所值。

2. 你单位应加强项目绩效管理工作，做到及时掌握项目实施进度以及阶段性绩效目标实现情况，遇到问题及时解决，对年度内预期完成的项目进行绩效评价，将评价结果作为安排预算、加强资金拨付合理性的参考依据。

附件：2022 年度 PPP 项目绩效评价指标体系

福建德润会计师

中国注册会计师：

事务所有限责任公司福鼎分所

中国注册会计师：

福建 福鼎

二〇二三年十月七日