

株洲市生态环境局醴陵分局

2022 年度专项资金绩效评价报告

绩效评价报告

湘天会咨字〔2023〕第 59 号

评价项目类型：项目实施过程评价■ 项目完成结果评价■

评价项目名称：2022 年重点项目监督性监测费用、环境专项
检测经费、环保监督性及第三方委托监测费

评价主管部门：株洲市生态环境局醴陵分局

项目预算总额：150 万元



湖南天平正大会计师事务所(特殊普通合伙)

HUNAN TIANPINGZHENGDA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

**株洲市生态环境局醴陵分局
2022 年度重点项目监督性监测费用、环境
专项检测经费、环保监督性及第三方委托监测费
绩效评价报告**

湘天会咨字〔2023〕第 59 号

醴陵市财政局

为贯彻落实党的十九大关于“全面实施绩效管理”重要精神，加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，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）、《中共湖南省委办公厅 湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办〔2019〕10号）、《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算支出绩效评价管理办法〉的通知》（湘财绩〔2020〕7号）等文件规定，醴陵市财政局委托湖南天平正大会计师事务所（特殊普通合伙）成立绩效评价工作小组，于2023年6月至8月对株洲市生态环境局醴陵分局（以下简称“环保局”）主管的2022年重点项目监督性监测费用、环境专项检测经费、环保监督性及第三方委托监测费实施了绩效评价。我们采用定量分析和定性分析相结合

的方法，实施了资料审阅、凭证检查、现场查看、询问座谈、分析计算等必要评价程序，从项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、项目产出和效益等方面进行综合评价，现将评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

环境专项检测经费该项目主要用于入河排污口监测、重点尾矿库污染源监测、饮用水源地监测、乡镇和街道水质断面监测及其他环境专项工作检测。

重点项目监督性监测费用该项目主要用于对上级下达的重点企业名单按要求进行半年一次的监督性监测。

环保监督性及第三方委托监测费用于中央环保督察等各种督察、环境纠纷、环境事故、环境科研等监测费用。全年第三方委托监测不低于 20 次，保证监测数据完整性、真实性、及时性、有效性，满足各项工作的要求。

（二）项目主管单位基本情况

环保局全局共有人员 104 人，其中在职人员 72 人，退休人员 32 人，属市一级预算单位。现有办公室、综合协调股、环境监察大队、环境影响评价股、水与大气生态股、土壤与固废环境股、环境监测站等七个部门。

根据编办三定方案规定，主要职责是：贯彻执行国家、省、市生态环境保护方针政策和法律法规；承担株洲市生态环境局

授权范围内的环境污染防治监督管理、行政审批等工作；完成株洲市生态环境局交办的其他工作；完成醴陵市委、市政府交办的其他生态环境保护相关工作。

（三）绩效目标情况

1. 总体目标

环保监督性及第三方委托监测专项保障各项监测数据完整性、及时性、真实性、有效性。满足各项工作需求；环境专项检测经费主要用于入河排污口，重点尾矿库，乡镇和街道水质断面检测及其他环境专项工作检测，确保各种数据完整，真实，有效，满足各项工作要求；重点企业监督性监测费用用以对上级下达的重点企业名单按要求进行半年一次的监督性监测。

2. 环保监督性及第三方委托监测年度目标

（1）数量指标

①环境污染投诉、纠纷、应急等监测 86 次以上。

（2）质量指标

①数据准确率达 100%。

（3）成本指标

控制在预算内按时按量完成。

（4）效益指标

①生态环境效益稳步提升；

②服务对象满意度 94%以上。

3. 环境专项检测经费年度目标

(1) 数量指标

- ①饮用水源监测 3 个断面，4 个点位，每月一次共 4 个；
- ②乡镇街道水环境质量监测 34 个断面，34 个点位共 34 个；
- ③入河排污口监测 28 个；
- ④地表水常规监测 7 个断面，13 个点位，每月一次共 13 个；
- ⑤重点尾矿库污染监测 16 个尾矿库，每个库 6 个点位共 96 个。

(2) 质量指标

数据准确率达 100%。

(3) 成本指标

控制在预算内按时按量完成。

(4) 效益指标

- ①生态环境质量得到提升；
- ②服务对象满意度 94% 以上。

4. 重点企业监督性监测费用年度目标

(1) 数量指标

完成重点企业监测数量 119 家。

(2) 质量指标

数据准确率达 99.8%。

(3) 成本指标

控制在预算内按时按量完成。

(4) 效益指标

- ①生态环境效益得到提升；
- ②服务对象满意度 94%以上。

二、项目资金情况

醴陵市生态环境局 2022 年年初预算 150 万元，实际到位 150 万元，资金到位率为 100%。截至 2022 年 12 月 31 日三个专项资金共使用 37.47 万元，预算执行率为 24.98%，截至 2023 年 5 月 31 日三个专项资金共使用 75.78 万元，预算执行率为 50.52%。

单位：万元

项目	年初预算	实际到位	截至 2022 年 12 月 31 日实际使用	截至 2023 年 6 月 30 日实际使用
环境专项检测经费	50.00	50.00	27.42	21.00
重点项目监督性监测费用	50.00	50.00	10.00	43.27
环保监督性及第三方委托监测费用	50.00	50.00	0.05	11.59
合计	150.00	150.00	37.47	75.86

三、项目实施情况

环境治理是对醴陵市环境进行综合治理，改善全市的生态环境；为完成此目标环保局明确年度工作目标任务，强化考核制度；加强对饮用水源保护区的治理；实行“河长制”，对渌江河进行分段责任管理。加强对生态环境保护的宣传，营造人人懂环保，人在环保的环境治理氛围。

根据监管规范要求对相关检测站进行日常监管、数据比对、设备校准，保证监测数据准确性、真实性、科学性、完整性、可比性。完成饮用水源月度监测，乡镇和街道水质断面监测等。显目执行过程中数据及时、完整、准确、真实，能满足各项工作的要求。

四、制度建设和各项法律法规制度的执行情况

（一）资金管理方面

资金方面环保局制定了《财务管理制度》，包括收入管理、支出管理、采购管理、资产管理等方面。制定公务接待管理制度，严格控制接待支出，制止铺张浪费，倡导厉行节约。

（二）项目管理方面

环保局在项目执行过程中严格预算审批程序；严格执行会议费开支标准；公务接待活动要严格按标准，实行工作餐，节约开支；机关用车由办公室负责统一调度。加强财务管理业务培训工作，提高财务管理水品。树立推崇“诚实守信，坚持原则，操守为重，不做假账”的职业道德，提高自觉遵守和维护财经法律尊严的能力，大力加强现代适用信息技术的应用能力，切实提高依法理财和现代化理财水平。

五、项目的产出成果及效益情况分析

（一）项目产出成果分析

环保局 2022 年三个专项计划完成饮用水源月度监测计划 4 次，实际完成 4 次；地表水常规监测计划完成 13 次，实际完

成 10 次，完成率为 76.92%；入河排污口监测计划完成 28 个点位，实际完成 28 个；重点尾矿库污染监测计划完成 96 次，实际完成 16 次，完成率为 16.67%；重点排污单位执法监测 20 家，实际完成 25 家；污染源在线监测设备比对监测计划完成 20 套，实际完成 25 套；乡镇街道水环境质量监测计划完成 34 个，实际完成 34 个；环境污染投诉、纠纷、应急等监测计划完成至少 86 次，实际完成 857 次。

（二）项目产出效益分析

根据市财政局关于部门支出整体绩效评价的要求，环保局积极采取各项措施，健全相关支出管理制度，认真贯彻各项环保法律制度和财政管理制度，按照“保民生、保运转、保重点”的原则，科学地精细地管理各项支出。

2022 年对饮用水源保护区的治理及渌江河进行分段责任管理，切实完成市委、市政府交派的其他污染防治工作及一系列整治任务。圆满完成了饮用水源保护区的保护工作，渌江河水水质得到改善，各类污染得到很好地控制，城市得到了美化；有效保障了环境监测、监察执法等环保工作开展，提高了环境管理水平，促进了环境质量的持续改善，取得了良好的环境效益与社会效益。对大气自动监测系统、水质自动监测系统、机动车尾气检测站进行维修及维护，保证其正常运营，保证监测数据准确、完整。

六、存在的问题

(一) 未按实际需求编制项目计划，预算执行率偏低

经评价小组调查了解，2022 年项目实际执行与预算偏差较大，预算执行率偏低，财政资金使用效率不高。预算确定的项目投资额或资金量与工作任务不匹配。环保局 2022 年专项经费使用情况如下：

重点项目监督检测费用，年初预算数为 50 万元，2022 年该专项共计 6 个子项目，截至 2022 年 12 月 31 日共使用经费为 10 万元，截至 2022 年 5 月 31 日共使用 21 万元预算执行率为 42%。

环境专项检测经费，年初预算数为 50 万元，2022 年该专项共计 5 个子项目，截至 2022 年 12 月 31 日共使用经费 27.42 万元，截至 2023 年 5 月 31 日使用经费 43.27 万元，预算执行率为 86.48%。

环保监督性及第三方委托监测费，年初预算数为 50 万元，2022 年该专项共计 4 个子项目，截至 2022 年 12 月 31 日使用经费 0.05 万元，截至 2023 年 5 月 31 日使用经费 11.59 万元，预算执行率为 23.18%。

(二) 存在后补政府采购程序现象

现场评价发现，存在后补政府采购程序现象。如：

(1) 2023 年 5 月 47#凭证，支付醴陵市在线比对检测项目，合同金额为 13.32 万元，环保局与湖南华域检测技术有限公司签订合同，其电子卖场合同协议书时间为 2022 年 12 月 9

日，其技术服务合同时时间为 2022 年 6 月 10 日，验收时间为 2022 年 12 月 6 日。

(2) 2023 年 4 月 42#凭证，支付醴陵市重点污染源监督性检测项目，合同金额为 11.61 万元，环保局与湖南华域检测技术有限公司签订合同，其电子卖场合同协议书时间为 2022 年 12 月 9 日，其技术服务合同时时间为 2022 年 6 月 10 日，验收证明时间为 2022 年 12 月 6 日。

(三) 支付以前年度预算外项目

现场评价发现，资金使用方面存在支付以前年度预算外的项目资金现象。如：

(1) 2023 年 6 月 26 日，环保局支付湖南中大检测技术集团有限公司醴陵市 2020 年上半年度重点监管企业监测服务项目款 17.16 万元。

(2) 2022 年 6 月 43#凭证，环保局支付广电计量检测（湖南）有限公司醴陵市 2019 年度重点监管企业监测服务项目款 20 万元。

(3) 2022 年 6 月 42#凭证，环保局支付湖南中大检测技术集团有限公司 2019-2020 年度环境执法和应急监测项目款 25 万元。

(四) 自评报告质量有待提高

环保局三个专项自评报告质量有待提高。自评报告对项目开展情况、相关资金使用情况、绩效情况分析等方面描述过于

简单，缺乏较为深入、详细的分析。

(五) 产出效益未达预期

2021年预算计划完成地表水常规监测计划完成13次，实际完成10次，完成率为76.92%；重点尾矿库污染监测计划完成96个，实际完成16次，完成率为16.67%，产出效益有待进一步提高。

七、相关建议

(一) 加强预算编制的管理，提高预算执行率

建议环保局预算编制要经过科学论证，预算额度的测算依据要充分，以确保预算内容与项目内容相匹配、预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配，合理安排资金，增加部分绩效指标科学性、合理性，保障业务正常运转。从源头入手，狠抓预算编制工作。根据当年工作重点和工作计划，统筹安排预算指标，合理测算各项支出，努力提高预算编制的科学性、严谨性和可控性。强化预算执行，早准备早安排，做好预算执行各环节衔接工作，努力提高预算执行进度。

(二) 加强项目支出管理，确保资金合规使用

加强财务管理和内部控制，规范财政资金拨付和使用。建议县环保局切实完善内控制度，强化政府购买服务加强财务核算管理，强化项目实施和资金拨付的全过程管理控制，防范资金风险。一是加强内控管理，合同管理、财务管理等各项管理制度并严格执行。二是严格按照合同约定支付项目资金，当年

未使用完毕的资金按照财政结转结余办法办理，避免提前或超额付款等违规行为。三是严格按照政府采购等规定执行预算，对采购不规范、资金使用不规范等问题进行整改。

（三）增强绩效意识，提高自评报告质量

重视绩效自评工作，对项目绩效目标的实现程度以及影响目标实现的因素进行全面分析，确保自评报告中数据全面、真实、准确，提高绩效自评的工作质量。

八、综合评价情况及评价结论

根据重点项目监督性监测费用、环境专项检测经费、环保监督性以及第三方委托监测费项目绩效评价指标体系，对本项目从决策、过程、产出和效益四个方面进行了评价打分和分析。评价指标体系包括4个一级指标、10个二级指标、20个三级指标，经综合评价确定，环保局三个专项的绩效综合评分为78.26分，评价等级为“中”。

具体评价得分情况如下表：

绩效评价评分结果表

指标	权重分值	评价得分	得分率	评价等级
决策	20	18.5	92.50%	优
过程	20	9	45.00%	差
产出	30	27.76	92.54%	优
效益	30	23	76.67%	中
合计	100	78.26	78.26%	中

附件：

1. 株洲市生态环境局醴陵分局 2022 年财政预算专项资金
绩效评价评分汇总表

1-1. 醴陵市环保局环境专项检测经费绩效评价评分表

1-2. 醴陵市环保局重点项目监督性监测费用绩效评价评
分表

1-3. 醴陵市环保局环保监督性及第三方委托监测费用绩
效评价评分表

湖南天平正大会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国长沙



注册会计师：

(项目合伙人)



注册会计师：孙文兵



2023 年 10 月 30 日

附件1

株洲市生态环境局醴陵分局2022年财政预算专项资金绩效评价评分汇总表

序号	项目名称	年初预算(万元)	评价金额(万元)	资金占比	评分	综合评分
1	环境专项检测经费	50.00	50.00	33.33%	81.50	27.17
2	重点项目监督性监测费用	50.00	50.00	33.33%	71.78	23.93
3	环保监督性及第三方委托监测费用	50.00	50.00	33.33%	81.50	27.17
合计		150.00	150.00	100%		78.26

醴陵市环保局环境专项检测经费绩效评价评分表

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	扣分	得分
项目决策 (20分)	预算支出决策 (项目立项) (4分)	预算支出决策 (项目立项)依 据 充分性	2	①项目立项是否符合国家、省市法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目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。	①、②、③、④各0.5分，否则，酌情扣分。			2
		决策(立项)程 序规范性	3	①项目是否按照规定的程序申请设立； ②相关政策及审批文件是否有效，合同及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、集体决策； ④新出台的政策和项目是否进行事前绩效评估。	①按照规定的程序申请设立计0.75分，否则，酌情扣分； ②政策及审批文件有效、合同及材料符合相关要求计0.75分，否则，酌情扣分； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策计0.75分，否则，酌情扣分； ④新出台的政策和项目有事前绩效评估，得0.75分，否则，不得分。			3
	绩效目标(8分)	绩效目标合理性	4	①所有项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目绩效目标是否全面反映项目应达到的数量、质量、时效、成本及预期效益； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	①、②、③、④、各1分，否则，酌情扣分。			4
		绩效指标明确性	4	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； ④主管部门或资金使用单位是否对项目绩效目标进行审核。	①项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标得1分，否则酌情扣分，扣完为止； ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现得1分，否则酌情扣分，扣完为止； ③与项目目标任务数或计划数相对应得1分，否则酌情扣分，扣完为止。 ④主管部门或资金使用单位完成项目绩效目标审核的得1分，否则不得分。			4
	资金投入 (7分)	预算编制科学性	4	①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（含有效文件、政府会议纪要和主要领导批示所明确的具体金额），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。	①、②、③、④各1分，否则，酌情扣分；无预算超预算该项分数全扣。	预算确定的项目投资额或资金量与工作任务不匹配。	1.5	2.5
		资金分配规范性	1	①分配办法是否健全、规范、有效；②分配标准、因素选择是否全面、合理。	①分配办法健全、规范、有效，计0.5分，1例不符合扣0.1分；②分配标准、因素选择全面、合理，计0.5分，1例不符合扣0.1分。			1
			2	①项目资金实际分配是否符合办法要求，结果是否公平、合理；②实际安排的项目资金是否进行公开申报或从项目库中选取经评审确定。	①实际分配符合办法要求，结果公平、合理，计1分，1例不符合扣0.1分，扣完为止；②经公开申报或从项目库选取审核得1分，否则不得分。			2
	资金管理 (13分)	资金到位率	3	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对预算支出实施的总体保障程度。	资金到位率(A)=(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			3
		预算执行率	4	预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核预算支出预算执行情况	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。（=100%，得4分，每下降1%扣1分，扣完为止） 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。	重点项目监督检测费用，年初预算数为50万元，2022年该专项共计6个子项目，截至2022年12月31日共使用经费为10万元，截至2022年5月31日共使用21万元预算执行率为	4	0

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	扣分	得分
项目过程 (20分)	资金使用合规性	5	预算资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核预算资金的规范运行情况。	①符合国家财经法规和财务管理制度以及各类专项资金管理办法的规定，资金的支付有完整的审批程序，计1分，1例不符合扣0.2分；②项目的重大开支经过评估论证和单位集体决策，计1分，1例不符合扣0.2分；③符合项目预算批复或合同规定的用途，计1分，1例不符合扣0.2分；④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，不存在重复申报项目、虚报冒领资金，不存在项目申报与合同和资金下达内容不符的，计2分，出现1例不符合，本指标的5分全扣；⑤违规情况特别严重的，重点绩效评价等级定为“差”。	付广电计量检测有限公司重点污染源监测费用10万元，付中大智能科技股份有限公司重点监管企业监测服务项目费以及左权镇危险废物场鉴定检测费19.17万元	5	0	
	管理制度健全性	2	预算支出实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对预算支出顺利实施的保障情况	①是否已制定或具有相应的项目管理内控制度；②项目内控管理制度是否得到有效执行；③项目设立程序是否符合相关规范；④项目过程管理资料是否齐全、完整。①、②各1分③、④各0.5分			2	
项目产出 (30分)	制度执行有效性	2	预算支出实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②预算支出调整及支出调整手续是否完备；③预算支出合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④预算支出实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。①、②、③、④各0.5分。否则，酌情扣分。	未严格按照政府采购制度执行，存在先做事后补政府采购程序情况	1	1	
	绩效自评质量	4	①是否按要求开展绩效自评工作；②绩效自评报告报送及时；③绩效自评报告是否完整，数据是否全面、真实、准确，绩效指标是否细化量化和科学合理，绩效自评反映的问题是否具体，意见是否可行；	①、②各计1分，③酌情扣分。	自评报告未对存在问题进行深刻剖析也未提出可行性建议	1	3	
	产出数量	实际完成率	15	预算支出实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核预算支出产出数量目标的实现程度。	实际完成率(A)=(实际产出数/计划产出数)×100%。（得分=A*分值,保留两位小数） 实际产出数：一定时期（本年度或预算支出期）内预算支出实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：预算支出绩效目标确定的在一定时期（本年度或预算支出期）内计划产出的产品或提供的服务数量。地表水常规监测为7分按未完成比例扣分，重点尾矿库污染监测为8分按未完成比例扣分			15
	产出质量	质量达标率	5	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率(A)=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。（得分=A*分值,保留两位小数） 质量达标产出数：一定时期（本年度或预算支出期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指预算支出实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。验收合格率100%计划公海下降1%扣0.5分，扣完为止。			5
	产出时效	完成及时率	5	预算支出实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核预算支出产出时效目标的实现程度。	完成及时性=(及时完成实际工作数/计划工作数)×100%。（得分=A*分值,保留两位小数） 实际完成时间：预算支出实施单位完成该预算支出实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照预算支出实施计划或相关规定完成该预算支出所需的时间。			5
	产出成本	成本节约率	5	完成预算支出计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核预算支出的成本节约程度。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 实际成本：预算支出实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：预算支出实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以预算支出预算为参考。			5
效果 (30分)	项目效益(30分)	社会效益	10	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	对社会发展的影响，影响明显计10-9分，较明显计8-7分，有影响不明显酌情给分	较明显	2	8
		生态效益	5	项目实施对生态发展带来的影响。	对生态效益的影响，影响明显计5-4分，较明显计3-1分，有影响不明显酌情给分	较明显	2	3
		可持续影响	5	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	对可持续发展的影响，影响明显计5-4分，较明显计3-2分，有影响不明显酌情给分	较明显	2	3
		社会公众或服务对象满意度	10	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	满意度达到95%及以上计满分，低于80%不计分，较95%每下降1%扣1分值。	满意度约95%		10
		合计	100				18.50	81.50

醴陵市环保局重点项目监督性监测费用绩效评价评分表

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	扣分	得分
项目决策 (20分)	预算支出决策 (项目立项) (4分)	预算支出决策(项目立项)依据充分性	2	①项目立项是否符合国家、省市法律法规、国民经济发展规划和相关政策; ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求; ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需; ④项目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;	①、②、③、④各0.5分,否则,酌情扣分。			2
		决策(立项)程序规范性	3	①项目是否按照规定的程序申请设立; ②相关政策及审批文件是否有效,合同及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、集体决策; ④新出台的政策和项目是否进行事前绩效评估。	①按照规定的程序申请设立计0.75分,否则,酌情扣分; ②政策及审批文件有效、合同及材料符合相关要求计0.75分,否则,酌情扣分; ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策计0.75分,否则,酌情扣分; ④新出台的政策和项目有事前绩效评估,得0.75分,否则,不得分。		3	
	绩效目标(8分)	绩效目标合理性	4	①所有项目是否有绩效目标; ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性; ③项目绩效目标是否全面反映项目应达到的数量、质量、时效、成本及预期效益; <small>④且不以预算确定的项目投资总额或资金量扣分</small>	①、②、③、④、各1分,否则,酌情扣分。			4
		绩效指标明确性	4	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; ④主管部门或资金使用单位是否对项目绩效目标进行审核。	①项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标得1分,否则酌情扣分,扣完为止; ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现得1分,否则酌情扣分,扣完为止; ③与项目目标任务数或计划数相对应得1分,否则酌情扣分,扣完为止。 ④主管部门或资金使用单位完成项目绩效目标审核的得1分,否则不得分。			4
	资金投入 (7分)	预算编制科学性	4	①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(含有效文件、政府会议纪要和主要领导批示所明确的具体金额),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。	①、②、③、④各1分,否则,酌情扣分;无预算超预算该项分数全扣。	预算确定的项目投资额或资金量与工作任务不匹配。	1.5	2.5
		资金分配规范性	1	①分配办法是否健全、规范、有效;②分配标准、因素选择是否全面、合理。	①分配办法健全、规范、有效,计0.5分,1例不符合扣0.1分;②分配标准、因素选择全面、合理,计0.5分,1例不符合扣0.1分。			1
			2	①项目资金实际分配是否符合办法要求,结果是否公平、合理;②实际安排的项目资金是否进行公开申报或从项目库中选取经评审确定。	①实际分配符合办法要求,结果公平、合理,计1分,1例不符合扣0.1分,扣完为止;②经公开申报或从项目库选取审核得1分,否则不得分。			2
项目过程 (20分)	资金管理 (13分)	资金到位率	3	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对预算支出实施的总体保障程度。	资金到位率(A)=(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。			3
		预算执行率	4	预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核预算支出预算执行情况	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。(=100%,得4分,每下降1%扣1分,扣完为止) 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。	截至2022年12月31日共使用经费27.42万元,截至2023年5月31日使用经费43.27万元,资金使用率为86.48%。	4	0
		资金使用合规性	5	预算资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核预算资金的规范运行情况。	①符合国家财经法规和财务管理制度以及各类专项资金管理办法的规定,资金的支付有完整的审批程序,计1分,1例不符合扣0.2分;②项目的重大开支经过评估认证和单位集体决策,计1分,1例不符合扣0.2分;③符合项目预算批复或合同规定的用途,计1分,1例不符合扣0.2分;④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,不存在重复申报项目、虚报冒领资金,不存在项目申报与合同和资金下达内容不符的,计2分,出现1例不符合,本指标的5分全扣;⑤违规情况特别严重的,重点绩效评价等级定为“差”。	2022年资金付19、20年债务	5	0

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	扣分	得分
	组织实施（8分）	管理制度健全性	2	预算支出实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对预算支出顺利实施的保障情况	①是否已制定或具有相应的项目管理内控制度；②项目内控管理制度是否得到有效执行；③项目设立程序是否符合相关规范；④项目过程管理资料是否齐全、完整。①、②各1分③、④各0.5分			2
		制度执行有效性	2	预算支出实施是否符合相关业务管理规定，用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②预算支出调整及支出调整手续是否完备；③预算支出合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④预算支出实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。①、②、③、④各0.5分。否则，酌情扣分。	未严格按照政府采购制度执行，存在先做事后补政府采购程序情况	1	1
		绩效自评质量	4	①是否按要求开展绩效自评工作；②绩效自评报告报送及时；③绩效自评报告是否完整，数据是否全面、真实、准确，绩效指标是否细化量化和科学合理，绩效自评反映的问题是否具体，意见是否可行；	①、②各计1分，③酌情扣分。	自评报告未对存在问题进行深刻剖析也未提出可行性建议	1	3
项目产出（30分）	产出数量	实际完成率	15	预算支出实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核预算支出产出数量目标的实现程度。	实际完成率（A）=（实际产出数/计划产出数）×100%。（得分=A*分值,保留两位小数） 实际产出数：一定时期（本年度或预算支出期）内预算支出实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：预算支出绩效目标确定的在一定时期（本年度或预算支出期）内计划产出的产品或提供的服务数量。地表水常规监测为7分按未完成比例扣分，重点尾矿库污染监测为8分按未完成比例扣分	地表水常规监测计划完成13次 实际完成10次，重点尾矿库污染监测计划完成96个，实际完成16次	6.72	8.28
	产出质量	质量达标率	5	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率（A）=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。（得分=A*分值,保留两位小数） 质量达标产出数：一定时期（本年度或预算支出期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指预算支出实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。验收合格率100%计满分，每下降1%扣0.5分，扣完为止。			5
	产出时效	完成及时率	5	预算支出实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核预算支出产出时效目标的实现程度。	完成及时率=（及时完成实际工作数/计划工作数）×100%。（得分=A*分值,保留两位小数） 实际完成时间：预算支出实施单位完成该预算支出实际所耗用的时间。 计划完成时间：按照预算支出实施计划或相关规定完成该预算支出所需的时间。			5
	产出成本	成本节约率	5	完成预算支出计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核预算支出的成本节约程度。	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：预算支出实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：预算支出实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以预算支出预算为参考。			5
效果（30分）	项目效益(30分)	社会效益	10	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	对社会发展的影响，影响明显计10-9分，较明显计8-7分，有影响不明显计酌情给分	较明显	3	7
		生态效益	5	项目实施对生态发展所带来的影响。	对生态效益的影响，影响明显计5-4分，较明显计3-1分，有影响不明显酌情给分	较明显	3	2
		可持续影响	5	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	对可持续发展的影响，影响明显计5-4分，较明显计3-2分，有影响不明显酌情给分	较明显	3	2
		社会公众或服务对象满意度	10	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	满意度达到95%及以上计满分，低于80%不计分，较95%每下降1%扣1分值。	满意度约为95%		10
		合计	100				28.22	71.78

醴陵市环保局环保监督性及第三方委托监测费用绩效评价评分表

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	扣分	得分
项目决策 (20分)	预算支出决策 (项目立项) (4分)	预算支出决策 (项目立项) 依 据充分性	2	①项目立项是否符合国家、省市法律法规、国民经济发展规划和相关政策; ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求; ③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需; ④项目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;	①、②、③、④各0.5分,否则,酌情扣分。			2
		决策(立项)程 序规范性	3	①项目是否按照规定的程序申请设立; ②相关政策及审批文件是否有效,合同及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、集体决策; ④新出台的政策和项目是否进行事前绩效评估。	①按照规定的程序申请设立计0.75分,否则,酌情扣分; ②政策及审批文件有效、合同及材料符合相关要求计0.75分,否则,酌情扣分; ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策计0.75分,否则,酌情扣分; ④新出台的政策和项目有事前绩效评估,得0.75分,否则,不得分。		3	
	绩效目标(8分)	绩效目标合理性	4	①所有项目是否有绩效目标; ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性; ③项目绩效目标是否全面反映项目应达到的数量、质量、时效、成本及预期效益; ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	①、②、③、④、各1分,否则,酌情扣分。			4
		绩效指标明确性	4	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; ④主管部门或资金使用单位是否对项目绩效目标进行审核。	①项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标得1分,否则酌情扣分,扣完为止; ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现得1分,否则酌情扣分,扣完为止; ③与项目目标任务数或计划数相对应得1分,否则酌情扣分,扣完为止。 ④主管部门或资金使用单位完成项目绩效目标审核的得1分,否则不得分。			4
	资金投入 (7分)	预算编制科学性	4	①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(含有效文件、政府会议纪要和主要领导批示所明确的具体金额),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。	①、②、③、④各1分,否则,酌情扣分;无预算超预算该项分数全扣。	预算确定的项目投资额或资金量与工作任务不匹配。	1.5	2.5
		资金分配规范性	1	①分配办法是否健全、规范、有效;②分配标准、因素选择是否全面、合理。	①分配办法健全、规范、有效,计0.5分,1例不符合扣0.1分;②分配标准、因素选择全面、合理,计0.5分,1例不符合扣0.1分。			1
			2	①项目资金实际分配是否符合办法要求,结果是否公平、合理;②实际安排的项目资金是否进行公开申报或从项目库中选取经评审确定。	①实际分配符合办法要求,结果公平、合理,计1分,1例不符合扣0.1分,扣完为止;②经公开申报或从项目库选取审核得1分,否则不得分。			2
	资金管理 (13分)	资金到位率	3	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对预算支出实施的总体保障程度。	资金到位率(A)=(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。			3
		预算执行率	4	预算资金是否按照计划执行,用以反映或考核预算支出预算执行情况	预算执行率=(实际支出资金/实际到位资金)×100%。(=100%,得4分,每下降1%扣1分,扣完为止) 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。	截至2022年12月31日使用经费0.05万元,截至2023年5月31日使用经费11.59万元,资金使用率为23.18%。	4	0

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	扣分	得分
项目过程 (20分)	分)资金使用合规性	资金使用合规性	5	预算资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核预算资金的规范运行情况。	①符合国家财经法规和财务管理制度以及各类专项资金管理办法的规定,资金的支付有完整的审批程序,计1分,1例不符合扣0.2分;②项目的重大开支经过评估认证和单位集体决策,计1分,1例不符合扣0.2分;③符合项目预算批复或合同规定的用途,计1分,1例不符合扣0.2分;④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况,不存在重复申报项目、虚报冒领资金,不存在项目申报与合同和资金下达内容不符的,计2分,出现1例不符合,本指标的5分全扣;⑤违规情况特别严重的,重点绩效评价等级定为“差”。	2022年资金支付付2019、2020年项目	5	0
	管理制度健全性	管理制度健全性	2	预算支出实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对预算支出顺利实施的保障情况	①是否已制定或具有相应的项目管理内控制度;②项目内控管理制度是否得到有效执行;③项目设立程序是否符合相关规范;④项目过程管理资料是否齐全、完整。①、②各1分③、④各0.5分			2
	制度执行有效性	制度执行有效性	2	预算支出实施是否符合相关业务管理规定,用以反映和考核业务管理制度的有效执行情况。	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定;②预算支出调整及支出调整手续是否完备;③预算支出合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档;④预算支出实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。①、②、③、④各0.5分。否则,酌情扣分。	未严格按照政府采购制度执行,存在先做事后补政府采购程序情况	1	1
	绩效自评质量	绩效自评质量	4	①是否按要求开展绩效自评工作;②绩效自评报告报送及时;③绩效自评报告是否完整,数据是否全面、真实、准确,绩效指标是否细化量化和科学合理,绩效自评反映的问题是否具体,意见是否可行;	①、②各计1分,③酌情扣分。	自评报告未对存在问题进行深刻剖析也未提出可行性建议	1	3
项目产出 (30分)	产出数量	实际完成率	15	预算支出实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核预算支出产出数量目标的实现程度。	实际完成率(A)=(实际产出数/计划产出数)×100%。(得分=A*分值,保留两位小数) 实际产出数:一定时期(本年度或预算支出期)内预算支出实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数:预算支出绩效目标确定的在一定时期(本年度或预算支出期)内计划产出的产品或提供的服务数量。地表水常规监测为7分按未完成比例扣分,重点尾矿库污染监测为8分按未完成比例扣分			15.00
	产出质量	质量达标率	5	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率(A)=(质量达标产出数/实际产出数)×100%。(得分=A*分值,保留两位小数) 质量达标产出数:一定时期(本年度或预算支出期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指预算支出实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。验收合格率100%计满分,每下降1%扣0.5分,扣完为止。			5
	产出时效	完成及时率	5	预算支出实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核预算支出产出时效目标的实现程度。	完成及时性=(及时完成实际工作数/计划工作数)×100%。(得分=A*分值,保留两位小数) 实际完成时间:预算支出实施单位完成该预算支出实际所耗用的时间。 计划完成时间:按照预算支出实施计划或相关规定完成该预算支出所需的时间。			5
	产出成本	成本节约率	5	完成预算支出计划工作的实际节约成本与计划成本的比率,用以反映和考核预算支出的成本节约程度。	成本节约率=[(计划成本-实际成本)/计划成本]×100%。 实际成本:预算支出实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本:预算支出实施单位为完成工作目标计划安排的支出,一般以预算支出预算为参考。			5
效果 (30分)	项目效益(30分)	社会效益	10	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	对社会发展的影响,影响明显计10-9分,较明显计8-7分,有影响不明显酌情给分	较明显	2	8
		生态效益	5	项目实施对生态发展所带来的影响。	对生态效益的影响,影响明显计5-4分,较明显计3-1分,有影响不明显酌情给分	较明显	2	3
		可持续影响	5	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	对可持续发展的影响,影响明显计5-4分,较明显计3-2分,有影响不明显酌情给分	较明显	2	3
		社会公众或服务对象满意度	10	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	满意度达到95%及以上计满分,低于80%不计分,较95%每下降1%扣1分值。	满意度约为95%		10
		合计	100				18.50	81.50