2025年晋安区福州市晋安区环境卫生中心财政支出项目“北峰山区一体化”绩效评价分析报告

CPA

事务所名称：福建海峡会计师事务所有限责任公司

事务所电话：0591.87611674

传　　真：0591.87605110

通信地址：福建省福州市五一北路171号新都会花园广场29层AFED单元

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：闽26AUN8VYBY

福建海峡会计师事务所有限责任公司
CPA FUJIAN HAIXIA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.,LTD.

2025年福州市晋安区环境卫生中心财政支出项目“北峰山区一体化”绩效评价分析报告

闽海财审字（2026）第921-4号

福州市晋安区财政局：

我们接受贵局委托，对福州市晋安区环境卫生中心开展的2025年晋安区财政支出项目“北峰山区一体化”进行绩效评价分析。审核绩效评价分析结论采取单位先自审，工作组在自审的基础上再开展审核分析的方式进行。被审核单位向我们提供了包括佐证材料在内的相关资料，被审核单位对所提供的相关材料的真实性和完整性负责。通过认真核查，该项目分析情况如下：

一、基本情况

（一）项目背景

1.立项背景及依据

根据《福州市晋安区农村环卫一体化项目服务价格水平合理性审核报告》进行北峰山区一体化项目经费测算，其中包含公厕管养经费71.8万元，垃圾收运经费161.71万元，垃圾分类经费456.8万元及桂湖片区市政道路保洁67.71万元。项目由福州市晋安区城市管理和综合执法局主管，福州市晋安区环境卫生中心负责实施。

2.实施导向与目标

项目以保障北峰山区环卫项目平稳运行、检查考评工作有序进行为导向，通过公厕

管养、垃圾收运、垃圾分类及桂湖片区市政道路保洁等环卫一体化服务，改善北峰山区人居环境。项目年度总体目标为：达到北峰山区环卫项目平稳运行的效果。

3.分析的必要性与现实需求

该项目为经常性业务专项，有必要通过成本预算绩效分析，梳理历史成本结构，评估绩效目标合理性，为后续年度预算安排提供依据。同时，该项目当年预算执行率仅为51.76%，有必要分析预算编制与执行偏差原因，提出改进建议。

（二）实施内容

1.实施单位

项目由福州市晋安区城市管理和综合执法局主管，福州市晋安区环境卫生中心负责具体实施。

2.具体内容

项目内容包括北峰山区公厕管养、垃圾收运、垃圾分类及桂湖片区市政道路保洁等环卫一体化服务。

3.涉及区域及对象

项目覆盖北峰山区3个镇/乡，服务对象为北峰山区居民及过往群众。

4.实施计划与完成情况

2025年度北峰山区环卫项目平稳运行，检查考评工作有序进行。全年完成保洁公厕94座（宦溪镇核减2座），考评月平均得分92.22分，及时完成考评工作率100%，覆盖镇/乡数量3个，市民满意度90%。

（三）资金安排及执行情况

1.资金来源与预算规模

项目资金全部为区本级财政拨款，无以前年度结余结转、无其他来源资金。年初预算数758.02万元，全年预算数758.02万元。

2.预算执行情况

当年实际支出392.34万元，执行率51.76%，当年结余365.68万元。预算执行率偏低，主要原因为根据区财政统筹安排。

3.预算执行率

当年预算执行率51.76%，预算综合执行率51.76%。

（四）业务管理

1.组织架构和部门职责

福州市晋安区城市管理和综合执法局作为项目主管部门，负责项目统筹协调；福州市晋安区环境卫生中心作为实施单位，负责项目具体实施和日常监管；中标企业负责具体环卫作业服务。

2.项目管理

项目按照《福州市晋安区农村环卫一体化项目服务价格水平合理性审核报告》等有关规定执行。检查考评工作有序进行，但存在公厕设施设备损坏修缮不及时、需多次通报整改才能落实到位等问题。

二、成本预算绩效分析

（一）业务流程分析

1.现有流程解析

项目业务流程与成本发生的对应关系如下表所示：

表1 业务流程成本分析表

业务内容	重点环节	成本构成	影响因素	主要实施内容
公厕管养	日常保洁、设施维护	人工费、水电费、维修费	公厕数量、设施状况	96座公厕管养
垃圾收运	收集、转运	人工费、车辆费、油耗	收运频次、垃圾量	北峰山区垃圾收运
垃圾分类	分类投放、督导	人工费、设施费	分类覆盖率、准确率	垃圾分类服务
道路保洁	清扫、冲洗	人工费、车辆费、水电	道路面积、保洁标准	桂湖片区市政道路保洁

（二）成本核算分析

1.历史成本梳理

项目总成本预算758.02万元，实际支出392.34万元。分项成本构成如下：

公厕管养经费：预算71.8万元

垃圾收运经费：预算161.71万元

垃圾分类经费：预算456.8万元

桂湖片区市政道路保洁：预算67.71万元

2.成本标准核定

（1）成本指标体系：以“服务数量×单价”为核心核算方式。

（2）成本基线：建议以各项服务实际完成量和核定的单价作为成本基线，结合年度实际执行情况动态调整。

（3）不合理成本分析：预算执行率仅51.76%，预算编制精度不足，需进一步加强预算编制的科学性和准确性。

（三）绩效分析

1.绩效目标设定和实现情况

项目申报绩效目标为：

（1）山区一体化项目保洁公厕数量=96座。实际完成情况：完成94座，宦溪镇核减2座。未完成目标。

（2）考评月平均得分=100分。实际完成情况：92.22分，企业服务质量不到位，需继续督促。未完成目标。

（3）及时完成考评工作=100%。实际完成情况：100%。已完成目标。

（4）项目投入金额=758.02万元。实际完成情况：392.34万元，根据区财政统筹安排。未完成目标。

（5）覆盖镇/乡数量=3个。实际完成情况：3个。已完成目标。

（6）市民满意度≥90%。实际完成情况：90%。已完成目标。

经统计分析，2025年度北峰山区一体化项目绩效评价综合得分83.9分，等级为“良”。

三、分析结论

（一）降本情况

项目预算执行率偏低，主要原因为根据区财政统筹安排。下年度预算规模建议根据实际服务量和财政统筹安排合理确定。

（二）增效情况

项目产出效益总体良好：及时完成考评工作率100%，覆盖镇/乡数量3个，市民满意度90%。

（三）财政支出和标准分析

1.财政资金支出建议

建议后续年度根据实际服务量和财政统筹安排合理确定预算规模，并加强预算执行管理，提高预算执行率。

2.支出标准建议

建议形成“按服务数量核算”的支出标准，即：年度经费=服务数量×核定单价。当前各项服务单价可参考《福州市晋安区农村环卫一体化项目服务价格水平合理性审核报告》执行。

（四）管理优化分析

建议从以下方面加强管理优化：一是加强成本控制，严格按核定服务量和标准安排预算；二是优化成本结构，按服务类别、区域特点差异化核定经费；三是完善绩效管理，将绩效目标细化量化，提升绩效评价精准度；四是加强公厕管养监管制度，建立快速响应机制，确保设施设备正常运行。

四、其他需要说明的情况

本报告基于福州市晋安区环境卫生中心2025年度北峰山区一体化项目绩效自评报告、绩效自评表及相关资料编制。因数据采集可行性限制，部分分析引用自评报告及自评表数据。本报告分析结论仅适用于本项目2025年度成本预算绩效评价分析工作，适用范围为福州市晋安区环境卫生中心北峰山区一体化项目。

附件：北峰山区一体化主要绩效目标完成情况表

福建海峡会计师事务所有限责任公司　　中国注册会计师：

中国　福州　　中国注册会计师：

（主任会计师或经授权的副主任会计师）

二〇二六年九月十五日