

一般公共预算项目
污泥处置项目绩效评价报告

一、项目基本情况

基本情况	项目名称	污泥处置项目		
	评价年度	2024 年度	评价类型	财政评价
	委托评价单位	甘州区财政局	评价机构名称	张掖立铖合创信息科技有限公司
	评价对象名称	甘州区水务局		
实施目的	本次绩效评价旨在全面评价张掖市甘州区污泥处置项目的实施情况和资金使用效益，重点围绕项目实施规范性、资金使用合规性、运营管理效能及设施设备投入使用效果等方面开展综合评价，客观反映项目实际成效。通过系统梳理项目实施过程中存在的问题，深入剖析问题根源，并提出具有针对性和可操作性的改进建议，为甘州区水务局优化项目管理机制、强化资金监管提供科学依据，最终实现财政资金使用效益最大化的目标。			
资金情况 (万元)	预算安排资金	400.00	实际到位资金	400.00
	其中：市级财政	-	其中：市级财政	-
	区级财政	400.00	区级财政	400.00
	实际支出资金	400.00	结转结余资金	-
	预算执行率	100.00%		

二、绩效目标

总体绩效目标	通过科学合理的资源调配和高效管理，利用先进设备，对甘州区污水处理厂产生的污泥进行全面处理，实现污泥无害化、稳定化、减量化和资源化，推动区域生态环境改善，促进可持续发展，打造绿色、环保、宜居的城市环境，助力张掖市形成布局合理、系统协调、安全高效、节能低碳的城镇污泥收集处理及资源化利用新格局。
--------	---

三、评价基本情况

评价范围	时间范围：2024 年 1 月-2024 年 12 月； 对象范围：污泥处置项目； 资金范围：400.00 万元。
------	---

评价依据	1. 《中华人民共和国预算法》； 2. 《中华人民共和国预算法实施条例》（中华人民共和国国务院令 第 729 号）； 3. 《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）； 4. 财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知（财预〔2020〕10 号）； 5. 财政部关于印发《中央部门项目支出核心绩效目标和指标设置及取值指引（试行）》的通知（财预〔2021〕101 号）； 6. 《中共甘肃省委甘肃省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（甘发〔2018〕32 号）； 7. 甘肃省财政厅关于印发《甘肃省省级预算绩效管理办法》等 6 个办法和规程的通知（甘财绩〔2020〕5 号）； 8. 甘肃省财政厅关于印发《甘肃省省级预算绩效管理结果应用办法》的通知（甘财绩〔2023〕8 号）； 9. 《甘肃省财政厅关于进一步做好预算绩效信息公开工作的通知》（甘财绩〔2024〕1 号）； 10. 《甘州区财政局关于印发《甘州区区级预算绩效管理工作规程》等 6 个办法和规程的通知》（甘区财字〔2022〕38 号）； 11. 《张掖市甘州区人民政府第五十六次常务会议纪要》； 12. 项目资金凭证等其他相关资料。
评价办法	本次评价采用指标对比分析法、成本效益分析法、因素分析法、公众评判法对项目决策、过程、产出、效益四方面进行综合评价。

四、评价结论和绩效分析					
综合评价结论	评价得分	87.41 分		评价等级	良
绩效分析	指标	决策	过程	产出	效益
	得分率	66.32%	76.09%	100%	97.35%

五、存在问题					
（一）专项资金未实行单独核算和专账管理					

甘州区水务局对地方财政安排的污泥处置项目，专项资金未按要求进行单独核算和专账管理，资金与其他支出混合记账，难以清晰反映专项资金的实际使用情况和流向。该做法不符合专项资金管理相关规定，影响资金使用的规范性、透明性和绩效可追溯性，对资金效益评估和监督造成不利影响。

（二）全过程预算绩效管理不到位

一是绩效目标管理不严。未根据污泥处置项目资金实际安排情况及时更新和调整绩效目标申报表，导致绩效评价依据不准确，无法客观衡量项目实际成效，影响评价结果的公正性和应用价值；二是绩效运行监控缺失。2024 年污泥处置费项目支出未按要求编制绩效运行监控报告及监控表，缺乏对项目执行进度和目标实现情况的动态跟踪，难以实现及时纠偏和过程管控，削弱了绩效管理的实效性。

（三）项目专项实施方案缺失

甘州区水务局未针对污泥处置项目制定专项实施方案，缺乏对项目目标、实施步骤、责任分工、进度安排及资源保障等方面的系统规划与说明。项目执行缺乏顶层设计和规范依据，导致实施过程中方向不明、协同效率低、关键环节衔接不畅，影响项目推进效率和资源使用效果，也加大了项目绩效目标实现的不确定性。

六、有关对策建议

（一）严格执行专账管理制度，确保资金独立核算

一是立即建立污泥处置项目专项资金专账，实行单独核算管理，确保资金收支与一般经费完全分离；二是完善专项资金使用台账，清晰记录每笔资金的来源、用途和流向，定期进行专项审计，增强资金使用的规范性和透明度，为绩效评价和监督提供准确依据。

（二）完善全过程绩效管理机制，强化动态监控

一是建立健全“目标-监控-评价”的全过程绩效管理体系，根据资金安排及时更新和调整绩效目标申报表；二是按要求编制绩效运行监控报告和监控表，实行“季度监测、半年评估”的动态监控机制，及时发现执行偏差并进行纠偏，确保绩效管理贯穿项目全过程。

（三）制定专项实施方案，明确项目实施路径

一是尽快编制污泥处置项目专项实施方案，明确项目目标、实施步骤、责任分工、进度安排和资源保障措施；二是建立项目推进协调机制，加强部门协作配合，制定关键节点控制措施，确保项目有序推进和资源有效利用，为项目绩效目标实现提供制度保障。

七、其他需要说明的事项

实地调研掠影	
主评人	蒙立铖

八、评价指标体系

一级指标	二级指标
A 决策（19 分）	A1 项目立项（6 分）
	A2 绩效目标（10 分）
	A3 资金投入（3 分）
B 过程（23 分）	B1 资金管理（8 分）
	B2 组织实施（11 分）
	B3 风险控制（4 分）
C 产出（32 分）	C1 产出数量（10 分）
	C2 产出质量（10 分）
	C3 产出时效（6 分）
	C4 产出成本（6 分）
D 效益（26 分）	D1 社会效益（10 分）
	D2 可持续影响（6 分）
	D3 满意度（10 分）