

聊城经济技术开发区清洁生活垃圾处理费  
项目绩效评价报告

津中审联咨字（2021）第59号

天津中审联有限责任会计师事务所





## 目录

一、项目概况.....	2
(一) 项目背景.....	2
(二) 项目基本情况.....	3
(三) 项目的绩效目标.....	3
二、绩效评价概述.....	3
(一) 绩效评价实施的目的.....	3
(二) 绩效评价原则.....	4
(三) 评价依据.....	4
(四) 评价指标体系及标准.....	5
(五) 评价方法.....	5
(六) 绩效评价工作过程.....	5
1、前期准备.....	5
2、组织实施.....	6
3、分析评价.....	6
三、综合评价情况及评价结论.....	7
四、问题及建议.....	8
(一) 项目投入方面存在的问题及建议.....	8
(二) 项目过程方面存在的问题及建议.....	9
附件 1: 开发区清洁生活垃圾处理费项目评分表.....	10
附件 2: 会计师事务所营业执照.....	10
附件 3: 注册会计师资质证书.....	10



# 聊城经济技术开发区清洁生活垃圾处理费 项目绩效评价报告

津中审联咨字（2021）第 59 号

聊城经济技术开发区财政金融部：

我们接受委托，对聊城经济技术开发区清洁生活垃圾处理费项目独立进行绩效评价工作，现将情况报告如下：

## 一、项目概况

### （一）项目背景

为了引导城市生活垃圾处理及污染防治技术发展，提高城市生活垃圾处理水平，防治环境污染，促进社会、经济 and 环境的可持续发展，根据《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》和国家相关法律、法规，国家环境保护总局制定《城市生活垃圾处理及污染防治技术政策》。卫生填埋、焚烧、堆肥、回收利用等垃圾处理技术及设备都有相应的适用条件，在坚持因地制宜、技术可行、设备可靠、适度规模、综合治理和利用的原则下，可以合理选择其中之一或适当组合。在具备卫生填埋场地资源和自然条件适宜的城市，以卫生填埋作为垃圾处理的基本方案；在具备经济条件、垃圾热值条件和缺乏卫生填埋场地资源的城市，可发展焚烧处理技术；积极发展适宜的生物处理技术，鼓励采用综合处理方式。禁止垃圾随意倾倒和无控制堆放。



## （二）项目基本情况

聊城市开发区2020年清洁垃圾处理费用支出项目实施单位包括山东国环产业投资有限公司，其负责开发区生活垃圾无害化处理工作，聊城市环科餐厨垃圾处理有限公司负责开发区餐饮单位废弃物的集中收集处理工作，聊城旭润建设有限公司负责开发区生活垃圾密闭式转运工作。聊城经济技术开发区市政管理局为项目管理单位。

聊城市开发区清洁生活垃圾处理费用支出项目，通过对开发区城区、蒋官屯办事处、广平乡、北城办事处、物流园区生活垃圾清运及处理、餐厨垃圾收集处理，根据相关合同、垃圾产量据实结算，生活垃圾清运费单价每吨56元、生活垃圾处理费单价每吨90元、餐厨垃圾收集处理费单价每吨245元。为保障开发区生活垃圾日产日清，无害化处理达到100%，应上级部门指导要求，开发区市政管理处向开发区财政局提出申请，申请内容为：生活垃圾处理费支出，2020年度预算金额为920万元。2020年财政部门实际审批金额为762.5612万元，实际支出金额为762.5612万元。

## （三）项目的绩效目标

开发区清洁生活垃圾处理费支出项目年度绩效目标为2020年及时对开发区辖区内（含乡镇）的生活垃圾清运无害化处理，达到日产日清的目标，餐厨垃圾收集无害化处理签约单位70%以上。

## 二、绩效评价概述

### （一）绩效评价实施的目的

通过绩效评价，梳理开发区清洁生活垃圾处理费支出项目专项资金使用情况，形成绩效评价结果并出具绩效评价报告，为完善相关支出政策和



以后年度专项资金的安排、分配提供重要依据，提高预算资金使用效益。

## （二）绩效评价原则

（1）科学规范原则。绩效评价应当注重财政支出的经济性、效率性和有效性，严格执行规定的程序，采用定量和定性相结合的方法；

（2）公正公开原则。绩效评价应当客观、公正，标准统一、资料可靠，依法公开并接受监督；

（3）分级分类原则。根据评价对象的部门、行业、项目等特点，制定分类的绩效评价办法；

（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，评价结果应清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

## （三）评价依据。

（1）山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见（鲁发〔2019〕2号）；

（2）关于印发《聊城市全面推进预算绩效管理的实施方案》的通知（聊发〔2019〕19号）；

（3）聊城市财政局关于印发《聊城市市级项目支出绩效单位自评工作规程》和《聊城市市级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》的通知（聊财绩〔2020〕14号）；

（4）会计师事务所财政支出绩效评价业务指引；

（5）项目申报材料、备案证明及实施方案、专项资金财务管理制度等；

## （6）相关财务会计资料。



#### （四）评价指标体系及标准

按照财政专项资金绩效评价工作统一要求，结合该项目实际情况本次绩效评价一级指标包括项目投入、过程、产出和效果 4 个方面，权重分别是 30%、20%、20%、30%。其中：投入指标下设三个二级指标，权重分别 10%、10%、10%；过程指标下设两个二级指标，权重分别为 10%、10%；产出指标下设四个二级指标，权重为 6%、5%、5%、4%；效果指标下设三个二级指标，权重为 6%、9%、15%。每个二级指标下设若干三级指标，共 19 个。（详见附表）

#### （五）评价方法

绩效评价小组对该项目采用定性和定量分析相结合、书面评价和实地评价相结合的方法，严格按照“科学规范、公开公正、分类管理、绩效相关”的原则，根据具体评价指标的不同，灵活运用成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法等绩效评价具体方法，对项目实施、资金收支、社会效益等方面做出综合性评价意见。

本项目主要采用了目标预定与实际效果比较法，兼以问卷调查法的评价方法。

#### （六）绩效评价工作过程

##### 1、前期准备

确定绩效评价项目、指派绩效评价小组组长、编制绩效评价工作方案、确定评价任务的组织实施模式、组建合格的绩效评价小组等。评价小组要理解绩效评价工作方案的具体内容，确定实施每项绩效评价工作的工作程序及底稿，安排任务分工，制定详细的工作计划，开展被评价对象研究。



评价小组要确定项目参与方，制定实地调研计划，并准备同项目参与方会谈内容等准备工作。

## 2、组织实施

工作组对项目绩效目标有关情况和基础材料进行收集证据及核查。通过对项目单位报送的基础资料进行分类整理、核实分析，要求项目单位对缺失的资料及时补充，对存在疑问的重要基础数据资料进行解释说明。根据现场所收集和审核的证据资料，通过资料的审核，了解项目单位的基本情况，分析绩效目标完成中存在的问题，为整个项目绩效评价做好准备。

结合通过座谈会、面访、实地调研中进行核查的情况，整理出绩效评价所需要的基本资料和数据。

工作组按照绩效评价等级规则中的要求，根据绩效评价框架中各“评价指标”的实际情况给出原始分值。再根据绩效评价取值表中的评价内容进行评价，参加评价规则、项目评级值和权重，得出初步项目绩效评价结果，并将初步评价结果送达被评价单位进行意见征求。

## 3、分析评价

(1) 通过采取听取情况介绍、实地考察、发放调查问卷、咨询座谈、对照查证复核等方式，对项目绩效目标有关情况和基础材料进行核实。

(2) 工作组根据所收集和审核的基础资料，结合座谈和问卷调查情况，整理出绩效评价所需要的基本资料和数据。

(3) 工作组按照评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，量化打分，形成评价结论。



### 三、综合评价情况及评价结论

本次开发区清洁生活垃圾处理费支出项目绩效评价，满分为 100，经评价得分为 85.14 分，综合绩效级别为良好，（综合绩效级别划分标准：60 分以下级别为差，60-80 分，级别为一般，80-90 分，级别为良好，90-100 分，级别为优秀）。项目投入方面：项目未按照规定的程序设立，事前未经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。资金到位率未达到 100%，年初预算（计划投入资金）为 920 万元，实际到位资金 762.5612 万元，资金到位率为 82.89%。实际项目过程和产出及效果方面：项目管理制度不健全，存在制度未及时制定的情况，另外在项目过程、产出及效果方面也存在部分不规范情况，以上情况均影响了得分。具体情况分析如下：

（一）项目投入方面，分值 30 分，评价得分 23.14 分。项目未按照规定的程序设立，事前未经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。资金落实方面，资金到位率未达到 100%，年初预算（计划投入资金）为 920 万元，实际到位资金 762.5612 万元，资金到位率为 82.89%。综上，项目立项和资金落实方面影响了得分。

（二）项目过程方面，分值 20 分，评价得分 12 分。业务管理制度健全性方面，项目单位管理制度不健全，存在未按照规定制定相关制度的情况，比如项目单位未制定或具有相应的业务管理制度，未依据相关财务会计制度的规定制定合理的项目资金管理制度；业务管理制度执行有效性方面，项目实施符合相关管理规定，项目单位为达到项目质量要求而采取了项目内容质量检查、监理等必需的控制措施或手段，但未制定或不具有与





项目内容相关的质量要求或标准。根据清洁生活垃圾处理台账及验磅单据，验收工作已及时开展，但未按照规定执行结算审计程序。以上业务管理制度健全性及业务管理制度执行有效性方面均影响了得分。

(三) 项目产出方面，分值 20 分，平价得分 20 分。数量产出方面：依据年初工作计划，2020 年实际完成生活垃圾处理 68289.86 吨，实际完成率超过 100%；餐厨垃圾无害化收集签约单位达 729 户，完成率超过 100%。绩效自评方面：项目单位按照规定及时进行绩效目标自我评价工作，并出具了自评报告。

(四) 项目效果方面，分值 30 分，平均得分 30 分。本次绩效评价我们根据项目特点结合实际情况，在东昌路、中华路、黄山路、会展中心对开发区群众进行了满意度问卷调查，共发出调查问卷 25 份，收回调查问卷 20 份；现场查看了开发区城区、蒋官屯办事处、广平乡、北城办事处、物流园区生活垃圾清运情况，未发现垃圾未按时清运的情况。受益人群满意度方面，我们通过对调查问卷进行统计分析，该项目受到群众的极大欢迎，给周边环境带来明显的改善，有利于村民在生活中心情舒畅、居住舒适，群众满意度 100%。环境提升度方面：该项目的实施，对改善生活环境、提升村民幸福感起到了积极的促进作用。

#### 四、问题及建议

聊城开发区清洁生活垃圾处理费项目，对改善村民生活环境、提升村民幸福感起到了积极的促进作用，受到了群众的强烈支持，但相应也存在一些问题，相关问题及建议如下：

##### (一) 项目投入方面存在的问题及建议

地址：天津市和平区西康路 37 号  
邮编：300051

电话：(022) 26214049  
传真：(022) 26214049



项目投入方面存在的问题：项目未按照规定的程序设立，事前未经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。资金落实方面，资金到位率未达到 100%，年初预算（计划投入资金）为 920 万元，实际到位资金 762.5612 万元，资金到位率为 82.89%。

项目投入方面的建议：建议项目按照规定的程序设立，事前应经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。

## （二）项目过程方面存在的问题及建议

项目过程方面存在的问题：1、业务管理制度健全性方面，项目单位管理制度不健全，存在未按照规定制定相关制度的情况，比如项目单位未制定或具有相应的业务管理制度，未依据相关财务会计制度的规定制定合理的项目资金管理制度；2、业务管理制度执行有效性方面，项目实施符合相关管理规定，项目单位为达到项目质量要求而采取了项目内容质量检查、监理等必需的控制措施或手段，但未制定或不具有与项目内容相关的质量要求或标准。3、根据清洁生活垃圾处理台账及验磅单据，验收工作已及时开展，但未按照规定执行结算审计程序。

项目过程方面的建议：建议项目单位建立完善的业务管理制度，依据相关财务会计制度的规定制定合理的项目资金管理制度。项目单位应当加强业务管理制度执行的有效性，制定与项目内容相关的质量要求或标准，按照质量要求或标准有效执行业务管理制度。严格按照规定执行结算审计程序。



(此页无正文)

附件 1: 开发区清洁生活垃圾处理费项目评分表

附件 2: 会计师事务所营业执照

附件 3: 注册会计师资质证书

天津中审联有限责任会计师事务所



中国·天津

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二零二一年八月十六日

聊城开发区清洁生活垃圾处理费项目评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	具体内容	评价要点(计算方式)	得分	
项目投入	项目立项	项目立项的审批依据是否合理	2		①项目立项的审批依据是否合理(2分) ②项目是否按照规定的程序申请设立(2分) ③所提供的文件、材料是否符合相关要求(2分) ④前期是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等(2分)。	2	
		项目立项的规范性	8		①是否符合国家相关法律法规、国民经济和社会发展总体规划(1分)； ②是否与项目审批单位或委托单位职责密切相关(1分)； ③项目是否为促进事业发展及履行必需(1分)； ④项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平(2分)。	2	
	目标设置	绩效目标合理性	5		①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标(1分)； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现(1分)； ③是否与项目年度任务数或计划数相对应(2分)； ④是否与预算确定的项目经费预算或资金量相匹配(1分)。	5	
		绩效指标明确性	5		依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、量化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的实现情况。	5	
		资金落实	6		实际到位资金与计划投入资金的比率，用以反映和考核资金管理情况对项目实施的具体保障程度。	5.14	
		到位及时率	4		本目标主要用于评价业务主管部门实际申请资金是否及时到位	4	
项目过程	小计		30			23.14	
		管理制度健全性	2		项目实施过程中，管理制度是否健全，用以反映和考核管理制度对项目顺利实施的保障情况。	0	
	制度执行有效性	3		项目实施是否符合相关管理规定，项目实施单位是否达到项目质量要求所采取了合理的措施。	0		
	验收程序规范性	5		是否按照计划专项验收，是否由竣工验收委员会并确定专项验收组成员，是否按照规定执行了结算和决算程序。	3		
	管理过程健全性		3		项目资金管理是否规范，用以反映和考核财务管理制度的健全性、安全运行的保障情况。	2	
		制度执行有效性	7		1、项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金使用的规范运行情况。2、项目基本单位是否按照资金的法定、规范运行的采取了必要的监督措施，用以反映和考核项目资金管理制度的健全性和安全运行的保障情况。	7	
	项目产出	合计		20			12
			数量产出	3		实际完工项目与计划完工项目的比率	3
		质量产出	完成及时率	3		项目实际完成时间与计划完成时间的比率。	3
			项目运行情况	5		考察项目是否投入正常运营或者资产是否投入使用。	5
社会效益		时效产出	5		是否按照规定及时接收和处理垃圾项目是否达标。	5	
		绩效自评	4		项目实施完成后是否按照相关规定进行绩效评价	4	
		合计	20			20	
		生态效益	6		城市面貌的提升 城市工作与生活环境的优化与改善 可持續影响	6	
项目效果	社会效益	综合提升度	9		体现项目的环境提升度(4分) 体现项目对群众的影响(5分)	9	
		群众满意度	15		通过调查问卷的方式对群众满意度进行调查。	15	
	合计	30			30		
总计	100				85.14		



# 营业执照

统一社会信用代码

911201057303452110



扫描二维码  
来, 国家企业  
信用信息系  
统, 了解更  
多信息。

(副本)  
(3-1)

名称 天津中审联有限责任会计师事务所  
 类型 有限责任公司  
 法定代表人 杜德厚



注册资本 贰佰万元人民币  
 成立日期 二〇〇一年七月十二日  
 营业期限 2001年07月12日至长期  
 住所 天津市河西区友谊路6号国投办公大楼510室

经营范围 接受各类企业的委托审查企业会计报表, 出具审计报告, 验证企业  
 资本, 出具验资报告, 基建工程决算, 清理资产, 办理企业合  
 并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告, 承办会计咨  
 询、会计服务以及金融相关经营活动。(依法须经批准的项目, 经  
 相关部门批准后方可开展经营)

此复印件与原件一致  
 仅限出具审计报告使用  
 盖章后再次复印无效



2021年06月29日

登记机关

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家  
企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000431

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 天津市财政局

二〇一九年 十二月 十二 日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 天津中联中达会计师事务所  
 首席合伙人:  
 主任会计师: 杜德库  
 经营场所: 天津市河西区友谊路6号国投办公大楼510室

组织形式: 有限责任

执业证书编号: 12000009

批准执业文号: 津财会协(2001) 8号

批准执业日期: 二〇〇一年六月二十六日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 120000090588

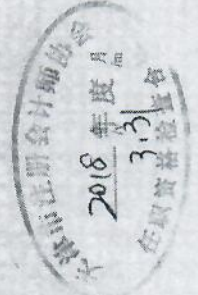
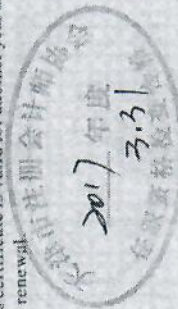
No. of Certificate

批准注册协会: 天津市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 11 月 19 日  
Date of Issuance

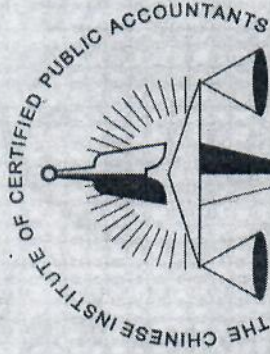
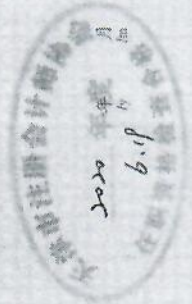
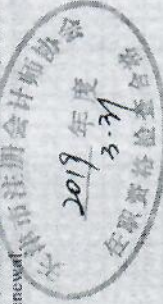
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



中国注册会计师  
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

杜德库



120000090588

姓名 杜德库

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1947-12-29

Date of birth

工作单位 天津申联有限责任会计师事务所

Working unit

身份证号码 120101194712292513

Identity card No.





中国注册会计师协会

姓名 岳广坤

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1974-12-30

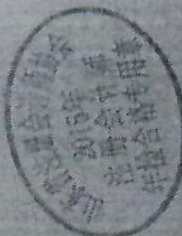
Date of birth

工作单位 天津中联有限责任会计师事务所

Working unit

身份证号码 372501197412301119

Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 120000080661

批准注册协会: 山东注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

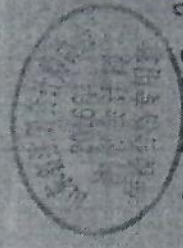
发证日期: 2005年04月30日

Date of Issuance



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2017年03月08日

2017年03月08日

20170228