

三明市三元区区级财政支出项目 绩效评价报告

主管部门： 三明市三元区城市管理局
项目单位： 三明市三元区环境卫生服务中心
项目名称： 2022 年度公厕管养经费项目
评价机构： 福建武夷会计师事务所有限公司三明分公司

三 明 市 三 元 区 财 政 局
2023 年 12 月

目录

一、项目概况	4
(一) 项目基本情况	4
(二) 绩效目标设定情况	4
(三) 项目资金分配和使用情况	4
二、项目绩效评价组织实施情况	5
(一) 评价目的	5
(二) 评价方法	5
(三) 评价步骤	6
三、项目实施基本情况	6
(一) 项目管理制度的建设情况	6
(二) 项目组织实施情况	6
四、项目绩效分析	7
(一) 绩效目标完成情况分析	7
(二) 绩效指标得分情况分析	7
五、项目存在的问题	11
六、相关建议	11

闽武夷明所（2023）咨字第 号

2022 年公厕管养经费 绩效评价报告

为客观评价公厕管养经费使用情况，提高财政资金使用效益，由三明市三元区财政局委托福建武夷会计师事务所有限公司三明分公司，按照财政部《关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知》（财预〔2020〕10 号）文件要求，2023 年 11 月 27 日至 11 月 29 日我所抽调业务骨干组成绩效评价小组，对三明市三元区环境卫生服务中心公厕管养经费支出开展绩效评价工作。在绩效评价过程中，结合实际情况，进行了包括询问、座谈及抽查会计凭证、检查申请档案、查阅合同档案和各项管理文件等我们认为必要的绩效评价程序，通过采取现场评价和非现场评价相结合的方式，获取被评价项目的有关基本情况资料，采集和核实绩效评价所需要的基础数据资料，并在对相关资料进行汇总复核、分类整理和综合分析的基础上，按照设立

的评价指标、标准、权数、方法及程序实施评价，形成评价报告。现将绩效评价报告如下：

一、项目概况

（一）项目基本情况

三明市三元区环境卫生服务中心负责管理的公厕共104座，主要负责公厕日常卫生保洁、公厕消杀、公厕除臭、公厕设施设备日常维护等工作，改善市民如厕卫生环境，提供舒适的如厕体验。

（二）绩效目标设定情况

对三明市三元区环境卫生服务中心管理的104座公厕进行日常保洁、设施设备维修、督查、考评工作等工作，改善如厕卫生环境。

（三）项目资金分配和使用情况

由于三明市三元区环境卫生服务中心支出时未明确区分市级资金和区级资金，本次绩效评价按照市级、区级实际到位资金比例区分市级、区级资金实际支出金额。

2022年度公厕管养经费三元区财政局预算安排208万元，2022年实际到位208万元，2022年项目资金到位率100.00%；实际支出171.44万元，项目预算执行率82%。2022年度公厕管养经费三明市财政局预算安排312万元，2022年到位104万元，2023年到位200万元，实际支出250.57万元；市级、区级结余资金合计89.99万元，其中：项目待支付金额为14.74万元。具体项目资金投入情况详见下表：

	区级资金 (万元)	市级资金 (万元)	合计	备注
预算安排	208	312	520	
实际到位	208	304	512	
资金到位率	100.00%	97.44%		
实际支出	171.44	250.57	422.01	
预算执行率	82%	82%		
结余资金	36.56	53.43	89.99	项目待支付金额为 14.74 万元

二、项目绩效评价组织实施情况

(一) 评价目的

本次评价的目的主要通过开展绩效评价工作，独立、客观、公正地核查公厕管养经费安排的科学性、合理性、规范性及使用效益，系统、科学地考评项目资金支出效益及综合社会效益等。总结经验，分析存在的问题，提出有针对性、可操作性的建议，进一步加强和规范项目资金管理，不断提高财政资金管理水平和使用效益，为以后年度预算安排提供依据。

(二) 评价方法

本次绩效评价采用定量与定性相结合，根据评价指标及评价工作要求，到评价现场采取勘察、询问、复核等方式收集、整理数据和资料，包括评价对象的基本情况、财政资金使用情况、评价指标体系需要的相关资料等。根据基础资料，核实数据的全

面性、真实性以及指标口径的一致性,并对所掌握的有关信息资料采用相关方法进行分类、整理和分析。

(三) 评价步骤

本次绩效评价工作包括绩效评价工作准备、绩效评价工作实施和绩效评价工作完成三个阶段,分六个步骤组织实施,即成立评价工作小组、制订绩效评价工作方案、收集绩效评价相关资料、审查核实相关评价资料、撰写绩效评价报告及建立绩效评价档案等。

三、项目实施基本情况

(一) 项目管理制度的建设情况

三明市三元区环境卫生服务中心制定了《三元区公共厕所管理考核办法》、《公共厕所精细化管理保洁作业标准》、《财务管理制度》等管理制度,但未制定相应的专项资金管理办法。

(二) 项目组织实施情况

2022 年度三明市三元区环境卫生服务中心根据公厕配套条件、人流量、所处位置等因素,将公厕分为三类进行管理,并根据公厕类别分别制定了《公共厕所精细化管理保洁作业标准》。三明市三元区环境卫生服务中心对公厕作业质量进行日常检查考核,每月联合三明市环境卫生服务中心对公厕管理工作进行抽查考核。

公厕除臭产品采购项目。2022 年 8 月 10 日三明市三元区环境卫生服务中心与三明市兴净环保签订《三元区环境卫生服务

中心 72 座公厕除臭剂、香片等易耗品采购项目购销合同》，每月按需提供无毒无刺激性除臭产品。

公厕设施设备零星维修项目。2022 年三明市三元区环境卫生服务中心通过公开招标选择 2022 年三元区公厕零星维修项目承建单位，由福建金腾达建设有限公司中标。2023 年 1 月 6 日三明市三元区环境卫生服务中心组织有关人员对该项目进行验收，并通过验收。

四、项目绩效分析

（一）绩效目标完成情况分析

三明市三元区环境卫生服务中心管理的公厕共 104 座，2022 年度对 104 座公厕进行了日常卫生保洁、设施设备维修等工作，目标完成率 100%。

（二）绩效指标得分情况分析

此次项目评价共设计三级指标进行评价，其中：一级指标 4 个、二级指标 11 个、三级指标 20 个，对公厕管养经费进行绩效评价。在决策方面重点评价项目立项、绩效目标、资金投入等方面工作；在过程方面重点评价资金管理、组织实施等方面工作；在产出方面重点评价项目产出数量及质量；在效益方面重点评价社会效益、生态效益、可持续效益及服务对象满意度等方面工作。

公厕管养经费的绩效评价总分 100 分，绩效评价小组对照评分标准和绩效分值，对决策、过程、产出及效益等四大类 20 个指标进行了逐项评分，并根据评分，分为优（ ≥ 90 分）、良

(90 分 > 总分 ≥ 80 分)、中 (80 分 > 总分 ≥ 60 分)、差 (< 60 分) 四个等级。该项目绩效评价综合得分 87.8 分，绩效等级为良，分类别情况如下：

1. 决策类评价指标满分 17 分，得分 14 分。在项目立项方面，该项目符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策，且与三明市三元区环境卫生服务中心的职责密切相关，是改善三元区城市环境卫生所需要的；项目能按照《三明市财政局关于下达三明市区 2020 年城市建设维修专项资金的通知》（明财（建）指〔2020〕94 号）等文件要求设立，且审批程序完整，项目立项得满分；在绩效目标方面，绩效目标能够围绕单位职责，综合考虑城区环境卫生的发展需要来制定，但未将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，未通过清晰、可衡量的指标值来体现，影响绩效目标的明确性，扣 3 分。在资金投入方面，资金分配依据及分配额度合理。

2. 过程绩效分值 28 分，得分 23.2 分。在资金管理方面，预算金额 208.00 万元，实际到位 208.00 万元，财政资金到位率 100.00%；但预算执行率仅 82%，扣 1.8 分；在资金使用的合规性上，未制定专项资金管理办法，扣 3 分；符合项目预算批复或合同规定的用途，也未发现存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。在组织实施方面，在管理制度健全性上，2022 年 3 月 31 日成立预算绩效管理领导小组，领导小组下设办公室，负责领导小组日常工作，统筹组织、协调和推动预算绩效管理各项工作，管理制度健全性得满分；在制度执行的有效性上，

项目能够按相关法律法规及管理规定执行，且人员配备、场地设备等条件都能满足需求，项目的相关材料能分类整理并及时归档，制度执行有效性得满分；在项目质量可控性上，聘请有资质单位对项目进行全程监理，验收时组织有关专家、技术人员等组成项目验收组，按进度进行项目质量验收，项目质量可控性得满分。

3. 产出绩效分值 23 分，得分 19.6 分。在项目完成数量方面，三明市三元区环境卫生服务中心按要求对管理的 104 座公厕进行日常管理和养护工作，实际完成率 100.00%。在项目完成质量方面，三明市三元区环境卫生服务中心制定了《三元区公共厕所管理考核办法》及《公共厕所精细化管理保洁作业标准》；本次绩效评价对部分公厕进行抽查，发现部分公厕未做到管理保洁作业标准，存在地面有垃圾未清理、蹲坑有便渍等情况，扣 1 分；日常工作通过微信工作群上传工作照片、上报设备损坏问题等，未整理归档公厕的日常保洁工作记录，扣 2 分；三明市三元区环境卫生服务中心有对公厕作业质量进行日常检查考核；每月与三明市环境卫生中心联合对公厕管理工作进行抽查考核，三明市环境卫生中心 2022 年度对公厕每月考核的平均分为 87.9 分，未达到 100 分，扣 0.4 分；2022 年三明市三元区环境卫生服务中心与福建金腾达建设有限公司签订《2022 年三元区公厕零星维修项目合同协议书》，并委托福建闽华晟工程管理有限公司监理，每月维修记录经监理单位核实后整理存档；根据“智慧城管”平台的城市管理问题信息表记录显示，三明

市三元区环境卫生服务中心针对市民反馈的公厕问题有及时处理；2023年1月6日三明市三元区环境卫生服务中心组织有关人员对该零星维修项目进行验收，并通过验收。

4. 项目效益绩效分值 32 分，得分 31 分。在社会效益方面，三明市三元区环境卫生服务中心对一类公厕实行专人管理，2022 年度共有 48 个公厕划分为一类，提供了 48 个公厕保洁员岗位；三明市三元区环境卫生服务中心对管理的 104 座公厕共设置导向牌 284 块、部分公厕在墙上设置了免费取纸装置、为广大群众提供了公厕导航等如厕便利服务，解决了“找厕难”

“如厕难”等问题。在生态效益方面，通过三明市三元区环境卫生服务中心对公厕进行管理和养护，公厕周围未见污水横流，利用香片等除臭产品，抑制了异味的发散；三明市三元区环境卫生服务中心有定期安排消杀人员对公厕进行消杀，与三明市兴净环保签订《三元区环境卫生服务中心 72 座公厕除臭剂、香片等易耗品采购项目购销合同》，采购无毒无刺激性除臭产品。在可持续效益方面，2022 年三明市三元区环境卫生服务中心制定了《三元区环境卫生长效管理实施方案》，达到城市环境卫生管理规范化、精细化、高效化和长效化目标；三明市三元区环境卫生服务中心给公厕加装了异味传感器，利用“智慧环卫管理平台”，实时监控公厕氨气浓度值，当公厕的氨气浓度超过 $20\text{mg}/\text{m}^3$ 时，系统启动提醒功能，可实时联系公厕管理人员对公厕的卫生情况进行处理，但三明市三元区环境卫生服务中

心未对公厕的其他方面管理形成智能化管理，扣 1 分。群众满意度得满分。

五、项目存在的问题

1、三明市三元区环境卫生服务中心未对公厕管养经费制定相应的专项资金管理制度或办法；未对公厕管养经费的收支建立专账核算。

2、未将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，未通过清晰、可衡量的指标值来体现，绩效理念尚未完全融入资金使用和项目实施运作，不利于专项资金的后续管理。

3、根据抽查部分公厕的结果显示，部分公厕未做到管理保洁作业标准，存在地面有垃圾未清理、蹲坑有便渍、地面有污渍等情况，日常保洁工作质量有待提高。

六、相关建议

1、建立健全内部监督机制，制定专项资金管理办法，单独设立专项资金账务管理，以提升财政专项资金使用效益。对新结余资金实行动态管理，实时监测各项专项资金的结余状况，对当年度资金结余较大的项目及资金类别进行内部检查，及时发现问题、查找原因和解决问题。

2、项目实施单位应结合项目特性，明确每年的年度目标，制定细化、可衡量的项目绩效目标；加强项目绩效运行监控，及时掌握项目绩效目标的实现情况、项目实施进程和资金支出进度。

3、增加公厕的清洁频次,严格落实公厕保洁工作质量;加强公厕管理人员的培训,提高其服务意识和服务技能,做好市民服务工作;完善公厕智能化管理,对公厕设施进行智能化监测、清洁卫生管理智能化调度等,提高公厕的管理效率和服务质量。

闽武夷明所(2023)咨字第 号 二零二三年十二月七日

附件：2022 年度公厕管养经费绩效评价指标体系及评分表

绩效评价等级：优（ ） 良（√） 中（ ） 差（ ）

一级指标	二级指标	三级指标	评价标准	权重	评价得分	备注
决策 (17%)	项目立项	立项依据充分性	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策（1分）；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求（1分）；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需（1分）；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分）；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（1分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	5	5	
		立项程序规范性	①项目是否按照规定的程序申请设立（1分）；②审批文件、材料是否符合相关要求（1分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	2	2	

一级指标	二级指标	三级指标	评价标准	权重	评价得分	备注
决策 (17%)	绩效目标	绩效指标明确性	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标(1.5分); ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现(1.5分); ③是否与项目目标任务数或计划数相对应(1分)。符合则按照各项分值得分, 不符合则按照各项分值扣分, 扣完为止。	4	1	①②不得分, 未将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标, 未通过清晰、可衡量的指标予以体现
	资金投入	预算编制科学性	①预算内容与项目内容是否匹配(1分); ②预算额度测算依据是否充分, 是否按照标准编制(1分); ③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分)。符合则按照各项分值得分, 不符合则按照各项分值扣分, 扣完为止。	3	3	
		资金分配合理性	①预算资金分配依据是否充分(2分); ②资金分配结果是否合理, 与项目单位或地方实际是否相适应(1分)。符合则按照各项分值得分, 不符合则按照各项分值扣分, 扣完为止。	3	3	
过程 (28%)	资金管理	资金到位率	资金到位率=(实际到位资金/预算安排资金)×100%。100%为4分, 每减少10个百分点扣0.5分, 扣完为止。	4	4	资金到位率 100.00%

一级指标	二级指标	三级指标	评价标准	权重	评价得分	备注
过程 (28%)	资金管理	预算执行率	预算执行率 = (实际支出资金 / 实际到位资金) × 100%。100% 为 4 分，每减少 10 个百分点扣 1 分，扣完为止。	4	2.2	预算执行率 82%
		资金使用合规性	①是否制定有关专项资金管理办法（3 分）；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续（1 分）；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途（1 分）；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（1 分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	6	3	①不得分，未制定专项资金管理办法
	组织实施	管理制度健全性	①是否成立预算绩效管理领导小组（2 分）；②预算绩效管理领导小组是否执行相应职能（2 分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	4	4	

一级指标	二级指标	三级指标	评价标准	权重	评价得分	备注
过程 (28%)	组织实施	制度执行有效性	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定（1分）；②项目调整及支出调整手续是否完备（1分）；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（1分）；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（1分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	4	4	
		项目质量可控性	①是否对项目实施过程进行监督（3分）；②是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段（3分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	6	6	
产出 (23%)	产出数量	实际完成率	实际完成率=（实际管养数/计划管养数）×100%。 100%为6分，每减少10个百分点扣0.5分，扣完为止。	6	6	

一级指标	二级指标	三级指标	评价标准	权重	评价得分	备注
产出 (23%)	产出质量	公厕管理	①是否制定公共厕所管理办法（2分）；②是否根据管理要求开展公厕作业（2分）；③日常工作记录是否完整，是否定期归档（2分）；④是否有对公厕作业质量定期考核（2分）；⑤上级单位每月公厕考核结果（3分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	11	7.6	②扣1分，根据公厕抽查情况，部分公厕未做到“四净”；③扣2分，日常保洁工作记录只在微信群里，未整理归档长期保存；⑤扣0.4分，上级单位每月公厕考核平均分为87.9分。
		公厕基础设施零星维护	①维修记录是否定期存档（2分）；②针对市民反馈的公厕问题是否及时处理（2分）；③是否按计划进行验收（2分）。符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	6	6	

一级指标	二级指标	三级指标	评价标准	权重	评价得分	备注
效益 (32%)	社会效益	提供就业机会 ≥ 48 个	达到 100%为满分, 低于 100%按实际完成百分比*分值权重分值进行评分	6	6	
		为群众提供如厕便利	设置便民辅助设施 ≥ 3 项得满分, 每少完成 1 项扣 2 分。	6	6	
	生态效益	改善城区环境卫生	①公厕周围是否污水横流 (2 分); ②公厕附近是否有异味散发 (2 分); 符合则按照各项分值得分, 不符合则按照各项分值扣分, 扣完为止。	4	4	
		保证居民健康生活	①是否定期对公厕进行消杀 (3 分); ②是否使用无公害消杀除臭产品 (3 分); 符合则按照各项分值得分, 不符合则按照各项分值扣分, 扣完为止。	6	6	

一级指标	二级指标	三级指标	评价标准	权重	评价得分	备注
效益 (32%)	可持续效益	公厕管护机制长效实施	①是否有长效管理工作方案，以达到可持续目的（2分）； ②是否引进智能化管理（2分）；符合则按照各项分值得分，不符合则按照各项分值扣分，扣完为止。	4	3	②扣1分，仅对公厕氨气浓度值监测实现智能化管理，未对公厕的其他方面管理形成智能化管理。
	服务对象满意度	对公厕管养的满意度	根据问卷调查的满意率，满意率99%及以上得满分。	6	6	满意率99%
合计				100	87.8	