

山东中再生环境科技有限公司

VOCs治理升级改造项目

绩效评价报告

项目名称：VOCs治理升级改造项目

项目单位：山东中再生环境科技有限公司

主管单位：临沂市生态环境局临港经济开发区分局

委托单位：临沂临港经济开发区财政金融局

评价机构：临沂元真有限责任公司会计师事务所

2023年10月

## 目录

一、项目基本情况.....	2
(一) 项目概况.....	2
(二) 项目绩效目标.....	6
二、绩效评价工作情况.....	6
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	6
(二) 绩效评价原则、评价指标体系.....	7
(三) 评价方法、评价标准.....	9
(四) 绩效评价工作过程.....	11
三、综合评价情况及评价结论.....	14
四、绩效评价指标分析.....	15
(一) 项目决策情况.....	15
(二) 项目过程情况.....	17
(三) 项目产出情况.....	20
(四) 项目效益情况.....	22
五、主要经验及做法、存在的问题.....	24
(一) 主要经验及做法.....	24
(二) 存在的问题.....	25
六、有关建议.....	27
(一) 科学设置绩效目标，强化绩效目标管理.....	27
(二) 规范资金管理，降低资金风险.....	28
(三) 建立健全项目管理制度，强化合同签署流程.....	28
(四) 建立健全并有效执行系统长效运维机制.....	28
七、其他需要说明的问题.....	29

## 前 言

挥发性有机物（VOCs）是PM2.5和臭氧污染的重要前体物。

‘十四五’规划纲要明确要推进PM2.5臭氧的协同控制，提出加快挥发性有机物排放综合整治，挥发性有机物排放总量下降10%以上的任务目标。新形势下的蓝天保卫战迫切需要全面加强VOCs的综合治理。近年来临沂临港经济开发区强力推进“蓝天保卫战”“四减四增”等大气污染防治工作，全区空气质量总体不断改善。

为贯彻财政支出预算绩效管理思想，强化预算支出责任理念，进一步加强预算绩效管理，确保财政资金安全高效运行，充分发挥财政资金的使用效果，根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件精神，遵循绩效评价的原则、程序和标准，运用科学、规范的方法，临沂元真有限责任会计师事务所以第三方身份开展了2022年山东再生环境科技有限公司VOCs治理升级改造项目绩效评价工作。

### 一、项目基本情况

#### （一）项目概况

##### 1. 设立背景

2020年4月8日临沂市生态环境局临港分局召开《临港区2020年工作企业挥发性有机物治理动员部署工作会议》，会议对《临沂市生态环境委员会办公室关于印发临沂市2020年工业企业挥发性有机物治理工作方案的通知》（临环委办发〔2020〕1号），2020

年11月30日前市生态环境局组织现场核查验收及执法检查，现场核查验收不通过的实施停产整治。其中通知附件1《临沂市工业企业挥发性有机物治理技术规范》针对危险废物处置行业提出了具体治理要求：“危险废物处置行业涉VOCs废气排放的主要环节为危险废物贮存场所、罐区、物化车间、多效蒸发室、污水站、污泥脱水间等，具体治理要求如下：1. 危险废物贮存场所宜采用中部、底部集气，顶部配风方式设计，进出口应加装风幕墙阻挡废气无组织逸散；2. 物化、多效蒸发、污水站、污泥脱水应在密闭空间内进行，采用负压收集废气；3. 罐区呼吸阀采用氮封等方式减少废气无组织逸散，罐区呼吸废气宜采取吸附、吸收、冷凝等措施进行回收或进入蒸汽平衡系统，不能回收利用的废气需进入废气处理系统处理；4. 该行业工艺废气建议直接或浓缩后进入危险废物焚烧炉焚烧处理，并配套建设备用浓缩燃烧法处理。”

随着山东中再生环境科技有限公司处置规模的扩大，现有VOCs治理设备的处理规模及工艺已无法满足VOCs治理的要求。本着治理污染，保护环境的目的，将老VOCs治理设施设备淘汰，重新采购四套工艺更为先进的处置设备，达标排放的同时，提升收集效率营造更好的工作环境。

针对以上情况，山东中再生环境科技有限公司于2019年启动除臭设备准备工作，将该工作列入2020年固定资产投资计划，并提报2020年招标计划。

## 2. 项目主要内容和实施情况

### (1) 项目主要内容

山东中再生环境科技有限公司委托山东远卓生态环境工程有限公司对暂存车间、焚烧车间、污水处理车间排气处理装置进行升级改造，新增碱液洗涤塔、技改三级过滤除雾装置、新增活性炭吸附装置、催化燃烧装置等设备。

主要工作1、1#库（40000m<sup>3</sup>/h）、卸料大厅（20000m<sup>3</sup>/h）内外玻璃管道的新增与改造、60000m<sup>3</sup>/h催化燃烧设备的制造安装及1#库新风系统的安装；2、2#库南侧（40000m<sup>3</sup>/h）、污水处理站、二效、三效（20000m<sup>3</sup>/h）内外玻璃工程内容管道的新增与改造、60000m<sup>3</sup>/h催化燃烧设备的制造安装及2#库南侧新风系统的安装；3、2#库北侧（60000m<sup>3</sup>/h）内外玻璃管道的新增与改造、60000m<sup>3</sup>/h催化燃烧设备的制造安装及1#库北侧新风系统的安装；4、窑头料坑内外玻璃管道的新增与改造，80000m<sup>3</sup>/h催化燃烧设备的制造安装。

本次改造，本着治理污染，保护环境，尽量保留原有工艺管线，增加换风次数，消除VOCs气体为目的，把原本2500立方米/h机组升级为60000m<sup>3</sup>/h机组，120000m<sup>3</sup>/h机组改为两套60000m<sup>3</sup>/h机组，另外再增加一套80000m<sup>3</sup>/h机组并对配套废气收集管路改造，原本的老工艺改为更为先进的催化燃烧工艺：车间除臭剂除臭-废气收集-碱洗喷淋-干式过滤-活性炭吸附-活性炭脱附-催化燃烧-烟囱排空。改造后的废气收集范围：1#暂存款、2#暂存库、窑头料坑、设备间、三效蒸发车间、污水处理站。VOCs治理升级

改造完成后，预计VOCs排放浓度4.62mg/m<sup>3</sup>。

## (2) 项目实施情况

山东中再生环境科技有限公司VOCs治理升级改造项目2020年5月6日完成山东省建设项目备案证明；2020年5月23日召开VOCs治理升级改造方案评审会，经过评审形成专家意见；2021年1月7日完成环境影响评价登记表。污染防治资金批复金额115万元。

## 3. 资金投入和使用情况

根据2021年9月11日临沂市财政局、临沂市生态环境局《关于下达2021年中央大气、水污染防治资金（第二批）预算指标的通知》（临财建指〔2021〕127号），2021年中央大气污染防治资金（第二批）分配表核拨山东中再生环境科技有限公司VOCs治理升级改造项目专项资金115.00万元。预算资金主要用于第三方建设单位山东远卓生态环境工程有限公司对VOCs治理升级改造项目设备采购安装工程，资金主要用于支付设备采购款。

具体资金分配方案如下：

序号	设备名称	规格	建设费用 (万元)	备注
1	碱洗塔	DN4000	10.00	
2	吸、脱附装置	60000m <sup>3</sup> /h	25.00	
3	吸、脱附装置	80000m <sup>3</sup> /h	20.00	
4	催化燃烧装置	260000m <sup>3</sup> /h	10.00	
5	预处理过滤箱	风量：60000m <sup>3</sup> /h	15.00	
6	预处理过滤箱	风量：80000m <sup>3</sup> /h	15.00	
7	展示系统		5.00	
8	安装费用		15.00	
	合计		115.00	

临沂临港经济开发区财政金融局于2022年3月4日拨付东中再生环境科技有限公司115.00万元，山东中再生环境科技有限公司于2022年3月4日全额支付第三方建设单位山东远卓生态环境工程有限公司。

## **(二) 项目绩效目标**

### **1. 项目绩效总目标**

为保护环境、促进产业升级和生态文明进步，投资建设“临沂危险废物集中处理中心”作为环境保护基础设施，项目承担社会责任，直接为地方服务。在地区危险废物收集处理、环境污染应急处置等方面，切实做到资源综合利用和危险废物处置的无害化、减量化，VOCs排放量较技改前削减3.746t/a。发挥积极作用。在改善生存环境，减少环境污染，保护地区环境安全和人民群众的身心健康。

### **2. 项目绩效阶段性目标**

对环境污染采取源头削减，过程控制、末端治理全过程防控措施，全面加强VOCs污染防治，VOCs排放量较技改前削减3.746t/a，重点加强对烧结、工业炉窑、医疗垃圾和危险废物焚烧有毒有害大气污染物排放企业的监督。按国家有关规定对排放有毒有害大气污染物的排放口和周边环境进行定期检测，建设环境风险预警体系，排查环境安全隐患，评估和防范环境风险。

## **二、绩效评价工作情况**

### **(一) 绩效评价目的、对象和范围**

通过绩效评价，评价山东中再生环境科技有限公司委托山东远卓生态环境工程有限公司关于VOCs治理升级改造项目资金的科学性、合理性、规范性，资金的使用成效，项目绩效目标的适用性、必需性与合理性，项目预期产生的效益和效果，项目招投标、合同签订的齐全性与合规性，项目实施工作开展及时性、效率性。

本次绩效评价便于山东中再生环境科技有限公司和山东远卓生态环境工程有限公司根据绩效评价中发现问题，认真加以整改，及时调整、细化本部门、本企业的工作计划和绩效目标，提高项目管理水平和资金的使用效益，并为确定以后年度类似财政支出项目的预算提供依据。

## **（二）绩效评价原则、评价指标体系**

### **1. 绩效评价基本原则**

(1) 科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

(2) 统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托建设方实施。

(3) 激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。



(4) 公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

## 2. 评价指标体系

山东中再生环境科技有限公司VOCs治理升级改造项目绩效评价指标体系根据《项目支出绩效评价管理办法》的规定，评价指标分为项目决策、过程、产出、效益四个一级指标，权重分别为20%、21%、35%、24%。分设13个二级指标，细分为26个三级指标构成，分值100分。评价依据、信息资料数据主要来源于预算单位、项目主管单位及建设单位提供的项目资料和财务数据资料，实施访谈预算单位、项目主管单位及建设单位相关人员、检查财政资金收支财务资料与项目资料、现场踏勘等方式，同时结合调查问卷，对山东中再生环境科技有限公司VOCs治理升级改造项目绩效评价。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释
决策	20	项目立项	8	立项依据充分性	5	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。
				立项程序规范性	3	项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。
		绩效目标	7	绩效目标合理性	4	项目所设定绩效目标是否依据充分、客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。
				绩效目标明确性	3	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。
		资金投入	5	预算编制科学性	3	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。
				资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。
过程	21	资金管理	9	资金到位及时性	3	实际到位资金与应到位资金的比率，用以反映和考核项目预算资金到位的及时性程度。
				预算执行率	3	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释
				资金使用合规性	3	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的规范运行情况。
		组织实施	12	管理制度健全性	6	项目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项目顺利实施的保障情况。
				制度执行有效性	6	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。
产出	35	数量指标	15	计划完成率	8	年度内实施完成的改造设备数量与计划完成的改造设备数量的比率，用以反映和考核项目建设目标的实现程度。
				设施运转率	7	年度内实际运转的设施数与应运转的设施数比率，用以反映和考核项目使用目标的实现程度。
		质量指标	12	工程节点前工程完工率	4	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度
				工程验收合格率	4	项目节点前验收合格率，用以反映和考核项目实施后设备安装以及改造情况合格程度。
				达标预期排放标准或减排目	4	达到降低污染物排放量，削减VOCs0.47t/a，改造后预期排放浓度为4.62mg/m <sup>3</sup>
		时效指标	4	按照项目实施进度按时完成	4	开展升级改造项目，用以反映和考核项目完成工作的及时程度。
		成本指标	4	成本节约率	4	成本节约率为完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。
		社会效益	6	周边污染治理能力，降低污染排放	6	项目实施对提高周边环境治理及降低污染排放能力，用以反映和考核项目所产生的社会效益情况。
		生态效益	6	治理后污染物预估减排量	6	项目实施后直接或间接影响生态环境，使周边生态环境得到优化和提升
		效益	24	可持续影响	6	污染治理设施持续运行
项目运维机制长效运行	3					项目实施后，建立健全并有效执行系统整体运维机制的有效性。
满意度	6			社会公众满意度	6	社会公众或服务对象对项目实施效果的主观感受，用以反映和考核受益对象对项目实施方面的满意程度。
合计	100		100		100	

### （三）评价方法、评价标准

#### 1. 评价方法

绩效评价方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。根据评价对象的

具体情况，可采用一种或多种方法。

(1) 成本效益分析法，是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

(2) 比较法，是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类情况进行比较的方法。

(3) 因素分析法，是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

(4) 最低成本法，是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

(5) 公众评判法，是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

(6) 标杆管理法，是指以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。

(7) 其他评价方法。

本次绩效评价采取全面评价、现场评价的方式。结合本项目实际情况，对项目审批、招投标、合同签订、项目设备清单、工程结算汇总表、项目实施情况报告、项目资金投入等情况及相关资料进行全面评价；对VOCs治理升级改造的项目进行现场实地踏勘。将全面评价与现场评价两者结合，对VOCs治理升级改造的项目的总体实施情况和经费使用情况进行总体评议，并出具综合评价意见。

## 2. 评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

(1) 计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

(2) 行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

(3) 历史标准。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

(4) 财政部门和预算部门确认或认可的其他标准。

#### **(四) 绩效评价工作过程**

##### **1. 前期准备**

(1) 在明确委托方要求的前提下，评价机构组建了项目工作组，在与委托方和项目建设单位充分沟通的基础上进行资料收集、整理和分析工作；评价机构完成工作方案编制并与委托方就工作方案内容进行沟通确认；评价机构完成专家遴选、专家培训等相关工作，正式组建绩效评价工作小组，小组包括2名业务专家、1名财务专家及相关工作人员。

(2) 制定绩效评价方案，根据评价工作要求，拟定具体项目绩效评价方案。主要内容包括：评价项目、评价目的、评价依据、评价指标、评价标准、评价方法、评价组人员组成、工作时间安排等。

(3) 组织评价组成员了解项目总体情况，学习相关绩效评价政策、评价标准，讨论开展绩效评价工作流程、全面了解和掌握项目资金绩效评价方法和有关绩效评价方面的规定、要求。明确评价组的工作职责：制定项目评价工作计划、起草细化具体工作方案，收集整理资料，对资料进行分类、分析调查研究，实施现场评价，计算项目评价定量指标、判断评价定性指标，咨询、征求专家意见，汇总整理归纳问题，提出项目实施过程中的问题与建议。

(4) 确定绩效评价指标，评价小组对照《财政支出绩效评价指标体系》，根据项目具体情况和特点，研究制定被评价项目支出绩效评价指标体系。

(5) 讨论议定现场评价工作时间。

## **2. 组织实施**

(1) 查看财务会计账簿、记账凭证等资料，了解建设方监管资金投入与使用情况，分析项目资金使用带来的社会效益、生态效益与可持续程度；审核财政预算资金到位情况，项目单位山东中再生环境科技有限公司情况，落实山东中再生环境科技有限公司项目实际支出情况等。

(2) 查看项目支出绩效目标申报表、中标通知书、政府采购合同、建设方公司简介及资质证明、服务能力评价证书、设备安装验收单、168稳定运行报告、审核结算书、工作总结报告、业务操作守则等资料。审查项目是否按照报审流程进行项目审批；

升级改造项目是否按照预期计划执行，是否擅自减少设备配备数量、减少安装工程程序和作业规范。根据审查结果分析项目目标设定的合理性、目标完成程度和组织管理水平，了解项目采购/招投标管理、合同管理、质量控制情况等。

(3) 依据重要性、科学性与谨慎性原则，对VOCs治理升级改造项目进行全面评价和实地踏勘现场评价。对山东中再生环境科技有限公司现场查看。与建设单位人员进行对接，了解VOCs治理升级改造项目是否经过检查与验收，工作是否落实到位，治理大气污染政策与方法是否及时有效；日常是否加强设施的运行维护，规范相关的记录，加强专业知识及操作技能培训，确保设施持续稳定运行；企业VOCs项目升级产出及由此带来的社会效益与生态效益、可持续影响。

(4) 对区辖管的周边社会公众随机开展VOCs治理升级改造项目对环境治理满意度的调查问卷，结合其他指标，分析项目资金使用效益。

### 3. 分析评价

(1) 对山东中再生环境科技有限公司及山东远卓生态环境工程有限公司对VOCs升级改造项目的监管情况，进行逐条梳理、汇总、深入分析；计算相关定量指标，对定性指标进行分析判断，运用相应的评价方法对绩效情况进行综合评价；召开评价组会议，组织讨论，评价打分，形成评价结论，提出问题、建议和意见；组织人员撰写初步评价报告。

(2) 评价组内部审核评价报告，征求专家意见。

(3) 征求预算部门、项目管理单位对评价报告的意见。

(4) 征求委托方对评价报告的意见。

(5) 根据上述反馈意见调整相关事项，深入分析调查取得的各种信息，对评价报告进行修正、完善，出具正式绩效评价报告。

### 三、综合评价情况及评价结论

2022年山东中再生环境科技有限公司VOCs治理升级改造项目综合评价得分为86.00分，属于“良”。

绩效评价各模块得分情况表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	评分	得分率
决策	20	项目立项	8	立项依据充分性	5	5.00	100.00%
				立项程序规范性	3	3.00	100.00%
		绩效目标	7	绩效目标合理性	4	3.00	75.00%
				绩效目标明确性	3	1.00	33.33%
		资金投入	5	预算编制科学性	3	3.00	100.00%
				资金分配合理性	2	2.00	100.00%
过程	21	资金管理	9	资金到位及时性	3	3.00	100.00%
				预算执行率	3	3.00	100.00%
				资金使用合规性	3	1.00	33.33%
		组织实施	12	管理制度健全性	6	3.00	50.00%
				制度执行有效性	6	3.00	50.00%
产出	35	数量指标	15	计划完成率	8	8.00	100.00%
				设施运转率	7	7.00	100.00%
		质量指标	12	工程节点前工程完工率	4	4.00	100.00%
				工程验收合格率	4	4.00	100.00%
				达标预期排放标准或减排目	4	4.00	100.00%
		时效指标	4	按照项目实施进度按时完成	4	2.00	50.00%
成本指标	4	成本节约率	4	4.00	100.00%		
效益	24	社会效益	6	周边污染治理能力，降低污染排放	6	6.00	100.00%
		生态效益	6	治理后污染物预估减排量	6	6.00	100.00%
		可持续影响	6	污染治理设施持续运行	3	3.00	100.00%
				项目运维机制长效运行	3	2.00	66.67%

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	评分	得分率
		满意度	6	社会公众满意度	6	6.00	100.00%
合计	100		100		100	86.00	

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020]10号）绩效评价等级划分标准，确定相应的评价等次，共分为4个等级：

优（90-100分）

良（80-89分）

中（60-79分）

差（0-59分）

#### 四、绩效评价指标分析

##### （一）项目决策情况

##### 1. 项目立项情况分析

##### （1）立项依据充分性

项目属于财政专项资金支持的范围，项目立项符合《中华人民共和国环境影响评价法》《山东省区域性大气污染物综合标准》《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》等文件中关于大气污染防治与综合治理的规划，项目的实施的目的是防治大气污染、净化空气质量为创设条件，项目立项贴合地方政府目标。该项指标分值5分，评价得分5分。

##### （2）立项程序规范性

山东中再生环境科技有限公司委托专业机构出具可行性研究报告，2020年5月6日完成山东省建设项目备案证明；2020年5



月23日召开VOCs治理升级改造方案评审会，经过认真评审形成专家意见；根据《建设项目环境影响评价分类管理名录》(2021版)，该升级改造项目未纳入环境影响评价报告书/表范围内，2021年1月7日完成环境影响评价登记表。项目立项程序较为规范。该项指标分值3分，评价得分3分。

## 2. 绩效目标情况分析

### (1) 绩效目标合理性

经现场核查资料，并与实施单位梳理绩效总目标和分项目标，项目实施单位根据绩效目标申报表、绩效自评表、项目可行性研究报告等相关资料，围绕环VOCs治理升级改造项目的主要内容，梳理并设立了长期绩效目标和年度绩效目标。但长期绩效目标与年度绩效目标设置一致，长期绩效目标不具有前瞻性和规划性。该项指标分值4分，评价得分3分。

### (2) 绩效指标明确性

项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，项目绩效目标已细化分解为具体的绩效指标，所设置的绩效目标体现了实际工作内容，与项目预算资金安排相匹配。但部分指标细化量化程度不足，如进度指标设置为“按照项目实施进度按时完成100%”，未结合项目实施的关键时间节点如采购、合同签订、工程竣工验收等细化进度指标，不利于事后续效评价，生态效益指标、可持续影响指标难以衡量，未结合相关产出对自然生态环境带来的影响和效果，即对生产、生活条件和环境条件产生的有益影响和有

利效果。包括相关产出在当年及以后若干年持续形成的生态效益。该项指标分值3分，评价得分1分。

### **3. 项目资金投入情况分析**

#### **(1) 预算编制科学性**

临沂临港经济开发区财政金融局预算下达山东中再生环境科技有限公司VOCs治理升级改造项目预算资金115.00万元。参照同行业、同类型项目的投资额度，通过查看分析建设方招投标资料及报价表等资料编制预算，预算编制科学、测算依据充分，预算内容、项目投资额与建设方工作内容相匹配。该预算资金主要用于VOCs升级改造项目设备采购款。该项指标分值3分，评价得分3分。

#### **(2) 资金分配合理性**

本项目资金按照财政部资金拨付意见用于设备采购，用款单位根据相应合同及具体工作内容所对应的支出需求进行支付，依据较为充分，额度合理，与项目实际相符合。该项指标分值2分，评价得分2分。

### **(二) 项目过程情况**

#### **1. 项目资金管理情况分析**

##### **(1) 资金到位及时性**

根据临港经济开发区财政金融局预算批复和项目支出情况，本项目涉及的专项资金115.00万元，在项目单位项目资料归档审核通过后，按照项目实施单位申请全部拨付到位，资金到位率为100%。该项

指标分值3分，评价得分3分。

## （2）预算执行率

根据预算资金下达指标支付项目资金115万元、根据资金明细表、预算单位资金申请预算资金收支记账凭证及收支单据实际支出115万元，该项指标分值3分，评价得分3分。

## （3）资金使用合规性

项目支出符合《中央对地方专项转移支付管理办法》以及《关于印发大气污染防治资金管理的通知》（财资环〔2021〕46号）等国家财经法规和财务管理制度的规定：防治资金的支付执行国库集中支付制度有关规定。属于政府采购管理范围的，应当按照政府采购有关规定执行。防治资金的结转结余，按照财政部关于结转结余资金管理的相关规定处理。严格执行国库集中支付制度有关规定，按程序提供资金支付相关资料，经审核无误后由财政部门审核支付资金；未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。但专项资金专账、专户管理要求落实不到位，山东中再生环境科技有限公司上级集团中再生环境科技有限公司财务制度规定子公司银行日资金余额不能超过30.00万元，超出部分需归集至上级公司，2022年3月25日将115.00万元资金归集至中再生环境科技有限公司相关账户存放。该项指标分值3分，评价得分1分。

## 2. 项目组织实施情况分析

### （1）管理制度健全性情况分析

经检查，山东中再生环境科技有限公司未针对VOCs治理升级改造项目建立健全相应财务管理制度和业务管理制度。仅制定了《安全文明施工现场管理制度》和《工程施工质量、进度、成本管理制度》两项文件。该项指标分值6分，评价得分3分。

## （2）项目管理制度执行情况分析

项目在实施过程当中严格落实项目法人制、合同制管理、招投标制等制度。项目单位按照规定提出环保专项资金批复请示，编制报送项目实施方案及相关资料，负责开展项目监督，督促项目实施单位及时完成项目任务，按要求报告项目执行完成情况。项目实施单位日常管理、实施能够按照相应的管理制度执行；且项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等能够落实到位。但在实际执行过程中仍存在不符合项目业务管理的行为：①根据合同规定设备进场日期为2020.12.30日，168稳定运行报告显示进入现场建设日期2021年2月20日，未按照合同约定日期施工，但考虑到产出时效指标中已进行扣分，故本指标不予扣分；②合同签订内容不规范，一是合同未明确施工期限，合同仅对施工单位入厂时间及施工时间长度作出约定，未明确具体开工时间和完工时间；二是合同签订金额与中标金额不一致，根据中标通知书确定山东远卓生态环境工程有限公司中标金额5,180,000.00元，合同签订金额5,070,000.00元，未按照中标金额签订合同。③项目档案归档不规范，未按照项目整体实施流程归档档案，例如：治理改造专家评审意见装订在政策性补贴资金使用分配方案后。该

项指标分值6分，评价得3分。

### **（三）项目产出情况**

#### **1. 项目数量指标分析**

##### **（1）计划完成率**

根据项目单位提供《山东省建设项目备案证明》、施工合同及项目竣工验收报告等资料，项目共计建设VOCs治理系统四套，分别为升级改造三套一期的VOCs治理系统（每套60000立方米/h）、新增一套VOCs治理系统（废气处理量80000立方米/h），根据竣工验收报告显示新增碱液洗涤塔1个，技改碱液洗涤塔3个，新增三级过滤除雾装置4个，新增活性炭吸附装置4个，新增RCO催化燃烧装置2个。实际完成数量与计划数量一致，该项指标分值8分，评价得分8分。

##### **（2）设施运转率**

根据项目单位提供《山东中再生环境科技有限公司除臭系统升级改造项目实施情况报告》《山东中再生环境科技有限公司VOCs治理升级改造项目资金项目绩效自评报告》和168小时稳定运行报告等项目运行验收资料，设备运行平稳满足废弃排出标准，运行状态良好，且山东中国再生环境科技有限公司现场相关人员能独立得操作以及应对现场发状况得处理，保证设备持续平稳运行。该项指标分值7分，评价得分7分。

#### **2. 项目质量完成情况分析**

##### **（1）工程节点前工程完工率指标分析**

根据项目单位提供《山东省建设项目备案证明》、施工合同工、168运行报告、绩效自评报告和其他项目竣工验收报告等资料，项目由山东远卓生态环境工程有限公司设计并负责安装施工建设，2021年2月20日，进入现场进行施工建设，于2021年10月1日完成VOCs治理项目安装工作。具体施工进度：2021年4月5日，主风机完成通电；2021年10月7日，现场完成通电，开始设备电气调试工作；2021年10月1日，现场碱液水泵通电完成；2021年10月9日完成设备安装验收；2021年11月8日，现场设备开始进入168小时运行测试。工程节点前工程完工率100%。该项指标分值4分，评价得分4分。

### （2）工期节点前工程验收合格率指标分析

根据项目单位提供《山东省建设项目备案证明》、施工合同工、168运行报告、绩效自评报告和其他项目竣工验收报告等资料，VOCs升级改造项目在合同工期节点前工程验收合格率达到合格标准，设施设备安装工程以及暂存车间、焚烧车间、污水处理车间废气处理装置进行升级改造项目验收合格率达到标准。该项指标分值4分，评价得分4分。

### （3）达标预期排放标准或减排目

根据项目单位提供《山东省建设项目备案证明》、施工合同工、168运行报告、绩效自评报告和其他项目竣工验收报告等资料，山东中再生环境科技有限公司VOCs治理升级改造项目实施后应达到降低污染物排放量，削减VOCs0.47t/a，改造后预期排放

浓度为4.62mg/m<sup>3</sup>，根据竣工验收报告显示项目完成预期排放标准。该项指标分值4分，评价得分4分。

### **3. 时效指标情况分析**

根据项目单位提供《山东省建设项目备案证明》、施工合同工、168运行报告、绩效自评报告和其他项目竣工验收报告等资料，VOCs治理升级改造项目合同规定施工单位应于2020年12月30日设备进场，施工期限为80天。根据168稳定运行报告显示，实际进厂施工日期2021年2月20日，2021年10月1日完工，未按合同约定施工进度施工。该项指标分值4分，评价得分2分。

### **4. 成本指标情况分析**

根据项目可行性研究报告、政策性补贴资金使用分配方案、施工合同、工程结算书和竣工结算审核报告，VOCs治理升级改造项目工程预算（计划成本）509.539万元，施工单位报送工程总价507.00万元，竣工结算审核报告审定金额（实际成本）502.50万元，项目成本节约率1.38%。该项指标分值6分，评价得分6分。

## **（四）项目效益情况**

### **1. 项目实施的社会效益**

山东中再生环境科技有限公司VOCs治理升级改造项目实施，降低了周边大气污染，改善了当地生态环境，提高了居民生活水平，增加了居民收入。项目建设实施过程中，增加了对地区建设材料和劳动力的需求，提高从事该项目建设的有关材料供应商、运输行业等的收入，提高地区国内生产总值；项目建成投入运营

后，将保证现有劳动定员的就业问题，随着山东中再生环境科技有限公司业务的可持续发展，将持续提高就业人员的薪资水平；项目的建设将保障山东中再生环境科技有限公司业务的稳定可持续发展，稳定的税收和财政收入同时也为政府加强城市建设，提升居民生活水平和生活质量提供了支持；项目的运营带来人流，满足当地金融、商业、个体户等不同利益群体需要，提高当地的国民经济收入。该项指标分值6分，评价得分6分。

## 2. 项目实施的生态效益

山东中再生环境科技有限公司VOCs治理升级改造项目的建设和运行期间均保证采取了足够的环境保护措施，基本消除项目对居民生活环境的负面影响。同时，项目的实施，实现削减VOCs0.474t/a，有效减少大气污染，改善周边环境，对居民生活环境有积极影响。该项指标分值6分，评价得分6分。

## 3. 可持续影响

### （1）污染治理设施持续运行

通过现场勘探，山东中再生环境科技有限公司对升级改造后的设备设施，实行专人负责，共同管理，精心养护，污染治理设施持续运行。该项指标分值3分，评价得分3分。

### （2）项目运维机制长效运行

为加强污染防治设施的运行管理，充分发挥其作用，山东中再生环境科技有限公司不断加强对污染防治设施、设备的日常管理工作，建立健全污染防治设施、设备的管理台账，安排专人对



污染防治设施进行管理，但项目建设后期执行系统整体运维机制运行存在不足，存在部分监测设备出现故障、设备标签错贴情况。该项指标分值3分，评价得分2分。

#### **4. 项目满意度分析**

本次绩效评价调查问卷，主要调查企业及周边社会公众对VOCs治理升级改造项目实施效果的满意程度。客观地反映项目单位企业及社会公众对环保工作的关注度和知晓率，考核受益对象对环保综合治理工作项目实施效益的主观感受。项目企业及社会公众对环保设施升级与工艺系统改造项目实施效果的满意程度达90.00%以上。该项指标分值3分，评价得分2分。

### **五、主要经验及做法、存在的问题**

#### **（一）主要经验及做法**

##### **1. 积极承担社会责任，服务地方企业**

为保护环境、促进产业升级和生态文明进步，山东中再生环境科技有限公司的“临沂危险废物集中处置中心”作为环境保护基础设施，项目承担社会责任，直接为地方企业服务。在地区危险废物收集处理、环境污染应急处置等方面，切实做到资源综合利用和危险废物处置的无害化、减量化，发挥着积极作用。在改善生存环境，减少环境污染，保护地区环境安全和人民群众的身体健康方面，具有显著社会效益。

##### **2. 扎实推进项目前期工作，加快推进项目建设进程**

扎实做好项目前期工作，是把握工程建设窗口、加快推进项

目建设的先决条件。山东中再生环境科技有限公司不断加强项目前期工作，依法合规加快推进项目前置要素条件工作，确保项目立项后及时开展项目建设，尽快形成实物工作。前期工作中，山东中再生环境科技有限公司把握关键环节，坚持问题导向，精准发力，从设计方案落地、VOCs治理行业市场调研、VOCs治理升级改造技术优化和工程标底（招标控制价）调查等多个方面入手，落实解决多项推进项目前置要素条件工作。不断加强项目前期研究论证，响应国家政策号召，聘请专业机构编制设计方案，邀请山东省生态环境监测中心的相关专家对VOCs治理升级改造方案进行评审。二是做好项目行业市场调研工作，了解行业内VOCs治理时采用催化燃烧设备的安装、运行状况以及VOCs治理设备制造商综合实力，为公司除臭系统升级改造设备的选型和采购提供参考。三是择优选择技术方案，最终选定技术方案工艺路线工艺可行、技术较先进、设计依据充分。四是根据最终的设备工艺优化方案，对具备大气污染治理资质要求且具有较强实力的单位进行摸底考察。

## **（二）存在的问题**

### **1. 绩效管理水平有待提升**

部分指标细化量化程度不足，如进度指标设置为“按照项目实施进度按时完成100%”，未结合项目实施的关键时间节点如采购、合同签订、工程竣工验收等细化进度指标；长期绩效目标与年度绩效目标设置一致，长期绩效目标不具有前瞻性和规划性。

个别指标难以衡量，生态效益指标、可持续影响指标难以衡量，未结合相关产出对自然生态环境带来的影响和效果，即对生产、生活条件和环境条件产生的有益影响和有利效果。包括相关产出在当年及以后若干年持续形成的生态效益。

## **2. 专项资金管理不规范**

专项资金管理不规范，项目实施单位未对专项资金实行专账、专户管理，与其他资金混淆存储管理。

山东中再生环境科技有限公司于2022年3月24日收到临沂临港经济开发区财政金融局下拨VOCs 设备款115万元，责任部门申请付款需走流程审批，在审批过程中，因山东中再生环境科技有限公司上级集团财务制度规定子公司银行日资金余额不能超过30万元，超出部分需归集至上级公司，故山东中再生环境科技有限公司于2022年3月25日将115万元资金归集至中再生环境科技有限公司，该公司系山东中再生环境科技有限公司母公司。

## **3. 项目管理制度不完善**

山东中再生环境科技有限公司未针对VOCs治理升级改造项目建立健全相应财务管理制度和业务管理制度。仅制定了《安全文明施工现场管理制度》和《工程施工质量、进度、成本管理制度》两项文件。

## **4. 制度执行有效性不足**

### **(1) 合同签订不规范**

合同未明确施工期限，合同仅对施工单位入厂时间及施工时

间长度作出约定，未明确具体开工时间和完工时间；合同签订金额与中标金额不一致，招标人和中标人应当依照招标投标法和《招标投标法实施条例》第57条规定签订书面合同，合同的标的、价款、质量、履行期限等主要条款应当与招标文件和中标人的投标文件的内容一致。

## **（2）项目档案归档不规范**

根据档案管理制度规定，应收集、整理项目预算资料、招投标/政府采购资料、中标通知书、政府采购合同、监督检查记录等资料，并设置档案目录专档存档保存。在资料搜集与项目查看过程中，未按照项目整体实施流程归档档案，例如：治理改造专家评审意见装订在政策性补贴资金使用分配方案后。

## **5. 长效管理机制有待加强**

VOCs治理设备及配套监测设备需要配备完善的长效运维管理机制，才能支持VOCs的全面与长期治理，评价组查阅前期资料发现部分监测设备出现故障、设备标签错贴等细节问题，反映运维机制及执行力有待完善。针对现场发现的问题，项目单位及时提出整改，对运维机制的完善管理及执行采取了相应措施。

## **六、有关建议**

### **（一）科学设置绩效目标，强化绩效目标管理**

绩效目标是整个预算绩效管理系统的前提，是编制部门预算、实施绩效监控、开展绩效评价等的重要基础和依据。要进一步规范绩效目标设置，明确项目建设目标，强调预算资金与绩效目标

匹配性。同时科学论证指标体系。在项目绩效目标编制时，需根据项目特点设置具有可衡量性的绩效目标，绩效目标要与实际工作内容具有相关性，尽量覆盖项目核心内容，且绩效目标指标值需符合正常业绩水平。

## **（二）规范资金管理，降低资金风险**

保障财政项目资金的合理分配与使用，使其发挥出最大的经济效益和社会效益。项目单位应当认真学习国家有关项目资金管理的政策、法规、规定，充分认识其严肃性、权威性与强制性。根据国家有关政策规定，建立健全各项管理制度，切实堵塞项目资金的管理漏洞。项目资金的分配、使用、管理应当坚持下列原则：公开、公正、科学、高效；集中使用，突出重点，择优安排；专账、专款、专用；跟踪问效，责任追究。根据项目施工进度及时拨付资金，实现经济社会效益的最大化。

## **（三）建立健全项目管理制度，强化合同签署流程**

“VOCs治理升级改造项目”是地方政府根据中央大气污染防治综合治理的重点关注项目，建议根据中央、省、市相关文件要求和国家统一的规章制度，结合本区实际情况，制定符合本项目实际情况的财务管理制度、业务管理制度。

强化合同签署流程，细化具体合同条款，严格按照合同约定履行合同责任，规避合同风险。

在制度管理层面，对项目的产出和效益发挥形成制度保障。

## **（四）建立健全并有效执行系统长效运维机制**

虽然系统运行情况整体比较稳定，但目前仍有不少需要优化空间，建议项目企业提高对第三方运维公司专业性要求。同时，后期管理中，需切实加强VOCs治理升级改造项目建设方及运维方的长效管理理念，加强对VOCs治理升级改造项目的运维监督，不断完善项目后期的长效运行管理制度

## 七、其他需要说明的问题

无。

附件：

1. 山东中再生环境科技有限公司VOCs治理升级改造项目绩效评价评分表
2. 山东中再生环境科技有限公司VOCs治理升级改造项目调查问卷

临沂元真有限责任会计师事务所

2022年10月26日