

2023 年度 2022 年全市新建、改造公厕建设 项目绩效评价报告

为进一步加强预算绩效管理，深化公共财政支出改革，规范财政专项资金管理，提高财政资金使用效益，根据《中华人民共和国预算法》、《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）、《淮南市财政局关于印发〈淮南市市级委托第三方机构参与预算绩效管理工作暂行办法〉的通知》（淮财绩效〔2021〕151号）、安徽省财政厅转发财政部关于印发《项目支出绩效评价管理办法》的通知、《淮南市财政局关于开展 2023 年度市级预算支出绩效单位自评和部门评价工作的通知》（淮财绩效〔2024〕95号）文件要求，安徽众信会计师事务所接受委托，组成评价组于 2024 年 5 月 22 日至 7 月 15 日，开展了 2023 年度淮南市环境卫生管理处 2022 年全市新建、改造公厕建设项目绩效评价工作。现将评价情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目立项情况

为创建全国文明城市，达到创城测评标准，完善城市公厕服务功能，根据中共淮南市委办公室淮南市人民政府办公室《关于印发〈淮南市创建全国文明城市三年行动计划（2021-2023 年）〉的通知》（淮办发〔2021〕23号）工作部署和要求，2023 年淮南市环境卫生管理处向市财政申请并获批

“2022 年全市新建、改造公厕建设项目” 700 万元，市区两级 5: 5 分担，市财政承担 350 万元。

2. 项目资金情况

淮南市环境卫生管理处 2022 年全市新建、改造公厕建设项目市财政年初预算资金 350 万元，实际到位预算资金 271.99 万元，资金到位率 77.71%，全年预算数 271.99 万元，公厕审计金额 543.98 万元，按文件规定市区两级 5: 5 分担，淮南市环境卫生管理处应支付 271.99 万元，2023 年已支付资金 271.99 万元，资金使用率为 100%。

3. 项目实施情况

淮南市 2023 年田区采购移动公厕 6 座、改造公厕 24 座，大区新建公厕 1 座，八区改造公厕 2 座，项目已建成完工验收使用。

4. 项目组织和管理情况

项目监管单位为淮南市环境卫生管理处，具体由田家庵区环卫处、大通区环卫处和八公山区环卫处负责实施，三区采用竞争性谈判方式对所属区 2022 年全市新建、改造公厕建设项目进行了招标。项目监管单位淮南市环境卫生管理处和实施单位田家庵区环卫处、大通区环卫处和八公山区环卫处在项目完成后组织验收。

（二）项目绩效目标

按照市委、市政府《关于印发〈淮南市创建全国文明城市三年行动计划（2021—2023 年）〉的通知》（淮办发〔2021〕23 号）和 CJJ 14-2016 《城市公共厕所设计标准》工作部

署和要求，确保创建全国文明城市任务成功。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 本次绩效评价的目的：为提高财政资金使用效益、加强监督管理、增强责任意识、提升公共服务质量，按照市委、市政府《关于印发〈淮南市创建全国文明城市三年行动计划（2021—2023 年）〉的通知》（淮办发〔2021〕23 号）和 CJJ 14-2016 《城市公共厕所设计标准》工作部署和要求，确保创建全国文明城市任务成功。本次绩效评价坚持问题导向、目标导向和结果导向，全面梳理政策落实情况、资金使用管理、项目管理过程，侧重分析资金实际产出和效益。全面总结经验，查找问题，分析原因并提出改进措施，为优化专项资金配置效率和使用效益提供重要参考依据。

2. 绩效评价的对象：根据项目资金投入情况，按照“突出重点，兼顾一般”的原则，选取淮南市环境卫生管理处 2022 年全市新建、改造公厕建设项目作为现场评价对象。

3. 绩效评价的范围：项目立项的规范性，绩效目标的完成情况，资金分配情况，专项经费支出是否合规、取得票据是否完整、规范、及时，是否制定相关的管理制度及制度执行有效性，以及项目实施产出情况、项目实施效益等。本次评价范围是淮南市环境卫生管理处负责管理的 2022 年全市新建、改造公厕建设项目资金，涉及田家庵区环卫处、大通区环卫处和八公山区环卫处。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法和评价标准

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，严格遵循既定程序，采取定量与定性分析相结合的方法。（2）公开公正。绩效评价客观公正，标准统一，资料可靠，依法公开。（3）绩效相关。绩效评价针对具体支出及产出绩效进行评价，结果清晰反映支出和产出绩效之间的密切对应关系。

2. 评价指标体系。本项目评价指标是依据《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）、《安徽省财政厅关于印发〈安徽省财政支出绩效评价指标框架〉的通知》（财绩〔2016〕627号）文件要求，结合项目资金使用特点进行指标细化和分值设定，分别从项目的决策、过程、产出和效益四个方面进行评价。

3. 评价方法。本次评价结合资金特点，主要采用比较法、因素分析法和公众评判法。对项目产出数量、质量、时效及成本等核心指标的采集、分析、对比，评价年度目标实现情况；对项目管理过程、项目决策等采用抽查方法核实，通过因素分析，现场查看组织实施过程是否规范，以评价项目实施管理的有效性和规范性；采用现场调研、开座谈会和问卷调查等方法，了解项目实施后对社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响情况以及项目实施中产生的效益，分析受益群众满意情况。

4. 评价标准。评价标准主要参照计划标准，对于已经制

定计划目标的指标，直接用实际情况与计划情况相比较进行评价。本次评价采用百分制，评价结果分为“优、良、中、差”四个等级。得分 90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

（三）绩效评价工作过程。评价组在前期调研基础上，完成了绩效评价方案，制定了指标体系、问卷调查等，明确了评价目的、方法。评价组严格按照评价方案，通过调研座谈、相关文件的学习、数据采集、问卷调查、数据分析、指标评分和报告撰写等环节，顺利完成了本次绩效评价工作。

三、综合评价情况及评价结论

本着实事求是的原则，按照既定的评价方案、评价指标和评价方法形成的评价结果，对项目实施情况进行总体评价，包括绩效目标完成情况、项目组织管理情况、实现效益情况。评价发现，淮南市环境卫生管理处认真落实《安徽省城市市容环境综合治理导则(试行)》、《关于深入推进城市精细化管理全面优化市容环境实施方案》（淮府办秘〔2023〕2号）等文件部署要求，强化行业设计、统筹指导、监督考核，推进道路街区环境、公厕站点环境提升行动，抓实背面之脏、背街之引、背后之差情理等“小事”，持续开展城市体检、城市更新，引领推动城市环境质量整体提升。将 2022 年全市新建、改造公厕建设项目列入 2023 年度主要工作任务予以落实，通过项目的实施，城市整体环境卫生质量较大改善，有效地提升经济社会生态效益。评价也发现，项目存在主要问题是项目预算不科学、不细化，绩效指标不明确、没有量

化；主要绩效目标有一项未完成：时效指标改建公厕有 11 座延迟验收、新建 6 个移动公厕超工期。

评价组按照评价方案确立的总体思路，对照评价指标体系，重点围绕项目决策、过程、产出和效益四个方面内容，根据淮南市环境卫生管理处及项目实施单位提供资料，结合座谈调研以及现场查看、调查等，采用百分制量化评分。通过综合评价得出：综合评价项目得分为 91.5 分，评价结果为“优”。具体得分情况如下表：

**“淮南市环境卫生管理处 2022 年全市新建、改造公厕建设项目”
2023 年绩效评价得分表**

项 目	项目决策	项目过程	项目产出	项目效益	合 计
标准分值	20	20	30	30	100.0
评价得分	16	18.5	28	29	91.5
占标准分	80.00%	92.50%	93.33%	96.67%	91.50%

四、绩效评价指标分析

2022 年全市新建、改造公厕建设项目绩效评价指标体系共设置 4 个一级指标、10 个二级指标、18 个三级指标，相关指标得分具体如下：

（一）项目决策情况（共 20 分，评价得分 19.5 分）

1. 项目立项（10 分，得 10 分）

（1）立项依据充分性：该项目的立项符合市委、市政府《关于印发〈淮南市创建全国文明城市三年行动计划（2021—2023 年）〉的通知》（淮办发〔2021〕23 号）等国家法

律法规、国民经济发展规划和相关政策；该项目符合行业发展规划和政策要求，属于公共财政支持范围。依据评分标准得 5 分，扣 0 分。

（2）项目申报规范性：项目为 2022 年全市新建、改造公厕建设及移动公厕，共 33 座厕所，其中：田区移动公厕 6 座、改建厕所 24 座，大通区新建厕所 1 座，八公山区改建厕所 2 座，项目已经所属各区发改委批复同意。田家庵区环卫处、大通区环卫处和八公山区环卫处均采用竞争性谈判方式对所属区 2022 年全市新建、改造公厕建设项目进行了招标，项目施工单位共四家，为安徽璟辰环保科技有限公司、安徽硕海建筑工程有限公司、淮南市大通区建筑安装工程公司、安徽润澈建筑工程有限公司。依据评分标准得 5 分，扣 0 分。

2. 绩效目标（5 分，得 4 分）

（1）绩效目标合理性：《项目支出绩效自评表》所设定的绩效目标依据基本合理，项目绩效目标与实际工作内容具有相关性，年度目标设置清晰。依据评分标准得 3 分，扣 0 分。

（2）绩效指标明确性：数量指标设置笼统，没有具体数量不明确。依据评分标准得 1 分，扣 1 分。

3. 资金投入（5 分，得 2 分）

（1）预算编制科学性：该项目 2023 年市级年初预算资金 350 万元，预算测算缺乏依据。依据评分标准得 1 分，扣 2 分。

(2) 资金分配合理性: 资金按市区 5: 5 分配, 2023 年初市级预算 350 万元, 下达指标 271.99 万元, 决算 271.99 万元, 其中安徽璟辰环保科技有限公司 88.89 万元 (6 座移动公厕未经审计), 安徽硕海建筑工程有限公司 140.72 万元 (24 座公厕改建), 淮南市大通区建筑安装工程公司 19.87 万元 (1 座公厕新建), 安徽润澈建筑工程有限公司 22.50 万元 (2 座公厕改建), 上述项目已办理竣工验收, 大部分项目已经审计, 支出审批手续齐全。依据评分标准得 1 分, 扣 1 分。

(二) 项目过程情况 (共 20 分, 评价得分 18.5 分)

1. 资金管理 (10 分, 得 9.5 分)

(1) 资金到位率: 2023 年初市级预算 350 万元, 实际到位预算资金 271.99 万元, 资金到位资金率 77.71%。依据评分标准得 1.5 分, 扣 0.5 分。

(2) 资金拨付及时性: 淮南市环境卫生管理处资金的拨付有完整的审批程序和手续, 符合项目预算批复和合同规定的用途, 市级资金 2023 年 11 月下达, 12 月拨付项目实施单位。依据评分标准得 1 分, 扣 0 分。

(3) 预算执行率: 2023 年全年预算资金 271.99 万元, 决算 271.99 万元, 预算执行率 100%。依据评分标准得 2 分, 扣 0 分。

(4) 资金使用合规性: 淮南市环境卫生管理处资金管理基本符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定; 资金使用符合项目预算批复和合同规定

的用途。依据评分标准得 5 分，扣 0 分。

2. 组织实施（10 分，得 9 分）

（1）业务管理制度健全性：项目施工单位安徽璟辰环保科技有限公司、安徽硕海建筑工程有限公司、淮南市大通区建筑安装工程公司针对该项目提供了方案质量保证措施、现场方案、文明施工和环境保护等；管理单位淮南市环境卫生管理处制定了内部控制管理制度、财务管理制度及市城管局《关于印发〈淮南市城管局工程建设项目管理规定〉的通知》等，管理制度健全。依据评分标准得 5 分，扣 0 分。

（2）制度执行有效性：移动公厕项目实施单位田家庵区环卫处未提供安徽璟辰环保科技有限公司造价审计和控制价审核；安徽璟辰环保科技有限公司、安徽硕海建筑工程有限公司、淮南市大通区建筑安装工程公司、安徽润澈建筑工程有限公司已按规定完成公厕改建和新建并办理验收手续。依据评分标准得 4 分，扣 1 分。

（三）项目产出情况（共 30 分，评价得分 28 分）

1. 实际完成率：新建 6 座移动公厕延迟完工，改建 26 座公厕、新建 1 座公厕按期完工。依据评分标准得 5 分，扣 0 分。

2. 质量达标率：城镇公厕建设项目已完成竣工验收并交付使用，项目建设过程中未发生质量及安全事故。通过项目的实施，使人居卫生和生态环境得到明显改善。依据评分标准得 5 分，扣 0 分。

3. 完成及时性：依据竣工验收证书：项目供货单位安徽

璟辰环保科技有限公司移动公厕 2022 年 3 月 16 日中标，4 月 6 日签合同，供货安装期 60 天，竣工验收证书开工时间 5 月 18 日，竣工日期 8 月 17 日，合同约定为合同签订后 60 天交货，超过规定的 60 天；安徽硕海建筑工程有限公司改建 24 座厕所，2022 年 9 月 22 日中标，2022 年 9 月 28 日签合同，工期 180 天，工程于 2022 年 10 月 3 日开工、2023 年 3 月 23 日竣工，其中 13 座厕所竣工验收日期 2023 年 6 月 16 日，11 座厕所竣工验收日期 2023 年 8 月 30 日；淮南市大通区建筑安装工程公司新建 1 座厕所，2023 年 8 月 11 日签订合同，工期 60 天，2023 年 8 月 14 日开工、2023 年 10 月 12 日竣工，竣工验收日期 2023 年 10 月 16 日；安徽润澈建筑工程有限公司改建 2 座厕所 2023 年 4 月 3 日中标，2023 年 4 月 4 日签订合同，工期 30 天，2023 年 4 月 10 日开工、2023 年 5 月 9 日竣工及验收。11 座厕所竣工验收日期 2023 年 8 月 30 日，按规定施工单位完成工程施工后，具备竣工验收条件的，一般要在三个月内完成工程竣工验收，这 11 个厕所验收延迟；移动公厕工期超过 60 天，田家庵区环卫处、大通区环卫处和八公山区环卫处配套未支付到位。依据评分标准得 8 分，扣 2 分。

4. 成本节约率：该项目年初预算 350 万元，全年预算 271.99 万元，实际支付 271.99 万元。保证“2022 年全市新建、改造公厕建设”政策执行到位，财政资金足额发放。依据评分标准得 10 分，扣 0 分。

（四）项目效益情况（共 30 分，评价得分 29 分）

1. 实施效益

经济效益：城镇公厕的建设非常重要，因为公厕是服务于大众，为人们提供更多的方便，保证人们基本的生活需求，公厕的建设和改造提升不仅使百姓享受到更加便利的公共服务，还能够有效地促进区域旅游景点、交通集散地和休闲步行街区公共设施的完善，从而促进旅游业的发展，间接带来更大的经济效益。

生态效益和可持续影响：通过“厕所革命”，达到“四净三无两通一明”即地面净、墙面净、厕位净、周边净、无溢流、无蚊蝇、无臭味、通水、通电、灯明，极大地改善了周边居民的环境，生态效益成良性循环态势。

2022 年全市新建、改造公厕建设项目的实施，符合城区发展定位的要求，公厕建设标准统一、外观现代、内部如厕环境较好、满足百姓如厕需求，充分体现人性化服务，基本达到不黑、不臭、不滑、不丑的“四不”公厕要求，很大程度的促进区域经济的可持续发展。

依据评分标准得 15 分，扣 0 分。

2. 社会公众或服务对象满意度

我们收集了调查问卷，依据调查问卷综合得分、群众对 2022 年全市新建、改造公厕建设项目工作成果满意度超过 90%。依据评分标准得 14 分，扣 1 分。

五、主要经验及做法

认真做好项目前期可研立项工作，工程项目实施按照国家规定程序进行，发挥财政资金效益最大化。

六、存在主要问题及原因分析

1. 预算编制不科学，项目绩效目标设置数量不明确、不够细化量化。

2. 工程项目管理不规范。部分公厕工期、验收迟延，移动公厕项目实施单位没有控制价审核和审计。

3. 项目档案管理不规范。未提供八公山区公厕投标文件，项目档案收集不完整。

存在问题的主要原因为监管单位对项目绩效管理不重视，没有层层把关，监管不到位。

七、有关建议

为充分发挥专项资金使用效益，结合本次绩效评价发现的问题，提出如下建议：

1. 科学编制预算，项目绩效目标应清晰反映预算资金的预期产出和效果，并予以细化、量化描述，不能以量化形式表述的，采用定性表述，但应具有可衡量性，发挥财政资金效益最大化。

2. 工程项目应按合同工期实施、按规定验收，建议加强项目管理。

3. 建议项目单位加强对项目实施资料的保管，及时收集整理并归档，并明确具体的保管人及保管期限，便于项目后续管理和绩效评价。

八、其他需要说明事项

无。