

# 长沙市望城区财政绩效评价报告

(2022 年度预算支出)

项目名称：2022 年度长沙市望城区环卫清扫项目

被评价单位：长沙市望城区市容环境卫生维护中心

委托单位：长沙市望城区财政局

评价机构：湖南天信兴业会计师事务所有限责任公司

2023 年 11 月

# 湖南天信兴业会计师事务所有限责任公司

HUNAN TIANXINXINGYE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO. LTD

地址：长沙市雨花区湘府东路二段 99 号汇财国际 16 楼邮编：410000 电话：0731-85121758

---

## 2022 年度长沙市望城区环卫清扫项目

### 绩效评价报告

湘天信咨字【2023】第 0101 号

为强化财政支出绩效管理，促进财政资金使用的科学化、合理化和精细化，根据《中共湖南省委办公厅湖南省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10 号）、《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算支出绩效评价管理办法〉的通知》（湘财绩〔2020〕7 号）、《长沙市望城区财政局关于开展 2022 年度预算支出财政绩效评价工作的通知》（望财绩〔2023〕5 号）等精神，湖南天信兴业会计师事务所有限责任公司接受长沙市望城区财政局委托，对长沙市望城区市容环境卫生维护中心（以下简称区环卫中心）主管的 2022 年度环卫清扫项目实施了绩效评价，现将有关情况报告如下：

## 一、预算支出基本情况

### （一）预算支出概况

坚持“日常管理精细化、环卫作业机械化、城乡环卫一体化、人员管理机制化、环境治理常态化”的工作思路，加强城区环境卫生的综合治理，全面推进城区环境卫生工作的规范化和精细化，努力提升全区环卫品质，改善居民居住环境，为加快推进新时代名望之城高质量发展提供强有力的环境卫生保障。依据《关于实施<长沙市望城区主次干道环卫清扫保洁第五轮社会化承包工作方案>的请示》（望环卫〔2019〕18号）、《关于对望城区环卫第五轮外包服务年费用招标控制价的评审报告》（望财评审〔2019〕预225号）等精神，由区环卫中心通过政府购买服务形式，委托第三方环卫清扫企业提供望城区道路清扫保洁服务。

### （二）预算资金使用管理情况

#### 1.资金到位情况

长沙市望城区财政预算安排2022年度环卫清扫项目预算资金12,000万元。截至2022年12月31日，环卫清扫项目实际下达资金11,986.56万元，其中：2021年结余结转资金814.68万元，2022年度预算资金11,171.88万元；2022年预算资金到位率为93.10%。

#### 2.资金执行情况

截至2022年12月31日，2022年环卫清扫项目支出11,012.97

万元，其中：2021年结余结转资金支出780.26万元，2022年度预算资金支出10,232.71万元，资金结转973.59万元；2022年预算资金执行率为91.59%。资金使用情况具体如下：

单位：万元

序号	项目支出内容	实际使用资金情况
1	支付清扫承包费(含环卫工人保险)2021年12月至2022年11月	10,673.4
2	慰问一线环卫工人、奖励项目经理、公司	123.2
3	垃圾站测绘、垃圾桶购买、维护维修等支出	42.64
4	蓝天保卫战支出	173.73
5	合计	11,012.97

### 3.项目资金管理情况

为进一步规范项目资金使用管理，充分发挥好项目资金作用，提高项目资金使用效益，区环卫中心制定了《专项资金管理办法》，对专项经费的分配原则、范围和标准、审批和拨付、监督和管理做出了专门规定。经现场检查，专项资金使用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，资金支出基本符合项目预算批复或制度规定的用途。

### 4.项目实施情况

2022年度环卫清扫项目由区环卫中心组织实施，全面负责项目的组织、协调、管理、监督，确保项目按计划高质量、高标准完成。为保证项目的顺利实施，区环卫中心制订了《2022年市容环境卫生作业质量标准及考核奖惩办法》，对环卫清扫企业开展

环境卫生月度考评工作，考评工作、过程、结果基本遵循该办法的考核标准。

### （三）预算支出绩效目标完成程度

项目总体目标加强城区环境卫生的综合治理，全面推进城区环境卫生工作的规范化和精细化，努力提升全区环卫品质。2022年，完成全区范围主次干道、背街小巷等公共场所共计 1110.93 万平方米的清扫保洁、垃圾清运、洒水降尘和清洗工作及全区范围内 27 座公共垃圾站、27 座公共厕所保洁维护工作；受理局平台督查及 12345 市民热线案卷 3697 件，案卷处置率 100%；对重点区域道路实行科学化、精细化洒水降尘作业，有效控制道路扬尘污染，改善空气质量。定期对环卫工人开展安全培训，全年未发生安全生产事故。

## 二、绩效评价工作情况

### （一）绩效评价组织情况

依据长沙市望城区财政局文件要求，基于对绩效评价工作的重视，成立绩效评价工作小组，明确分管领导和具体负责人，负责指导、组织、协调项目绩效评价工作。

### （二）绩效评价工作方法

在查阅区环卫中心绩效相关资料的基础上，绩效评价工作小组采用定量分析和定性分析相结合的方法，从预算决策、预算执行、预算监督、项目决策、资金使用、财务管理、项目管理和项

目绩效完成等方面对项目进行综合评价。

### （三）绩效评价工作实施

根据工作方案，评价工作小组对 2022 年环卫清扫项目资金开展现场评价。绩效评价工作分为前期资料收集、现场评价、评价结果反馈、报告撰写和资料归档五个阶段，现场抽查高塘岭片区项目二、经开区片区项目四、经开区片区项目五、河东片区项目九等项目，并通过问卷调查的方式对环卫清扫项目实施情况进行满意度调查。

## 三、预算支出主要绩效及评价结论

### （一）预算支出主要绩效

#### 1.城区清扫保洁工作做到常态化、城区全覆盖

望城区主次干道、小街小巷全天保洁在 12 小时以上，对城区主次干道、广场、商业中心以及景区周边等开展大清扫、大清洗，推进全时段、高频次巡回保洁；27 座公共厕所落实全天保洁工作制度，增加巡回保洁频次做到随脏随清、人走地净，确保站厕内外干净整洁，城区主次干道保洁质量得到了提升，卫生情况改善明显，美化了市区道路环境，提升了城市品位，一定程度上提高了市民的幸福感。

#### 2.开展“百街千巷”环境卫生整治工作

推动深度保洁和精细管理向支路街巷等延伸，进一步改善人居环境和提升城市品质，督促各公司做好支路巷街、环卫设施和

“城市家具”等综合整治工作，共出动环卫人员 22232 人次、环卫车辆 3986 台次，清洗擦拭垃圾桶 3620 余个、路灯杆 7810 根、公交站台 1050 座、配电箱 840 个、各类指示牌 2520 块，清理牛皮癣 6340 张。实现了全区支路街巷更加整洁靓丽、规范有序、功能完善、安全舒适。

## （二）评价结论

评价小组依据项目绩效评价指标体系，从项目决策、预算执行、项目管理、财务管理、产出、效益等几个方面，通过数据采集、现场评价和问卷调查等方式，对环卫清扫项目进行了综合评价，最终综合得分为 72.3 分，评价等级为“较差”。

## 四、绩效评价指标分析

### （一）预算支出决策情况

本项指标分值 8 分，实得 7.5 分，扣 0.5 分，其中绩效指标明确性扣 0.5 分。扣分原因主要为质量指标未量化。

### （二）预算执行过程情况

本项指标分值 27 分，实得 24.7 分，扣 2.3 分，其中预算到位率 93.10%，扣 0.7 分。预算执行率为 91.88%，扣 0.6 分，问题整改情况扣 1 分。扣分原因主要为预算到位率及执行率偏低、近三年财政绩效评价报告问题部分整改。

### （三）预算支出成本情况

本项指标分值 5 分，实得 1 分，扣 4 分，清扫服务费用结算

时未根据环卫清扫企业实际到岗人数支付服务款项，扣 4 分。

#### （四）预算支出产出情况

本项指标分值 40 分，实得 25.1 分，扣 14.9 分，其中外包合同履行情况扣 10 分，洒水作业完成率扣 2 分，清扫作业完成率扣 0.5 分，质量达标扣 2 分，完成及时性扣 0.4 分。扣分原因主要为作业人员及设备配置不到位、洒水作业不文明、清扫作业完成率不符合规定、部分清扫质量未达标、垃圾站清运不及时。

#### （五）预算支出效益情况

本项指标分值 20 分，实得 14 分，扣 6 分，其中安全作业扣 1 分、改善城区环境质量扣 1.5 分、群众满意度扣 3.5 分。扣分原因主要为部分环卫工作人员未做到安全作业、改善城区环境质量效果一般、环卫工人及群众满意度低于预期。

### 五、成本分析

查阅了部分环卫清扫企业提供的环卫项目运营成本支出数据，净利润率在 6% 以内。本次评价，抽查的 5 家环卫清扫企业作业人员配置数量均未按照合同约定人数进行配置，区环卫中心未根据环卫清扫企业实际到岗人数支付环卫清扫服务款项。建议区环卫中心严格执行合同条款约定，依据实际到岗人数和社保局购买的实际社保费用核定人员工资和社保费用，再依据考核结果付款，将实际到岗人数与服务款项挂钩，确保项目资金支出发挥最大的效益。



## 六、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

### （一）主要经验及做法

坚持“日常管理精细化、环卫作业机械化、城乡环卫一体化、人员管理机制化、环境治理常态化”的工作思路，全面推进城区环境卫生工作的规范化和精细化，努力提升全区环卫品质，改善人居环境，为加快推进新时代“名望之城”高质量发展提供强有力的环境卫生保障。

### （二）存在的问题

#### 1.绩效目标未细化量化

环卫清扫项目的质量指标，为日督查、月讲评、季度奖励、年底评优，未量化该指标，未与责任单位绩效考核指标相衔接，未能衡量项目完成质量的达标率。

#### 2.政府购买服务监督执行不到位

区环卫中心制定了《2022年市容环境卫生考核细则及奖惩办法》，本次评价发现区环卫中心未严格按照该办法执行，对环卫清扫项目监督考核主要集中在环卫清扫企业的道路清扫实施情况，未对环卫清扫企业作业人员及设备配置情况进行检查考核。

#### 3.未严格按照合同约定支付服务款项

环卫清扫服务合同约定：“4.1 资金支付方式:甲方根据乙方实际到岗人数和社保局购买的实际社保费用核定人员工资和社保费用并依据考核结果（根据《2022年市容环境卫生考核细则及奖

惩办法》见附件 2) 按照先作业后付款方式每月 15 日前甲方凭乙方上月缴纳的社保证明资料拨付上月的服务费给乙方。”评价发现区环卫中心支付服务费用，仅依据考核结果进行扣款，未对环卫清扫服务企业实际到岗人员核定后支付费用。

#### 4.环卫清扫企业合同履行不到位

一是环卫清扫企业人员配置不符合合同约定，本次评价抽查了 5 家环卫清扫企业，发现实际作业人数低于合同约定的人员数量，5 家环卫清扫企业年平均服务人员配置率为 75%。

序号	项目	环卫清扫企业	合同约定人员配置	实际人员配置	配置率
1	高塘岭片区项目一	长沙玉诚环境景观工程有限公司望城分公司	258	155	60%
2	高塘岭片区项目二	深圳市华富环境有限公司望城分公司	185	152	82%
3	经开区片区项目四	深圳市先达威环境产业有限公司长沙分公司	191	154	81%
4	经开区片区项目五	湖南仁仁洁国际清洁科技集团股份有限公司望城分公司	141	114	81%
5	河东片区项目九	深圳世路源环境有限公司望城分公司	160	124	78%
合计			935	699	75%

二是环卫清扫企业专业设备未按照承诺书配备到位，本次评价发现深圳市华富环境有限公司望城分公司垃圾收集车配备少 1 台；湖南仁仁洁国际清洁科技集团有限公司望城分公司垃圾收集

车配备少 4 台，清洗车配备少 3 台；深圳市先达威环境产业有限公司长沙分公司专业设备配备总数少 2 台。

#### 5.环卫作业不规范，清扫质量未达标

本次评价查阅了区环卫中心提供的环卫督查通报、环卫中心市数字化平台案件登记表、12345 案件整改情况表等资料，环卫清扫服务提供方存在以下情况：一是未按环卫作业标准与要求落实道路普扫、流动保洁、道路冲洗等工作，部分路段保洁不到位、垃圾桶脏乱溢，垃圾清运不及时或频次不够，未做到日产日清。二是水车作业时水压大，溅起水花沾湿路边行人，冲飞石子击碎车窗或店面玻璃的情况时有发生，引发多起市民投诉，文明作业缺乏。

#### 6.环卫清扫企业人员社保缴纳比例偏低

根据招标文件及各单位中标承诺书，均承诺给环卫工人购置社保五险及意外险，本次抽查四家环卫清扫企业，社保缴纳比例分别为深圳市华富环境有限公司望城分公司 53.29%，深圳市先达威环境产业有限公司长沙分公司 52.60%，湖南仁仁洁国际清洁科技集团股份有限公司望城分公司 68.42%，深圳世路源环境有限公司望城分公司 86.29%。

#### 7.安全意识不强，未严格执行安全生产作业要求

现场评价查看了部分道路作业情况，发现部分一线环卫工作人员下雨天未正确穿着反光工作服；部分环卫清扫企业作业车辆在未配备安全员的情况下开展作业。

### **（三）原因分析**

环卫清扫项目存在的问题主要原因：一是区环卫中心日常监管不够全面，主要考核环卫清扫公司道路清扫情况，未对环卫清扫企业的人员和设备配置进行考核，导致支付服务费用仅依据道路清扫质量及安全生产考核付款，未对实际到岗人员进行核定付款；二是项目实施单位环卫清扫企业，未严格履行合同约定的权利义务，环卫清扫作业人员和设备配置不到位，从而增加了环卫清扫作业人员工作量，导致部分道路清扫保洁工作不达标，垃圾站清运不及时；环卫人员工作人员流动性大，部分新进环卫作业人员安全意识不强。

## **七、有关建议**

### **（一）增强绩效意识，合理设置绩效指标**

区环卫中心应结合项目年度工作计划与安排设置绩效目标，合理分解绩效目标，从数量、质量、时效、影响等多维度细化反映预期结果，体现产出、结果、成本、效益等绩效信息。针对项目设置关键指标，细化量化标准，确保绩效目标科学、合理，贴合实际，从而发挥该类专项资金的使用效益。

### **（二）落实项目考核内容，严格按照合同条款付费**

一是区环卫中心应加强对环卫清扫服务企业的管理与监督工作，梳理完善内部监督小组的成员、职责、考核内容和考核方式，严格执行已确认的市容环境卫生考核细则及奖惩办法，按程序操作，督促各环卫清扫企业按照合同约定履行合同义务，最大程度保障项目的实施效果；二是严格按照合同条款进行付费，从环卫清扫服务单位的服务清扫质量、安全生产情况、清扫人员的实际到岗人数及社保购买情况、设备配置到位情况全方位进行核实后支付服务费用，提高财政资金的使用效益。

### **（三）加强业务监督指导，保障环卫工人合法权益**

区环卫中心应加强对各环卫清扫企业的监督力度，一是督促环卫清扫企业按照合同约定配足作业人员和设备，二是按照相关法律法规的要求为环卫工人缴纳社保，保障环卫工人的合法权益，督促企业适当提高环卫工人待遇，提高环卫工人的工作积极性。

### **（四）加强安全教育培训，增强环卫清扫人员的安全生产意识**

不间断组织开展环卫作业安全知识、场所消防安全、用电安全，增强环卫作业人员安全意识。严格做好环卫道路交通安全检查整改，开展环卫车辆安全检查，保障环卫作业车辆符合安全驾驶要求；开展道路作业安全检查，制定安全作业奖惩措施，进一步增强一线环卫作业人员的安全作业意识，防止环卫工人道路清扫保洁交通安全事故。

## 八、其他需要说明的问题

无

附件：1.2022 年度望城区环卫清扫项目绩效评价基础数据  
汇总表

2.2022 年度望城区环卫清扫项目绩效评价指标评分  
表

湖南天信兴业会计师事务所  
有限责任公司  
中国·长沙



中国注册会计师：  
李亚西



中国注册会计师：  
二〇二三年十一月十日

