**南县城市管理和综合执法局**

**2020年环卫中心河西城区清扫保洁专项资金**

**绩效评价报告**

湘财苑绩评字[2021]1-019号

**湖南新财苑会计师事务所有限公司**

**湖南新财苑会计师事务所有限公司**

HUNAN XINCAIYUAN PUBLIC ACCOUNTANTS CO. LTD.

地址:长沙市芙蓉区马王堆街道紫微路号华泰大厦20层 邮编410011 电话：0731-84885348

|  |
| --- |
|  |

**南县城市管理和综合执法局**

**2020年环卫中心河西城区清扫保洁专项资金**

**绩效评价报告**

湘财苑绩评字[2021]1-019号

为进一步规范财政资金管理，强化财政资金支出绩效理念，切实提高财政资金使用效益，根据《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、《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绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）、《预算绩效管理工作考核办法》（湘财绩〔2015〕15号）、《关于对2020年度专项资金开展重点绩效评价工作的通知》（南财绩函〔2021〕10号）等文件要求，受南县财政局的委托，我所成立专项资金绩效评价工作组，于2021年4月20日—6月30日对南县城市管理和综合执法局2020年度环境卫生服务中心“河西城区清扫保洁专项资金”（以下简称项目资金）开展了绩效评价。现将有关情况报告如下：

**一、基本情况**

**（一）项目单位基本情况。**南县环境卫生服务中心机构改革后属南县城市管理和综合执法局，是独立核算二级事业单位。主要负责城区清扫保洁督查、城区垃圾收集清运、城乡垃圾转运、垃圾无害化处理、市容监察和建筑垃圾督查及处理、有偿服务性收费等工作。内设室队组13个：办公室、人事组、财务室、督查组、市容监察和渣土中队、门店收费组、部门收费组、粪管组、清扫组、清运组、社区收费组、廉租房与食堂管理后勤组。全单位现有在职人员71人，离退休人员35人，聘用人员145人。

**（二）项目基本情况。**为保障城市整洁卫生，为市民提供良好的生活环境，配合县政府开展创文明城市工作，南县人民政府常务会议纪要（〔2019〕1号）文件精神，同意将南茅运河以西经济开发区的清扫保洁由县环卫中心负责，不纳入外包服务范围。2020年南县环境卫生服务中心向上级部门申请了河西城区清扫保洁专项资金，南县财政局结合以前年度资金实际安排情况、经报请人大批准安排了138.5万元的专项资金。

**（三）项目绩效目标设定情况。**南县环境卫生服务中心2020年初专项资金设定如下绩效目标：

1、数量指标：完成一日三次河西城区13条主干次街道，路面面积46.1万平方米的清扫保洁。

2、质量指标：河西城区的清扫保洁质量达到道路清扫保洁的考核标准（单位已制定详细可量化的考核标准）。

3、成本指标：成本控制在预算资金138.5万元以内。

4、社会效益指标：提供就业人数40人以上，重大安全事故0发生，创建卫生县城。

5、环境效益指标：使南县空气环境质量综合指数比上年同比下降10%、PM2.5平均浓度同比去年下降10%、PM10平均浓度同比下降10%。

**（四）项目绩效目标完成情况。**2020年环境卫生服务中心在县委、县政府的正确领导下，在城管局统一部署和全力支持下，坚持以环境卫生服务为先导，以强化环境卫生管理为重点，基本完成了年初设定的绩效目标：

1、数量指标：通过加强保洁人员管理，加大清扫保洁工作督查，保洁人员每天按时完成了河西城区13条主干次街道、路面面积46.1万平方米的清扫保洁，做到了一日三次普扫。2020年河西城区清扫清运生活垃圾5.11万吨，生活垃圾做到了日产日清。

2、质量指标：依据制订的清扫保洁考核标准，通过定时和不定时的工作督查，每月根据督察组对清扫保洁质量进行考核评分，并形成督查通报，财务室将督查通报结果作为发放奖罚工资依据，奖罚分明，促使清扫保洁人员2020年河西城区的清扫保洁质量总体上达到了考核标准。

3、成本指标：该专项资金实际使用140万元，略超预算资金1.5万元

4、社会效益指标：提供就业方面，2020年河西城区全年临聘保洁人员维持在50人左右；安全生产方面，无重大安全事故发生；创建文明县城方面，2020年底，南县被全国爱国卫生运动委员会正式命名为“2017-2019周期国家卫生县城”，这是对南县环卫工作的莫大肯定，是全县人民共同努力的结果。

5、环境效益方面：2020年南县首次实现全年空气质量达到《环境空气质量标准》（GB3095-2012）中二级标准。全年按照空气质量综合指数与去年同比所得改善率排名，南县在全省90个县市区中排第3名。其中：PM2.5年平均浓度35ug/m³,较去年45ug/m³同比下降22.2%；PM10年平均浓度53ug/m³，较去年65ug/m³同比下降18.5%；空气质量优良天数比例93.7%，较去年85.5%同比提升8.2个百分点；全年空气环境质量综合指数为2.96，同比下降21.7%，按综合指数排名，在全省90个县市区中排名第49名，较去年67名提升18个名次。

**二、项目资金使用及管理情况**

（一）项目资金到位情况。“河西城区清扫保洁”专项资金预算138.5万元，由县本级财政拨款，拨款金额138.5万元，资金到位率100.00%。

（二）项目资金使用情况。“河西城区清扫保洁”专项资金预算安排138.5万元，实际使用资金140万元，超出预算金额1.5万元，资金使用率为101.08%，超预算开支用当年其他项目资金的结余资金或单位经营收入资金弥补。其中：清扫人员工资实际开支1,092,612.00元，占该专项资金使用总额的78.04%；公厕水费96,712.00元、电费66,068.13元、维修维护费22,685.00元，合计185,465.13元，该专项资金总额的13.25%；

具体开支明细如下：单位元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 开支项目 | 实际使用金额 | 占实际使用总额比 |
| 1 | 清扫人员工资 | 1,092,612.00 | 78.04% |
| 2 | 临聘人员养老保险 | 4,803.12 | 0.34% |
| 3 | 临聘人员意外保险 | 1,068.75 | 0.08% |
| 4 | 办公费用 | 15,980.00 | 1.14% |
| 5 | 公厕费用（水、电及维修费） | 185,465.13 | 13.25% |
| 6 | 清扫专用材料费 | 15,900.50 | 1.14% |
| 7 | 燃油费 | 17,239.57 | 1.23% |
| 8 | 清扫劳务费 | 1,000.00 | 0.07% |
| 9 | 体检费 | 50,600.00 | 3.61% |
| 10 | 雨衣 | 12,800.00 | 0.91% |
| 11 | 爱心慰问 | 2,000.00 | 0.14% |
| 12 | 购置廉租房桌椅 | 580.00 | 0.04% |
|  | 合计 | 1,400,049.07 | 100% |

（三）项目资金管理情况。南县环境卫生服务中心在资金使用上严格遵守国家财经法规、有关专项资金管理规定和本单位财务管理制度，项目资金根据清扫保洁面积情况，由南县环境卫生服务中心向县财政局申请拨款，再由县财政局国库集中支付到环卫账户，费用报销程序基本合规，资金管理基本到位。

**三、项目组织实施情况**

（一）制度建设情况。为进一步规范财政资金管理，强化财政资金支出绩效理念，切实提高财政资金使用效益，南县环境卫生服务中心制订了《南县环境卫生服务中心规章管理制度》、《南县环境卫生服务中心财务管理制度》、《专项资金管理制度》、《清扫人员管理制度》等一系列内控管理制度。进一步加强专项资金管理，明确责任，完善报账流程，限定权限，严格报批、会审等手续，多方监管，规范财务管理工作。

（二）项目实施情况。一是加强组织领导，南县环境卫生服务中心高度重视绩效评价工作，成立了由主任任组长的绩效考评工作领导小组，明确职责任务，落实财政预算支出管理意识；二是加强预算信息公开，按照城管局统一在政府网站公示了预决算信息，做到了公开透明，无暗箱操作，无监管盲区；三加强督查管理工作，制定专人负责监督项目的实施过程，发现问题及时整改。每月根据督察组对清扫保洁质量进行考核评分，并形成督查通报，财务室督查通报结果作为发放奖罚工资依据。四是合理安排财政资金，增强行政成本意识，细化经费预算编制，严格控制专项支出，确保支出与预算有机衔接，提高预算执行力。

**四、绩效评价工作情况**

（一）绩效评价目的

通过绩效评价全面分析该项目资金使用、管理和项目实施情况，进一步规范2020年度环境卫生服务中心“河西城区清扫保洁专项资金”的使用和管理，强化财政资金支出绩效理念，切实提高财政资金使用效益。

（二）绩效评价工作过程。

根据南县财政局《关于对2020年度专项资金开展重点绩效评价工作的通知》(南财绩函[2021]10号)文件要求，我所按下列步骤开展了绩效评价工作：

1.前期准备。我所抽调专人成立了绩效评价工作组，明确了工作职责，制定了现场评价方案，设计了相关表格，联系了相关部门和单位，确定了实施时间。

2.实施情况。项目绩效评价实施步骤：（1）召开座谈会。组织项目单位管理层、责任人员及相关代表召开座谈会，听取该项目有关情况介绍；（2）收集核查资料。收集该项目相关文件和项目单位相关制度等资料；核查相关制度是否完善，项目支出是否合规，资金拨付手续是否齐全，是否存在截留、挪用等情况；（3）现场查看。进入实地查看，拍照取证，调查走访，发放问卷调查。（4）归纳汇总。对提供材料及自评报告，结合现场评价情况进行综合分析、归纳汇总；（5）得出评价结论，形成绩效评价报告。

**五、绩效评价结果和绩效分析**

根据该项目资金绩效评价指标体系和绩效检查情况，该项目整体绩效分值100分，实得88分，被评为“良好”等级(详见：2020年南县城管局“环境卫生服务中心河西城区清扫保洁专项”项目支出绩效评价指标评分表)。主要绩效表现在以下几个方面：

1. **项目经济性分析：**

河西城区清扫范围涉及主干次街道13条，面积46.1万平方米；公厕19座，面积610平方米，合计面积46.16平方米。预算标准3元/平，年初财政下达批复预算138.5万，实际使用140万，略超预算1.08%。

（二）**社会及环境效益分析**：

1.**生活垃圾收集转运得到有序处理，提高了城市生活环境质量。**2020年河西城区清运生活垃圾5.11万吨，生活垃圾做到了日产日清。紧紧围绕“时时干净、处处整洁”的市容卫生管理目标，全面推行了标准化、精细化、常态化的管理模式，区域内做了路面无油渍、街道整洁、无裸露垃圾及果皮纸屑。

2020年全县收集转运处理城乡生活垃圾93206吨，出运转运车辆9316余车次，生活垃圾转运至岳阳湘阴生活垃圾焚烧处理厂，生活垃圾处理无害化处理率达100%。自卸式垃圾车和勾臂式垃圾车分别对垃圾分类桶和垃圾箱实施定时定点分路线作业，确保了城内无垃圾外溢桶箱，满足了市民垃圾投放需求，提高了人们的生活环境质量；

**2**.**不断完善环卫配套基础设施。**南县环境卫生服务中心2020年新投入环卫基础设施资金205.4万元，用于新添置120米大功率雾炮车1台、链条式收集车2台、添置分类垃圾桶800只、垃圾箱50只。环卫配套基础设施的不断完备，使全县卫生得到质的提高，为全县招商引资提供了一个美好的环境，为全县环卫工作的开展增添了有力的保障。

**3**.**加强后勤保障工作，提高服务水平，全方位提升市容环境卫生质量。**

全年对垃圾箱投放维修500余次、果皮箱安装与维修70余次，垃圾桶箱维修60余次，公厕维修30余次，压缩站维修156次，基础设施常态化修缮维护，确保了各项日常工作的顺利开展。2020年南县被全国爱国卫生运动委员会正式命名为“2017-2019周期国家卫生县城”。

1. **项目可持续性分析：**

环卫是城市的面貌，是城市繁荣、文明的象征，同时也是为市民服务的重要工具，因此，环卫质量的高低是衡量一个城市文明程度的重要标志，随着我县城镇建设的快速扩展、城乡一体化的发展，人们生活水平的提高，对环境的管理要求越来越高，卫生的清扫是一项需日产日清的持续性工作，环卫人员的稳定，是完成工作的必要前提。

**六、存在的主要问题**

南县城管局“环卫中心河西城区清扫保洁”专项工作在项目决策上合理，实施过程中领导重视，管理较规范，较好的达到了预期的绩效目标，但有些方面仍有不足，主要有：

**(一)项目资金超范围分配**。根据南县常务会议纪要〔2019〕1号文件，南茅运河以西经济开发区的清扫保洁由环卫中心负责，不纳入外包服务范围（暂定一年）。2020年环卫中心在实际分配资金时把全县城区的19座公厕的相关费用均纳入了核算。

**(二)会计核算工作欠规范，存在挤占项目资金。**2020年环卫中心在使用该项目资金时存在超范围使用，共挤占该项目资金230864.70元。具体情况如下：

1.该河西城区清扫保洁专项8月份人员51人，在8月份体检时有115人的体检费计入了该专项，造成挤占该专项资金28160元（64人\*440元/人）；

2.县城19座公厕水电费及维修费185,465.13元，均纳入了该专项资金核算，根据县常务会议〔2019〕1号文件并未将县城区19座公厕纳入核算范围。

3.燃油费17239.57元，系洒水车所耗油料，不应核算在该项目资金中。

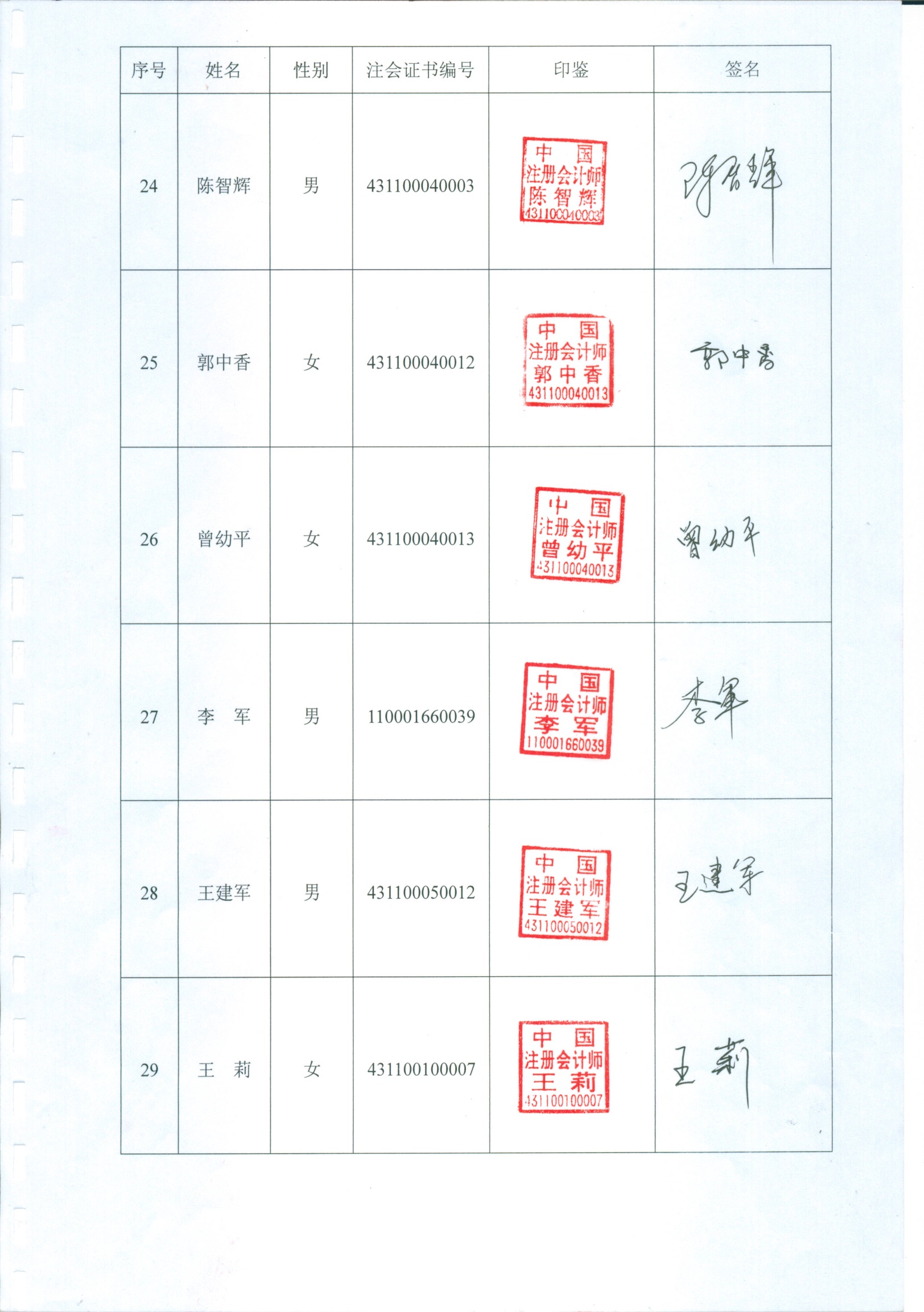
**(三)监督检查工作未到位，有待加强。**监督检查是保证预算执行的重要手段，通过实施内部监督检查，可以及时查找并督促整改专项管理中存在的问题，发挥监督预算、纠偏、评价及监管职能 ，推动财政管理更加规范、科学、合理、高效。本工作专项在实际督查中，督查内容仅限于日常工作检查，没有专项金使用情况的检查记录，难以较好发挥督查作用。

**七、建议**

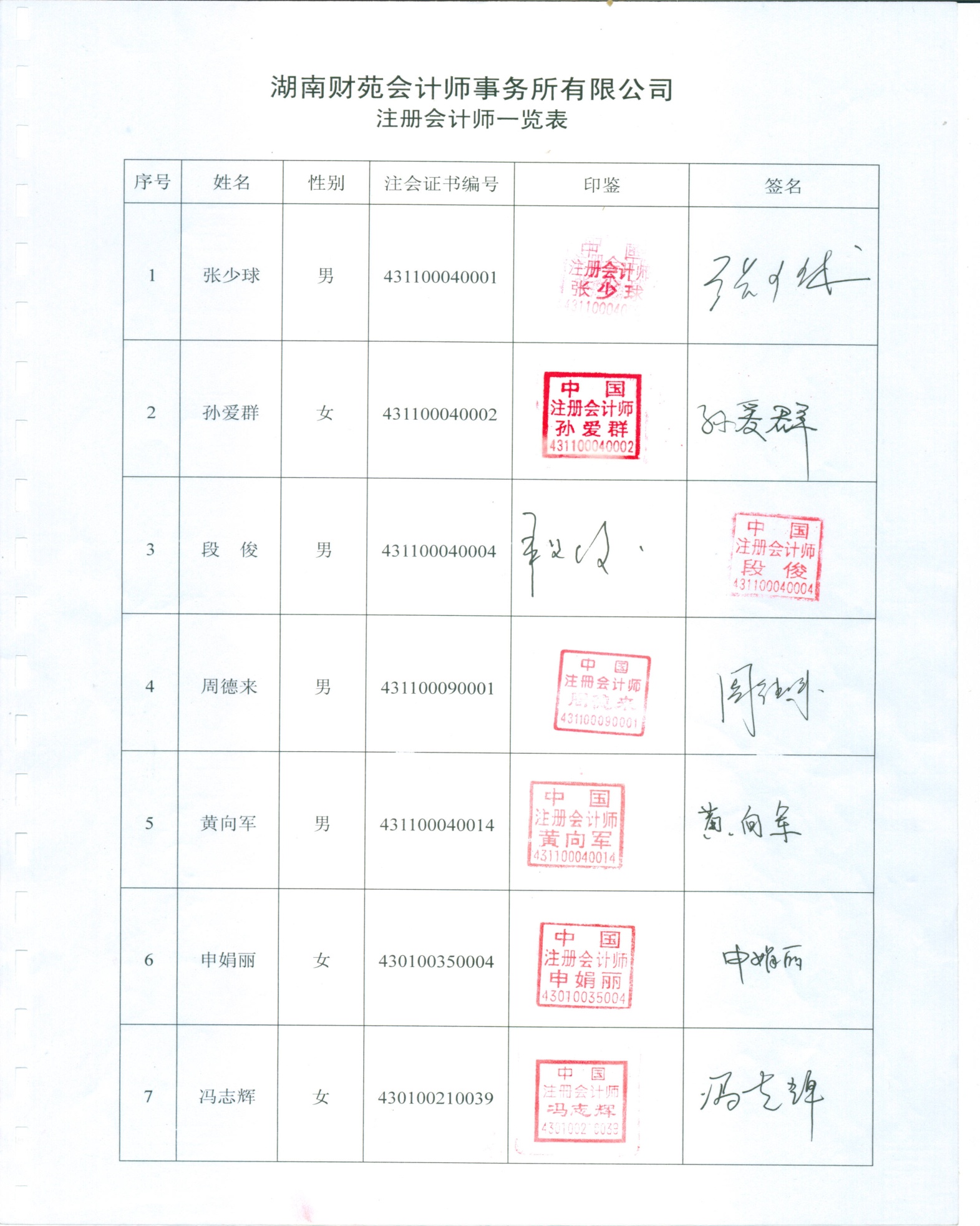
**(一)项目资金分配合规合理。**项目资金分配应严格按照相关专项资金文件进行分配，不得擅自扩大专项资金使用范围，做到专款专用。

**（二）加强会计核算工作，**专项资金坚决实行“专人管理、专户储存、专账核算、专项使用”的原则，严禁挤占专项资金。

**（三）加强督查督办工作。**充分认识督查工作的重要性，通过开展积极有效的督查工作，可以及时了解决策执行中的情况、经验和问题。克服形式化、简单化，解决落实根本问题，积极发挥督查作用。



**湖南新财苑会计师事务所         中国注册会计师：**

**  有限公司**

**中国注册会计师：**

**湖南 长沙          2021年6月30日**