

# 2023 年宝鸡市凤翔区城区公厕建设及提升项目绩效评价报告

宝鸡市凤翔区环境卫生管理站：

根据财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、陕西省财政厅关于印发《财政衔接资金重点区域和项目专项绩效评价工作方案的通知》（陕财办农函〔2022〕11号）精神及宝鸡市凤翔区财政局相关文件，宝鸡市凤翔区财政局成立绩效评价工作组，按照科学性、规范性、客观性、公正性的原则，于2024年5月28日对贵单位实施的2023年宝鸡市凤翔区城区公厕建设及提升项目开展了绩效评价。现将评价情况报告如下：

## 一、基本情况

### （一）项目概况

1. 项目名称：2023年宝鸡市凤翔区城区公厕建设及提升项目

2. 主管部门：宝鸡市凤翔区城管执法局

3. 实施单位：宝鸡市凤翔区环境卫生管理站

4. 项目预算：1,248,100.00元

5. 项目内容：计划在凤翔城区新建公厕10座、改造公厕5座。该项目分三年实施，其中，2023年新建2座、改造1座；2024年新建4座、改造2座；2025年新建4座、改造2座。本次绩效评价涉及资金主要用于实施2023年公厕建设任务。

6. 预期效益：公厕是城区基础设施配套的一部分，是展示城市文明的重要窗口，其改造、新建更是重中之重，公厕提升改造能够确保提升公厕服务水平，满足人民日益增长的需求，形成布局合理、数量充足、规范科学的公共厕所服务体系。通过实施该项目，对增强城市功能和承载能力、塑造城市形象，提升城市品位、改善公共设施和城乡人居环境，提升城市文明程度、预防疾病传播方面作用明显。

## （二）项目预算资金安排情况

### 1. 项目资金计划情况

2023年宝鸡市凤翔区城区公厕建设及提升项目计划安排资金1,248,100.00元。

### 2. 项目资金到位情况

截至评价日，区财政共拨付到位资金1,248,100.00元，资金到位率100%。详见表1。

表1 项目资金到位情况表

| 资金计划文件         | 预算资金(元)      | 到位资金(元)      | 资金到位时间  |
|----------------|--------------|--------------|---------|
| 宝凤财建发〔2023〕51号 | 1,248,100.00 | 1,248,100.00 | 2023年6月 |

## （三）项目预算资金执行情况

截至评价日，项目实施单位2023年实际到位资金1,248,100.00元，工程审定价为943,974.70元，实际支出资金412,857.83元（含项目前期费用），结余资金835,242.17元，预算执行率约为33.08%。

## （四）项目绩效目标完成情况

截至评价日，已完成的建设内容为：新建公厕 1 座，改造公厕 2 座，与 2023 年项目计划任务有差异。项目已完成验收，并审计完成，目前已投入使用，群众满意度高。具体详见表 2。

表 2 项目主要绩效目标完成表

| 一级指标 | 二级指标         | 三级指标          | 目标值     | 完成值         |
|------|--------------|---------------|---------|-------------|
| 产出目标 | 数量指标         | 新建公厕          | 2座      | 1座          |
|      |              | 改造公厕          | 1座      | 2座          |
|      | 产出质量         | 工程质量达标率(完工验收) | 100%    | 100%        |
|      | 产出时效         | 项目按计划完工       | 及时完工    | 及时完工        |
|      | 产出成本         | 项目预算总投入(万元)   | ≤124.81 | 约94.40(审定价) |
| 效益目标 | 社会效益         | 提升城市卫生水平情况    | 明显提升    | 明显提升        |
|      |              | 促进经济社会发展作用情况  | 作用明显    | 作用明显        |
|      | 生态效益         | 减少环境污染作用情况    | 作用明显    | 作用明显        |
|      | 可持续影响        | 可使用年限         | ≥5年     | ≥5年         |
|      | 社会公众或服务对象满意度 | 群众满意度         | ≥95%    | 95%         |

## 二、绩效评价工作开展情况

### (一) 评价依据

1. 中、省、市现行相关政策文件；
2. 区财政局相关文件；
3. 项目实施单位提供的相关资料，包括项目申报资料、项目自评报告、绩效目标表、资金到账及资金支出凭证，项目实施、产出及管理等相关资料；
4. 评价工作人员通过现场调查、核实等获得的资料等；
5. 其他相关资料。

### (二) 评价目的

运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法，全面、客

观反映财政支出项目完成情况和实施效果。同时，及时总结经验，分析存在的问题，采取有效措施改进和加强项目管理，为政府相关决策提供参考依据。

### （三）评价方法

采用比较、因素分析、公众评判等评价方法，在项目单位自评的基础上，组成包括行业专家、财务专家在内的评价组，通过统计汇总与数据分析、整体评价与现场评价、走访惠及群众及问卷调查等方式进行绩效评价，形成评价结论，撰写评价报告。

### （四）评价标准

2023年宝鸡市凤翔区城区公厕建设及提升项目绩效评价采用百分制得分。评价指标共设置5个一级指标、17个二级指标、25个三级指标。评价结果分为优秀、良好、一般、差4个评价等次。具体见表3：

表3 项目评价等次表

| 评价等次 | 优秀          | 良好               | 一般               | 差        |
|------|-------------|------------------|------------------|----------|
| 分值S  | $S \geq 90$ | $90 > S \geq 80$ | $80 > S \geq 60$ | $S < 60$ |

### （五）评价局限性

尽管评价组在评价中力求科学、规范、客观和公正，但在实际评价过程中依然存在局限性：一是由于评价时间、人力等限制，获取数据与信息来源存在局限性；二是评价工作人员知识面、经验等限制，在理解和判断上存在认知局限性；三是受问卷调查覆盖面及被调查者认知、愿望等方面的影响，服务对象满意度测评结果可能存在一定局限性。

### 三、绩效指标分析

#### (一) 决策

项目决策从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行评价。项目决策满分为 12 分，实际得分为 11.0 分。具体得分详见表 4。

表 4 项目决策绩效指标分析表

| 一级指标 | 分值 | 二级指标 | 三级指标    | 分值 | 实际得分 |
|------|----|------|---------|----|------|
| 决策   | 12 | 项目立项 | 立项依据充分性 | 2  | 2.0  |
|      |    |      | 立项程序规范性 | 2  | 2.0  |
|      |    | 绩效目标 | 绩效目标合理性 | 2  | 2.0  |
|      |    |      | 绩效指标明确性 | 2  | 2.0  |
|      |    | 资金投入 | 预算编制科学性 | 2  | 1.5  |
|      |    |      | 资金分配合理性 | 2  | 1.5  |
| 合计   | 12 | —    | —       | 12 | 11.0 |

#### 1. 项目立项方面

(1) 立项依据充分性方面。项目立项符合法律法规及相关政策，属于凤翔区城区发展支持的范围，提交的文件、材料符合相关要求。

(2) 立项程序规范性方面。项目基本能按照规定的申请程序、审核程序、评估程序进行立项，程序规范。

#### 2. 绩效目标方面

(1) 绩效目标合理性方面。项目预期绩效目标设置基本合理，符合客观实际，绩效目标能够在一定期限内如期实现。

(2) 绩效指标明确性方面。项目绩效目标设置基本明确，依据充分，目标可量化，与工作任务基本相匹配。

#### 3. 资金投入方面

(1) 预算编制科学性方面。项目预算编制较为科学，预

算内容与项目内容匹配性欠佳。

(2) 资金分配合理性方面。项目资金分配较合理，2023年项目资金额度与项目实施的实际需求相比，当年资金额度偏大。

评价组认为，项目决策从整体上看，目标明确，立项规范，决策依据充分，程序合规，符合相关政策和管理办法。预算确定的项目与分配资金量及工作任务匹配性一般。

## (二) 过程

项目过程从资金管理和组织实施两个方面进行评价。项目过程满分为15分，实际得分为11.5分。具体得分详见表5。

表5 项目过程绩效指标分析表

| 一级指标 | 分值 | 二级指标 | 三级指标    | 分值 | 实际得分 |
|------|----|------|---------|----|------|
| 过程   | 15 | 资金管理 | 资金到位率   | 3  | 3.0  |
|      |    |      | 预算执行率   | 3  | 1.0  |
|      |    |      | 资金使用合规性 | 3  | 3.0  |
|      |    | 组织实施 | 管理制度健全性 | 3  | 2.5  |
|      |    |      | 制度执行有效性 | 3  | 2.0  |
| 合计   | 15 | —    | —       | 15 | 11.5 |

### 1. 资金管理方面

(1) 资金到位率方面。项目预算资金1,248,100.00元，实际到位资金1,248,100.00元，资金到位率为100.00%。

(2) 预算执行率方面。截至评价日，项目实施单位2023年实际到位资金1,248,100.00元，工程审定价为943,974.70元，实际支出资金412,857.83元（含项目前期费用），结余资金835,242.17元，预算执行率约为33.08%。

(3) 资金使用合规性方面。项目能做到专款专用，项目支出符合财务管理制度及有关规定，资金支付手续齐全、程

序合规，无截留、挤占、挪用、虚列支出的现象发生。

## 2. 组织实施方面

(1) 管理制度健全性方面。项目单位具有相关管理制度，但制度制定不够规范，未有落款盖章以及发布日期、执行日期等。

(2) 制度执行有效性方面。项目实施单位能遵守相关法律法规和各项管理规定，项目相关资料也基本齐全并能及时归档。但制度执行有效性方面存在不足。一是项目绩效自评报告编写规范性、完整性欠佳；二是财务管理规范性欠佳，项目支出未严格按照合同约定的付款时间进行资金支付；三是资料管理不规范，存在部分资料内容不严谨的现象。

评价组认为，项目过程从整体上看，项目资金使用合理合规，未发现资金截留、挤占、挪用、虚列支出等现象。但存在项目绩效自评报告编写不够详实，部分资料内容不够严谨等现象及问题。

## (三) 成本

项目成本从经济成本、社会成本、生态环境成本三个方面进行评价。项目成本满分 13 分，实际得分 13.0 分。具体得分详见表 6。

表 6 项目成本绩效指标分析表

| 一级指标 | 分值 | 二级指标   | 三级指标         | 分值 | 实际得分 |
|------|----|--------|--------------|----|------|
| 成本   | 13 | 经济成本   | 单位成本或分项成本节约率 | 5  | 5.0  |
|      |    | 社会成本   | 社会发展负作用      | 4  | 4.0  |
|      |    | 生态环境成本 | 自然生态环境负作用    | 4  | 4.0  |
| 合计   | 13 | —      | —            | 13 | 13.0 |

1. 经济成本方面。项目 2023 年预算资金 1,248,100.00 元，经聘请第三方进行结算审计后，审定价为 943,974.70 元，经济成本控制好。

2. 社会成本方面。项目实施对塑造城市形象、提升城市品位、改善公共设施和城乡人居环境、预防疾病传播方面作用明显，无社会发展负作用。

3. 生态环境成本方面。项目实施可减少环境污染、改善周边环境，无自然生态环境负面作用和影响。

评价组认为，项目成本从整体上看，经济成本控制好，无社会发展和自然生态环境负作用。

#### （四）产出

项目产出从产出数量、产出质量、产出时效三个方面进行评价。项目产出满分 25 分，实际得分 24.5 分。具体得分详见表 7。

表 7 项目产出绩效指标分析表

| 一级指标 | 分值 | 二级指标 | 三级指标       | 分值 | 实际得分 |
|------|----|------|------------|----|------|
| 产出   | 25 | 产出数量 | 项目数量目标完成情况 | 10 | 9.5  |
|      |    | 产出质量 | 项目质量目标完成情况 | 10 | 10.0 |
|      |    | 产出时效 | 项目按期完成情况   | 5  | 5.0  |
| 合计   | 25 | —    | —          | 25 | 24.5 |

1. 产出数量方面。截至评价日，已完成的建设内容为：新建公厕 1 座，改造 2 座。实际实施内容与项目 2023 年计划内容有差异，项目 2023 年计划新建公厕 2 座，改造 1 座。

2. 产出质量方面。截至评价日，项目已完成验收，验收结论合格。建设的公厕设专人管理并进行卫生打扫，根据现

场查看以及问卷调查的情况看，公厕管理到位、卫生打扫及时，质量目标总体完成情况好。

3. 产出时效方面。项目基本能按照计划工期按时完成工程目标任务，项目时效性好。

评价组认为，项目资金作用发挥较为充分，项目质量、时效目标任务完成好。但项目产出数量与计划有差异。

## （五）效益

项目效益从经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、受表彰情况、服务对象满意度六个方面进行评价。项目效益满分 35 分，实际得分 29.5 分。具体得分详见表 8。

表 8 项目效益绩效指标分析表

| 一级指标 | 分值 | 二级指标    | 三级指标            | 分值 | 实际得分 |
|------|----|---------|-----------------|----|------|
| 效益   | 35 | 经济效益    | 促进区域经济发展情况      | 4  | 3.5  |
|      |    | 社会效益    | 提升城市卫生水平作用情况    | 4  | 3.5  |
|      |    |         | 预防疾病传播作用情况      | 4  | 3.5  |
|      |    | 生态效益    | 提升城市文明程度作用情况    | 4  | 3.5  |
|      |    |         | 减少环境污染作用情况      | 3  | 2.5  |
|      |    | 可持续影响   | 长效运行保障机制建立情况    | 3  | 2.5  |
|      |    | 受表彰情况   | 是否受到国家、省市各级表彰奖励 | 3  | 1.0  |
|      |    | 服务对象满意度 | 服务对象（项目受益人）认可程度 | 10 | 9.5  |
| 合计   | 35 | —       | —               | 35 | 29.5 |

1. 经济效益方面。通过项目实施，可改善当地旅游环境和投资环境，提升城区整体形象，从而带动当地经济发展。

2. 社会效益方面。通过项目实施，可彻底解决城区公厕不足、布局不合理、设施不完善、管理不到位等问题，最大程度的体现人性化服务理念，并进一步满足人们日益增长的

入厕需求，使凤翔区城区的整体卫生形象有较大的提高，环境卫生得到了整体提升，群众的生活品质也得到了相应提高。

3. 生态效益方面。建成后的公厕外观得到极大改善，尤其是在背街小巷的公厕改造中，一改往日公厕隐蔽、灰暗的面貌，给整个街道提升亮度、增添风景。在功能上，除具备公厕基本如厕功能外，还融入人性化设计、智能化产品及多元化服务，做到关爱老人、儿童、残疾人、孕妇与哺乳妇女等特殊群体。并充分考虑了环境协调，满足功能性、舒适性、生态性多方面要求，极大地改善了项目区的周边环境，生态效益成良性循环态势。

4. 可持续影响。项目长效运行保障机制建设还不够完善，有待进一步加强。

5. 受表彰情况方面。宝鸡市凤翔区 15 名环卫工人受到了宝鸡市城市管理委员会办公室、宝鸡市城市管理执法局“2023 年度优秀环卫工人”的表彰通报。

6. 服务对象满意度方面。通过对项目实施地周边居民进行问卷调查，整体满意度为 95%，周边居民对项目实施内容及效果基本满意。

评价组认为，项目资金管理有序，经济效益，社会效益、生态效益、可持续影响较好，专项资金的社会效益作用发挥充分。

#### 四、综合评价结论

2023 年宝鸡市凤翔区城区公厕建设及提升项目安排符合国家相关法律、法规和政策规定，符合财政专项资金支持方

向，符合凤翔区基础设施改造提升的需要。项目立项依据充分，资金安排合理，进展顺利，受益面广，惠及人口多，促进凤翔区经济社会可持续发展效果较好。但不同程度存在资料管理工作不够规范、制度执行不够到位、预算执行率偏低等问题。结合单位自评、信息采集，实地察看、问卷调查及数据分析等工作，经评价组认真评价，本项目绩效评价得分为 89.5 分，绩效等次为良好。得分情况详见附表。

## 五、存在问题

**(一) 项目相关管理工作不够规范。**一是项目实施过程中相关管理制度不够健全，缺乏项目实施中的监督、考核、财务等相关管理制度；二是资料管理不规范，存在部分资料内容不严谨的现象，如项目招标文件正文中最高限价数字与后附的完整版最高限价数字不一致；工程量清单与最高限价未加盖编制单位及造价人员执业章；秦凤路公厕项目的竣工验收表未有验收结论；南大街公厕项目施工合同签订日期早于中标日期等。

**(二) 预算执行率偏低。**截至评价日，项目实施单位 2023 年实际到位资金 1,248,100.00 元，工程审定价为 943,974.70 元，实际支出资金 412,857.83 元（含项目前期费用），结余资金 835,242.17 元，预算执行率约为 33.08%。项目已完成验收审计，但项目支出未严格按照合同约定的付款时间进行资金支付，故导致预算执行率过低。

**(三) 项目绩效管理工作有待加强。**尽管项目实施单位已开展了绩效管理工作。但仍存在着对预算绩效管理认识不

够到位，绩效管理机制尚未建立，绩效目标设置不恰当，绩效自评工作不够规范，绩效责任约束作用不强等问题。

## 六、建议

### **(一) 重视项目相关管理工作，发挥财政专项资金效能。**

一要加强项目管理，建立健全项目实施过程中的监督、管理、考核、财务等相关管理制度，用制度管权、按制度办事、靠制度管人，把制度转化为行为准则和自觉行动，发挥制度的保障性作用；二是要加强项目资料管理工作，尽快建立资料及档案管理制度，认真做好资料的收集、整理、归档、保管等工作，确保资料完整保存，便于相关信息的查阅和调用，做到建设与管理并举。

**(二) 加强预算管理，严格预算执行。**一要加强预算管理，建立有效的预算控制机制，把预算编制、审批、执行和评价统一起来，按照规定的时间完成，并且加强对预算执行情况的实时监控；二要科学制定预算绩效指标，根据实际情况设置合理的指标，充分考虑到资源利用效率和成本效益，并设置预算绩效考核制度，以确保预算执行的有效性；三要加强预算执行的考核和督促，强化对绩效的跟踪，及时发现问题及时采取补救措施，确保预算执行正确有效。

**(三) 增强绩效意识，强化绩效管理。**一是项目单位要切实增强绩效管理理念，树立绩效管理意识，筑牢“花钱必问效，无效必问责”的绩效理念，要学懂弄通项目绩效考核指标的各项要求，掌握指标内容和含义，努力提高绩效目标编制的完整性和规范性，并要着力健全项目绩效长效机制。

二是应加强对预算绩效的培训，增强预算单位绩效意识，有效提高绩效目标编报的规范性和及时性，并将绩效目标设置作为预算安排的前置条件，强化绩效目标审核，对绩效目标内容不完整、绩效指标细化程度不够、指标设置不规范等问题，加大指导力度，将审核意见反馈预算单位进行调整完善，对不符合要求、审核不通过的项目不安排预算，审核通过项目的绩效目标将与预算同步批复下达。

附件：2023年宝鸡市凤翔区城区公厕建设及提升项目得分表

宝鸡市凤翔区财政局

2024年6月24日

## 附件 2

2023 年宝鸡市凤翔区城区公厕建设及提升项目得分表

| 一级指标 | 分值  | 二级指标    | 三级指标              | 分值  | 得分   |
|------|-----|---------|-------------------|-----|------|
| 决策   | 12  | 项目立项    | 立项依据充分性           | 2   | 2.0  |
|      |     |         | 立项程序规范性           | 2   | 2.0  |
|      |     | 绩效目标    | 绩效目标合理性           | 2   | 2.0  |
|      |     |         | 绩效指标明确性           | 2   | 2.0  |
|      |     | 资金投入    | 预算编制科学性           | 2   | 1.5  |
|      |     |         | 资金分配合理性           | 2   | 1.5  |
| 过程   | 15  | 资金管理    | 资金到位率             | 3   | 3.0  |
|      |     |         | 预算执行率             | 3   | 1.0  |
|      |     |         | 资金使用合规性           | 3   | 3.0  |
|      |     | 组织实施    | 管理制度健全性           | 3   | 2.5  |
|      |     |         | 制度执行有效性           | 3   | 2.0  |
|      |     |         |                   |     |      |
| 成本   | 13  | 经济成本    | 单位成本或分项成本节约率      | 5   | 5.0  |
|      |     | 社会成本    | 社会发展负作用           | 4   | 4.0  |
|      |     | 生态环境成本  | 自然生态环境负作用         | 4   | 4.0  |
| 产出   | 25  | 产出数量    | 项目数量目标完成情况        | 10  | 9.5  |
|      |     | 产出质量    | 项目质量目标完成情况        | 10  | 10.0 |
|      |     | 产出时效    | 项目按期完成情况          | 5   | 5.0  |
| 效益   | 35  | 经济效益    | 促进区域经济发展情况        | 4   | 3.5  |
|      |     | 社会效益    | 提升城市卫生水平作用情况      | 4   | 3.5  |
|      |     |         | 预防疾病传播作用情况        | 4   | 3.5  |
|      |     |         | 提升城市文明程度作用情况      | 4   | 3.5  |
|      |     | 生态效益    | 减少环境污染作用情况        | 3   | 2.5  |
|      |     | 可持续影响   | 长效运行保障机制建立情况      | 3   | 2.5  |
|      |     | 受表彰情况   | 是否受到国家、省、市各级表彰、奖励 | 3   | 1.0  |
|      |     | 服务对象满意度 | 服务对象（项目受益人）认可程度   | 10  | 9.5  |
| 合计   | 100 | —       | —                 | 100 | 89.5 |

