

宝鸡市财政预算评审中心文件

宝市财评字〔2024〕45号

关于宝鸡市2024年度餐厨固体废物处置 资金的事中绩效监控报告

市财政局：

根据《宝鸡市财政局关于开展2024年度事中绩效监控工作的通知》（宝市财办绩〔2024〕16号）、宝鸡市财政局关于印发《宝鸡市加快实现预算绩效管理改革目标行动方案》的通知（宝市财办检〔2021〕16号）、《关于印发〈2024年重点项目事中绩效监控工作实施方案〉的通知》（宝市财评字〔2024〕33号）要求，我中心于10月17日至10月30日组织对2024年餐厨固体废物处置专项资金项目开展了事中绩效监控，现将监控情况报告如下：

一、项目基本情况

(一) 项目概况

项目名称：2024年餐厨废弃物处置专项资金项目

项目单位：宝鸡市执法局、宝鸡市固体废物管理中心

项目内容：为了提高城市生活环保质量，积极改善居住环境，垃圾处理设施向公众开放，保障公众环境知情权和参与权。市固废中心的餐厨垃圾处理项目于2010年立项，2011年被确定为国家首批33个餐厨废弃物资源化利用和无害化处理试点项目。鲁控环保科技（宝鸡）有限公司（原名宝鸡洁净环境科技有限公司）作为该项目的实施单位，负责项目的建设和运营。占地30亩，建筑面积9600平方米，投资1.3亿元。建设项目分两期：其中一期设计餐厨废弃物处理100吨/天、地沟油处理5吨/天。目前一期投入使用正常，经设备升级改造，餐厨废弃物处理能力每天可达170吨，大大满足了当前我市市场需求。公司与市政府签订BOT协议《陕西省宝鸡市餐厨废弃物处理项目特许经营协议》，市政府对固废物的成本补贴价为187.6元/吨，对金台、渭滨、陈仓和凤翔区的餐饮商户、政府、学校、部队食堂等5000余家政府企事业单位的餐厨垃圾处理。公司采用自动化湿热处理设备，从餐厨垃圾的收集运输、分拣粉碎、制浆湿热处置、厌氧发酵等工艺，生成粗油脂、固形物和有机废水。完全实现了餐厨废弃物的无害化处理和资源化利用。

(二) 投入资金

宝鸡市财政局以“关于下达餐厨废弃物处置资金的通知”

(宝市财办建〔2024〕55号)资金文件，安排到宝鸡市执法局预算资金600万元。

(三) 项目绩效目标

餐厨废弃物处置项目总体目标是切断“地沟油”、“泔水猪”、“垃圾猪”等对民众健康造成威胁的有害食品回流餐桌的途径。通过产出指标、效益指标、满意度指标和过程管理指标来体现。

(四) 项目目的

为减少环境污染，改善城市形象，保护人体健康，按照《宝鸡市市区餐厨废弃物管理条例》，市政府与鲁控环保科技(宝鸡)有限公司签订了《陕西省宝鸡市餐厨废弃物处理项目特许经营协议》，主要对金台、渭滨、陈仓和凤翔区四个城区的餐饮商户、学校、部队及居民等餐厨废弃物从收集运输、加工处置，进行无害化处理与资源化利用。兼顾周边县区餐厨垃圾处置利用。

二、绩效监控工作开展情况

(一) 监控目的

本次绩效监控的目的在于及时跟踪监控预算绩效目标实施情况，严格落实《中华人民共和国预算法》及省、市绩效管理工作的有关规定，加强市级重点项目财政事中绩效监控，进一步规范财政资金的管理，强化财政支出绩效理念，提高财政资金使用效益。同时，通过事中监控，及时发现绩效目标实现过程中的存在问题，分析偏离绩效目标的原因，及时

纠偏，优化资源配置及提高公共服务水平，确保实现项目绩效目标。

(二) 监控方法

根据市财政局“关于开展2024年度事中绩效监控工作的通知”（宝市财办绩〔2024〕16号）要求，我中心分任务成立监控组，按照前期准备、单位自评、现场评价、沟通反馈及报告撰写五个阶段，以现场评价为主、非现场评价为辅，组织实施绩效监控工作。

监控小组采用目标比较法，用定性分析和定量分析相结合的方式，将绩效实现情况与预期绩效目标比较，对项目实施进度、预算执行进度、绩效目标实现程度及绩效延伸监控。监控重点包括及时性、合规性和有效性监控。及时性重点关注上年结转资金较大、当年新增预算且前期准备不充分，以及预算执行环境发生重大变化等情况；合规性重点关注相关预算管理制度落实情况、项目预算资金使用过程中的无预算开支、超预算开支、挤占挪用预算资金、超标准配置资产等情况；有效性重点关注项目执行是否与绩效目标一致、执行效果是否达到预期等。

本次监控时间节点为2024年7月31日。

(三) 绩效监控的局限性

受监控小组成员的专业知识和经验判断的局限性，对部分指标的监控分析深度不够且难以准确。此外，由于绩效监控在年度中期开展，监控内容主要体现在项目建设合规性、

项目建设进度与目标计划的一致性、预算执行的适当性等方面，而项目效益作为最为重要的绩效指标，项目效果尚未体现，难以得出客观的判断或得出的监控结论难免存在局限。再有，绩效监控措施多为静态的、非连续性。监控信息主要来自实施单位报送的资料，难以全面反映项目绩效实际情况，现场检查则受限于人力物力，只能对部分预算项目绩效情况进行摸查，难以实现对预算单位项目全过程、全方位的常态化监控。

三、绩效监控分析

(一) 项目实施进度

餐厨废弃物处理项目是鲁控环保科技（宝鸡）有限公司独立经营，政府实施补贴方式，补贴标准为每吨垃圾处理量187.60元。项目单位按月申报垃圾处理量，1-4月份申报泔脚13767.32吨、地沟油处置186.80吨，待申报的5-7个月泔脚10808.78吨、地沟油处置102.36吨。1-7月市区餐厨垃圾处理量24576吨、地沟油250吨。平均每月市区固废处理3511吨。通过现场核查沟通，企业目前除了处理城市四区餐厨垃圾，还有千阳、岐山等近县区业务，日处理量超130吨。

(二) 预算执行进度

截至绩效监控日，该项目专项资金600万元已足额到位市执法局。项目单位申报了1-4月份泔脚13767.32吨、地沟油处置148.14吨，本年共计支付200万元，全年执行率33%。

(三) 目标实现程度

依据2024年餐厨废弃物处置专项资金绩效目标表，项目单位依照总体目标正常生产经营。

1. 数量指标。全年计划完成收集并处理餐厨废弃物47450吨、收集并处理地沟油1825吨，从市执法局、固废中心及项目单位现场数据资料来分析，市区已完成固体废物24576吨、地沟油250.50吨，餐厨垃圾处理市区及周边县区的完全能实现目标，地沟油的处理数量难以完成。

2. 质量指标。全年目标签约3800家，实际完成4800家。质量达标。

3. 效益指标。经济指标是保护群众身体健康，社会效益指标是杜绝餐厨垃圾、地沟油污染环境率100%，可持续影响指标是杜绝有害食品回流餐桌率100%。效益指标可实现。

4. 过程管理指标。计划管理餐厨垃圾处理率、餐厨垃圾收运率均可实现目标。

四、绩效监控结论

绩效监控结果表明，餐厨固体废物处置专项资金项目进展正常，数量指标中餐厨垃圾处理量、效益指标均能实现全年预期，服务对象满意度良好。财政资金以先申报后补助方式拨付。预算资金全部到位且到位及时，预算单位资金执行进度率为33%。

五、存在问题

(一) 预算单位对事中监控工作的重视程度不够

项目单位不清楚事中监控的目的和作用，没有组织对绩效目标的完成情况进行跟踪和监督管理。没有提供事中监控自评报告和绩效目标监控表。

(二) 预算执行进度缓慢，预算资金发放不及时

本次事中监控的餐厨固体废物处置资金执行率33%，执行进度缓慢。项目单位资金压力大。

(三) 部分项目效益重要绩效指标缺乏准确性，监控信息难以全面反映项目绩效实际情况。

餐厨废弃物处理数量指标中地沟油处理数量难以完成全年预期目标。

六、相关建议

(一) 加强学习，提升绩效管理水平

绩效管理是全过程、全方面、全覆盖管理过程。加强内控管理和绩效评价相结合，重视绩效管理能力建设，抓好项目管理人员和财务人员的培训和指导，增强预算绩效管理意识，加强项目绩效目标管理。

(二) 加强管理，推进项目执行进度

建立健全项目进度跟踪机制，定期检查项目实施情况，确保项目按计划推进。强化绩效目标管理，明确各阶段目标和完成时限，对未达标部分及时采取纠正措施。

(三) 强化项目预算编制，科学合理设置绩效目标

首先、强化项目预算编制的科学性和合理性，确保预算与项目实际需求相匹配。科学合理设置绩效目标，提高绩效目标设定质量，使绩效目标主要产出与预算金额相匹配。

七、其他需要说明的情况

无。

附件：2024年度宝鸡市餐厨固体废物处置资金绩效目标执行监控表

宝鸡市财政预算评审中心
2024年10月29日



附件

宝鸡市餐厨固体废物处置专项资金项目绩效目标执行监控表 (2024年度)

单位名称	宝鸡市执法局、市固体废物处理中心			项目名称	餐厨废弃物处置专项资金项目		
实施单位	鲁控环保科技（宝鸡）有限公司			项目批准机关及文号	宝执法字（2024）40号、宝市财办建（2024）55号文件		
资金情况 (万元)	年初预算数	1-7月按原项目用途执行数	1-7月按原项目用途执行率	1-7月调整为其他用途执行数	1-7月调整为其他用途执行率	全年预计执行率	
	年度资金总额	600	200	33%	0	0	100%
	其中：本年一般公共预算拨款	600	调整为其他用途原因说明				
	其他资金	0					
	累计下达预算资金总额 (分年度实施的项目)	600	累计执行数	200	累计执行率	33%	
年度总体目标				年度总体目标完成情况			
切断“地沟油”、“泔水猪”、“垃圾猪”等对群众健康威胁的有害食品回流餐桌的途径				全年目标分阶段完成			

一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	1-7月完成情况	全年预计完成情况	偏差原因分析						完成目标可能性			纠偏措施
						经费保障	制度保障	人员保障	硬件条件保障	其他	原因说明	确定能	有可能	完全不可能	
绩效指标	数量指标	收集并处理餐厨废弃(吨)	47450	24576	预计完成							是			
		收集并处理地沟油	1825	250.5	难完成									是	
	质量指标	市区餐饮单位签约家数	3800	4800	全部完成							是			
	时效指标	全年	全年	7个月	预计完成							是			
	成本指标	全年完成餐厨补贴	600	200	预计完成							是			
效益指标	经济效益指标	保护群众身体健康			预计完成							是			
	社会效益指标	杜绝泔水猪饲料	35663.8吨		预计完成							是			
	生态效益指标	杜绝餐厨垃圾、地沟油污染环境	100%	100%	预计完成							是			
	可持续影响	杜绝有害食品回流餐桌	100%	100%	预计完成							是			
满意度指标	服务对象满意度	市民满意程度	100%	100%	预计完成							是			
过程管理指标	计划管理指标	餐厨垃圾处置率	100%	100%	预计完成							是			
	资金管理指标	资金到位率	100%	100%	预计完成							是			

			资金支出率	100%	100%	预计完成							是			
		项目管理指标	餐厨垃圾收运率	100%	100%	预计完成							是			

说明:

1. 三级指标应结合项目实际细化、量化，并具有明确的评价标准。
2. 年度指标值应按照计划标准、行业标准、历史标准或财政部门、业务主管部门认可的其他标准等填写。
3. 指标值取执行情况应按统计部门统计数据、权威机构调查(统计)、部门统计年鉴、部门业务统计、部门业务记录、部门业务评判、问卷调查报告、媒体舆论等填写。