

蓝田县财政局（汇总）

2024年度部门决算

保密审查情况：已审查

主要负责人审签情况：已审签

目 录

第一部分 部门概况

- 一、部门主要职责及内设机构
- 二、部门决算单位构成
- 三、部门人员情况

第二部分 2024年度部门决算情况说明

- 一、收入支出决算总体情况说明
- 二、收入决算情况说明
- 三、支出决算情况说明
- 四、财政拨款收入支出决算总体情况说明
- 五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明
- 六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明
- 七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明
- 八、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明
- 九、财政拨款“三公”经费及会议费、培训费支出决算情况说明
- 十、机关运行经费支出情况说明
- 十一、政府采购支出情况说明
- 十二、国有资产占用及购置情况说明
- 十三、预算绩效情况说明

十四、其他需要说明的情况

第三部分 2024年度部门决算表

一、收入支出决算总表

二、收入决算表

三、支出决算表

四、财政拨款收入支出决算总表

五、一般公共预算财政拨款支出决算表

六、一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表

七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

八、国有资本经营预算财政拨款支出决算表

九、财政拨款“三公”经费及会议费、培训费支出决算表

第四部分 专业名词解释

第五部分 附件

第一部分 部门概况

一、部门主要职责及内设机构

2024年以来，蓝田县财政局在省市财政部门的大力支持下，紧紧围绕县委县政府重大决策部署，聚焦大局，落实“八个新突破”要求，优化财政支出结构，加强财政监管，牢固树立“过紧日子”思想，防范化解财政风险，提升理财水平，加强财政系统自身建设，为完成各项目标任务打下坚实基础，现将各项工作开展情况如下：

（一）财政收支情况总体平稳。2024年，全县一般公共预算收入34550万元，完成年初预算(23420万元)的147.52%，已提前完成全年目标任务。具体为：税收收入21108万元，完成年初预算（17000万元）的124.16%，同比下降48.44%，减收19830万元；非税收入13442万元，完成年初预算（6420万元）的209.38%，同比下降70.96%，减收32842万元。

一般公共预算支出515927万元，完成年初预算（358603万元）的143.87%。较上年同期（483080万元）下降5.34%。政府性基金预算支出50137万元，完成年初预算（60844万元）的82.4%，较上年同期（80327万元）下降38.73%。国有资本经营预算支出2万元（为国有资本经营预算转移支付收入），支出完成100%。

（二）坚持政府过“紧日子”，优化支出结构，全力保障“三保”支出。我们积极应对严峻的财政形势，按照中、省、市关于过“紧日子”和坚持厉行节约反对浪费有关要求，从严控制“三公”经费支出，坚决压减一般性支出，压减资金由财政统筹

安排，重点用于“三保”等领域支出需求。

（三）多措并举，全力支持县域经济社会高质量发展。

一是积极争取上级支持。坚持全县“一盘棋”思想，加强同上级部门沟通联系，争取上级财政大力支持。全年争取中省财政资金319652万元，完成市考指标任务234675万元的136.2%。同时，充分梳理中省市相关政策，结合“十四五”规划和我县实际，在限额内积极争取债券资金，截止12月末，新增一般债券资金1.53亿元，新增专项债券资金1.15亿元用于化解存量隐性债务。

二是稳妥有序推动秦岭生态保护等重点项目实施。积极实施秦岭蓝田段山水林田湖草沙项目，2024年项目资金支出25707.2万元（其中2023年14384.3万元，2024年11322.9万元）；秦岭北麓植被恢复建设工程，2024年完成支出722万元；中央财政林业改革发展集体公益林生态效益补偿项目2024年完成支出659万元。

三是全力支持农业农村发展。2024年已筹集农业、水利等上级各类支农资金27362.56万元（不含乡村振兴衔接资金），其中农业资金14077.72万元、水利资金13284.84万元，有力支持我县农业、水利各项事业。

四是始终坚持科教文卫优先发展定位。2024年，安排资金6233万元，落实学前、义务、高中教育公用经费，安排资金7292.41万元，加大学校建设改造力度，改善中小学幼儿园学校办学条件；安排资金1636万元，保证学校贫困学生就学，提高城乡义务教育家庭经济困难住宿学生生活补助标准，确保营养计划政策落实到位。安排资金266.76万元，支持公共文化服务体系建设；安排资金428.9万元，保障文化图书馆及旅游景点免费开放；

安排资金250万元，推动文旅融合健康发展；安排资金225万元，推动非物质文化遗产保护等。

五是持续整治涉企违规收费。一是借力“陕西省非税暨票据管理一体化平台”，使所有涉企行政事业性收费项目全部同省级项目库对接一致，确保清单之外无收费。二是坚持政务公开，及时公布涉企行政事业性收费目录清单和相关政策依据、收费标准，接受群众监督。三是积极推进财政票据电子化改革工作。全县行政事业单位已全面启用陕西省行政事业单位资金往来结算票据（电子）。

六是发挥政府采购引领作用，维护公平竞争的政府采购营商环境。监督指导采购方面向中小企业预留采购份额、给予小微企业价格评审优惠等政策，2024年政府采购项目实际采购金额46878.13万元，面向中小企业合同预留40219.07万元，占采购项目实际金额85.79%。完成“832平台”政府采购脱贫地区农副产品47.5万元任务。

七是有序开展投资评审工作。一是紧抓评审重点。根据“八个新突破”的工作要求，对标问题，尽力做到既保证评审质量，又使项目建设顺利开展。二是坚持规范操作，更新评审办法。依据《西安市财政评审管理办法》，稳妥拟定我县财政评审管理办法。三是加强评审考核，强化结果运用，提高评审工作质量。今年已审结项目39个，送审金额28165.46万元，审减2849.45万元，审减率10.12%，有效控制财政支出。

（四）牢控底线，抓实政府债务风险防控。制定印发了《蓝田县债务化解方案》，建立了《防范化解政府债务重大风险隐患工作台账》《政府债务重大风险事件预防处置工作台账》《隐性

债务变动台账》，开展债务化解核查工作，抓好债务平台动态监管，及时甄别和发现违规举债行为，从源头上遏制隐性债务增量。通过安排预算资金、运用核销核减、争取再融资债券资金及中省市补助资金等方式，化解存量债务。

（五）深化国企改革成效显著。持续深化提升国有企业改革，推进属国有企业重组整合工作，积极推进组建蓝田县产业投资集团有限公司，将县国资所持有的县秦农粮油有限责任公司等7家县属国有企业100%股权通过股权投资，以评估作价后的净资产出资，注册成立了蓝田县产业投资集团有限公司。

（六）全面实施预算绩效管理改革。以制度建设为引领，深化财政体制改革，构建全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，不断提高财政资金使用效益。紧盯关键事前绩效评估、绩效自评、部门综合评价、财政重点监控、自评结果审核运用等环节，夯实基础支撑，健全“部门评价+财政评价”相结合的绩效评价机制。完成部门综合评价单位5家，财政重点评价19个，资金64479.24万元。事中财政重点监控1个，资金3086万元。对83个一级预算单位自评进行全面审核，对获得“A”前10名的预算单位给予5万元预算绩效管理经费奖励。

（七）严格落实监督检查执法。一是开展2023年度预算公开自查工作及2022年度决算公开反馈问题整改工作。二是对我县营养改善计划实施情况，及食堂供餐学校米、面、油采购项目实施过程中违规收取供应商押金事项等进行检查。三是对玉山镇政府等3家行政事业单位和3家企业开展会计信息质量检查。四是成立专项检查组，对全我县各镇街、部门进行私设“小金库”排查。

（一）主要职责

1、贯彻执行国家财政、税收法律、法规、政策，草拟全县财政、预算、地方税收、财务、会计管理、国有资产管理等方面的地方性规章、制度，并按规定报请批准后监督执行。

2、承担全县各项财政收支管理的责任，负责编制年度预决算草案并组织执行；受县政府委托，向县人民代表大会报告全县年度财政预算及其执行情况，向县人民代表大会常务委员会报告财政决算；制定经费开支标准、定额，负责审核批复部门（单位）的年度预决算；完善县转移支付制度。

3、负责政府非税收入管理，按规定管理行政事业性收费、政府性基金及其他非税收入；管理财政票据；按规定管理彩票公益金。

4、制定全县国库管理制度、国库集中收付制度，指导和监督全县国库业务，按规定开展国库现金管理工作，负责制定政府采购制度并监督管理。

5、贯彻执行国家税收法律、行政法规和税收调整政策，按权限审批或报请上级有关部门审批地方税收减免工作。

6、负责核拨县级工交、农业、文教、卫生、科学等部门事业费及其财务管理工作，管理县级行政事业单位车辆编制，管理县级机关党派团体行政经费、公检法司经费，外事经费及财务管理工作。

7、制定全县行政事业单位国有资产管理制，按规定管理行政事业单位国有资产；负责县级机关土地、房产、车辆、设施和办公设备的配备、调拨、清查登记、监督检查。

8、执行国有资本金基础管理的方针政策、管理办法，组织实施国有企业的清产核资、资本金的权属界定和登记并负责统计分

析，指导财产评估业务。负责国有企业及外商投资企业财务管理工作；参与国有企业改制和国有资产收益监交工作。

9、负责办理和监督县财政的经济发展支出、中央和省、市、县政府性投资项目的财政拨款；参与拟定县建设投资的有关政策，制定基本建设财务制度；负责有关政策性补贴和专项储备资金财政管理工作。

10、负责起草县农村综合改革规划、方案，推动改革工作；负责全县农村综合开发有关工作。

11、会同有关部门管理县级财政社会保障支出和就业及医疗卫生支出；会同有关部门拟定全县社会保障资金（基金）的财务管理制度；编制社会保障预决算草案。

12、贯彻执行国家关于政府内外债务管理的制度和政策，依法制定全县政府性债务管理制度和办法，防范财政风险；统一管理政府内外债务，制定基本管理制度；按规定管理外国政府和国际金融组织贷（赠）款。

13、负责管理全县会计工作，监督和规范会计行为，制定全县会计管理的制度、办法并组织实施；负责全县会计专业技术职称考试工作。

14、监督检查财税法规、政策的执行情况，反映财政收支管理中的重大问题，提出加强财政管理的政策和建议；负责制定财政资金绩效评价的相关制度、办法并组织实施。

15、负责财政研究和教育规划、人员培训、信息宣传工作。

16、承办县政府交办的其它工作。

（二）内设机构

财政局属于行政单位，下设8个下属单位：其中财政局机关属于行政单位，设10个职能科室：办公室、预算科、农业科、社保科、会计科、综合科、监督检查科、乡财科、国库科、信息中心，四个参照公务员管理的事业单位：企业管理所、收费所、国有资产管理所、国库支付中心；三个事业单位：政府采购中心、绩效评价中心、投资评审中心。

二、部门决算单位构成

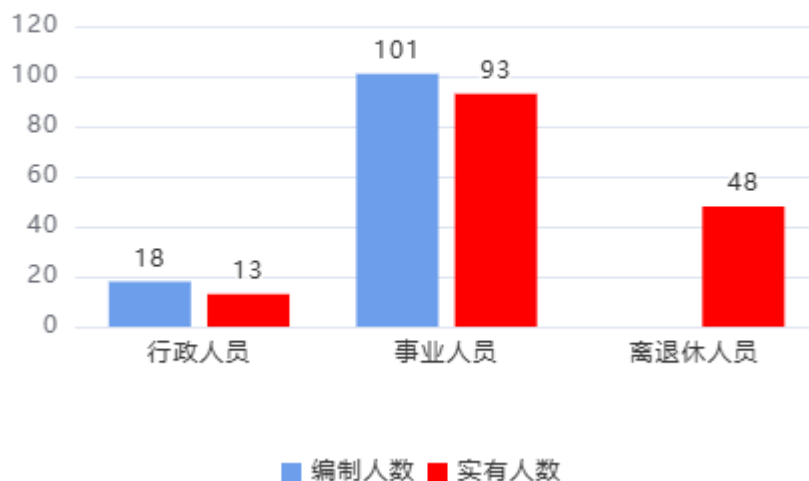
 纳入2024年度本部门决算编制范围的单位共8个，包括本级及7个二级预算单位：

序号	单位名称
1	蓝田县财政局本级
2	蓝田县企业财务管理所
3	蓝田县收费管理所
4	蓝田县政府采购中心
5	蓝田县国有资产管理所
6	蓝田县财政支出绩效评价服务中心
7	蓝田县财政国库支付中心
8	蓝田县投资评审中心

三、部门人员情况

 截至2024年底，本部门人员编制119人，其中行政编制18人、事业编制101人；实有人员106人，其中行政13人、事业93人。单位管理的离退休人员48人。

本年人员结构图



第二部分 2024年度部门决算情况说明

一、收入支出决算总体情况说明

2024年度收入总计、支出总计均为5,378.73万元，与上年相比收入总计、支出总计均增加3,151.38万元，增长141.49%，增长的主要原因是：新增债务用于偿还移民搬迁债务增加。

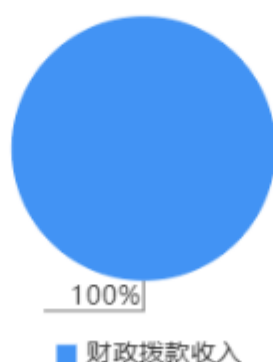
收入、支出决算总计对比图（单位：万元）



二、收入决算情况说明

2024年度本年收入合计5,378.73万元，其中：财政拨款收入5,378.73万元，占100%。

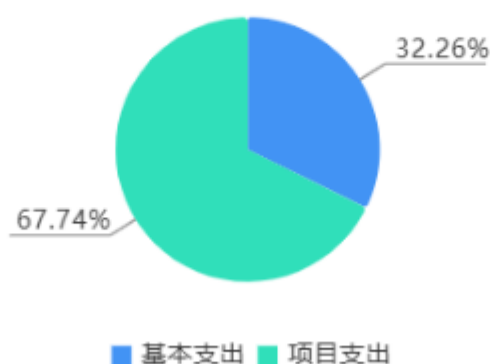
收入结构图



三、支出决算情况说明

2024年度本年支出合计5,378.73万元，其中：基本支出1,734.97万元，占32.26%；项目支出3,643.76万元，占67.74%。

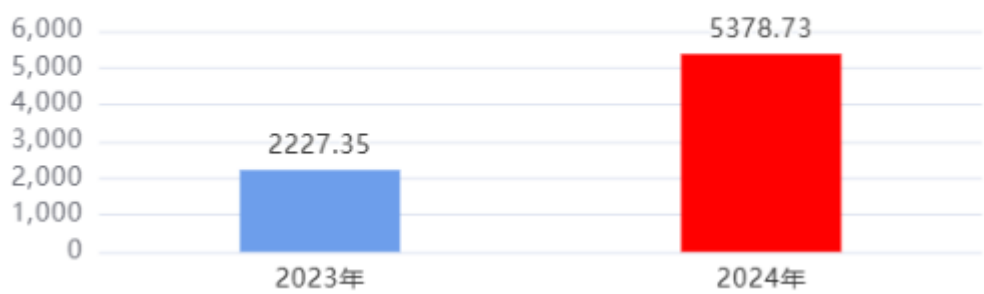
支出结构图



四、财政拨款收入支出决算总体情况说明

2024年度财政拨款收入总计、支出总计均为5,378.73万元，与上年相比收入总计、支出总计均增加3,151.38万元，增长141.49%，增长的主要原因是：政府性基金预算财政拨款收入增加。

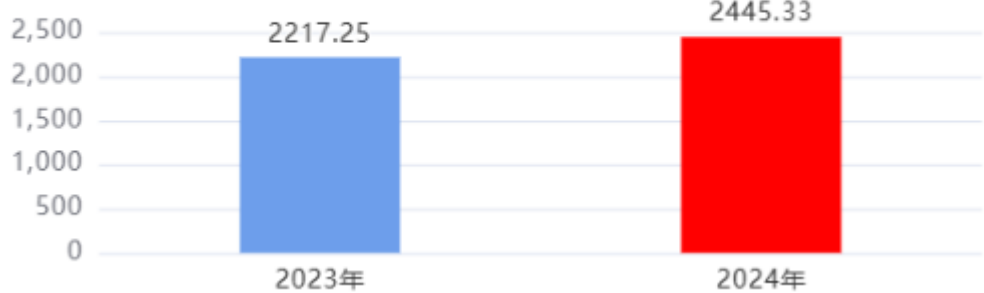
财政拨款收入、支出总计对比图（单位：万元）



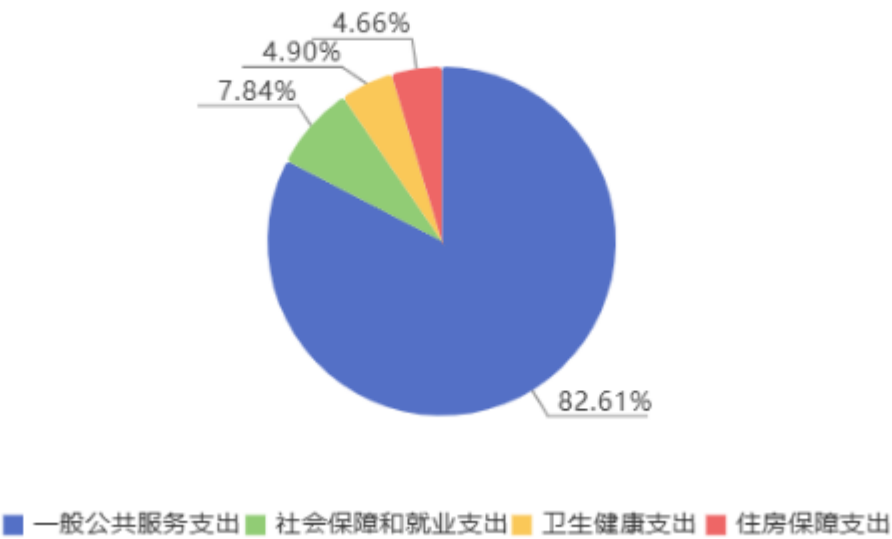
五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

2024年度一般公共预算财政拨款支出年初预算1,602.31万元，支出决算2,445.33万元，完成年初预算的152.61%。占本年支出合计的45.46%。与上年相比，财政拨款支出增加228.08万元，增长10.29%，增长的主要原因是：年初项目未安排支出。

财政拨款支出对比图（单位：万元）



财政拨款支出结构图



按照政府功能分类科目，其中：

1. 一般公共服务支出（类）财政事务（款）行政运行（项）。年初预算1,079.89万元，支出决算1,309.79万元，完成年初预算的121.29%，决算数大于年初预算数的主要原因是：人员工资及社保缴费调整。

2. 一般公共服务支出（类）财政事务（款）一般行政管理事务（项）。年初预算70万元，支出决算613.57万元，完成年初预算的876.53%，决算数大于年初预算数的主要原因是：年初预算，未安排一般行政管理事务支出。

3. 一般公共服务支出（类）财政事务（款）信息化建设（项）。年初预算0万元，支出决算56.99万元，新增支出的主要原因是：年初预算，未安排信息化建设支出。

4. 一般公共服务支出（类）财政事务（款）其他财政事务支出（项）。年初预算0万元，支出决算19.80万元，新增支出的主要原因是：年初预算未安排，其他财政事务支出。

5. 一般公共服务支出（类）其他一般公共服务支出（款）其他一般公共服务支出（项）。年初预算0万元，支出决算20万元，新增支出的主要原因是：年初预算未安排，其他一般公共服务支出。

6. 社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）机关事业单位基本养老保险缴费支出（项）。年初预算158.63万元，支出决算145.87万元，完成年初预算的91.96%，决算数小于年初预算数的主要原因是：人员减少，机关事业单位基本养老保险缴费支出减少。

7. 社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）

机关事业单位职业年金缴费支出（项）。年初预算39.68万元，支出决算44.71万元，完成年初预算的112.68%，决算数大于年初预算数的主要原因是：请输该年度有退休人员，机关事业单位职业年金缴费支出增加。

8. 社会保障和就业支出（类）其他社会保障和就业支出（款）其他社会保障和就业支出（项）。年初预算1.13万元，支出决算1.05万元，完成年初预算的92.92%，决算数小于年初预算数的主要原因是：人员减少，其他社会保障和就业支出减少。

9. 卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）行政单位医疗（项）。年初预算64.35万元，支出决算58.23万元，完成年初预算的90.49%，决算数小于年初预算数的主要原因是：人员减少，行政单位医疗减少。

10. 卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）公务员医疗补助（项）。年初预算66.03万元，支出决算61.49万元，完成年初预算的93.12%，决算数小于年初预算数的主要原因是：人员减少，公务员医疗补助减少。

11. 住房保障支出（类）住房改革支出（款）住房公积金（项）。年初预算122.58万元，支出决算113.84万元，完成年初预算的92.87%，决算数小于年初预算数的主要原因是：人员减少，住房公积金减少。

六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

2024年度一般公共预算财政拨款基本支出1,734.97万元，包括人员经费和公用经费。其中：

（一）人员经费1,551.50万元，主要包括：基本工资、津贴

补贴、奖金、绩效工资、机关事业单位基本养老保险缴费、职业年金缴费、职工基本医疗保险缴费、公务员医疗补助缴费、其他社会保障缴费、住房公积金、其他工资福利支出、生活补助。

（二）公用经费183.48万元，主要包括：办公费、印刷费、电费、邮电费、取暖费、差旅费、维修（护）费、租赁费、工会经费、其他交通费用。

七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明

2024年度政府性基金预算财政拨款年初结转和结余0万元，收入决算2,933万元，支出决算2,933万元，年末结转和结余0万元。具体支出情况如下：

1. 其他支出（类）其他政府性基金及对应专项债务收入安排的支出（款）其他政府性基金债务收入安排的支出（项）。本年支出决算2,933万元，主要用于：新增债务用于偿还移民搬迁债务。

八、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明

2024年度国有资本经营预算财政拨款年初结转和结余0万元，收入决算0.40万元，支出决算0.40万元，年末结转和结余0万元。具体支出情况如下：

1. 国有资本经营预算支出（类）解决历史遗留问题及改革成本支出（款）国有企业退休人员社会化管理补助支出（项）。本年支出决算0.40万元，主要用于：国有企业社会化管理支出。

九、财政拨款“三公”经费及会议费、培训费支出决算情况说明

（一）“三公”经费支出决算情况说明

2024年度财政拨款安排“三公”经费支出预算0.10万元，支出决算0万元，决算数小于预算数的主要原因是：当年未发生招待费支出。决算数与上年相比持平。

1. 因公出国（境）费支出情况说明

本部门2024年度无财政拨款因公出国（境）费支出。

2. 公务用车购置费支出情况说明

本部门2024年度无财政拨款公务用车购置费支出。

3. 公务用车运行维护费支出情况说明

本部门2024年度无财政拨款公务用车运行维护费支出。

4. 公务接待费支出情况说明

2024年度财政拨款安排公务接待费预算0.10万元，支出决算0万元，决算数较预算数减少0.10万元，主要原因是：未发生招待费支出。其中：

外宾接待支出0万元。共接待来访团组0个，来访外宾0人次。

国内公务接待支出0万元。共接待国内来访团组0个，来宾0人次。

（二）培训费支出情况说明

本部门2024年度无财政拨款培训费支出。

（三）会议费支出情况说明

2024年度财政拨款安排会议费预算0.00万元，支出决算0.69万元，新增支出的主要原因是：支农会议年初预算未安排资金。决算数较上年减少的主要原因是：预算一体化系统及支农会议减少。主要用于：安排预算管理及乡村振兴工作。

十、机关运行经费支出情况说明

2024年度机关运行经费预算173.30万元，支出决算183.48万元，完成预算的105.87%或新增支出的主要原因是：请输镇街财政所日常公用经费增加加入。支出决算比上年增加14.38万元，增长的主要原因是：镇街财政所日常公用经费增加。

十一、政府采购支出情况说明

本部门2024年度无政府采购事项。

十二、国有资产占用及购置情况说明

本部门2024年度无国有资产占用及购置。

十三、预算绩效情况说明

（一）预算绩效管理工作开展情况说明。

根据预算绩效管理要求，本部门组织开展了2024年度部门整体支出绩效自评工作，从评价情况来看，蓝田县财政局2024年度主要计划任务完成情况及取得成效。

本部门在部门决算中反映财政云推广业务项目等1个一级项目的绩效自评结果，涉及预算资金225.93万元，占部门预算项目支出总额的6.98%。

组织对本部门2024年度主管的机关办公楼维修等1个专项资金进行自评，涉及预算金额20万元。

组织对财政云推广业务、投资评审项目等2个项目开展了部门重点评价，涉及预算资金329.15万。按照《全面实施预算绩效管理的意见》的要求，明确创新预算管理方式，建立“全方位、全过程、全覆盖”的预算绩效管理体系，实现预算和绩效管理一体

化；在省、市财政部门及局党委的大力支持下，全面完成预算绩效管理的项目任务。从而科学、规范的推进预算绩效管理工作。

强化培训，提升操作能力。预算绩效管理工作是一项务实的工作，只有把每一环节工作按制度规定做细、做实，预算绩效管理工作才有保障，我们从绩效管理培训着手，硬化预算绩效管理约束机制，夯实绩效管理责任主体和主体责任。工作会的召开有力开展推进了预算绩效管理工作扎实、循序、有效实施。

（二）部门整体支出绩效自评结果。

根据年度设定的绩效目标，部门整体支出自评得分89，全年预算数1602.30万元，执行数5378.73万元，完成预算的335.68%。

发现的问题及原因：本年度预算执行及绩效管理情况与实际还存在偏差。（1）预算执行方面：预算控制率有待进一步降低，除政策因素外，由于部分临时、紧急或突发的工作任务导致年中追加预算。（2）财务管理方面：财务制度更新不及时，现有制度已经不能满足现有财务管理需要，以报销审批流程为例，执行不同级别的审批流程，在实际执行中分别执行不同级别审批流程。

（3）固定资产管理方面：固定资产管理制度不健全。在日常工作中，多数行政事业单位只注重经费管理，固定资产管理制度规定不健全。只重视购置程序，不重视日常管理，资产领用及保管没有记录，手续不完备，造成规定资产管理责任不明确，没有定期对固定资产进行清查盘点。

改进措施：我局高度重视绩效管理和绩效评价工作，认真学习绩效评价相关文件，严格执行落实预算绩效评价工作。细化产出指标、效益指标、满意度指标的三级指标，使各项资金支出有

理有据、科学合理。重视群众满意度评价，及时向领导小组汇报预算执行情况，加强预算绩效管理事前、事中、事后全程运行监控，确保各项目资金及时、合法、合规支出。强化预算管理与执行，预算编报要更加明细精准。同时，要加强对财务人员的业务指导和培训力度，提高预算绩效管理人员业务能力。

整体支出绩效自评表

(2024年度)

部门（单位）名称			蓝田县财政局									
年度主要任务完成情况	任务名称	主要内容	完成情况	全年预算数（万元）			全年执行数（万元）			分值	执行率	得分
				总额	财政拨款	其他资金	总额	财政拨款	其他资金			
	人员经费	发放人员工资及其他工资福利支出	完成	1359.01	1359.01	0.00	1551.50	1551.50	0.00	—	114.16%	—
	日常运转及财政云信息化建设经费	保障日常公用经费及全县财政云信息化工作正	完成	173.30	173.30	0.00	183.48	183.48	0.00	—	105.87%	—
	项目资金	项目经费支出	完成	70.00	70.00	0.00	3643.75	3643.75	0.00	—	#####	—
	金额合计			1602.31	1602.31	0.00	5378.73	5378.73	0.00	10	335.69%	10
年度总体目标完成情况	预期目标（年初设定）						目标实际完成情况					
	目标1：贯彻执行上级的各项方针政策，完成财政收入、支出任务，强化财政监督，推进财政云平稳运行。目标2：保障人员的工资及福利支出。目标3：做好单位资产购置审批，资产信息化管理，行政事业单位资产处置。目标4：保障局、下属单位及镇街财政所日常运转工作及全县财政云网络维护。目标5：做好行政事业单位非税收入征管工作。目标6：完成单位预算绩效评价工作，做好返乡农民工创业贴息贷款工作。目标7：完成县政府及财政局安排的项目评审任务。目标8：完成采购实施采购业务，编制采购文件，履约验收，建立完善信息系统。目标9：完成国有企业财务的监督和管理。						目标1：贯彻执行上级的各项方针政策，完成财政收入、支出任务，强化财政监督，推进财政云平稳运行。目标2：保障人员的工资及福利支出。目标3：做好单位资产购置审批，资产信息化管理，行政事业单位资产处置。目标4：保障局、下属单位及镇街财政所日常运转工作及全县财政云网络维护。目标5：做好行政事业单位非税收入征管工作。目标6：完成单位预算绩效评价工作，做好返乡农民工创业贴息贷款工作。目标7：完成县政府及财政局安排的项目评审任务。目标8：完成采购实施采购业务，编制采购文件，履约验收，建立完善信息系统。目标9：完成国有企业财务的监督和管理。					
年度绩效指标完成情况	一级指标	二级指标	指标内容			年度指标值		实际完成值		分值	得分	
	产出指标（50分）	数量指标	指标1：发放人员工资及其他工资福利支出工作任务完成情况			1551.5万元		1551.5万元		7	6	
			指标2：保障日常公用经费及全县财政云信息化工作正常开展			105.47万元		332.94万元		7	6	
		质量指标	指标1：确保人员工资及工资福利支出的足额发放			283.36万元		268.76万元		8	7	
			指标2：网络维护			符合		符合运行需求		8	7	
		时效指标	指标1：工作计划完成率			100%		100%		5	5	
			指标2：重点工作办理情况			100%		100%		5	5	
		成本指标	指标1：年度人员经费公用经费总额			283.36万元		268.76万元		5	5	
			指标2：年度公用经费总额及全县财政云信息化工作费用			105.47万元		332.94万元		5	5	
	效益指标（30分）	社会效益指标	指标1：财政工作日益提升			全面发展		全面发展		8	7	
			指标2：财政云推广越来越广泛			快速、方便、健康有序发展		快速、方便、健康有序发展		8	7	
		生态效益指标	指标1：社会生活环境改善情况			明显改善		明显改善		7	5	
		可持续影响指标	指标1：时效性			长期		100%		7	5	
	满意度指标	服务对象满意度	指标1：群众对财政工作开展满意度			95%		100%		5	5	

	满意度 (10分)	满意度指标	指标2: 预算单位对财政工作满意度	95%	100%	5	5
总分						100	90

（三）项目绩效自评结果。

本部门在部门决算中反映财政云推广业务项目等1个一级项目的绩效自评结果。

具体见下：

1. 财政云推广业务项目项目绩效自评综述：全年预算数225.93万元，全年执行数225.93万元，预算执行率为100%。项目绩效目标完成情况：确保全县预算单位财政云信息化网路正常使用，加快了国库集中支付网络办事效率效率。

发现的问题及原因：数据迁移关联工作不完善，系统功能有待优化功能强大操作复杂缺乏指导。一体化系统功能模块多，专业性强，对于系统的操作运行，财务人员接受的相关培训不足，系统功能不够清楚，操作不够熟练，影响工作效率。

下一步改进措施：规范统一基础信息管理，完善系统功能，提高系统稳定性，整合现有的信息系统，扩大服务器容量，提高系统稳定性，进一步提高信息传输速度，实现多模块之间的信息与数据共享，加强培训沟通，提升运维能力。开展不同层次的系统操作培训，特别针对基层财务人员，项目工作人员全过程的培训，不断提高相关人员业务水平，进一步提高工作效率确保预算一体化系统高效地发挥作用。

2. 投资评审委托业务费项目绩效自评综述：全年预算数131.35万元，实际支出执行数131.35万元，完成预算的100%，项目绩效目标完成情况：2024年度完成财政投资评审项目39个。送审数量39个，审结数量39个，送审金额28165.46万元，审减2849.45万元，审减率10.12%，对强化财政支出管理、提高财政资金使用效益、合理控制政府债务规模起到了较大的促进作用。

发现的问题及原因：一是单位对评审工作重视不够，二是评审范围和规模较小，评审专业能力还需提高。

下一步改进措施：一要加强学习，提升能力。二要加强宣传力度，进一步完善评审制度。三要加强与局内各业务科室的协作，不断扩大评审范围。

要认真评审，注重实效。

县级项目绩效自评表

(2024年度)

项目名称		财政云推广业务费						
主管部门		蓝田县财政局			实施单位		蓝田县财政局机关	
项目资金 (万元)		年初预算数	全年预算数 (A)	全年执行数 (B)	分值	执行率 (B/A)	得分	
	年度资金总额	225.93	225.93	225.93	10	100%	10	
	其中：当年财政拨款	225.93	225.93	225.93	—	100%	—	
	上年结转资金				—		—	
	其他资金				—		—	
年度总体目标完成情况	预期目标 (年初设定)				实际完成情况			
	保障全县预算单位财政云信息化网络正常运转				保障全县预算单位财政云信息化网络正常运转			
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
	产出指标 (50分)	数量指标	网络租赁费运维服务费等	100%	98%	10	8	进一步强化单位预算执行力度
			机房维修费用	32.26万元	100%	11	11	
			全县预算单位数量	262个	100%	7	7	
		质量指标	财政云系统正常运行率	≥99%	99%	6	6	
		时效指标	系统故障修复响应时间	≤1小时	97%	8	8	
		成本指标	网络租赁费运维服务等费用	225.93万元	100%	8	8	
	效益指标 (30分)	经济效益指标	提升国库集中支付办事效率	有所提升	有所提升	15	11	进一步强化单位预算执行力度
		社会效益指标	提高全县预算单位财政云社会影响力	有所提高	有所提高	15	11	进一步强化单位预算执行力度
	满意度指标 (10分)	服务对象满意度指标	全县预算单位满意率	100%	98%	10	10	
	总分					100	90	

县级项目绩效自评表

(2024年度)

项目名称			财政云推广业务费								
主管部门			蓝田县财政局			实施单位		蓝田县财政局机关			
项目资金 （万元）				年初预算数	全年预算数 （A）	全年执行数 （B）	分值	执行率（B/A）	得分		
			年度资金总额	225.93	225.93	225.93	10	100%	10		
			其中：当年财政拨款	225.93	225.93	225.93	—	100%	—		
			上年结转资金				—		—		
			其他资金				—		—		
年度 总体 目标 完成 情况	预期目标（年初设定）					实际完成情况					
	保障全县预算单位财政云信息化网络正常运转					保障全县预算单位财政云信息化网络正常运转					
绩效 指标	一级指标	二级 指标	三级指标		年度 指标值	实际 完成值	分值	得分	偏差原因分析及 改进措施		
	产出指标 （50分）	数量 指标	网络租赁费运维服务费等		100%	98%	10	8	进一步强化单位 预算执行力度		
			机房维修费用		32.26万元	100%	11	11			
			全县预算单位数量		262个	100%	7	7			
		质量 指标	财政云系统正常运行率		≥99%	99%	6	6			
			时效 指标		系统故障修复响应时间		≤1小时	97%	8	8	
			成本 指标		网络租赁费运维服务等费用		225.93万元	100%	8	8	
	效益指标 （30分）	经济效 益指标	提升国库集中支付办事效率		有所提升	有所提升	15	11	进一步强化单位 预算执行力度		
		社会效 益指标	提高全县预算单位财政云社会影响力		有所提高	有所提高	15	11	加强宣传推广		
	满意度 指标 （10分）	服务对 象满意 度指标	全县预算单位满意率		100%	98%	10	10			
总分							100	90			

（四）专项资金绩效自评结果。

组织对本部门2024年度主管的基层政权建设1个专项资金进行自评，涉及预算金额20万元。

1基层政权建设专项资金绩效自评综述：全年预算数20万元，全年执行数20万元，预算执行率为100%。项目绩效目标完成情况：按照预期时间完成机关办公楼的维修改造，确保办公环境的舒适性和安全性，提高职工的工作效率和满意度。

市级专项资金绩效自评表

(2024年度)

项目名称			基层政权建设（机关办公楼维修）						
主管部门			蓝田县财政局			实施单位		蓝田县财政局	
项目资金 （万元）				年初预算数	全年预算数 （A）	全年执行数 （B）	分值	执行率（ B/A）	得分
			年度资金总额	20	20	20	10	100%	10
			其中：当年财政拨款	20	20	20	—	100%	—
			上年结转资金				—		—
			其他资金				—		—
年度 总体 目标 完成 情况	预期目标（年初设定）					实际完成情况			
	1、提高办公环境的质量，通过维修和保养办公设施，确保办公环境的舒适性和安全性，提高职工的工作效率和满意度。完成单位办公楼应急修复和受损设备更换。2、减少设备故障率：对办公设备进行定期维修和检修，减少设备故障率，降低维修成本，提高设备的可靠性和稳定性，确保财政局日常办公正常运转。					1、提高办公环境的质量，通过维修和保养办公设施，确保办公环境的舒适性和安全性，提高职工的工作效率和满意度。完成单位办公楼应急修复和受损设备更换。2、减少设备故障率：对办公设备进行定期维修和检修，减少设备故障率，降低维修成本，提高设备的可靠性和稳定性，确保财政局日常办公正常运转。			
绩效 指标	一级指标	二级 指标	三级指标		年度 指标值	实际 完成值	分值	得分	偏差原因分析及改 进措施
	产出指标 （50分）	数量 指标	指标1：办公楼维修面积		780平米	780平米	10	10	
		质量 指标	指标1：维修质量合格率		≥95%	≥95%	20	20	
		时效 指标	指标1：完成时间		2个月	2个月	10	10	
		成本 指标	指标1：办公楼及线路改造		20万元	20万元	10	10	
	效益指标 （30分）	经济效 益指标	指标1：充分发挥资金使用 效益		效果明显	效果明显	8	7	需进一步加强资金 使用效益管理
		社会效 益指标	指标1：安全隐患消除情况		通过维修改 造，消除安	无安全隐患	7	7	
		生态效 益指标	指标1：综合利用率		基础设施维 修后的能正	基础设施维 修后的能正	7	7	
			指标2：对社会发展影响		良好	良好	8	8	
	满意度 指标 （10分）	服务对 象满意 度指标	指标1：单位人员满意度		≥98%	≥98%	10	9	进一步通过服务对 象满意度
总分							100	98	

（五）部门重点评价项目绩效评价结果。

1. 本部门对西安市蓝田县2022年以来土地出让收入用于农业农村资金项目开展了部门重点绩效评价，评价得分80，综合评价等级为“A”。详见所附报告《西安市蓝田县2022年以来土地出让收入用于农业农村资金项目绩效评价报告》。

（六）财政重点评价项目绩效评价结果。

1. 2022年-2023年蓝田县城乡环卫一体化项目。评价得分80，综合评价等级为“A”，详见所附报告《2022年-2023年蓝田县城乡环卫一体化项目项目绩效评价报告》。

十四、其他需要说明的情况

1. 决算公开表格中金额数值保留两位小数，公开数据为四舍五入计算结果；个别数据项之间，个别数据合计项与分项数字之和存在小数点后尾差。

2. 决算公开表格中部分数据约值万元时显示为零，实际不为零。

3. 蓝田县财政局（汇总）部门的决算数据反映8个预算单位的数据汇总情况。

4. 与年初预算单位相比，无预算单位调整。

5. 决算公开联系方式及信息反馈渠道。联系电话：（029）82721387。如电话号码发生变更，请通过其他公开渠道另行获取，本文本不再更新。

第三部分 2024年度部门决算表

目录

序号	内容	是否空表	表格为空的理由
表1	收入支出决算总表	否	
表2	收入决算表	否	
表3	支出决算表	否	
表4	财政拨款收入支出决算总表	否	
表5	一般公共预算财政拨款支出决算表	否	
表6	一般公共预算财政拨款基本支出决算表	否	
表7	政府性基金预算财政拨款收入支出决算表	否	
表8	国有资本经营预算财政拨款支出决算表	否	
表9	财政拨款“三公”经费及会议费、培训费支出决算表	否	

收入支出决算总表

公开01表

编制部门：蓝田县财政局（汇总）

单位：万元

收入			支出		
项目	行次	决算数	项目	行次	决算数
栏次		1	栏次		2
一、一般公共预算财政拨款收入	1	2,445.33	一、一般公共服务支出	31	2,020.15
二、政府性基金预算财政拨款收入	2	2,933.00	二、外交支出	32	
三、国有资本经营预算财政拨款收入	3	0.40	三、国防支出	33	
四、上级补助收入	4		四、公共安全支出	34	
五、事业收入	5		五、教育支出	35	
六、经营收入	6		六、科学技术支出	36	
七、附属单位上缴收入	7		七、文化旅游体育与传媒支出	37	
八、其他收入	8		八、社会保障和就业支出	38	191.63
	9		九、卫生健康支出	39	119.72
	10		十、节能环保支出	40	
	11		十一、城乡社区支出	41	
	12		十二、农林水支出	42	
	13		十三、交通运输支出	43	
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	44	
	15		十五、商业服务业等支出	45	
	16		十六、金融支出	46	
	17		十七、援助其他地区支出	47	
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	48	
	19		十九、住房保障支出	49	113.84
	20		二十、粮油物资储备支出	50	
	21		二十一、国有资本经营预算支出	51	0.40
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	52	
	23		二十三、其他支出	53	2,933.00
	24		二十四、债务还本支出	54	
	25		二十五、债务付息支出	55	
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	56	
本年收入合计	27	5,378.73	本年支出合计	57	5,378.73
使用非财政拨款结余（含专用结余）	28		结余分配	58	
年初结转和结余	29		年末结转和结余	59	
总计	30	5,378.73	总计	60	5,378.73

注：本表反映部门本年度的总收支和年末结转结余情况。本表金额转换为万元时，因四舍五入可能存在尾差。

收入决算表

公开02表

编制部门：蓝田县财政局（汇总）

单位：万元

项目		本年收入合计	财政拨款收入	上级补助收入	事业收入	经营收入	附属单位上缴收入	其他收入
科目代码	科目名称							
	栏次	1	2	3	4	5	6	7
	合计	5,378.73	5,378.73					
201	一般公共服务支出	2,020.15	2,020.15					
20106	财政事务	2,000.15	2,000.15					
2010601	行政运行	1,309.79	1,309.79					
2010602	一般行政管理事务	613.57	613.57					
2010607	信息化建设	56.99	56.99					
2010699	其他财政事务支出	19.80	19.80					
20199	其他一般公共服务支出	20.00	20.00					
2019999	其他一般公共服务支出	20.00	20.00					
208	社会保障和就业支出	191.63	191.63					
20805	行政事业单位养老支出	190.58	190.58					
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	145.87	145.87					
2080506	机关事业单位职业年金缴费支出	44.71	44.71					
20899	其他社会保障和就业支出	1.05	1.05					
2089999	其他社会保障和就业支出	1.05	1.05					
210	卫生健康支出	119.72	119.72					
21011	行政事业单位医疗	119.72	119.72					
2101101	行政单位医疗	58.23	58.23					
2101103	公务员医疗补助	61.49	61.49					
221	住房保障支出	113.84	113.84					
22102	住房改革支出	113.84	113.84					
2210201	住房公积金	113.84	113.84					
223	国有资本经营预算支出	0.40	0.40					

项目		本年收入合计	财政拨款收入	上级补助收入	事业收入	经营收入	附属单位上缴收入	其他收入
科目代码	科目名称							
	栏次	1	2	3	4	5	6	7
22301	解决历史遗留问题及改革成本支出	0.40	0.40					
2230105	国有企业退休人员社会化管理补助支出	0.40	0.40					
229	其他支出	2,933.00	2,933.00					
22904	其他政府性基金及对应专项债务收入安排的支出	2,933.00	2,933.00					
2290403	其他政府性基金债务收入安排的支出	2,933.00	2,933.00					

注：本表反映部门本年度取得的各项收入情况。本表金额转换为万元时，因四舍五入可能存在尾差。

支出决算表

公开03表

编制部门：蓝田县财政局（汇总）

单位：万元

项目		本年支出合计	基本支出	项目支出	上缴上级支出	经营支出	对附属单位补助支出
科目代码	科目名称						
	栏次	1	2	3	4	5	6
	合计	5, 378. 73	1, 734. 97	3, 643. 76			
201	一般公共服务支出	2, 020. 15	1, 309. 79	710. 36			
20106	财政事务	2, 000. 15	1, 309. 79	690. 36			
2010601	行政运行	1, 309. 79	1, 309. 79				
2010602	一般行政管理事务	613. 57		613. 57			
2010607	信息化建设	56. 99		56. 99			
2010699	其他财政事务支出	19. 80		19. 80			
20199	其他一般公共服务支出	20. 00		20. 00			
2019999	其他一般公共服务支出	20. 00		20. 00			
208	社会保障和就业支出	191. 63	191. 63				
20805	行政事业单位养老支出	190. 58	190. 58				
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	145. 87	145. 87				
2080506	机关事业单位职业年金缴费支出	44. 71	44. 71				
20899	其他社会保障和就业支出	1. 05	1. 05				
2089999	其他社会保障和就业支出	1. 05	1. 05				
210	卫生健康支出	119. 72	119. 72				
21011	行政事业单位医疗	119. 72	119. 72				
2101101	行政单位医疗	58. 23	58. 23				
2101103	公务员医疗补助	61. 49	61. 49				
221	住房保障支出	113. 84	113. 84				
22102	住房改革支出	113. 84	113. 84				
2210201	住房公积金	113. 84	113. 84				
223	国有资本经营预算支出	0. 40		0. 40			

项目		本年支出合计	基本支出	项目支出	上缴上级支出	经营支出	对附属单位补助支出
科目代码	科目名称						
	栏次	1	2	3	4	5	6
22301	解决历史遗留问题及改革成本支出	0.40		0.40			
2230105	国有企业退休人员社会化管理补助支出	0.40		0.40			
229	其他支出	2,933.00		2,933.00			
22904	其他政府性基金及对应专项债务收入安排的支出	2,933.00		2,933.00			
2290403	其他政府性基金债务收入安排的支出	2,933.00		2,933.00			

注：本表反映部门本年度各项支出情况。本表金额转换为万元时，因四舍五入可能存在尾差。

财政拨款收入支出决算总表

公开04表

编制部门：蓝田县财政局（汇总）

单位：万元

收入			支出					
项目	行次	金额	项目	行次	合计	一般公共预算财政拨款	政府性基金预算财政拨款	国有资本经营预算财政拨款
栏次		1	栏次		2	3	4	5
一、一般公共预算财政拨款收入	1	2,445.33	一、一般公共服务支出	33	2,020.15	2,020.15		
二、政府性基金预算财政拨款收入	2	2,933.00	二、外交支出	34				
三、国有资本经营预算财政拨款收入	3	0.40	三、国防支出	35				
	4		四、公共安全支出	36				
	5		五、教育支出	37				
	6		六、科学技术支出	38				
	7		七、文化旅游体育与传媒支出	39				
	8		八、社会保障和就业支出	40	191.63	191.63		
	9		九、卫生健康支出	41	119.72	119.72		
	10		十、节能环保支出	42				
	11		十一、城乡社区支出	43				
	12		十二、农林水支出	44				
	13		十三、交通运输支出	45				
	14		十四、资源勘探工业信息等支出	46				
	15		十五、商业服务业等支出	47				
	16		十六、金融支出	48				
	17		十七、援助其他地区支出	49				
	18		十八、自然资源海洋气象等支出	50				
	19		十九、住房保障支出	51	113.84	113.84		
	20		二十、粮油物资储备支出	52				
	21		二十一、国有资本经营预算支出	53	0.40			0.40
	22		二十二、灾害防治及应急管理支出	54				
	23		二十三、其他支出	55	2,933.00		2,933.00	
	24		二十四、债务还本支出	56				
	25		二十五、债务付息支出	57				
	26		二十六、抗疫特别国债安排的支出	58				
本年收入合计	27	5,378.73	本年支出合计	59	5,378.73	2,445.33	2,933.00	0.40
年初财政拨款结转和结余	28		年末财政拨款结转和结余	60				
一般公共预算财政拨款	29			61				
政府性基金预算财政拨款	30			62				
国有资本经营预算财政拨款	31			63				
合计	32	5,378.73	合计	64	5,378.73	2,445.33	2,933.00	0.40

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款和国有资本经营预算财政拨款的总收支和年末结转结余情况。本表金额转换为万元时，因四舍五入可能存在尾差。

一般公共预算财政拨款支出决算表

公开05表

编制部门：蓝田县财政局（汇总）

单位：万元

项目		本年支出		
科目代码	科目名称	小计	基本支出	项目支出
	栏次	1	2	3
	合计	2,445.33	1,734.97	710.36
201	一般公共服务支出	2,020.15	1,309.79	710.36
20106	财政事务	2,000.15	1,309.79	690.36
2010601	行政运行	1,309.79	1,309.79	
2010602	一般行政管理事务	613.57		613.57
2010607	信息化建设	56.99		56.99
2010699	其他财政事务支出	19.80		19.80
20199	其他一般公共服务支出	20.00		20.00
2019999	其他一般公共服务支出	20.00		20.00
208	社会保障和就业支出	191.63	191.63	
20805	行政事业单位养老支出	190.58	190.58	
2080505	机关事业单位基本养老保险缴费支出	145.87	145.87	
2080506	机关事业单位职业年金缴费支出	44.71	44.71	
20899	其他社会保障和就业支出	1.05	1.05	
2089999	其他社会保障和就业支出	1.05	1.05	
210	卫生健康支出	119.72	119.72	
21011	行政事业单位医疗	119.72	119.72	
2101101	行政单位医疗	58.23	58.23	
2101103	公务员医疗补助	61.49	61.49	
221	住房保障支出	113.84	113.84	
22102	住房改革支出	113.84	113.84	
2210201	住房公积金	113.84	113.84	

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款实际支出情况。本表金额转换为万元时，因四舍五入可能存在尾差。

一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表

公开06表

编制部门：蓝田县财政局（汇总）

单位：万元

科目代码	科目名称	决算数	科目代码	科目名称	决算数	科目代码	科目名称	决算数
301	工资福利支出	1,548.43	302	商品和服务支出	183.48	307	债务利息及费用支出	
30101	基本工资	486.03	30201	办公费	77.75	30701	国内债务付息	
30102	津贴补贴	265.22	30202	印刷费	5.43	30702	国外债务付息	
30103	奖金	300.58	30203	咨询费		310	资本性支出	
30106	伙食补助费		30204	手续费		31001	房屋建筑物购建	
30107	绩效工资	65.42	30205	水费		31002	办公设备购置	
30108	机关事业单位基本养老保险缴费	145.87	30206	电费	6.75	31003	专用设备购置	
30109	职业年金缴费	44.71	30207	邮电费	0.10	31005	基础设施建设	
30110	职工基本医疗保险缴费	58.23	30208	取暖费	12.21	31006	大型修缮	
30111	公务员医疗补助缴费	61.49	30209	物业管理费		31007	信息网络及软件购置更新	
30112	其他社会保障缴费	1.05	30211	差旅费	7.82	31008	物资储备	
30113	住房公积金	113.84	30212	因公出国（境）费用		31009	土地补偿	
30114	医疗费		30213	维修（护）费	1.02	31010	安置补助	
30199	其他工资福利支出	6.00	30214	租赁费	3.72	31011	地上附着物和青苗补偿	
303	对个人和家庭的补助	3.07	30215	会议费		31012	拆迁补偿	
30301	离休费		30216	培训费		31013	公务用车购置	
30302	退休费		30217	公务接待费		31019	其他交通工具购置	
30303	退职（役）费		30218	专用材料费		31021	文物和陈列品购置	
30304	抚恤金		30224	被装购置费		31022	无形资产购置	
30305	生活补助	3.07	30225	专用燃料费		31099	其他资本性支出	
30306	救济费		30226	劳务费		312	对企业补助	
30307	医疗费补助		30227	委托业务费		31201	资本金注入	
30308	助学金		30228	工会经费	6.17	31203	政府投资基金股权投资	
30309	奖励金		30229	福利费		31204	费用补贴	
30310	个人农业生产补贴		30231	公务用车运行维护费		31205	利息补贴	
30311	代缴社会保险费		30239	其他交通费用	62.50	31206	其他资本性补助	
30399	其他对个人和家庭的补助		30240	税金及附加费用		31299	其他对企业补助	
			30299	其他商品和服务支出		399	其他支出	
						39907	国家赔偿费用支出	
						39908	对民间非营利组织和群众性自治组织补贴	

科目代码	科目名称	决算数	科目代码	科目名称	决算数	科目代码	科目名称	决算数
						39909	经常性赠与	
						39910	资本性赠与	
						39999	其他支出	
人员经费合计		1, 551. 50	公用经费合计					183. 48

注：本表反映部门本年度一般公共预算财政拨款基本支出明细情况。本表金额转换为万元时，因四舍五入可能存在尾差。

政府性基金预算财政拨款收入支出决算表

公开07表

编制部门：蓝田县财政局（汇总）

单位：万元

项目		年初结转和结余	本年收入	本年支出			年末结转和结余
科目代码	科目名称			小计	基本支出	项目支出	
	栏次	1	2	3	4	5	6
	合计		2,933.00	2,933.00		2,933.00	
229	其他支出		2,933.00	2,933.00		2,933.00	
22904	其他政府性基金及对应专项债务收入安排的支出		2,933.00	2,933.00		2,933.00	
2290403	其他政府性基金债务收入安排的支出		2,933.00	2,933.00		2,933.00	

注：本表反映部门本年度政府性基金预算财政拨款收入、支出及结转和结余情况。本表金额转换为万元时，因四舍五入可能存在尾差。

国有资本经营预算财政拨款支出决算表

公开08表

编制部门：蓝田县财政局（汇总）

单位：万元

项目		本年支出		
科目代码	科目名称	合计	基本支出	项目支出
	栏次	1	2	3
	合计	0.40		0.40
223	国有资本经营预算支出	0.40		0.40
22301	解决历史遗留问题及改革成本支出	0.40		0.40
2230105	国有企业退休人员社会化管理补助支出	0.40		0.40

注：本表反映部门本年度国有资本经营预算财政拨款支出情况。本表金额转换为万元时，因四舍五入可能存在尾差。

财政拨款“三公”经费及会议费、培训费支出决算表

公开09表

编制部门：蓝田县财政局（汇总）

单位：万元

项目	财政拨款“三公”经费						会议费	培训费
	合计	因公出国（境）费	公务用车购置及运行维护费			公务接待费		
			小计	公务用车购置费	公务用车运行维护费			
栏次	1	2	3	4	5	6	7	8
预算数	0.10					0.10		
决算数							0.69	

注：本表反映部门本年度财政拨款“三公”经费、会议费、培训费的支出预决算情况。其中，预算数为全年预算数，反映按规定程序调整后的预算数；决算数是包括当年财政拨款和以前年度结转资金安排的实际支出。本表金额转换为万元时，因四舍五入可能存在尾差。

第四部分 专业名词解释

1. 基本支出：指为保障机构正常运转、完成日常工作任务而发生的各项支出。

2. 项目支出：指单位为完成特定的行政工作任务或事业发展目标所发生的各项支出。

3. “三公”经费：指部门使用财政拨款安排的因公出国（境）费、公务用车购置及运行费和公务接待费支出。

4. 财政拨款收入：指本级财政当年拨付的资金。

5. 公用经费：指为完成特定的行政工作任务或事业发展目标用于设备设施的维持性费用支出，以及直接用于公务活动的支出，具体包括公务费、业务费、修缮费、设备购置费、其他费用等。

6. 工资福利支出：反映开支的在职职工和编制外长期聘用人员的各类劳动报酬，以及上述人员缴纳的各项社会保险费等。

7. 结转资金：即当年预算已执行但未完成，或者因故未执行，下一年度需要按原用途继续使用的资金。

8. 结余资金：即当年预算工作目标已完成，或者因故终止，当年剩余的资金。

9. 绩效评价：是指运用一定的评价方法、量化指标及评价标准，对中央部门为实现其职能所确定的绩效目标的实现程度，及为实现这一目标所安排预算的执行结果所进行的综合性评价。

第五部分 附件

西安市蓝田县 2022 年以来土地出让收入用 于农业农村资金项目绩效评价报告

项目单位：西安市蓝田县农业农村局

主管部门：西安市蓝田县财政局

2023 年 8 月

西安市蓝田县 2022 年以来土地出让收入用于农业农村资金项目绩效评价总览表

一、项目预算资金安排和使用情况			
项目名称	西安市蓝田县 2022 年以来土地出让收入用于农业农村资金项目		
项目单位	西安市蓝田县农业农村局		
主管部门	西安市蓝田县财政局		
年度预算资金安排	125,952.00 万元		
其中：	本项目资金，2022 年本项目土地出让收入为 96,032.00 万元，土地出让成本性支出为 106,210.71 万元（2022 年土地出让成本性支出包含以前年度费用，因此大于当年土地出让收入），土地出让收益为-10,178.71 万元，土地出让收益用于农业农村支出金额为 9,617.00 万元；2023 年本项目土地出让收入为 29,920.00 万元，土地出让成本性支出为 10,352.85 万元，土地出让收益为 19,567.15 万元，土地出让收益用于农业农村支出金额为 4,900.00 万元。		
二、项目绩效目标			
<p>绩效目标：土地出让收益用于农业农村的比例达到 20%，省级统筹资金使用情况与当年全部支出比例，资金是否全部用于高标准农田建设项目，是否低于一般公共预算支出增幅。</p> <p>主要指标：土地出让收益用于农业农村的比例达到 20%，省级统筹资金使用情况与当年全部支出比例，资金是否全部用于高标准农田建设项目，是否低于一般公共预算支出增幅。</p>			
三、存在主要问题及有关建议			
<p>主要问题：省级统筹资金执行率较低</p> <p>有关建议：健全管理长效机制，加强预算执行监管力度，重视预算执行工作</p>			
四、综合评价得分和等级			
一级指标	分值	得分	得分率（%）
土地出让收益用于农业农村比例	40	40	100%
省级统筹资金使用情况	20	0	0%
	10	10	100%
一般公共预算用于农业农村支出（农林水支出）	20	20	100%
统计数据的真实性	10	10	100%

合计	100	80	80%
绩效评价得分：80 分 综合评价结果等级：良			

目 录

摘 要.....	I
一、项目基本情况.....	1
（一）项目背景、目的和依据.....	1
（二）项目实施计划及完成情况.....	3
（三）项目预算与资金支付.....	3
（四）项目组织及管理.....	4
（五）项目绩效目标.....	5
二、绩效评价工作情况.....	6
（一）绩效评价目的、对象和范围.....	6
（二）绩效评价的依据.....	6
（三）绩效评价原则、评价方法、评分等级标准.....	7
（四）绩效评价工作方案制定.....	8
（五）绩效评价实施过程.....	9
三、综合评价情况及评价结论.....	10
四、绩效评价指标分析.....	11
（一）土地出让收益用于农业农村比例情况.....	11
（二）省级统筹资金使用情况.....	11
（三）一般公共预算用于农业农村支出(农林水支出)情况.....	12
（四）统计数据的真实性情况.....	13
五、存在问题和建议.....	13
（一）存在问题.....	13
（二）建议和改进举措.....	14
六、其他需要说明的问题.....	14
附件.....	15

摘 要

一、项目概况

为深入贯彻落实《中共中央办公厅 国务院办公厅印发〈关于调整完善土地出让收入使用范围优先支持乡村振兴的意见〉的通知》精神，稳步提高土地出让收入用于农业农村比例，拓宽实施乡村振兴战略资金来源，集中支持乡村振兴重点任务，加快补上“三农”发展短板。按照《中共陕西省委办公厅 陕西省人民政府办公厅印发〈关于调整完善土地出让收入使用范围优先支持乡村振兴的具体措施〉的通知》（陕办发〔2022〕6号）《中央陕西省委农村工作领导小组办公室 陕西省财政厅 陕西省农业农村厅关于印发〈关于提高土地出让收入用于农业农村比例的考核办法〉的通知》（陕农工办发〔2022〕15号）和《中共西安市委办公厅 西安市人民政府办公厅印发〈关于调整完善土地出让收入使用范围优先支持乡村振兴的实施方案〉的通知》（市办发〔2022〕17号）。

本项目 2022 年本项目土地出让收入为 96,032.00 万元，土地出让成本性支出为 106,210.71 万元（2022 年土地出让成本性支出包含以前年度费用，因此大于当年土地出让收入），土地出让收益为-10,178.71 万元，土地出让收益用于农业农村支出金额为 9,617.00 万元；2023 年本项目土地出让收入为 29,920.00 万元，土地出让成本性支出为 10,352.85 万元，土地出让收益为 19,567.15 万元，土地出让收益用于农业农村支出金额为 4,900.00 万元。综上所述，

2022 年以来土地出让收入为 125,952.00 万元，土地出让成本性支出为 116,563.55 万元，土地出让收益为 9,388.45 万元，土地出让收益用于农业农村支出金额为 14,517.00 万元。

二、评价结论

西安市蓝田县 2022 年以来土地出让收入用于农业农村资金项目从土地出让收益用于农业农村比例、省级统筹资金使用情况、一般公共预算用于农村农业支出（农林水支出方向）是否低于一般公共预算支出增幅、统计数据的真实性。四个方面进行考核，评价总分为 100 分，得分为 80 分，得分率 80%。

三、存在问题和建议

（一）存在问题

1. 省级统筹资金执行率较低

省级统筹资金使用情况未全部支出。项目 2022 年省级统筹资金 273.70 万元，另外 3.9 万元管护费，合计 277.6 万元，实际支出 122.19 万元；2023 年省级统筹资金 562 万元，另外 6 万元管护费，合计 568 万元，合计 2022-2023 年 8 月，共下达资金 845.6 万元，实际支出 122.19 万元，执行率仅达 14.45%。

（二）建议和改进举措

健全管理长效机制，加强预算执行监管力度，重视预算执行工作。

加强对预算执行过程的动态监督，及时掌握各部门预算执行过程中的情况和适时动态，根据情况强化对财政资金拨

款的管控，使各部门加快省及统筹资金支出进度。同时，各部门要切实履行好预算执行主体的职责，加强对预算执行过程的调度管理及各部门的沟通协调，大力推进项目进度和支出进度，促进预算的有效执行和支出的及时实现，从而促进预算执行率的提升。

西安市蓝田县 2022 年以来土地出让收入用于农业 农村资金项目绩效评价报告

为推动财政支农工作高质量发展，强化预算绩效管理，提高资金使用效益，全面推进乡村振兴，按照中央、我省和我市关于“三农”工作安排部署，根据《中共西安市委 西安市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（市字〔2019〕78号）、《陕西省财政厅关于印发〈陕西省财政项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（陕财办绩〔2020〕9号）等文件精神，按照《西安市财政局关于印发〈财政支农工作 2023 年综合评价方案〉的通知》（市财函〔2023〕388号）文件的相关规定，对西安市蓝田县 2022 年以来土地出让收入用于农业农村资金项目使用管理情况进行评价。评价组在取数、调研及分析基础上，以绩效管理为统领、以综合评价为抓手、突出资金投入、预算执行、项目和资金管理、资金使用绩效、基础管理等方面的重点工作，形成本报告。

一、项目基本情况

（一）项目背景、目的和依据

1. 立项背景

从土地出让收益中计提的农业土地开发资金、农田水利建设资金、教育资金等，以及市、县（区）政府缴纳的新增建设用地土地有偿使用费中，实际用于农业农村的部分，计入土地出让收入用于农业农村的支出。允许将已收储土地的出让收入，继续通过计提国有土地收益基金用于偿还因收储土地形成的地方政府债务，并作为土地出让成本性支出计算

核定。各级自然资源、财政部门应当依据土地管理法等有关法律法规及政策规定，综合考虑年度土地供应计划、财力状况、地方政府债务限额和还款能力等因素，对年内可收储的土地资源，在总量、结构、布局、时序等方面作出统筹安排，制定年度土地储备计划，合理把握土地征收、收储、供应节奏，保持土地出让收入和收益总体稳定。统筹处理好提高土地出让收入用于农业农村比例与防范化解地方政府债务风险的关系。

2. 立项目的

为深入贯彻落实《中共中央办公厅 国务院办公厅印发〈关于调整完善土地出让收入使用范围优先支持乡村振兴的意见〉的通知》精神，稳步提高土地出让收入用于农业农村比例，拓宽实施乡村振兴战略资金来源，集中支持乡村振兴重点任务，加快补上“三农”发展短板。

3. 立项依据

(1) 《财政部国土资源部关于印发〈用于农业土地开发的土地出让金收入管理办法〉的知》（财综〔2004〕49号）；

(2) 《中共中央办公厅 国务院办公厅印发〈关于调整完善土地出让收入使用范围优先支持乡村振兴〉的意见》

(3) 《中共陕西省委办公厅 陕西省人民政府办公厅印发〈关于调整完善土地出让收入使用范围优先支持乡村振兴的具体措施〉的通知》（陕办发〔2022〕6号）；

(4) 《中央陕西省委农村工作领导小组办公室 陕西省

财政厅 陕西省农业农村厅关于印发<关于提高土地出让收入用于农业农村比例的考核办法>的通知》(陕农工办发〔2022〕15号);

(5) 《中共西安市委办公厅 西安市人民政府办公厅印发<关于调整完善土地出让收入使用范围优先支持乡村振兴的实施方案>的通知》(市办发〔2022〕17号);

(6) 《西安市财政局 中共西安市委农村工作领导小组(市委实施乡村振兴战略领导小组)办公室关于印发<西安市土地出让收入用于支持乡村振兴市级统筹资金管理办法>的通知》(市财发〔2023〕8号)。

(二) 项目实施计划及完成情况

1. 项目实施计划

(1) 项目计划内容

收入内容：土地出让收入是指国有土地出让收入不包括农村集体经营性建设用地入市交易产生的相关收入。主要包括政府性基金收入中国有土地使用权出让收入，以及按规定从土地出让收入中计提后在政府性基金单列的国有土地收益基金收入，农业土地开发资金收入，计提后转列一般公共预算的农田水利建设资金收入、教育资金收入和新增建设用地土地有偿使用费收入等；

成本内容：土地出让收入成本性支出主要包括征地和拆迁补偿支出、土地开发支出、补助被征地农民支出、土地出让业务支出、支付破产和改制企业职工安置费、地方各级党委政府确定由土地出让收入偿还的债务还本付息和发行费

用支出及其他支出；

收益内容：土地出让收等于土地出让收入扣除土地出让收入成本性支出；

支出内容：按《中共西安市委办公厅 西安市人民政府办公厅印发〈关于调整完善土地出让收入使用范围优先支持乡村振兴的实施方案〉的通知》（市办发〔2022〕17号）要求，允许各区县、西成新区、各开发区根据全面推进乡村振兴实际需要，打破分项计提，分散使用的管理方式，整合使用土地出让收入中用于农业农村的资金，用于《中共西安市委办公厅 西安市人民政府办公厅印发〈关于调整完善土地出让收入使用范围优先支持乡村振兴的实施方案〉的通知》（市办发〔2022〕17号）明确的使用范围。

2. 项目实施进展情况

截止评价日，2022年以来土地出让收入为125,952.00万元，土地出让成本性支出为116,563.55万元，土地出让收益为9,388.45万元，土地出让收益用于农业农村支出金额为14,517.00万元。

（三）项目预算与资金支付

预算资金安排情况

2022年以来土地出让收入为125,952.00万元，土地出让成本性支出为116,563.55万元，土地出让收益为9,388.45万元，土地出让收益用于农业农村支出金额为14,517.00万元。

表 1-2 预算资金收支情况

序号	资金	预算数 (万元)
1	土地出让收入	125,952.00
2	土地出让成本性支出	116,563.55
3	土地出让收益（土地出让收入-土地出让收入成本性支出）	9,388.45
4	土地出让收益用于农业农村支出	14,517.00

（四）项目组织及管理

项目组织管理机构包括蓝田县委农办、县财政局、县农业农村局等。各级财政部门落实经费责任，强化资金管理，确保专项资金落实到位。县委农办对蓝田县土地出让收入用于农业农村资金项目资金监督工作，县农业农村局是具体实施项目的行动主体和责任主体，负责对蓝田县土地出让收入用于农业农村资金项目实施统一部署安排、监督管理，对土地出让收入用于农业农村资金项目情况进行动态管理，及时、准确掌握变动情况，确保真实有效，确保土地出让收入用于农业农村资金项目资金规范使用，具体组织管理情况见下表：

表 1-3 项目组织情况表

单位名称	职责	工作主要内容
蓝田县农业农村局	项目主管部门	负责土地出让收入用于农业农村资金项目的工作实施方案，长效管护工作实施机制方案等制定。
县委农村工作领导小组办公室	项目监督部门	负责对土地出让收入用于农业农村项目资金情况监督工作

单位名称	职责	工作主要内容
蓝田县财政局	财政部门	负责落实配套资金，并参与项目验收等工作。

（五）项目绩效目标

1. 总目标：土地出让收益用于农业农村的比例达到 20%，省级统筹资金使用情况与当年全部支出比例，资金是否全部用于高标准农田建设项目，是否低于一般公共预算支出增幅。

2. 年度绩效目标：土地出让收益用于农业农村的比例达到 20%，省级统筹资金使用情况与当年全部支出比例，资金是否全部用于高标准农田建设项目，是否低于一般公共预算支出增幅。

根据《西安市财政局关于印发〈财政支农工作 2023 年综合评价方案〉的通知》（市财函〔2023〕388 号）要求，此次评价指标体系按照该通知的要求进行设置。土地出让收入补贴项目资金使用管理指标体系由 2 级共 5 个指标构成。其中：一级指标 4 个、二级指标 4 个。具体指标如下表所示：

表 1-5 蓝田县土地出让收入项目指标体系表

序号	评价指标		分值
	一级指标	二级指标	
1	土地出让收益用于农业农村比例	是否达到 20%	40
2	省级统筹资金使用情况	是否当年全部支出	20
3		资金是否全部用于高标准农田建设	10
4	一般公共预算用于农业农村支出（农林水支出）	是否不低于一般公共预算支出增幅	20
5	统计数据的真实性		10

合计	100
----	-----

二、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 评价目的

通过评价了解西安市蓝田县 2022 年以来土地出让收入用于农业农村资金项目的资金管理、组织管理、项目管理和项目成效，总结项目实施中取得的经验，分析影响项目绩效提升的主要因素，提出改进绩效的意见和建议，为预算单位进一步优化专项管理，完善项目管理制度和机制、规范实施流程、提高项目质量和资金绩效提供依据。

2. 评价对象

西安市蓝田县 2022 年以来土地出让收入用于农业农村资金项目。

（二）绩效评价的依据

1. 绩效评价文件

（1）《陕西省财政厅关于印发〈陕西省财政项目支出绩效评价评价管理办法〉的通知》（陕财办绩〔2020〕9 号）；

（2）《陕西省财政厅关于印发财政支农工作 2022 年综合评价法案的通知》（陕财办农涵〔2022〕9 号）；

（3）《中共陕西省委办公厅 陕西省人民政府办公厅印发〈关于调整完善土地出让收入使用范围优先支持乡村振兴的具体措施〉的通知》（陕办发〔2022〕6 号）

（4）《西安市财政局关于印发〈财政支农工作 2023 年综合评价方案〉的通知》（市财函〔2023〕388 号）；

(5) 《中共西安市委办公厅 西安市人民政府办公厅印发〈关于调整完善土地出让收入使用范围优先支持乡村振兴的实施方案〉的通知》(市办发〔2022〕17号)

(6) 《中共县市委农村工作领导小组(市委实施乡村振兴战略领导小组)办公室 西安市财政局 西安市农业农村局关于印发〈关于提高土地出让收入用于农业农村比例的考核办法〉的通知》(市农工办发〔2023〕1号)。

2. 其他文件资料

(1) 实施方案;

(2) 资金支付申请、资金支付凭证。

(三) 绩效评价原则、评价方法、评分等级标准

1. 评价原则

(1) 科学规范。绩效评价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,采用定量与定性分析相结合的方法。

(2) 公正公开。绩效评价客观、公正、标准统一、资料可靠,保证评价结果的真实性、公正性和报告的公信力。

(3) 绩效相关。绩效评价针对具体支出及其产出绩效进行评价,结果清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

(4) 经济性原则。应当通俗易懂、简便易行,数据的获得应当考虑现实条件和可操作性,符合成本效益原则。

2. 评价方法

(1) 比较法。将本年度完成情况与绩效目标、历史完

成值、规划目标等进行比较分析评判。

（2）因素分析法。综合分析影响绩效目标实现的内外部因素，考量绩效的实现情况。

（3）公众评判法。通过问卷调查和访谈等方式对项目绩效情况进行评判。

（4）定性评价法。项目的决策和管理分析以定性分析为主，考量决策与管理的完成情况。

（5）定量评价法。产出和效果指标评价以定量分析为主，考量项目的绩效达成情况。

3. 评分等级标准

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，总分为100分，绩效等级分为优、良、中、差四个等级。得分在90（含）—100分为优，在80（含）—90分为良，在60（含）—80分为中，在60分以下为差。

（四）绩效评价工作方案制定

1. 评价思路

本次评价主要聚焦于以下几个方面：第一，土地出让收入用于农业农村资金项目资金落实到位情况，土地出让收益用于农业农村比例；第二，省级统筹资金使用情况；第三，一般公共预算用于农村农业支出（农林水支出方向）是否低于一般公共预算支出增幅；第四，统计数据的真实性。

2. 方案制定过程

（1）前期调研。开展项目的前期调研，搜集项目相关的政策文件和管理制度，了解项目实施的基本情况。

(2) 形成方案初稿。解读项目的相关政策文件和相关资料，并进行研讨，理清项目的评价思路，设计和制定项目的评价指标体系、访谈提纲和调查问卷，并形成评价方案文本。

(3) 完善方案。就评价方案征求项目单位意见并进行调整，然后将方案提交财政部门，接受专家评审，并根据专家反馈的意见对方案进行修改和完善。本次方案中进一步补充完善了项目背景、资金预算、资金支出、绩效目标和指标等内容。

(五) 绩效评价实施过程

按照评价工作方案中确定的评价思路和要求，开展数据采集、问卷调查、访谈、核查等工作，并分析数据和形成评价报告。具体实施过程分为三个阶段：

1. 基础数据采集（2023 年 5-7 月）

绩效评价组与蓝田县农村农村局相关人员联系上门调研，采集项目评价信息资料，包括项目政策文本、管理制度、资金使用情况、项目立项、审批相关资料、补助金发放的统计数据等，经核实后对这些数据进行分类梳理，形成评价需要的各类基础数据信息。

2. 访谈、财务核查阶段（2023 年 7-8 月）

访谈：根据评价工作方案，评价组对县委农办、蓝田县财政局及农业农村局人员进行访谈。就项目立项情况、资金使用情况、项目管理和执行情况、长效管理等方面做了深入的了解，为绩效评价提供了依据。

财务核查：绩效评价组对该项目的预算和支出情况进行了核查，了解资金使用规范情况。

3. 数据分析和报告形成阶段（2023 年 8 月）

绩效评价组对数据资料进行分类梳理形成可用于评价的数据信息，利用这些数据信息对方案中设定的评价指标进行逐一评价分析，得出了项目决策、过程、产出和效益方面的评价结论，归纳了项目的经验，找出了项目实施中存在的不足，给出了相应的改进建议，并形成了评价报告。然后，将报告文本提交预算单位征求意见，并根据意见进行调整。

三、综合评价情况及评价结论

评价认为，西安市蓝田县 2022 年以来土地出让收入用于农业农村资金项目省级统筹资金均用于高标准农田建设项目，并全部支出完毕。通过项目的实施，一定程度上提升了农户耕地条件，农户生活逐步改善，对农民科技素质也明显提升。但评价也发现，存在土地出让收益未调整至农业农村支出方向。

土地出让收入用于农业农村资金项目绩效评价综合得分为 80 分，等级为“良”。详见表 3-1。

表 3-1 土地出让收入用于农业农村资金项目指标评分表

一级指标	分值	项目加权综合得分	得分率
土地出让收益用于农业农村比例	40	40	100%
省级统筹资金使用情况	20	0	0%
	10	10	100%

一级指标	分值	项目加权综合得分	得分率
一般公共预算用于农业农村支出（农林水支出）	20	20	100%
统计数据的真实性	10	10	100%
合计	100	80	80%

四、绩效评价指标分析

（一）土地出让收益用于农业农村比例情况

土地出让收益用于农业农村比例指标分值 40 分，评价得分 40 分。评价认为土地出让收入用于农业农村资金项目存在土地出让收益用于农业农村比例低的问题。指标得分情况详见表 4-1。

表 4-1 土地出让收益用于农业农村比例二级指标评价得分表

一级指标	二级指标	指标分值	得分
土地出让收益用于农业农村比例	是否达到 20%	40	40

土地出让收益用于农业农村比例指标分值 40 分，评价得分 40 分。2022 年以来土地出让收入为 125,952.00 万元，土地出让成本性支出为 116,563.55 万元，土地出让收益=土地出让收入-土地出让成本性支出，土地出让收益为 9,388.45 万元，2022 年以来土地出让收益用于农业农村支出金额为 14,517.00 万元，比例达到 155%，因此该项得 40 分。

（二）省级统筹资金使用情况

省级统筹资金使用情况指标分值 30 分,评价得分 10 分。评价认为土地出让收入用于农业农村资金项目省级统筹资金使用率高,且全部用于高标准农田建设。各项指标得分情况详见表 4-2。

表 4-2 省级统筹资金使用情况二级指标评价得分表

一级指标	二级指标	指标分值	得分
省级统筹资金使用 情况	是否当年全部支出	20	0
	资金是否全部用于高标准农田建设	10	10

1. 是否当年支出指标分值 20 分,评价得分 0 分。综合财务及国库资金资料,项目 2022 年省级统筹资金 273.70 万元,另外 3.9 万元管护费,合计 277.6 万元,实际支出 122.19 万元;2023 年省级统筹资金 562 万元,另外 6 万元管护费,合计 568 万元,未支出,综上所述,2022-2023 年 8 月,合计下达资金 845.6 万元,实际支出 122.19 万元,执行率达 14.45%,综合得 0 分。

2. 是否全部用于高标准农田建设指标分值 10 分,评价得分 10 分。经调研,项目省级统筹资金 2022-2023 年 8 月,合计下达资金 845.6 万元,均用于高标准农田建设。

(三) 一般公共预算用于农业农村支出(农林水支出)情况

一般公共预算用于农业农村支出(农林水支出)指标分值 20 分,评价得分 20 分。评价认为土地出让收入用于农业农村资金项目。各项指标得分情况详见表 4-3。

表 4-3 一般公共预算用于农业农村支出(农林水支出)

二级指标评价得分表

一级指标	二级指标	指标分值	得分
一般公共预算用于农业农村支出(农林水支出)	是否不低于一般公共预算支出增幅	20	20

一般公共预算用于农业农村支出(农林水支出)指标分值 20 分，评价得分 20 分。经调研，蓝田县土地出让收入用于农业农村资金项目 2022 年较 2021 年一般公共预算增幅= $(495715-537650)/537650*100\%=-7.8\%$ ；2022 年一般公共预算用于农林水项目的比例= $70294/495715*100\%=14.18\%$ ；一般公共预算用于农业农村支出(农林水支出)高于一般公共预算支出增幅= $14.18\%-(-7.89\%)=21.98\%$ 。

(四) 统计数据的真实性情况

统计数据的真实性指标分值 10 分，评价得分 10 分。评价认为土地出让收入用于农业农村资金项目数据统计真实、准确，未出现虚假数据或数据统计不准确情况。各项指标得分情况详见表 4-4。

表 4-4 统计数据的真实性二级指标评价得分表

一级指标	二级指标	指标分值	得分
统计数据的真实性		10	10

统计数据的真实性指标分值 10 分，评价得分 10 分。项目数据统计真实、准确，未出现虚假数据或数据统计不准确情况。

五、存在问题和建议

（一）存在问题

1. 省级统筹资金执行率较低

省级统筹资金使用情况未全部支出。项目 2022 年省级统筹资金 273.70 万元，另外 3.9 万元管护费，合计 277.6 万元，实际支出 122.19 万元；2023 年省级统筹资金 562 万元，另外 6 万元管护费，合计 568 万元，合计 2022-2023 年 8 月，共下达资金 845.6 万元，实际支出 122.19 万元，执行率仅达 14.45%。

（二）建议和改进举措

1. 健全管理长效机制，加强预算执行监管力度，重视预算执行工作。

加强对预算执行过程的动态监督，及时掌握各部门预算执行过程中的情况和适时动态，根据情况强化对财政资金拨款的管控，使各部门加快省及统筹资金支出进度。同时，各部门要切实履行好预算执行主体的职责，加强对预算执行过程的调度管理及各部门的沟通协调，大力推进项目进度和支出进度，促进预算的有效执行和支出的及时实现，从而促进预算执行率的提升。

六、其他需要说明的问题

无

附件：土地出让收入用于农业农村情况绩效评价指标体系

附件

土地出让收入用于农业农村情况绩效评价指标体系

序号	评分指标		分值	评分标准	县级完成情况	评价得分
	一级指标	二级指标				
1	土地出让收益用于农业农村比例	是否达到20%	40	达到20%得40分，未达到不得分。	2022年以来土地出让收入为125,952.00万元，土地出让成本性支出为116,563.55万元，土地出让收益=土地出让收入-土地出让成本性支出，土地出让收益为9,388.45万元，2022年以来土地出让收益用于农业农村支出金额为14,517.00万元，比例达到155%，因此该项得40分。	40
2	省级统筹资金使用情况	是否当年全部支出	20	全部支出得20分，每少10%支出扣5分，扣完为止。	2022-2023年8月，共下达资金845.6万元，实际支出122.19万元，执行率达14.45%，综合得0分。	0
3		资金是否全部用于高标准农田建设	10	全部用于高标准农田建设得10分，未全部用于不得分。	项目省级统筹资金2022-2023年8月，合计下达资金845.6万元，均用于高标准农田建设。	10
4	一般公共预算用于农业农村支出(农林水支出)	是否不低于一般公共预算支出增幅	20	不低于一般公共预算支出增幅得20分，每低于10%扣4分，扣完为止。	一般公共预算增幅= $(495715-537650)/537650*100%=-7.8\%$ ；2022年一般公共预算用于农林水项目的比例= $70294/495715*100%=14.18\%$ ； $14.18\%-(-7.89\%)=21.98\%$	20
5	统计数据的真实性		10	数据统计真实、准确得10分；每出现一笔虚假数据或数据统计不准确扣5分，扣完为止。	数据统计真实、准确，未出现虚假数据或数据统计不准确情况	10
			100			80

2022 年—2023 年蓝田县城乡环卫一体化项目成本
分析绩效评价情况一栏表

项目名称	2022 年—2023 年蓝田县城乡环卫一体化项目	评价资金规模	11850 万元
主管部门	蓝田县城市管理和综合执法局	抽样资金规模	11850 万元
环卫保洁公司	蓝田县北控城市服务有限公司 蓝田县四叶花环境服务有限公司	项目实际支出	11850 万元
评价单位	陕西睿隆恒信项目管理咨询有限公司	预算执行率	100%
评价分数	80 分	评价等级	良
<p>综合评价结论：</p> <p>评价认为，蓝田县城乡环卫一体化项目资金使用合规，城区主次干道的保洁次数均能按照计划实施，城区的公厕和文明驿站均能按照要求科学运营，群众满意度较高。但评价也发现有 4 个城中村（北门村、西关新村、西街村、南关村）的道路保洁工作并未全部开展，两家环卫公司的投资额未达到特许经营协议中规定的投资额等。</p> <p>蓝田县城乡环卫一体化项目绩效评价综合得分为 80 分，得分率 80%，等级为“良”。</p>			
<p>成本分析结论：评价组根据项目资料梳理出两家环卫公司从 2022 年 4 月—2023 年 12 月发生的账面总成本为 11184.71 万元，评价组从账面总成本中剔除的不合理费用和非常规成本为 1798.58 万元，归集整理后自 2022 年 4 月—2023 年 12 月发生的常规成本为 9386.12 万元。即项目运营期间 21 个月内平均每月产生的常规成本为 446.96 万元。</p> <p>评价组依据项目实施方案中“内部收益率（税后）不高于 6.4%”，依此核算蓝田县政府每月向两家环卫公司实际支付的运营服务费为 475.56 万元，全年支付服务费为 5706.77 万元。评价组开展成本分析后，每年压减项目服务费 1079.83 万元。</p>			
<p>存在主要问题：</p> <p>1. 64 名保洁员被借调至县城管局，导致两家环卫公司运营成本大幅增加。</p> <p>2. 县城管局将项目实施方案编制费 58 万元转嫁至两家环卫公司。</p> <p>3. 未经项目主管部门授权，两家环卫公司将部分服务内容转包给个人。</p> <p>4. 县城管局未履行监管责任，北控公司将 40 辆简易保洁车出售。</p> <p>5. 项目总投资未达到特许经营协议要求的投资额度。</p> <p>6. 县城管局对城乡环卫一体化项目合同条款约束不严。</p> <p>7. 环卫工人工作环境存在安全隐患。</p>			
<p>意见建议：</p> <p>1. 尽快归还借调人员，保证全县环卫质量。</p> <p>2. 规范合同付款管理流程，创造良好的营商环境。</p> <p>3. 建议两家环卫公司积极履行合同约定的服务条款。</p> <p>4. 加强监督管理，确保项目资产安全。</p> <p>5. 县城管局加强资产管理，两家环卫公司追加投资额。</p> <p>6 规范作业要求，提升保洁人员工作效率。</p> <p>7. 定期对环卫工人开展安全作业培训。</p>			

蓝田县城乡环卫一体化项目成本分析

绩效评价报告

一、基本情况

为贯彻落实《西安市道路清扫保洁市场化指导意见》文件要求及 2020 年 5 月 15 日县政府常务会确定实施城乡环卫一体化服务项目的会议精神，解决蓝田县城区和乡镇环卫保洁工作在实施过程中存在垃圾收集工具落后且作业效率低、机械化作业程度低，洗扫洒水频次低、现有的垃圾压缩车设备老旧，生活垃圾分类进展缓慢等问题。蓝田县政府（以下简称“县政府”）在 2022 年 4 月 1 日开始实施环卫一体化项目，项目的实施旨在进一步提高蓝田县环卫保洁服务水平和质量，有效降低环卫作业成本，填补现状环卫作业服务盲区，以构建全产业链“大环卫、一体化”格局为目标，整合蓝田县范围内城乡环卫一体化服务项目，通过特许经营模式，推动蓝田县生活垃圾治理改革，实现蓝田县环卫“规模化、规范化、专业化、精细化”发展。

县政府根据《关于在公共服务领域推广政府和社会资本合作模式指导意见的通知》提出“改革创新公共服务供给机制和投入方式，发挥市场在资源配置中的决定性作用，更好发挥政府作用，引导和鼓励社会资本积极参与公共服务供给，为人民群众提供优质高效的公共服务”，县政府将蓝田县环卫一体化项目通过特许经营（注：经营期限为 10 年，

含 1 年建设期) 的方式承包给蓝田县北控城市服务有限公司 (以下简称“北控公司”)、蓝田县四叶花环境服务有限公司 (以下简称“四叶花公司”)。通过两家环卫公司科学的管理理念、先进的机械设备, 彻底提升蓝田县环卫服务水平, 擦亮蓝田县城市名片, 提高城市知名度, 改善城市形象, 构筑区域竞争的新优势。

二、综合评价结论

评价认为, 蓝田县城乡环卫一体化项目资金使用合规, 城区主次干道的保洁次数均能按照计划实施, 城区的公厕和文明驿站均能按照要求科学运营, 群众满意度较高。但评价也发现有 4 个城中村 (北门村、西关新村、西街村、南关村) 的道路保洁工作并未全部开展, 两家环卫公司的投资额未达到特许经营协议中规定的投资额等。

蓝田县城乡环卫一体化项目绩效评价综合得分为 80 分, 得分率 80%, 等级为“良”, 具体情况如下表 2-1 所示:

表 2-1 项目评价指标体系综合表

一级指标	分值	得分	得分率 (%)
项目管理	20	16	80%
投入成本	10	5	50%
项目产出	42	36	85.71%
项目效益	28	23	82.14%
合计	100	80	80%
绩效评价得分: 80 分 综合评价结果等级: 良			

三、成本分析结论

评价组梳理出 2022 年 4 月-12 月项目运营产生的费用为 4873.97 万元，2023 年 1 月-12 月项目运营产生的费用为 6310.74 万元，合计 11184.71 万元。评价组从 2022 年 4 月-2023 年 12 月分析的不合理费用（注：不合理费用指两家环卫公司业务招待费、借调环卫人员的薪资、团队建设费等）和非常规费用（非常规费用指项目运营过程中产生的一次性费用，例如一次性开荒保洁、环卫公司办公室的装修费用、项目招标咨询费等）共计 1798.58 万元。根据评价思路，剔除不合理费用和非常规费用，项目从 2022 年 4 月-2023 年 12 月运营的 21 个月中常规运营费用为 9386.13 万元（注：常规运营费用指保洁人员薪资、环卫保洁车辆的燃油费、维修费、水电费等），由此可得每月常规运营费用为 446.96 万元，每年蓝田县城城乡环卫一体化项目常规运营费用为 5363.52 万元。评价组依据项目实施方案中“内部收益率（税后）不高于 6.4%”，建议 2025 年蓝田县城城乡一体化项目预算为 5706.77 万元。成本分析前后项目预算差额明细表：

序号	成本分析	项目每月预算：万元	项目每年预算：万元
1	核算之前	565.55	6786.61
2	核算之后	475.56	5706.77

四、存在的问题

（一）64 名保洁员被借调，导致运营成本大幅增加

评价组分析项目资料结合现场访谈结果，发现县城管局从两家环卫公司各借调 32 名保洁员到城管局各科室开展工作，开展的工作内容与环卫公司需要服务的条款并无关联。

据评价组测算，两家环卫公司每年向借调的 64 名保洁员发放薪资及缴纳社会保险费用共计 272.89 万元，由此导致环卫公司运营成本大幅增加，降低环卫公司工作积极性，最终影响全县的环卫质量。

（二）县城管局将项目实施方案编制费 58 万元转嫁至两家环卫公司

根据《蓝田县人民政府向县城管局关于主管部门授权书》县城管局“负责项目前期准备、项目实施方案的编制、社会资本的采购”，综上所述项目实施方案的编制由县城管局完成；根据《关于安排城管执法局蓝田县城乡环卫一体化（东北片区）服务项目和蓝田县城乡环卫一体化（西南片区）服务项目服务费及方案编制费资金的通知》（蓝财资环函〔2021〕395 号），综上所述编制方案的费用县财政局已下达县城管局。但两家环卫公司在开展服务当日，与项目实施方案编制公司签订了服务《委托编制项目实施方案合同》，且两家环卫公司在 2023 年底前根据合同服务价款结清方案服务费。

（三）未经项目主管部门授权，两家环卫公司将部分服务内容转包给个人

评价组分析项目资料，结合现场访谈结果，发现四叶花公司和北控公司在配置吸污设施设备的前提下，将公厕排污工作转包给个人。该行为违反特许经营协议第九章第 32 条“未经甲方同意，擅自将项目服务事项整体或部分转包的，甲方有权单方面解除合同”。

（四）县城管局未履行监管责任，北控公司将 40 辆简易保洁车出售

评价组查阅资料，发现北控公司为了提高资产使用率，在 2023 年 12 月将 40 辆简易保洁车出售。根据特许经营协议，项目在运营期结束后，需要将项目所有的重型保洁设施设备移交县政府，北控公司该项行为违反特许经营协议中第五章第 18 条“项目经营特许期内，乙方拥有项目设施经营权（但不得自行处置或抵押、质押项目资产）”。

（五）项目总投资未达到特许经营协议要求的投资额度

项目特许经营协议第五章第 17 条“根据本项目实施方案，本项目总投资估算为 4234.4 万元，待本项目试运营后，县政府有关部门或其委托的审计机构将对本项目的全部投资成本进行审计，最终投资规模不得低于实施方案中总投资估算的 95%（即 4022.68 万元）。若乙方最终投资规模经第三方审计机构审计未达到总投资估算的 95%，差额部分甲方有权在支付下一年服务费中等额核减”。经检查，截止 2024 年 10 月，北控公司重资产投入 1445.26 万元（注：重资产指洒水车、垃圾清理车、除雪车等，轻资产指办公桌椅、办公电脑等），四叶花公司重资产投入 1415.82 万元，两家环卫公司共计投入 2861.08 万元。评价组检查县城管局向两家环卫公司支付的服务费时，发现县城管局并没有在下一年等额核减两家公司的服务费。

（六）县城管局对城乡一体化项目合同条款约束不严

存在资金投入及合同内容未能有效衔接，出现措施未落

地的情况，签订的合同中服务内容设定不清晰，未针对具体地块差异情况进行区分，未明确各项保洁服务单价；结算资料不够完整，无法体现环卫保洁服务具体的工作量。

（七）环卫工人工作环境安全隐患大

经评价组现场调研发现，环卫工人多数年纪偏大，其中35%以上的环卫工人年龄大于60岁，因文化程度不高和理解能力不强，导致环卫工人安全意识淡薄。评价组还发现部分环卫工人在机动车道实施人工清扫作业，存在发生安全事故的隐患。

五、意见建议

（一）尽快归还借调人员，保证全县环卫质量

建议县城管局归还从两家环卫公司借调的保洁人员，积极履行本职工作。一方面降低环卫公司的运营成本，提升环卫工作积极性，保证全县环卫质量。另一方面由于保洁人员未参加县城管局岗位培训会，长期在县城管局开展工作会影响工作质量及考核名次。

（二）规范合同付款管理，创造良好的营商环境

一是建议县城管局规范合同付款管理流程，在提高工作效率的基础上控制风险，避免和企业产生不必要经济纠纷。二是创造良好的营商环境，构建区域竞争新优势。

（三）建议两家环卫公司积极履行合同约定的服务条款

建议项目主管部门对两家环卫公司开展的服务内容加强监督管理，对有问题的服务事项纳入月底考核，以此规范项目服务内容。建议两家环卫公司认真履行项目合同约定条

款，用积极的心态对待公厕排污工作，举一反三，保质保量完成合同约定的服务内容。

（四）加强监督管理，确保项目资产安全

建议县城管局对两家环卫公司的固定资产加强监督管理，每项固定资产登记在册，不定期开展资产盘点工作，确保项目资产安全。

（五）县城管局加强资产管理，两家环卫公司追加投资额

一是建议两家环卫公司对环卫重资产追加投资，达到特许经营协议要求的项目投资额，侧面保障环卫质量。二是建议县城管局根据特许经营协议要求对两家公司的总投资定期开展审计工作，核算出两家公司的最终投资额度，按照协议内容据实结算两家公司的服务费。

（六）规范作业要求，提升保洁人员工作效率

签订项目合同时，合同中明确各项维护工作的作业规范、作业频率和质量要求，通过对各类维护工作执行“定岗、定编、定量”，充分利用先进的考核机制，提高岗位人员工作效率，避免盲目扩大维护范围，增加保洁成本。

（七）定期对环卫工人开展安全作业培训

一是定期召开安全作业会议，对环卫工人进行安全知识培训，安全生产警钟长鸣；二是项目经理对新入职的环卫工人进行安全作业培训，在一定程度上帮助环卫工人树立交通安全意识，规范日常清扫作业，增强环卫工人的安全意识和自我保护意识，为环卫作业安全提供有力保障。

蓝田县城乡环卫一体化项目成本 分析绩效评价报告

一、基本情况

（一）立项背景

城市的环境卫生是城市文明程度的重要标志，是城市文明的重要窗口，环境卫生工作是一项涉及众多方面的繁杂、庞大的系统工程。城市环境卫生的好坏直接关系到市民健康、城市形象，并且制约着区域经济和社会的发展。随着城市的不断快速发展，人民群众生活水平的不断提高，在人们对环境质量的要求不断提高的新形势下，城市环境卫生的作业与管理工作显得尤为重要。

为贯彻落实《西安市道路清扫保洁市场化指导意见》文件要求及 2020 年 5 月 15 日县政府常务会确定实施城乡环卫一体化服务项目的会议精神，解决蓝田县城区和乡镇环卫保洁工作在实施过程中存在垃圾收集工具落后且作业效率低、机械化作业程度低，洗扫洒水频次低、现有的垃圾压缩车设备老旧，生活垃圾分类进展缓慢等问题。蓝田县政府（以下简称“县政府”）在 2022 年 4 月 1 日开始实施环卫一体化项目，项目的实施旨在进一步提高蓝田县环卫保洁服务水平和质量，有效降低环卫作业成本，填补现状环卫作业服务盲区，以构建全产业链“大环卫、一体化”格局为目标，

整合蓝田县范围内城乡环卫一体化服务项目，通过特许经营模式，推动蓝田县生活垃圾治理改革，实现蓝田县环卫“规模化、规范化、专业化、精细化”发展。

县政府根据《关于在公共服务领域推广政府和社会资本合作模式指导意见的通知》提出“改革创新公共服务供给机制和投入方式，发挥市场在资源配置中的决定性作用，更好发挥政府作用，引导和鼓励社会资本积极参与公共服务供给，为广大人民群众提供优质高效的公共服务”，县政府将蓝田县环卫一体化项目通过特许经营（注：经营期限为10年，含1年建设期）的方式承包给蓝田县北控城市服务有限公司（以下简称“北控公司”）、蓝田县四叶花环境服务有限公司（以下简称“四叶花公司”）。通过两家环卫公司科学的管理理念、先进的机械设备，彻底提升蓝田县环卫服务水平，擦亮蓝田县城市名片，提高城市知名度，改善城市形象，构筑区域竞争的新优势。

（二）立项依据

1. 《城市生活垃圾管理办法》；
2. 《西安市道路清扫保洁市场化指导意见》；
3. 《西安市城市容貌标准》；
4. 《2020年5月15日县政府常务会议》；
5. 《2021年11月7日县政府常务会议》。

（三）预算资金用途

1. 资金使用情况。

根据 2022 年、2023 年蓝田县城市管理和综合执法局公布的预算信息，环卫一体化项目资金来源于蓝田县一般公共预算资金。

项目预算用途是向两家环卫公司根据中标价款支付环卫一体化项目服务费，其中蓝田县四叶花环境服务有限公司中标价款为 34799238 元/年、北控城市服务有限公司中标价款 33066858.59 元/年，合计 67866106.59 元/年。2022 年 4 月-2023 年 12 月蓝田县城市管理和综合执法局共计向两家环卫公司拨付资金 118499227.2 元，拨付明细如下表：

支付日期	资金用途	金额:元
2022 年 8 月 15 日	环卫一体化 2022 年二季度服务费	16741747.47
2023 年 1 月 13 日	环卫一体化 2022 年三季度服务费	16966524.21
2023 年 4 月 13 日	环卫一体化 2022 年三季度服务费	8699809.50
2023 年 4 月 17 日	环卫一体化 2022 年三季度服务费	8266714.65
2023 年 8 月 28 日	环卫一体化 2023 年一季度服务费	16966524.15
2023 年 9 月 25 日	环卫一体化 2023 年二季度服务费	8699809.50
2023 年 9 月 26 日	环卫一体化 2023 年二季度服务费	8266714.65
2024 年 1 月 24 日	环卫一体化 2023 年三季度服务费	16966524.15
2024 年 5 月 24 日	环卫一体化 2023 年四季度服务费	10000000.0
2024 年 7 月 3 日	环卫一体化 2023 年四季度服务费	3246047.50
	环卫一体化 2023 年三季度服务费	3678811.40
合计		118499227.28

2. 项目实施情况。

经查阅《蓝田县城城乡环卫一体化项目特许经营实施方案》，蓝田县城管局以北环路为分界线，北环路以西为西南片区，该片区由蓝田县北控城市服务有限公司运营管理；北环路以东由蓝田县四叶花环境服务有限公司运营管理。经查阅资料，蓝田县城城区有 70 条大街、40 条背街小巷、14 个广场开展道路保洁工作，一线保洁人员共计 925 人。城区需要

保洁的面积 3908462 平方米，镇街清扫面积为 228300 平方米。具体明细详见下表：

序号	作业项目	作业明细
1	城区道路清扫保洁	城区需要保洁的道路面积数为 3908462 平方米
2	城区垃圾收转运	负责城区垃圾收运至垃圾压缩站
3	城区公厕的运营	两家环卫公司需要对城区 35 座公厕运营管理
4	城区文明驿站的运营	两家环卫公司需要对城区 16 座文明驿站运营管理
5	城区绿化养护	两家环卫公司需要对城区 304600 平方米绿化面积运营管理
6	城区垃圾分类	对机关、企事业单位、小区（含三无小区）等开展垃圾分类的宣传和督导。
7	环卫智慧平台	利用 GPS 定位器、监控摄像等装置，实现对环卫管理所涉及的人、车、物、事件进行全过程实时监控。
8	城中村、镇区垃圾收转运	对三里镇 4 个村中村、对蓝关镇 7 个城中村中的垃圾开展收转运工作，负责蓝田县 18 个乡镇的垃圾转运至蓝田垃圾焚烧发电厂。
9	镇街道路清扫保洁	228300 平方米

二、项目绩效目标

（一）总目标

全面提升道路保洁质量，切实达到“五净五无”标准（五净：路面净、人行道净、花坛绿地净、赶柱树根净、路缘石、墙根、下水道净；五无：无垃圾、无杂草、无砖瓦石块、无人畜粪便、无卫生死角）。改善周边环境，提升群众幸福指数，达到长效机制健全，提高环境质量。

（二）年度绩效目标

保证环卫工人工资及时发放，不断提高道路保洁质量，提升居民满意度，更好的维护环境卫生，促进社会稳定；注重对环卫车辆进行维修和保养，并及时购买车辆保险，使车辆始终处于正常运行状态，按标准完成全县城区 3908462 平方米的道路保洁、垃圾清运，促进城区环境干净整洁，满足

人民群众日益增长的优美生活环境需要。

三、成本预算绩效分析思路

（一）分析目的

1. 成本方面。为做实做细城乡环卫一体化项目成本，提高预算安排的科学性、合理性和准确性，本次项目成本分析拟根据项目成本构成因素，以成本定额标准、财政支出标准和公共服务标准相统一为原则，对项目支出成本进行归集和梳理，找出影响成本的关键因素和成本变动趋势，为寻找项目成本管控点打好基础。在全成本分析基础上，进一步分析财政资金的分配和使用是否合理合规，资金流通是否高效，从而提高资金使用效益。

2. 质量方面。蓝田县环卫保洁项目由蓝田县城市管理和综合执法局主管（以下简称“县城管局”），县城管局将传统保洁和市场化保洁有机结合，有效激发环卫保洁业态运行活力，提升城市环境卫生质量、环卫管理水平和经费使用效益。为实现预算安排核成本、资金使用有规范、综合考评讲绩效的预算管理模式，工作组从环卫保洁的管理体制机制上分析项目的质量管控水平，厘清项目管理层设计和运行机制的优劣，识别问题并提出对策建议，推动环卫保洁质量和项目管理水平的提高。

3. 效益方面。分析蓝田县环卫保洁管理水平和市政环境质量是否与财政资金投入呈正相关，城市形象、群众满意度是否提升，各项成本投入、产出对市政环境是否产生正向影响，分析是否符合国家、行业标准。

（二）分析依据

（1）《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效的意见》（中发〔2018〕34号）；

（2）《陕西省财政项目支出绩效评价管理办法》（陕财办绩〔2020〕9号）；

（3）《西安市财政项目支出绩效评价管理办法》（市财发〔2020〕56号）。

（三）分析思路

1. 项目全口径成本分析：拆分工作流程，结合西安市情及各项政策标准，对项目实际人力资源、机器设备、工作程序和实际工作量情况，各个环节及各类别成本构成与占比情况等进行全面分析，识别出影响成本关键因素和成本变动趋势，为寻找项目成本管理控点打好基础。

2. 基于成本绩效理念评价项目效益实现情况，工作组综合运用成本效益分析法、作业成本法、专家评判法等，结合预算支出确定的绩效目标，邀请环卫保洁领域专家及行业绩效管理专家，出具专业意见，选择最优成本支出方式，综合评价项目效益实现情况，论证项目成本投入与效益实现匹配度以及实际成本质量结果，从项目管理、投入成本、产出、效益四个维度进行成本预算绩效分析。

（四）分析方法

本次成本预算绩效分析使用（但不限于）以下集中具体的评价方法：

1. 案卷研究法。通过对城乡环卫一体化项目的牵头管理

单位、执行单位的部门管理、项目管理、资金管理等相关材料进行研究、比较分析，提取重要信息。

2. 现场调查法。现场调研是本次成本预算绩效分析的一个重要手段，通过对县城管局、两家环卫公司实地调研，实地了解城乡环卫一体化项目的管理和资金分配的情况，保洁质量标准、操作规范、定额支出的适用程度，道路分级情况，传统化和市场化保洁方式等关键资讯，获取第一手信息资料。

四、成本测算过程

（一）成本分析

根据两家环卫公司提供财务资料、业务资料、行业研究分析，蓝田县城乡环卫一体化项目成本构成可归纳如下：

一级成本指标包括劳务成本、管理费用、财务费用、税费。

二级成本指标为一级指标的细分，涵盖为保证完成经常性和一次性道路保洁工程所发生的人工成本、车辆使用费用、折旧摊销、材料工具以及运营管理费用。

三级成本指标为二级指标的细分，列明工资薪资、福利费、加油费、维修费等。蓝田县城乡环卫一体化项目支出构成如下：（表接下文）

表 4-1：城乡环卫一体化项目成本指标体系

一级科目	二级科目	三级科目	科目主要内容
劳务成本	人工成本	工资薪资	主要包括保洁公司管理层工资、一线环卫工人工资
		福利费	主要包括节日福利、高温福利、员工慰问、入职体检
		社会保险	主要包括员工养老、员工医疗、员工失业、员工公积金
		劳务费	主要包括劳务外包员工的劳务费
		工会经费	主要包括企业承担的工会经费
		其他	主要包括外包成本的其他项目，以及人工成本的其他项目
	车辆使用费	加油费	主要包括清洗车、高空作业车、垃圾车等车辆的燃油
		维修保养费	主要包括车辆维修、车辆保养
		保险费及年审费	主要包括车辆交强险及商业险、车辆年审
		停靠及路桥费	主要包括作业车辆的高速费
		租赁费	主要包括办公室租赁费、作业车辆租赁费、员工宿舍租赁费、铲车租赁费
		垃圾清理费	主要包括劳务外包的公厕吸污、劳务外包的清除道路积雪
	折旧摊销	折旧	主要包括垃圾清运车辆折旧、办公桌椅折旧、LED屏设备折旧等
	材料工具	劳保用品	主要包括作业员工的劳动用品与安全保障用品
		垃圾桶	主要包括街道垃圾桶
		劳动工具	主要包括员工劳动相关的低值易耗品
		其他材料物品	主要包括绿化费，以及采购的五金、农药等材料
管理费用	运营管理费	物业管理费	主要包括办公室水电气暖、办公室维修、采购的灭火器、反光条等安全用品
		办公费	主要包括办公用品、办公用品的损耗、员工的饮用水
		快递通讯费	主要包括员工的通讯费、凭证等物品的邮寄费
		差旅费	主要包括员工出差的住宿费、交通费、部门的团队建设费
		招待费	主要包括餐饮费用、烟酒茶叶等礼品费用

		中介机构费	主要包括项目的咨询费、律师费、审计费；使用财务平台支付的技术服务费；以及车辆评估费用
		作业水电费	主要包括洒水车的水费、新能源车辆的充电费
		智能环卫费	主要包括车辆 GPS 服务、库存出库流量、人员定位
财务费用	——	——	主要包括金融机构手续费、租赁负债利息摊销、利息支出
税费	——	——	主要包括企业缴纳的增值税、印花税、车船税、城市维护建设税、教育费附加

（二）测算步骤

本测算以环卫公司每月常规支出为核心，通过历史成本法对环卫一体化运行成本数据进行搜集整理，根据项目主管部门县城管局、两家环卫公司提供的财务数据，进行整理和归纳，由于道路保洁车辆的采购和维修费用、环卫工人的薪资福利、日常办公用品等可用于保障环卫一体化项目的正常运转，可以由环卫公司单独核算，单独列支预算，故评价组在核成本过程中剔除与环卫一体化项目正常运营无关的成本费用，如：招待费、团建费等，合理摊销广告费和装修费，对购置的机械设备科学合理折旧。在剔除每月非正常性支出的基础上，核定环卫公司每月正常的运营费用。

五、成本分析过程

（一）核成本

评价组根据两家环卫公司提供的明细测算蓝田县环卫一体化项目 2022 年 4 月-12 月、2023 年 1 月-12 月的实际运维成本。

表 5-1 2022 年环卫一体化项目成本明细账一览表

二级科目	三级科目	四叶花公司	北控公司	合计
人工成本	工资薪资	8,981,352.44	11378355.44	20359707.88
	福利费	168,097.73	1400134.74	1568232.47
	社会保险	1,851,232.44	1594923.08	3446155.52
	劳务费	7,633,531.39	2837282.14	10470813.53
	其他	75,245.10	——	75245.1
车辆使用费	加油费	1,212,996.89	2104705.98	3317702.87
	维修保养费	379,587.12	40561.44	420148.56
	保险费及年审费	134,560.89	0.00	134560.89
	停靠及路桥费	6,175.00	0.00	6175
	租赁费	2,208,500.00	983475.00	3191975
	垃圾清理费	311,650.49	116790.00	428440.49
折旧摊销	折旧	507,668.20	640515.83	1148184.03
材料工具	劳保用品	134,181.01	165847.57	300028.58
	垃圾桶	41,822.90	0.00	41822.9
	劳动工具	28,124.51	339411.43	367535.94
	其他材料物品	119,786.88	4000.00	123786.88
运营管理费	物业管理费	109,927.18	119226.15	229153.33
	办公费	591,802.44	27693.33	619495.77
	快递通讯费	3,241.56	0.00	3241.56
	差旅费	73,580.40	95570.03	169150.43
	招待费	296,962.40	349109.50	646071.9
	中介机构费	333,424.63	449622.63	783047.26
	作业水电费	39,787.55	0.00	39787.55
	智能环卫费	20,381.73	0.00	20381.73
财务费用	——	-742.22	11302.85	10560.63
税费	——	304,129.20	514128.33	818257.53
合计		25567007.86	23172655.47	48739663.33

图 5-1 2022 年环卫一体化项目成本构成图

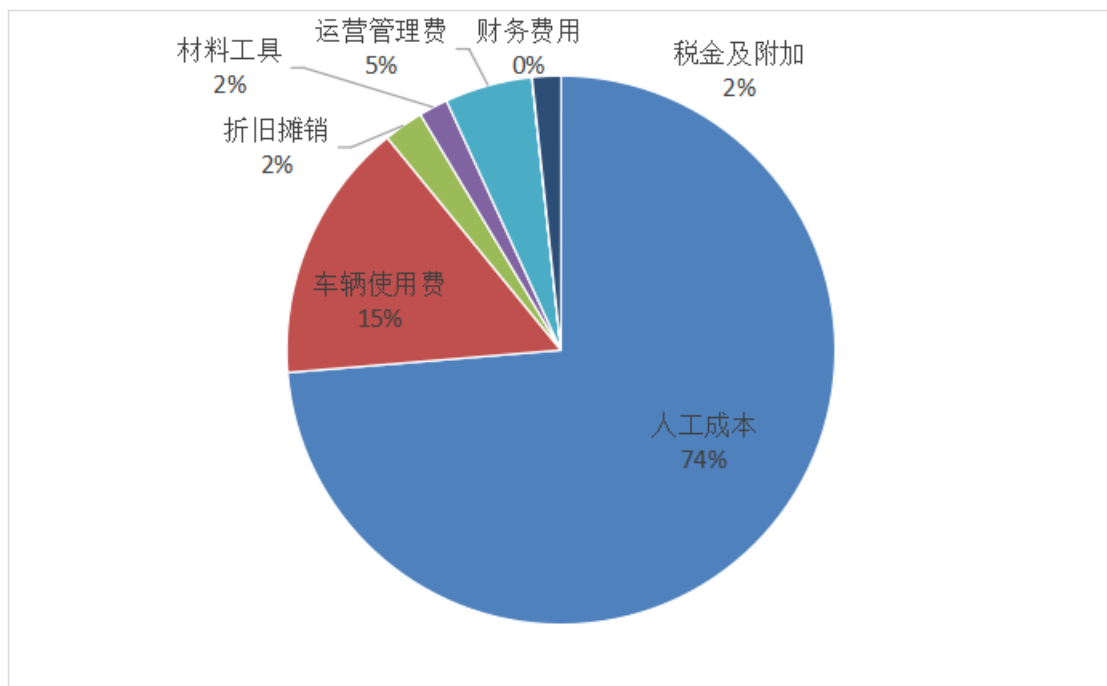
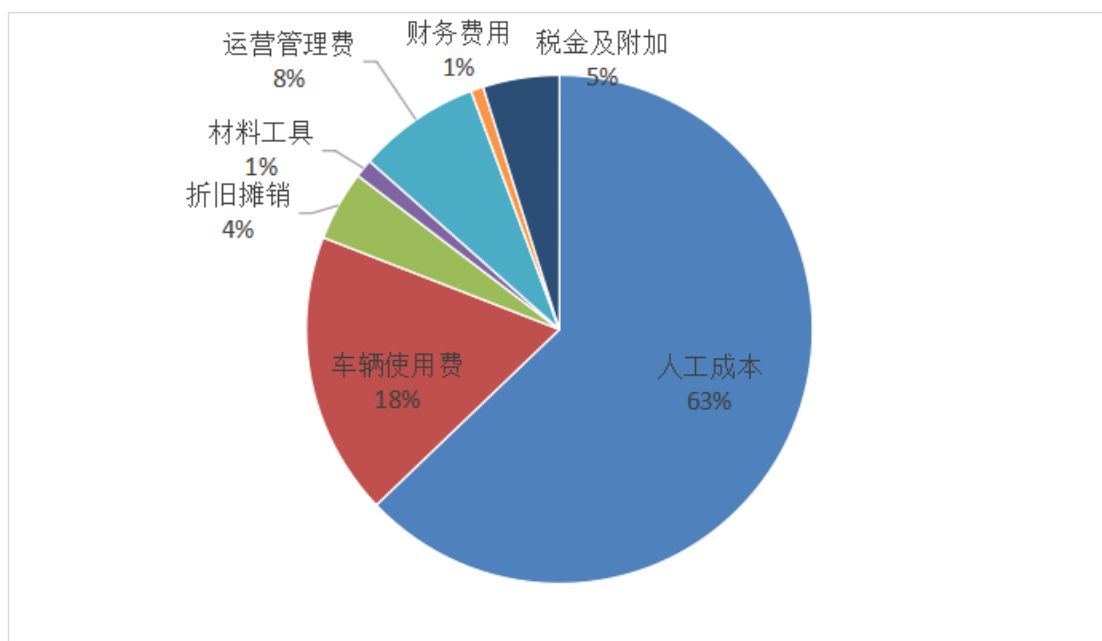


表 5-2 2023 年环卫一体化项目成本明细账一览表

二级科目	三级科目	四叶花公司	北控公司	合计
人工成本	工资薪资	9,410,444.07	12785835.84	22196279.91
	福利费	496,706.29	1161516.29	1658222.58
	社会保险	3,711,979.25	2298444.30	6010423.55
	劳务费	7,259,044.57	2320774.00	9579818.57
	工会经费	83,052.31	0.00	83052.31
	其他	143,520.14	0.00	143520.14
车辆使用费	加油费	1,619,844.77	1951183.27	3571028.04
	维修保养费	681,056.45	31595.00	712651.45
	保险费	287,512.99	0.00	287512.99
	停靠及路桥费	23,745.00	0.00	23745
	租赁费	677,828.53	528945.00	1206773.53
	垃圾清理费	5,300,413.26	267750.00	5568163.26
折旧摊销	折旧	796,635.10	2017635.08	2814270.18
材料工具	劳保用品	41,378.68	208967.35	250346.03
	垃圾桶	20,826.55	0.00	20826.55
	劳动工具	90,768.27	211110.67	301878.94
	其他材料物品	157,287.79	4950.00	162237.79
运营管理费	物业管理费	117,269.18	639270.45	756539.62
	办公费	8,684.09	28618.15	37302.24
	快递通讯费	8,602.91	0.00	8602.91

	差旅费	41,708.15	63957.31	105665.46
	招待费	433,390.94	401806.22	835197.16
	中介机构费	——	3125960.77	3125960.77
	作业水电费	75,400.40	——	75400.4
	智能环卫费	-8,205.82	——	-8205.82
财务费用	——	497077.31	9782.11	506859.42
税费	——	1423187.67	1650180.75	3073368.42
合计	——	33399158.85	29708282.56	63107441.41

图 5-2 2023 年环卫一体化项目成本构成图



（二）评绩效

1. 绩效评价指标体系。

本次评价按照管理、成本、产出、效益的关系，设置蓝田县城乡环卫一体化项目的绩效评价指标体系，具体如下：

指标权重根据成本分析评价的侧重点，将管理、成本、产出和效益权重设置为 20%、10%、42%、28%。指标设置情况及评分标准详见附件一。

2. 评价标准。

本次绩效评价按照预算资金的分配方式，为考察资金使用效益和配置效率，指标体系评价标准及评价方式的确定按照以下标准：

1) 计划标准。以 2022 年初预先制定的计划、预算、定额等结合 2022 年实际工作量进行调整，作为评价标准。

2) 行业标准。参照国家公布的行业指标数据及各项目行业内的指标数据。

3. 数据来源、证据收集方式 。

本项目数据来源是通过资料收集、现场访谈、现场调研、微信和电话等方式与主管部门蓝田县城市管理和综合执法局等沟通所得。

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体评价结果级别评定是根据综合评分方法取得的计分结果确定所属等级。本次绩效评价结果分为四个等级：高于或等于 90 分的为“优”，80 分（含）～90 分的为“良”，60 分（含）～80 分的为“中”，低于 60 分的为“差”。具体见下表：

综合评分与级别评定对照表

评价计分结果	评价结果级别
--------	--------

90 分~100 分（含 90 分）	优
80 分~90 分（含 80 分）	良
60 分~80 分（含 60 分）	中
60 分以下	差

4. 绩效评价指标分析。

根据资料分析及现场评价，环卫保洁全成本分析绩效评价综合得分 80 分。其中项目管理类标准分 20 分，实际得分 16 分；得分率 80%；投入成本类指标标准分 10 分，实际得分 5 分，得分率 50%；项目产出类指标标准分 42 分，实际得分 36，得分率 85.71%；效益类指标标准分 28 分，实际得分 23 分，得分率 82.14%。

城乡环卫一体化项目得分表如下：

一级指标	二级指标	三级指标	标准分	得分
项目管理	资金管理	预算编制科学性	5	3
		资金使用合规性	5	5
	组织实施	制度健全性	4	2
		制度执行有效性	6	6
小计			20	16
投入成本	运营成本	总运营成本	5	5
		重资产投入成本	5	0
小计			10	5
项目产出	产出数量	道路环卫保洁面积	6	6
		道路环卫保洁人数	6	0
		主次干道每日保洁次数	7	7
		公厕垃圾站每日打扫次数	7	7
	产出质量	环卫保洁覆盖率	5	5
		道路保洁验收合格率	4	4
	产出时效	保洁工作完工及时率	7	7
小计			42	36
项目效益	社会效益	卫生环境提升程度	6	4
	生态效益	空气环境改善程度	6	6
	可持续性影响	环卫长期管理机制健全性	6	6
	满意度	保洁员工满意度	5	3.5

		群众满意度	5	3.5
		小计	28	23
		合计	100	80

（三）核算定额

评价组根据两家环卫公司提供的财务资料结合现场调研情况，开展了两步工作，第一步是从两家公司在 2022 年 4 月-2023 年 12 月发生的环卫成本明细中归集整理合理费用和不合理费用。合理费用指劳务成本、差旅费、管理费等。不合理费用指该项成本的产生和项目运营不存在直接管理。例如业务招待费，例如县城管局向两家环卫公司借调 64 个环卫工人，开展和蓝田县城乡环卫一体化项目无关的工作，但仍有两家环卫公司承担该 64 人的费用，经计算借调 64 人全年的薪资加社保共计 272.89 万元。第二步是根据现场调研和现场访谈，了解城乡环卫一体化项目的运营模式，熟悉项目运营所产生的常规费用和非常规费用。常规费用指人员工资，环卫人员日常消耗用品，例如保洁手套、扫帚、毛巾、垃圾运输车的油耗及日常维修维护等。非常规费用指项目在运营过程中产生的一次性费用，例如项目的开荒保洁费、项目投标咨询费、项目进场筹备费共计 400 余万元。

开展以上两项工作的目的是核算出 2022 年 4 月至 2023 年 12 月因项目运营产生的合理费用和常规费用，剔除不合理费用和非常规费用，在核算出合理费用和常规费用的基础上增加 6.4% 的项目利润，由此得出 2025 年蓝田县城乡环卫一体化项目的预算，为合理编制预算和规范资金管理提供决策依据。

1. 归集整理不合理费用，2022 年 4 月-12 月城乡环卫一体化项目不合理运营费共计 2724483.04 元，2023 年 1-12 月项目不合理费用共计 3599994.28 元。

2022 年项目运营不合理费用 单位：元			
序号	科目明细	四叶花公司	北控公司
1	业务招待费	296962.4	349109.5
2	借调员工工资薪酬	776160	776160
3	借调员工社会保险	329549.76	164774.88
4	团队建设费	——	31766.5
5	合计	1402672.16	1321810.88
合计		2724483.04	
2023 年项目运营不合理费用 单位：元			
1	业务招待费	433390.94	401806.22
2	借调员工工资薪酬	1034880	1034880
3	借调员工社会保险	439399.68	219699.84
4	团队建设费	——	35937.6
5	合计	1907670.62	1692323.66
合计		3599994.28	

2. 剔除非常规费用。（1）2022 年四叶花公司产生非常规费用 1558725.51 元。明细表如下：

2022 年四叶花公司非常规费用明细表			
月份	发生明细	金额：元	凭证号
5 月	采购蓝田项目办公区域前期吊顶、刷白、装百叶窗	15661.00	2022 年 5 月 5#
	支付 2022 年 03 月工资	23145.15	2022 年 5 月 17#
	员工前往航天项目调研	1179.00	2022 年 5 月 30#
	采购蓝田项目办公室制度牌、门头广告等	11074.00	2022 年 5 月 33#
	支付注册公司服务费、采购办公室绿植费	3130.00	2022 年 5 月 59#
6 月	支付航天招标打印装订费	10985.00	2022 年 6 月 50#
	采购办公室工位、会议桌、椅子等	21000.00	2022 年 6 月 85#
7 月	支付项目实施方案咨询费	273584.90	2022 年 7 月 27#
	支付项目法律咨询费	14150.94	2022 年 7 月 28#
8 月	支付租赁设备第三方评估费	26886.79	2022 年 8 月 65#
11 月	支付开荒保洁费	1157928.733	2023 年 3 月 81#
2022 年非常规费用		1558725.51	

(2) 2022 年北控公司产生非常规费用 2542415.77 元，
明细表如下：

2022 年北控公司非常规费用明细表			
月份	发生明细	金额	凭证号
4 月	报销支援蓝田项目费用	1743.50	2022 年 4 月 6#
	支付宽带安装报销款	1250.00	2022 年 4 月 11#
	支付员工进场筹备报销款	300.00	2022 年 4 月 14#
	支付员工进场筹备报销款	1136.52	2022 年 4 月 15#
	采购办公室饮水机	1212.00	2022 年 4 月 23#
	支付空调安装费	1700.00	2022 年 4 月 26#
	采购肩章、胸牌、制度牌等办公物资	6877.67	2022 年 4 月 28#
	采购电子测温仪	711.00	2022 年 4 月 29#
	报销员工临时住宿费用	5600.00	2022 年 4 月 31#
	报销员工临时住宿费用	9664.08	2022 年 4 月 33#
	报销支援蓝田项目费用	1608.16	2022 年 4 月 42#
	采购移动硬盘	618.58	2022 年 4 月 49#
	报销支援蓝田项目费用	1310.48	2022 年 4 月 55#
	采购办公室绿植	4000.00	2022 年 4 月 57#
	报销支援蓝田项目费用	717.27	2022 年 4 月 61#
	报销支援蓝田项目费用	1024.30	2022 年 4 月 63#
	采购灭火器	4033.01	2022 年 4 月 72#
5 月	报销支援蓝田项目费用	1990.49	2022 年 5 月 2#
	报销支援蓝田项目费用	761.71	2022 年 5 月 4#
	报销支援蓝田项目费用	660.00	2022 年 5 月 5#
	报销支援蓝田项目费用	828.93	2022 年 5 月 6#
	报销支援蓝田项目费用	1482.52	2022 年 5 月 7#
	报销支援蓝田项目费用	360.07	2022 年 5 月 39#
	支付支援蓝田项目补助	23900.00	2022 年 5 月 41#
	支付支援蓝田项目补助	5400.00	2022 年 5 月 70#
	报销支援蓝田项目费用	2752.04	2022 年 5 月 73#
6 月	报销协助运营蓝田项目费用	721.00	2022 年 6 月 6#
	支付项目招标咨询费-莽睿	120000.00	2022 年 6 月 29#
	项目实施方案咨询费和项目法律咨询费	305000.00	2022 年 6 月 86#
	支付开荒保洁费	1984011.00	2022 年 6 月 87#
9 月	采购橱柜、抽油烟机、冰柜等餐厨用品	9000.00	2022 年 9 月 19#
	采购公厕制度牌、提示小排等	4072.63	2022 年 9 月 25#
	报销对接蓝田项目费用	115.00	2022 年 9 月 58#
	报销支援蓝田项目费用	1664.45	2022 年 9 月 59#
	报销支援蓝田项目费用	208.00	2022 年 9 月 60#
	报销支援蓝田项目费用	927.92	2022 年 9 月 61#
	报销陪同领导至项目盘点费用	268.00	2022 年 9 月 62#

	支付员工辞退补偿	15000.00	2022 年 9 月 83#
	采购工装套服	10485.44	2022 年 9 月 93#
10 月	支付员工辞退补偿	7500.00	2022 年 10 月 74#
12 月	支付员工辞退补偿	1800.00	2022 年 12 月 109#
2023 年非常规费用合计		2542415.77	

(3) 2023 年四叶花公司产生非常规费用 2463120.05 元，明细表如下：

2023 年四叶花公司非常规费用明细表			
月份	发生明细	金额：元	凭证号
1 月	蓝田项目支付无锡金沙田公司前期服务费	481384.44	2023 年 1 月 40#
	公厕门帘损坏更换皮门帘	1300.00	2023 年 1 月 69#
	整改垃圾填埋厂地址	1700.00	2023 年 1 月 70#
	修迁垃圾中转站建设费	158209.00	2023 年 1 月 75#
	采购航天基地项目劳动工具	5452.00	2023 年 1 月 77#
	采购航天基地项目工服、帽子等	25320.39	2023 年 1 月 78#
2 月	报销费航天基地宿舍中介费	1990.29	2023 年 2 月 9#
	报销路由器款	260.00	2023 年 2 月 12#
	报销烟酒茶费用	6970.00	2023 年 2 月 14#
	报销餐费、烟酒费	4671.00	2023 年 2 月 16#
	报销烟酒茶、大闸蟹等费用	10790.00	2023 年 2 月 18#
	支付航天项目餐费和广告报销款	1207.00	2023 年 2 月 41#
	支付汉中洋县项目差旅费	382.00	2023 年 2 月 42#
3 月	支付开荒保洁费	1157928.73	2023 年 3 月 81#
4 月	报销差旅费以抵扣礼品费	2314.00	2023 年 4 月 6#
	往来款利息支出	97542.45	2023 年 4 月 31#
6 月	支付下乡新项目加油费	270.00	2023 年 6 月 25#
	报销创收项目员工接送车费	1820.00	2023 年 6 月 60#
7 月	采购榨汁机	2953	2023 年 7 月 14#
8 月	报销景区接送工人交通费	7800	2023 年 8 月 23#
	报销景区接送工人交通费	6155	2023 年 8 月 50#
	往来款利息支出	219740.04	2023 年 8 月 103#
9 月	采购垃圾分类收集房	241165.05	2023 年 9 月 32#
	采购茶吧机	850	2023 年 9 月 50#
10 月	支付员工赔偿款	21300.66	2023 年 10 月 1#
	报销景区接送工人交通费	1645	2023 年 10 月 3#
12 月	报销加油费以抵扣礼品费	2000	2023 年 12 月 16#
2023 年非常规费用合计		2463120.05	

(4) 2023 年北控公司产生非常规费用 5097097.87 元，

明细表如下：

2023 年北控公司非常规费用明细表			
月份	发生明细	金额：元	凭证号
1 月	采购饮水机	500	2023 年 1 月 34#
	修迁垃圾中转站建设费	158209	2023 年 1 月 85#
2 月	采购壁挂炉	18100.00	2023 年 2 月 72#
	安装监控设备	2980.00	2023 年 2 月 83#
3 月	报销蓝田项目办理离职手续差旅费	60.00	2023 年 3 月 8#
	报销蓝田项目办理离职手续差旅费	118.00	2023 年 3 月 9#
	报销蓝田项目事故调查差旅费	60.00	2023 年 3 月 10#
4 月	支付技术服务费	147146.93	2023 年 4 月 131#
5 月	支付技术服务费	662161.2	2023 年 5 月 1#
6 月	支付荞麦花海卫生整治支援工作餐	3710	2023 年 6 月 53#
	支付荞麦花海卫生整治支援工作餐	150	2023 年 6 月 54#
	支付技术服务费	294293.85	2023 年 6 月 76#
	支付技术服务费	73573.47	2023 年 6 月 77#
	支付蓝田项目培训费	463834.91	2023 年 6 月 80#
	支付项目进场评估咨询费	1322674	2023 年 6 月 110#
7 月	支付荞麦花海应急保洁交通费	4800	2023 年 7 月 71#
	支付技术服务费	73573.47	2023 年 7 月 97#
8 月	支付技术服务费	269769.37	2023 年 8 月 53#
9 月	采购移动硬盘等费用	770	2023 年 9 月 3#
	支付员工工伤理赔款	154669.23	2023 年 9 月 30#
	报销永寿项目检查车辆差旅费	118.00	2023 年 9 月 42#
	支付技术服务费	73573.46	2023 年 9 月 94#
	支付技术服务费	539538.73	2023 年 9 月 95#
10 月	采购垃圾分类房	300000	2023 年 10 月 34#
	支付技术服务费	147146.93	2023 年 10 月 76#
11 月	支付技术服务费	147146.93	2023 年 11 月 79#
	完善中转站基础设施费用	17700	2023 年 11 月 81#
12 月	支付技术服务费	147146.92	2023 年 12 月 68#
	支付技术服务费	73573.47	2023 年 12 月 69#
2023 年非常规费用合计		5097097.87	

3. 评价组梳理出 2022 年 4 月-12 月项目运营产生的费

用为 48739663.33 元，2023 年 1 月-12 月项目运营产生的费用为 63107441.41 元，项目从 2022 年 4 月-2023 年 12 月产生的运营费用 111847104.74 元。评价组从 2022 年 4 月-2023 年 12 月核算出的不合理费用和非常规费用为 17985836.52 元。根据评价思路，剔除不合理费用和非常规费用，项目从 2022 年 4 月-2023 年 12 月运营的 21 个月中实际产生的运营成本为 93861268.22 元，由此可得每月实际产生的运营费用为 4469584.20 元，每年蓝田县城城乡一体化项目实际运营费用为 53635010.41 元。评价组依据项目实施方案中“内部收益率（税后）不高于 6.4%”，建议 2025 年蓝田县城城乡一体化项目预算为 57067651.08 元。成本分析前后项目预算差额明细表：

序号	成本分析	项目每月预算：万元	项目每年预算：万元
1	核算之前	565.55	6786.61
2	核算之后	475.56	5706.77

六、存在的问题

（一）64 名保洁员被借调，导致运营成本大幅增加

评价组分析项目资料结合现场访谈结果，发现县城管局从两家环卫公司各借调 32 名保洁员到城管局各科室开展工作，开展的工作内容与环卫公司需要服务的条款并无关联。据评价组测算，两家环卫公司每年向借调的 64 名保洁员发放薪资及缴纳社会保险费用共计 272.89 万元，由此导致环卫公司运营成本大幅增加，降低环卫公司工作积极性，最终影响全县的环卫质量。

（二）县城管局将项目实施方案编制费 58 万元转嫁至两家环卫公司

根据《蓝田县人民政府向县城管局关于主管部门授权书》县城管局“负责项目前期准备、项目实施方案的编制、社会资本的采购”，综上所述项目实施方案的编制由县城管局完成；根据《关于安排城管执法局蓝田县城乡环卫一体化（东北片区）服务项目和蓝田县城乡环卫一体化（西南片区）服务项目服务费及方案编制费资金的通知》（蓝财资环函〔2021〕395 号），综上所述编制方案的费用县财政局已下达县城管局。但两家环卫公司在开展服务当日，与项目实施方案编制公司签订了服务《委托编制项目实施方案合同》，且两家环卫公司在 2023 年底根据合同服务价款结清方案服务费。

（三）未经项目主管部门授权，两家环卫公司将部分服务内容转包给个人

评价组分析项目资料，结合现场访谈结果，发现四叶花公司和北控公司在配置吸污设施设备的前提下，将公厕排污工作转包给个人。该行为违反特许经营协议第九章第 32 条“未经甲方同意，擅自将项目服务事项整体或部分转包的，甲方有权单方面解除合同”。

（四）县城管局未履行监管责任，北控公司将 40 辆简易保洁车出售

评价组查阅资料，发现北控公司为了提高资产使用率，在 2023 年 12 月将 40 辆简易保洁车出售。根据特许经营协

议，项目在运营期结束后，需要将项目所有的重型保洁设施设备移交县政府，北控公司该项行为违反特许经营协议中第五章第 18 条“项目经营特许期内，乙方拥有项目设施经营权（但不得自行处置或抵押、质押项目资产）”。

（五）项目总投资未达到特许经营协议要求的投资额度

项目特许经营协议第五章第 17 条“根据本项目实施方案，本项目总投资估算为 4234.4 万元，待本项目试运营后，县政府有关部门或其委托的审计机构将对本项目的全部投资成本进行审计，最终投资规模不得低于实施方案中总投资估算的 95%（即 4022.68 万元）。若乙方最终投资规模经第三方审计机构审计未达到总投资估算的 95%，差额部分甲方有权在支付下一年服务费中等额核减”。经检查，截止 2024 年 10 月，北控公司重资产投入 1445.26 万元（注：重资产指洒水车、垃圾清理车、除雪车等，轻资产指办公桌椅、办公电脑等），四叶花公司重资产投入 1415.82 万元，两家环卫公司共计投入 2861.08 万元。评价组检查县城管局向两家环卫公司支付的服务费时，发现县城管局并没有在下一年等额核减两家公司的服务费。

（六）县城管局对城乡一体化项目合同条款约束不严

存在资金投入及合同内容未能有效衔接，出现措施未落地的情况，签订的合同中服务内容设定不清晰，未针对具体地块差异情况进行区分，未明确各项保洁服务单价；结算资料不够完整，无法体现环卫保洁服务具体的工作量。

（七）环卫工人工作环境安全隐患大

经评价组现场调研发现，环卫工人多数年纪偏大，其中35%以上的环卫工人年龄大于60岁，因文化程度不高和理解能力不强，导致环卫工人安全意识淡薄。评价组还发现部分环卫工人在机动车道实施人工清扫作业，存在发生安全事故的隐患。

七、意见建议

（一）尽快归还借调人员，保证全县环卫质量

建议县城管局归还从两家环卫公司借调的保洁人员，积极履行本职工作。一方面降低环卫公司的运营成本，提升环卫工作积极性，保证全县环卫质量。另一方面由于保洁人员未参加县城管局岗位培训会，长期在县城管局开展工作会影响工作质量及考核名次。

（二）规范合同付款管理，创造良好的营商环境

一是建议县城管局规范合同付款管理流程，在提高工作效率的基础上控制风险，避免和企业产生不必要经济纠纷。二是创造良好的营商环境，构建区域竞争新优势。

（三）建议两家环卫公司积极履行合同约定的服务条款

建议项目主管部门对两家环卫公司开展的服务内容加强监督管理，对有问题的服务事项纳入月底考核，以此规范项目服务内容。建议两家环卫公司认真履行项目合同约定条款，用积极的心态对待公厕排污工作，举一反三，保质保量完成合同约定的服务内容。

（四）加强监督管理，确保项目资产安全

建议县城管局对两家环卫公司的固定资产加强监督管

理，每项固定资产登记在册，不定期开展资产盘点工作，确保项目资产安全。

（五）县城管局加强资产管理，两家环卫公司追加投资额

一是建议两家环卫公司对环卫重资产追加投资，达到特许经营协议要求的项目投资额，侧面保障环卫质量。二是建议县城管局根据特许经营协议要求对两家公司的总投资定期开展审计工作，核算出两家公司的最终投资额度，按照协议内容据实结算两家公司的服务费。

（六）规范作业要求，提升保洁人员工作效率

签订项目合同时，合同中明确各项维护工作的作业规范、作业频率和质量要求，通过对各类维护工作执行“定岗、定编、定量”，充分利用先进的考核机制，提高岗位人员工作效率，避免盲目扩大维护范围，增加保洁成本。

（七）定期对环卫工人开展安全作业培训

一是定期召开安全作业会议，对环卫工人进行安全知识培训，安全生产警钟长鸣；二是项目经理对新入职的环卫工人进行安全作业培训，在一定程度上帮助环卫工人树立交通安全意识，规范日常清扫作业，增强环卫工人的安全意识和自我保护意识，为环卫作业安全提供有力保障。

八、其他需要说明的问题

无。

附件一：城乡环卫一体化项目绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标说明	评分标准	标准分	得分	失分原因
项目管理	资金管理	预算编制科学性	评价要点： ①部门（单位）内部预算决策权责是否清晰明确； ②预算测算依据是否科学、合理； ③项目支出预算是否报所在部门党组会、办公会等集体决策会议研究确定。	①部门（单位）内部预算决策权责清晰明确得1分； ②预算测算依据科学、合理得2分； ③项目支出预算报所在部门党组会、办公会等集体决策会议研究确定得2分。	5	3	扣2分，预算测算依据不合理。主管部门没有对项目实施资金预算进行科学论证，其中部分道路面积未纳入环卫保洁市场化的项目中。
		资金使用合规性	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合部门预算批复的用途； ④是否严格执行国库集中支付； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况； ⑥在各级审计、监督检查	①符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定得1分； ②资金的拨付有完整的审批程序和手续1分； ③符合部门预算批复的用途得1分； ④严格执行国库集中支付得1分； ⑤不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得1分； 若存在截留、挤占、挪用、虚列支出等现象，则本项指标不得分。	5	5	——

			中是否存在资金使用的违规情况。 (出现重大违规情况的, 此项不得分)				
	组织 实施	制度健全性	评价要点: ①是否已制定或具有内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度; ②是否已制定相关的内控制度, 相关制度合法、合规、完整。	①已制定或具有内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度得 2 分; ②已制定相关的内部控制制度, 相关管理制度合法、合规、完整得 2 分。	4	2	扣 2 分。未制定相关的内部控制制度, 相关管理制度不完整。
		制度执行有效性	评价要点: ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定; ②项目调整及支出调整手续是否完备; ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档; ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	遵守相关法律法规和相关管理规定得 1.5 分, 项目调整及支出调整手续完备得 1.5 分, 项目实施合同书、验收报告、评审等资料齐全得 1.5 分, 项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位得 1.5 分, 每出现一个不符合上述规定的现象扣减 3 分, 扣完为止。	6	6	
投入 成本	运营 成本	总运营成本	根据两家环卫公司中标价款, 年度运营费用应控制在 67866096.59 元内。	年度运营费用为 67866096.59 元得满分, 每高于总运营成本 10 万元扣 1 分, 扣完为止。	5	5	
		重资产投入成本	重资产实际投入资金是否达到计划投入资金。重	重资产投入 ≥ 4022.68 万元得满分, 否则不得分	5	0	截止 2024 年 10 月, 北控公司重资产投入

			资产指保洁车、清洗车、垃圾运输车等				1445.26 万元，四叶花公司投入 1415.82 万元，合计投入 2861.08 万元
产出指标	产出数量	道路环卫保洁面积	环卫保洁面积是否达到计划标准。	保洁面积达到计划标准 3908462 平方米，得满分，每降低 1%扣 0.2 分，扣完为止	6	6	实际环卫保洁面积为 3908462 平方米
		环卫保洁人数	环卫保洁人数是否达到计划标准	计划安排环卫保洁人员 953 人，等于定额人数得满分，每增长或减少 1 人扣 0.5 分，扣完为止。	6	0	实际安排保洁员 925 人，根据评分标准，本项指标得 0 分。
		主次干道每日保洁次数	主次干道每日打扫次数 4 次	主次干道每日打扫次数 4 次，得满分，每减少一次扣 0.5 分。	7	7	根据座谈及现场调研，每日打扫次数 4 次。
		公厕垃圾站每日清扫次数	垃圾站每日保洁 3 次	垃圾站每日保洁 3 次，得满分，每减少一次扣 0.5 分。	7	7	根据座谈及现场调研，每日保洁次数 3 次。
	产出质量	环卫保洁覆盖率	环卫保洁覆盖率=（实施保洁区域/蓝田县全部区域）*100%	覆盖率达到 100%得满分，每降低 10%扣 0.2 分，扣完为止。	5	5	根据现场调研，覆盖率 100%。
		道路保洁验收合格率	道路保洁验收合格率 100%	验收合格率=验收合格道路面积/道路总面积 根据实际验收合格率计算最终得分。	4	4	根据现场情况，验收合格率 100%。

	产 出 时效	保洁工作 完成及时 性	环卫保洁工作完成及时	环卫保洁工作完成及时，得满 分，每发现一次不及时，扣 0.5 分，扣完为止。	7	7	根据现场情况，环卫保洁 工作完成及时。
效益	社会 效益	卫生环境 提升程度	项目实施是否提高了当 地市民的卫生环境，通过 问卷调查方式进行评价。	相关问题得分率 $\geq 90\%$ 为明显 提升，得 6 分； $90\% \geq$ 得分率 \geq 75%为有一定提升，得 4 分； 75% \geq 得分率 $\geq 60\%$ 为提升一 般，得 2 分；得分率低于 60% 为没有提升，不得分。	6	4	扣 2 分，根据相关问题得 分率 79.2%。
	生态 效益	空气环境 改善程度	项目实施是否对当地市 民的空气环境有提升效 果，通过问卷调查方式进 行评价	相关问题得分率 $\geq 90\%$ 为明显 提升，得 6 分； $90\% \geq$ 得分率 \geq 75%为有一定提升，得 4 分； 75% \geq 得分率 $\geq 60\%$ 为提升一 般，得 2 分；得分率低于 60% 为没有提升，不得分。	6	6	根据相关问题得分率 90.4%。
	可持 续影 响	环卫保洁 长期管理 机制健全 性	包括宣传机制、监管机制、 激励机制、协调机制、考 核机制等	每发现一处不健全，扣 1 分， 扣完为止。	6	6	
	满意 度	保洁员工 满意度	项目内部人员是否对项 目满意，通过问卷调查方 式进行评价	相关问题得分率 $\geq 90\%$ 为非常 满意，得 5 分； $90\% \geq$ 得分率 \geq 75%为较满意，得 3.5 分；75% \geq 得分率 $\geq 60\%$ 为基本满意， 得 2 分；得分率低于 60%为不 满意，不得分。	5	3.5	根据加权平均算法，环卫 工人满意度 83.6%。
		群众满意 度	项目受益对象是否对项 目满意，通过问卷调查方	相关问题得分率 $\geq 90\%$ 为非常 满意，得 5 分； $90\% \geq$ 得分率 \geq	5	3.5	根据相关问题得分率 81.7%

			式进行评价	75%为较满意，得 3.5 分；75% ≥得分率≥60%为基本满意， 得 2 分；得分率低于 60%为不 满意，不得分。			
合计					100	80	

附件二：调查问卷

2022 年度蓝田县城乡环卫一体化项目

调查问卷（一）

调查对象：环卫工人

为了解 2022 年度城乡环卫一体化项目实施情况，敬请如实填写以下问卷，在相应选项的括号内打“√”，以便我们了解项目的社会效益情况，感谢您对我们工作的支持。

1. 请问您的年龄是？

A. 20-35 B. 35-50 C. 50-65 D. 65 以上

取样统计	总样本数	收回样本数	选 A 的人数	选 B 的人数	选 C 的人数	选 D 的人数
数量	50	50	0	15	22	13

2. 您选择这份职业的原因？

A. 家庭条件困难，补贴家用 B. 退休无事可做，丰富生活
C. 自身条件不能做其他工作
D. 家中无人养老，自己养活自己 E. 其他

取样统计	总样本数	收回样本数	选 A 的人数	选 B 的人数	选 C 的人数	选 D 的人数	选 E 的人数
数量	50	50	22	3	15	10	0

3. 您的文化水平？

A. 小学以下 B. 初中以下 C. 高中以下

取样统计	总样本数	收回样本数	选 A 的人数	选 B 的人数	选 C 的人数
数量	50	50	18	25	7

4. 您的工作状况是？

A. 工作极其辛苦，很少有休息时间，导致身体出问题 B. 工作辛苦，安排有休息时间 C. 工作轻松

取样统计	总样本数	收回样本数	选 A 的人数	选 B 的人数	选 C 的人数
数量	50	50	18	32	0

5. 您在工作时间会遇到哪些安全隐患？

A. 工作环境脏乱差，噪音污染严重 B. 交通拥堵，容易引发安全事故 C. 与市民发生冲突 D. 其他

取样统计	总样本数	收回样本数	选 A 的人数	选 B 的人数	选 C 的人数	选 D 的人数
数量	50	50	6	25	8	11

6. 您每天工作时间多长？

A. 8 小时以下 B. 8 小时左右 C. 8-10 小时 D. 10-12 小时

取样统计	总样本数	收回样本数	选 A 的人数	选 B 的人数	选 C 的人数	选 D 的人数
数量	50	50	7	6	32	5

7. 您的工资水平是？

A. 600-1200 B. 1200-2000 C. 2000-3000 D. 3000 以上

取样统计	总样本数	收回样本数	选 A 的人数	选 B 的人数	选 C 的人数	选 D 的人数
数量	50	50	1	2	47	0

8. 您对城乡环卫一体化项目分配区域满意吗？

A. 非常满意 B. 满意 C. 一般 D. 不满意

取样统计	总样本数	收回样本数	选 A 的人数	选 B 的人数	选 C 的人数	选 D 的人数
数量	50	50	22	12	8	8

9. 您对工资水平是否满意？

A. 非常满意 B. 满意 C. 一般 D. 不满意

取样统计	总样本数	收回样本数	选 A 的人数	选 B 的人数	选 C 的人数	选 D 的人数
数量	50	50	0	10	25	15

注：8-9 题为赋分项，满意度计算公式：（选项 A*5+选项 B*3+选项 C*1+选项 D*0）/（被调查总人数*5）

2022 年度蓝田县环卫城乡环卫一体化项目 调查问卷（二）

调查对象：受益群众

为了解 2022 年度环卫保洁工作履职情况，敬请如实填写以下问卷，在相应选项的括号内打“√”，以使我们了解项目的社会效益情况，感谢您对我们工作的支持。

1. 您对蓝田县内垃圾箱、果皮箱配置是否满意？

A. 非常满意 B. 满意 C. 一般 D. 不满意

取样统计	总样本数	收回样本数	选 A 的人数	选 B 的人数	选 C 的人数	选 D 的人数
数量	50	50	32	7	8	3

2. 您对环卫工人的日常工作状态是否满意？

A. 非常满意 B. 满意 C. 一般 D. 不满意

取样统计	总样本数	收回样本数	选 A 的人数	选 B 的人数	选 C 的人数	选 D 的人数
数量	50	50	28	17	5	0

3. 您对蓝田县的道路环境卫生是否满意？

A. 非常满意 B. 满意 C. 一般 D. 不满意

取样统计	总样本数	收回样本数	选 A 的人数	选 B 的人数	选 C 的人数	选 D 的人数
数量	50	50	38	8	4	0

4. 您对发生自然灾害后本区域环卫作业响应和处理情况的

评价？

A. 非常满意 B. 满意 C. 一般 D. 不满意

取样统计	总样本数	收回样本数	选 A 的人数	选 B 的人数	选 C 的人数	选 D 的人数
数量	50	50	35	12	3	0

5. 您觉得卫生环境提升程度如何？

A. 非常明显 B. 明显 C. 一般 D. 不明显

取样统计	总样本数	收回样本数	选 A 的人数	选 B 的人数	选 C 的人数	选 D 的人数
数量	50	50	32	10	8	0

6. 您觉得空气环境改善程度如何？

A. 非常明显 B. 明显 C. 一般 D. 不明显

取样统计	总样本数	收回样本数	选 A 的人数	选 B 的人数	选 C 的人数	选 D 的人数
数量	50	50	40	8	2	0

7. 您对城乡环卫一体化项目还有什么意见建议？

注：1-6 题为赋分项，满意度计算公式：（选项 A*5+选项 B*3+选项 C*1+选项 D*0）/（被调查总人数*5）

附件三：现场调研图片：

