

报告文号：连会[2025]专审字第 86 号

报告日期：2025 年 12 月 25 日

签字注册会计师：杨振琼、黄天桂

连城县城区环卫服务项目（购买服务） 成本预算绩效分析评价报告

事务所名称：连城财信有限责任会计师事务所

事务所电话：0597-8928296

通信地址：福建省龙岩市连城县东环北路一号



连城财信有限责任公司会计师事务所

连会[2025]专审字第 86 号

连城县城区环卫服务项目（购买服务） 成本预算绩效分析评价报告

连城县财政局：

我们接受委托，对连城县城区环卫服务项目（购买服务）财政支出进行绩效评价。

我们依据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预【2020】10号），根据龙岩市《全面实施预算绩效管理工作方案》（岩委办发[2019]44号）、《连城县人民政府办公室关于贯彻落实龙岩市全面实施预算绩效管理工作的通知》（2019年9月25日印发）、《连城县财政局关于开展2024年度绩效评价工作的函》（连财函〔2025〕24号），对连城县城区环卫服务项目（购买服务）专项资金财政支出实施了绩效评价。现出具评价报告如下：

一、基本情况

（一）项目业主单位基本情况

连城县城城市管理和综合执法局，地址：连城县莲峰镇西环中路388号，法人代表：李志能；统一社会信用代码：11350825MB1504673W，主要职责：贯彻执行国家、省、市有关城市管理和综合执法工作的方针、政策和法律、法规、规章；负责指导、协调、督促县直有关部门和乡（镇）政府开展城市管理相关工作；负责市政公用、市容环卫、园林绿化、物业管理职责；负责组织指导城市管理执法工作；负责县域综合行政执法统筹协调、乡镇综合行政执法和指导监督和组织协调等职



责。

（二）项目背景

2020 年以前，连城县城城区环卫清扫保洁垃圾清运工作和管理制度采用计划经济体制，市政道路的环卫清扫保洁垃圾清运由政府统包。以清扫保洁垃圾清运为主业的环卫工作，依赖政府，缺少工作积极性和创造性。环卫管理部门身兼服务和管理双重职能，整天忙于应付日常事务，无法发挥有效的管理监督职能，不利于环卫事业的健康发展。因此，转变传统的作业方式，把环卫业务引向社会，引向市场，是环卫管理机制改革的首要任务。

本项目中，通过建设连城县城城区环卫服务项目，为连城县政府提供覆盖城区范围的清扫保洁、垃圾清运、转运站运营管理、公厕保洁、牛皮癣清理和河道保洁公共服务。在经营期内，政府不需要负担环卫基础设施的投入，由社会资本方企业合理配置环卫队伍、机械化作业设备、环卫基础设施以终端处理设施，实施“智慧化、精细化、专业化”的运营管理体系，做到“整体有规划”“作业有标准”“工人有保障”，帮助政府转变职能，简政放权，将精力放在对企业的考核及监管上，真正意义上的整合利用社会资源，增强公众参与意识，激发经济社会活力。

（三）实施内容

1、购买服务项目的中标实施单位基本情况。

项目中标实施单位为福龙马集团股份有限公司，成立于 2007 年，位于福建省龙岩市，是一家以从事科技推广和应用服务业为主的企业，董事长为张桂丰。公司经营范围包括环卫、市政、公路等领域专用路面保洁车辆、垃圾收运车辆及设备的研发、生产和销售。公司两大核心业务板块包含装备事业部、环境服务事业部，两个战略业务板块包含城服机器人、锂电再生以及四个培育业务板块（龙马环境科技、龙马国际、龙马互联和智科物业）。



2、购买服务项目的具体内容

(1) 城区道路清扫保洁清运

本项目环卫服务涉及的城区道路保洁总面积约 260.45 万平方米。包含主次干道、交通防护栏、背街小巷（等级道路清扫保洁作业范围包含绿化带）。垃圾清运转运作业主要内容是将城区垃圾桶或垃圾箱的生活垃圾收集至城区垃圾中转站，然后将城区垃圾中转站中的生活垃圾转运至连城县麻潭无害化处理场进行填埋处理，垃圾收集转运采用全密闭式的运输方式，确保在垃圾运输过程中无滴漏，无二次污染。

(2) 城区牛皮癣清理

本项目城区城市牛皮癣清理长度 42 公里，主要包括城市道路、人行隧道、高架路(桥)和道路两侧 2 米以下建筑物立面以及废物桶、各类设施【包括路灯柱、大型电话亭、报刊亭、电线杆、公园围栏、红绿灯(电子眼)、环卫工具房、交通防护栏、交通指示牌、景观(路)灯、垃圾箱、流动公厕、人行天桥(含桥墩)、人行道防护栏、围墙、消防栓、休息(椅)石凳、宣传栏、沿江防护栏、沿路围墙、邮筒公共设施等】。

(3) 中转站运营管理

运营管理的压缩转运站共 5 座。中转站运营管理主要包括中转站设施设备的运营维护、渗滤液处理、除臭系统的建设等。

(4) 城区河道保洁

城区河道保洁长度约 19.20km，主要包括城区文川河、黄九垄溪、水南溪、隔川溪、洪山溪的水面、硬化坡面绿化带(含截污沟)的卫生保洁和垃圾清运。

(5) 城区公厕保洁管理

城区保洁管理运营公厕共 26 座，连城县城区公共厕所按每个厕所配备 1 人专人管理。

3、项目实施涉及的区域及受益对象



实施区域：核心覆盖连城县莲峰镇城区，整体服务范围达 19.2 平方公里的网格化监管区域，主要包括道路清扫保洁(含护栏清洗)，垃圾清运转运，公厕保洁，河道保洁，牛皮癣清理等。

受益对象：（1）莲峰镇城区全体常住居民；（2）城区内的商户、企业等经营主体；（3）往来连城的流动人口，像动车站旅客、外地游客等；（4）城区内学校、医院等公共机构。

二、项目实施情况

（一）购买服务项目各子项目工作按第三方机构测算的具体工作数量及对应单价和总成本

2024 年第三方测算年服务费为 2017.23 万元，其中道路清扫保洁年服务费为 1720.28 万元，公厕保洁年服务费用为 168.76 万元，牛皮癣清理年服务费用为 14.49 万元，河道保洁年服务总费用为 49.99 万元，转运站运营管理年服务总费用为 63.71 万元。

（二）中标单位、中标价位及各子项目具体成本结算构成

中标单位：福龙马集团股份有限公司

2024 年度按中标价格计算的预算成本：1654.11 万元/年

各子项目具体成本结算构成：道路清扫保洁年服务费为 1410.63 万元，面积 260.45 万平方米，单价约 5.4 元/平方米；公厕保洁年服务费用为 168.76 万元，数量 26 座，单价约 6.49 万元/座/年；牛皮癣清理年服务费用为 14.49 万元，长度 42 公里，单价 0.345 万元/公里/年；河道保洁年服务总费用为 49.99 万元，长度 19.20 公里，单价 2.60 万元/公里/年；转运站运营管理年服务总费用为 63.71 万元，数量为 5 座，单价为 12.74 万元/座/年。

（三）2024 年度中标实施单位实施项目内容与中标工作内容的差异，与以往年度发生变更的情况

2024 年度中标实施单位实施项目内容与 2020 年中标相比，增加了保洁面积、增加公厕数量等，具体情况如下：



1、2020 招标及主合同情况

项目于 2020 年 1 月进行招标，服务内容包括城区（莲峰镇）道路清扫保洁，面积（包含道路交通护栏）为 210.1475 万平方米、垃圾清运转运、河道保洁长度 13 公里、公厕保洁管理 15 座、牛皮癣清理 42 公里及垃圾转运站运营管理 4 座。招标控制价为 7981.95 万元，服务期限 5 年，年服务经费 1596.39 万元。公开招标后，由福龙马集团股份有限公司中标，中标总价为 5 年服务期 6545.199 万元，中标价为年预算经费 1309.0398 万元。

2、实施过程中增加内容情况

2020 年 5 月至 2025 年 5 月增加协议金额 417.2381 万元。

（1）新增范围

由于城区白改黑改造建设，2020 年 5 月至 2025 年 5 月期间新增了动车站广场、四角井、多条市政道路、社区道路等，新增道路保洁面积 50.3121 万平方米，新增公厕 11 座，新增河道保洁长度 6.77 公里。

2020 年 5 月至 2023 年 12 月期间，陆续签订了 4 份补充协议，新增保洁面积 46.3365 万平方米，新增公厕 13 座，新增河道保洁长度 6.2 公里。鉴于合同实施阶段增补合同额已超过原合同额的 10%，经县政府研究，于 2023 年 9 月将新增服务内容整合打包进行招标，服务期限 2 年，年服务经费 419.64585 万元。中标合同总额为 688.2192 万元，年服务经费 344.1096 万元（扣除优惠费率 82% 因素，控制预算价为 419.6458 万元/年）。

2024 年期间，增加君澜路、腾飞路、西环中路、川桥沿河路、翡翠城边路等道路，新增保洁面积 3.9756 万平方米，删减公厕 2 座，增补合同额 7.0802 万元（扣除优惠费率 82% 因素，控制预算价为 8.6344 万元/年）。

（2）新增项目内容

①新增餐厨垃圾收运项目。2021 年 12 月，按照生活垃圾分类相关



要求，对城区范围内的餐厨垃圾收运服务进行了独立招标，服务期限 2 年，中标合同金额为 102.3824 万元，中标年经费 51.1912 万元（扣除优惠费率 82%因素，控制预算价为 62.4284 万元/年）。该项目实际于 2024 年 2 月终止实施。

②新增公交站亭、垃圾分类灯箱清洗服务内容，增补合同额 14.8571 万元。

3、2024 年实际支出情况

2024 年餐厨垃圾收运实际支付至 1 月份，扣减 46.9254 万元，其他补充协议未满一年扣减 22.9384 万元，再除去考核扣款，2024 年实际支付环卫服务经费 1645.98 万元。

（四）实施单位 2024 年度工作完成情况

实施单位较好完成 260.45 万平方米道路清扫保洁，26 座公厕保洁，42 公里牛皮癣清理，19.20 公里河道保洁，5 座转运站运营管理等各项工作。

（五）资金安排及成本预算执行情况

近三年资金拨付及成本预算执行完成情况：

年份	预算金额 (万元)	资金拨付 (万元)	成本预算执行完成情况 (%)
2022	1737.37	1593.09	100
2023	1614.2	1614.2	100
2024	1665.85	1645.98	100

（六）项目业主单位的业务管理

为加强对环卫项目的质量考核，由连城县城市管理和综合执法局下属事业单位连城县环境卫生服务站成立考核小组，每天两次抽查督导，每月两次考核，并制定《连城县城区环卫服务项目质量考核标准》来提升环卫项目服务质量，取得良好成效。



（七）2024 年度项目工作完成情况及取得成效

2024 年较好完成城区主次干道、背街小巷的清扫保洁工作，日均清运生活垃圾 80 余吨，积极推动“垃圾不落地”。开展环卫知识进社区活动，居民垃圾分类知晓率达到 95%以上，参与率达到 80%以上，12345 平台对环卫类投诉率较往年显著下降，市民对城区环卫卫生满意度得到提高，为争创全国文明城市贡献了积极力量。

三、成本预算绩效分析

（一）第三方机构测算成本与中标价位对比分析降低金额和降低幅度

第三方预算总成本价格：2017.23 万元/年，中标价格：1654.11 万元/年，降低金额：363.12 万元/年，降幅 18%。其中：

1、道路清扫保洁：预算价 1720.28 万元，中标合同价 1402.02 万元，降低 318.26 万元，降幅 18%。

2、河道保洁：预算价 49.99 万元，中标价 40.99 万元，降低 9 万元，降幅 18%。

3、公厕保洁管理：预算价 168.75 万元，中标价 138.38 万元，降低 30.37 万元，降幅 18%。

4、“牛皮癣”清理：预算价 14.49 万元，中标价 11.88 万元，降低 2.61 万元，降幅 18%。

5、垃圾转运站运营：预算价 63.70 万元，中标价 52.23 万元，降低 11.47 万元，降幅 18%。

（二）2024 年度完成工作指标与中标标的对比分析，2024 年度预算资金安排与中标价位的对比分析

1、道路清扫保洁：中标合同价 1410.63 万元，实际支付 1402.02 万元，节省 8.6 万元。

2、河道保洁：中标合同价 40.99 万元，实际支付 40.99 万元，基本持平。



3、公厕保洁管理：中标合同价 138.38 万元，实际支付 138.38 万元，基本持平。

4、“牛皮癣”清理：中标合同价 11.88 万元，实际支付 11.88 万元，基本持平。

5、垃圾转运站运营：中标合同价 52.23 万元，实际支付 52.23 万元，基本持平。

（三）成本核算分析

根据项目中标实施单位提供的相关数据显示，2024 年城区环卫服务项目中标实施单位成本合计约 1520 万元，其中：劳务支出约 1080 万元，运营管理（车辆使用及维保、财务成本、资产处置等）支出约 400 万元，其它支出约 80 万元。相较于财政支出 1645.98 万元，实施单位年盈利约 85.98 万元。

（四）综合绩效分析

结合审阅相关资料，调查等进行综合评价打分，最终绩效评价总得分为 80.80 分，评价等级为良好。各指标得分情况分析如下：

1、成本指标（得 13 分）

（1）预算编制依据充分性：该项目有明确的服务量及单价标准。该指标分值 1 分，得分 1 分。

（2）成本测算准确性：该项目成本与历史数据及市场同类价格对比比较准确。该指标分值 2 分，得分 1 分。

（3）成本明细完整性：该项目成本明细不完整。该指标分值 1 分，得分 0 分。

（4）预算执行率：该项目预算执行率 $\geq 90\%$ 。该指标分值 3 分，得分 3 分。

（5）分项成本控制率：该项目分项成本控制率 $\geq 90\%$ 。该指标分值 2 分，得分 2 分。

（6）成本节约与优化措施：该项目有有效成本节约与优化措施。



该指标分值 2 分，得分 2 分。

(7) 资金拨付及时性：该项目能够及时拨付资金。该指标分值 2 分，得分 2 分。

(8) 财务管理制度规范性：该项目有规范、合理的财务管理制度。该指标分值 1 分，得分 1 分。

(9) 采购流程合规性：该项目有规范、合理的采购流程。该指标分值 1 分，得分 1 分。

2、产出指标（得 35.80 分）

(1) 道路机械化清扫率： $70\% \leq \text{道路机械化清扫率} < 90\%$ 。该指标分值 4 分，得分 2 分。

(2) 道路可见垃圾停留时间：巡检发现问题处置时限在 2 小时内。该指标分值 3 分，得分 1.5 分。

(3) 道路洁净度测评达标率： $75\% \leq \text{道路洁净度测评达标率} < 90\%$ 。该指标分值 3 分，得分 2 分。

(4) 冲洗作业完成率：冲洗作业完成率 $\geq 90\%$ 。该指标分值 4 分，得分 4 分。

(5) 垃圾日产日清率： $75\% \leq \text{垃圾日产日清率} < 90\%$ 。该指标分值 9 分，得分 7 分。

(6) 垃圾密闭化运输率：运输过程存在抛洒滴漏现象， $75\% \leq \text{垃圾密闭化运输率} < 90\%$ 。该指标分值 3 分，得分 2 分。

(7) 河道水面漂浮物打捞及时率：工作人员能够及时有效的清理河道水面漂浮物。该指标分值 2 分，得分 2 分。

(8) 岸坡垃圾清理频率与效果：工作人员能够较好的清理岸坡垃圾。该指标分值 2 分，得分 2 分。

(9) 重点时段（如汛期）应急保障能力：主管部门能及时对重点时段突发事件做出相应的措施应对。该指标分值 1 分，得分 1 分。

(10) 公厕开放时间达标率：公厕开放时间能够达到所要求的时



限。该指标分值 2 分，得分 2 分。

(11) 公厕设施完好率：公厕的基础设施完备。该指标分值 2 分，得分 2 分。

(12) 公厕是否及时清理和除味：工作人员能够及时对公厕进行清理和除味。该指标分值 2 分，得分 2 分。

(13) 耗材补充及时性：厕纸、洗手液等耗材不能够及时补充。该指标分值 1 分，得分 0 分。

(14) 主要街区“牛皮癣”发现至清除平均时间：发现至清除的时间在 2 小时内。该指标分值 2 分，得分 1 分。

(15) 清理后复发率控制：“牛皮癣”清理后复发率控制得较好。该指标分值 0.5 分，得分 0.3 分。

(16) 清理工艺规范性：建筑表面完好无损坏。该指标分值 0.5 分，得分 0.5 分。

(17) 转运站设备完好率与正常运行率：转运站设备基本完好并正常运行。该指标分值 3 分，得分 2 分。

(18) 转运站内外环境与污染控制达标率：存在臭气、蚊蝇、渗滤液等问题。该指标分值 3 分，得分 0 分。

(19) 作业计划完成率：相关部门能够及时有限完成计划任务。该指标分值 1 分，得分 1 分。

(20) 人员/车辆 GPS 在线率与轨迹合规性：不符合主管部门要求。该指标分值 0.5 分，得分 0 分。

(21) 重大活动/极端天气应急响应及时性与效果：相关部门对出现的问题能够快速并较好地解决。该指标分值 0.5 分，得分 0.5 分。

(22) 安全生产事故发生率：能够有效地预防安全生产事故的发生。该指标分值 1 分，得分 1 分。

3、效益指标（得 27 分）

(1) 对城市文明创建、重大活动保障的贡献度：对城市文明创建、



重大活动保障的贡献度大。该指标分值 4 分，得分 4 分。

(2) 对居民健康与生活品质的提升：该项目能够有限提高居民健康与生活品质。该指标分值 4 分，得分 4 分。

(3) 城区扬尘控制贡献度：对尘埃等控制得好，空气质量好。该指标分值 2 分，得分 2 分。

(4) 水体（河道）观感及水质改善辅助作用：水体（河道）观感及水质改善好。该指标分值 2 分，得分 2 分。

(5) 垃圾规范收集转运对末端分类处理的支撑作用：垃圾规范收集转运能够对末端分类处理起到良好的支撑作用。该指标分值 5 分，得分 4 分。

(6) 作业过程环保性：作业过程中会产生环境污染。该指标分值 1 分，得分 0 分。

(7) 智慧环卫平台建设与应用水平：相关部门对智慧环卫平台建设与应用不够。该指标分值 1 分，得分 0 分。

(8) 服务商专业能力与队伍稳定性：相关部门能够及时安排人员培训及技术更新。该指标分值 1 分，得分 1 分。

(9) 管理模式的可复制、可推广性：该项目管理模式能够对外推广。该指标分值 2 分，得分 2 分。

(10) 与城市发展规划及更高标准的衔接准备：该项目有与城市发展规划及更高标准的衔接准备。该指标分值 2 分，得分 2 分。

(11) 服务覆盖的均衡性：相关部门对各区域的服务能够全部覆盖。该指标分值 2 分，得分 2 分。

(12) 对本地就业的带动作用：该项目能够有效提高本地就业率。该指标分值 2 分，得分 2 分。

(13) 全生命周期成本效益分析：成本效益从长期看优于政府直营。该指标分值 2 分，得分 2 分。

4、满意度指标（得 5 分）



(1) 市容环境卫生整体满意度：满意度 $\geq 90\%$ 。该指标分值 3 分，得分 3 分。

(2) 公众投诉率及投诉处理满意率：满意度 $\geq 90\%$ 。该指标分值 2 分，得分 2 分。

(五) 成本效益分析

2024 年连城县财政累计投入 1645.98 万元用于城区环卫项目，完成了 260.45 万平方米道路清扫保洁，26 座公厕保洁，42 公里牛皮癣清理，19.77 公里河道保洁，5 座转运站运营管理等各项工作，城区环境卫生显著改善。

四、分析结论

(一) 降本情况

2026 年度城区道路清扫保洁（包括道路交通防护栏、绿地保洁、街边公园保洁及牛皮癣清理），总面积达 289.5163 万平方米（其中道路清扫保洁面积为 250.8076 万平方米，道路绿化人工保洁面积为 21.5697 万平方米，公园保洁面积为 17.1389 万平方米）；垃圾转运站运营管理 7 座（其中管理 5 座，备用 2 座）；垃圾分类屋亭管理 36 座；河道保洁 19.77 公里；城区公厕保洁管理 31 座。按照优化预算调整，对比实际作业完成量可实际减少预算支付 202.0631 万元，包括：

1、道路及绿化清扫保洁：通过将企业管理费由 10%调整至 5%，优化调整车辆作业参数等措施，预算经费减少约 143.024 万元/年。

2、牛皮癣清理：将牛皮癣清理纳入人行道保洁员工作范畴，核减专职牛皮癣清理员 2 人，预算经费减少 14.49 万元/年。

3、河道保洁服务：通过调整工作模式，降低设备购置费用，河道保洁经费减少 2.4498 万元/年。

4、公厕保洁管理：通过将企业管理费由 10%调整至 5%，优化调整公厕维修费等措施，预算经费减少 25.3593 万元/年。

5、公厕保洁管理：通过调整工作模式，降低中转站提升改造费



用、企业管理费由 10%调整至 5%，预算经费减少约 8.37 万元/年。

6. 垃圾转运站运营管理：通过调整工作模式，降低中转站提升改造费用、企业管理费由 10%调整至 5%，预算经费减少约 8.37 万元/年。

（二）增效情况

1、道路及绿化清扫保洁（含垃圾清运）

2026 年度开始实施第二轮招投标，项目服务范围和内容比 2024 年度有较大的增加，同时随着环卫工人的社保及工资福利水平上涨，必然会增加项目整体服务费用追加，通过预算优化调整后以实现实质性的增效，主要包括：

（1）2026 年起城区纳入保洁的道路共 712 条，道路保洁实测面积为 250.8076 万平方米，较 2024 年末的 260.4596 万平方米核减误差面积 9.652 万平方米，经费减少 48.3398 万元/年。

（2）新一轮新增绿化及公园保洁面积为 39.3829 万平方米，经费增加 46.3795 万元/年。新增公园内含 5 座公厕管养，经费计入公厕管养分项。

（3）因最低工资标准及社医保上涨，新一轮驾驶员工资及规费为 7.4160 万元/年，较上一轮（执行 2019 年最低工资标准）的 5.4340 万元/年增加 1.9820 万元/年；环卫工人工资及规费为 6.4184 万元/年，较上一轮（2019 年最低工资标准）的 4.7216 万元/年增加 1.6968 万元/年。原有道路保洁的 25 名驾驶员及 152 名道路保洁工人人员工资及规费增加 307.4636 万元/年。

（4）第二轮招投标实施方案通过将企业管理费由 10%调整至 5%，优化调整车辆作业参数等措施，预算经费减少约 143.024 万元/年。

2、牛皮癣清理

将牛皮癣清理纳入人行道保洁员工作范畴，核减专职牛皮癣清理员 2 人，经费减少 14.49 万元/年。

3、河道保洁服务



河道保洁人员及设备配置与往年相同，因环卫工人工资上涨，原有 5 名河道保洁员年经费应增加 8.484 万元/年，通过调整工作模式，降低设备购置费用，经费减少约 10.9338 万元/年，河道保洁年经费减少 2.4498 万元/年。

4、公厕保洁管理

(1)增加新移交公园公厕 5 座，增配 5 名保洁员，经费增加 34.5628 万元/年。

(2)因最低工资标准及社医保上涨因素，原有 15 名公厕管养人员工资总额增加 25.452 万元/年，实施期间增加的 11 名公厕管养人员工资总额增加 18.6648 万元/年，合计增加 44.1168 万元/年。

(3)实施方案通过将企业管理费由 10%调整至 5%，优化调整公厕维修费等措施，预算经费减少 25.34 万元/年。

5、垃圾转运站运营管理

垃圾转运站 5 座，管理人员由 4 名增至 5 名，新增管理员及原有管理员工资及规费增加 13.2056 万元/年。通过调整工作模式，降低中转站提升改造费用、企业管理费由 10%调整至 5%，缩减经费 21.58 万元/年，预算经费减少 8.37 万元/年。

6、垃圾分类屋亭管养

增加 36 座垃圾分类屋亭管养及提升改造，采用每座包干价 0.2 万元/年，相较于新建设垃圾分类屋亭，每座节省经费约 2.8 万元。

7、公交站亭、垃圾分类灯箱清洗

公交站亭、垃圾分类灯箱清洗服务纳入道路清扫保洁内容，预算经费减少约 18.12 万元/年。

8、对区域内的餐厨垃圾进行收集、运输

餐厨垃圾收集、运输并入垃圾收运工作，预算经费减少约 62.43 万元/年。

(三) 财政支出和标准分析



根据近年统计数据，城镇化进程加速，环卫保洁面积持续扩大，环卫子项目持续增多，环卫项目支出每年增长约 3%，财政资金可依据增长比例进行安排。

2026 年成本预算支出标准建议表

实施内容	费用明细	支出标准值	计量单位	数量标准	计量单位
道路及园林绿地清扫保洁	保洁道路 712 条	1722	万元	面积 250.8076 万 m ²	平方米
垃圾清运	日均处理生活垃圾及餐厨垃圾	190	万元	生活垃圾 80 吨/天、餐厨垃圾 8 吨/天	吨
垃圾转运站运营管理	委派运营 管理人费用	42.60	万元	5 座	座
垃圾分类屋亭管理	垃圾分类屋亭管养 费用包干	7.2	万元	改造 36 座	座
河道保洁	河道水面、硬化坡面绿化带	46.05	万元	18.66 km	km
公厕保洁管理	公厕清洁及管养	214.29	万元	31 座	座
合计		2,222.14			



成本预算支出标准调整建议表

实施内容	费用明细	是否有 国家 基础标 准	现行支出标准					建议支出标准				
			分档	标准值	计量单位	数量标准	计量单位	分档	标准值	计量单位	数量标准	计量单位
道路及园林 绿地清扫保 洁及清运	包括清扫 人工机械 及保洁耗 材等			1402.02	万 元				1405	万 元		
垃圾转运站 运营管理	委派运营 管理人费 用			52.23	万 元	5	座		52.23	万 元		
河道保洁	河道水面、 硬化坡面 绿化带			40.99	万 元	19.77	km		40.99	万 元		
公厕保洁管 理	公厕清洁 及管养			138.38	万 元	26	座		138.38	万 元		
合计				1,633.62					1636.60			
预计未来三 年所需资金	2026 年		1752 万元									
	2027 年		1804 万元									
	2028 年		1858 万元									

（四）管理优化分析

目前环卫项目主要成本在于人员支出，可通过提高机械化清扫率，较少人力成本，搭建智慧环卫平台，提高保洁效率，进而降低成本。

五、项目实施和管理存在的主要问题及建议

（一）存在的问题及原因

1、环卫项目队伍老龄化严重，管理人员思维固化，环卫工人清扫



效率不高。

2、环卫项目监督考核办法单一，项目业主单位检查监督有待加强。

3、资金投入不足与分配不均，城区环卫项目预算有限，设备更新滞后，设备老化率高达 40%，垃圾清运车超期服役引发效率低下。

（二）有关建议

1、提高机械化清扫比例，引进新能源、人工智能设备，逐步提高保洁效率，加大对管理人员的培训工作。

2、对城区保洁范围划定网格，路段责任到人，通过日常巡查和智慧环卫平台进行双重监管，提高监督检查力度。

3、优先更新设备，采购智能清洁车和物联网垃圾桶，完成老旧设备替换。

六、其他需要说明的情况

该项目成本预算绩效评价基于项目业主单位和中标实施单位所提供的基础数据进行，且项目本身存在的特殊性，在标准取数及对比分析方面可能会存在一定局限性，对于分析结果的运用应保持相应的谨慎。

附件：2024 年连城县城区环卫服务项目（购买服务）成本预算绩效评价
评价指标体系及评分表（核心绩效指标与标准数据）

连城财信有限责任会计师事务所



中国注册会计师：

琼杨

（主任会计师）

中国注册会计师：

桂黄

中国 福建 连城

2025 年 12 月 25 日



2024年连城县城区环卫服务项目（购买服务）成本预算绩效评价指标体系及评分表（核心绩效指标与标准数据）

填报地区	行业	项目名称	主管部门	一级指标	二级指标	三级指标(核心指标)	核心指标数据											评价得分		
							指标含义	指标计算公式或方法	指标值	指标完成值	指标完成数据来源	指标评分	指标评分规则	标准单价	标准数量	标准总额	标准设置依据			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
					预算编制科学性和完整性4分	预算编制依据充分性	是否有明确的服务量及单价标准						1	有明确的服务量及单价标准得1分，否则不得分。					1	
						成本测算准确性	与历史数据及市场同类价格对比是否准确							2	与历史数据及市场同类价格对比是准确得2分，较准确得1分，否则不得分。					1
						成本明细完整性	是否涵盖车辆及能耗，人工及管理成本							1	成本明细完整得1分，不完整不得分。					0
						预算执行率	是否控制在预算内	实际支出/预算总额	1654.11	1645.98	实付金额			3	预算执行率≥90%，得3分，75%≤预算执行率<90%，得1.5分，预算执行率<75%，不得分。			2017.23	第三方测算	3
				成本控制的有效性、效率7分	成本指标15分	分项成本控制率	各项成本控制在预算内	分项计算	100%	100%			2	分项成本控制率≥90%，得2分，75%≤分项成本控制率<90%，得1分，分项成本控制率<75%，不得分。			100%	第三方测算	2	
						成本节约与优化措施	是否采取优化措施							2	有效成本节约与优化措施的得2分，否则不得分。					2
						资金拨付及时性	是否按合同约定支付进度							2	能够及时拨付资金得2分，否则不得分。					2
				财务与采购管理规范性4分		财务管理制度规范性	是否健全会计核算和资金管理						1	符合得1分，每发现一处不合规扣0.2分。					1	
						采购流程合规性	是否采取公开招标							1	符合得1分，每发现一处不合规扣0.2分。					1

其中：



填报地区	行业	项目名称	项目内容	主管部门	一级指标	二级指标	三级指标(核心指标)	核心指标数据										标准数据			评价得分								
								指标含义	指标计算公式或方法	指标值	指标完成值	指标完成值数据来源	指标评分	指标评分规则	标准单价	标准数量	标准总额	标准设置依据											
共中:																													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20										
福建省	连城 县城 环城 乡环	连城 县城 环城 乡环	连城 县城 环城 乡环	连城 县城 环城 乡环	产出 指标 50分	道路保 洁14分	道路机械化清扫率	机械化清扫与人工清扫对比						4	道路机械化清扫率≥90%，得4分，70%≤道路机械化清扫率<90%，得2分，道路机械化清扫率<70%，不得分。														
							道路可见垃圾停留时间	巡检发现问题处置时限					3	处置时限在1小时内，得3分，在2小时内，得1.5分，超过2小时，不得分。															
							道路洁净度测评达标率	道路洁净100%	“以克论净”或目视考核				3	道路洁净度测评达标率≥90%，得3分，75%≤道路洁净度测评达标率<90%，得2分，55%≤道路洁净度测评达标率<75%，得1分，道路机械化清扫率<55%，不得分。															
							冲洗作业完成率	洒水降尘		1410.63万元	1402.02万元		4	冲洗作业完成率≥90%，得4分，70%≤冲洗作业完成率<90%，得2分，冲洗作业完成率<70%，不得分。	6.6元/m³	约260.45万平方米	1720.28万元	第三方测算											
							垃圾日产日清率	每日垃圾清运清存					9	垃圾日产日清率≥90%，得9分，75%≤垃圾日产日清率<90%，得7分，55%≤垃圾日产日清率<55%，不得分。															
							垃圾密闭化运输率	是否有抛洒滴漏					3	垃圾密闭化运输率≥90%，得3分，75%≤垃圾密闭化运输率<90%，得2分，55%≤垃圾密闭化运输率<55%，不得分。															
							河道水面漂浮物打捞及时率	是否有及时有效的清理河道水面漂浮物					2	及时有效的清理河道水面漂浮物的得2分，否则不得分。															
							岸坡垃圾清理频率与效果	岸坡清洁可见		40.99万元	40.99万元	实付金额	2	能较好的清理岸坡垃圾的得2分，否则不得分。	2.53万元/公里	19.77公里	49.99万元	第三方测算											
							重点时段（如汛期）应急响应能力	河道畅通保障					1	能及时对重点时段突发事件做出反应的得1分，否则不得分。															
									连城 县城 环城 乡环	连城 县城 环城 乡环	连城 县城 环城 乡环			公厕开放时间达标率	公厕开放时间是否达到所要求的时限					2	公厕开放时间达到所要求的时限得2分，未达到不得分。								

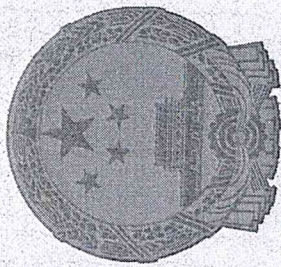


填报地区	行业	项目名称	项目内容	主管部门	一级指标	二级指标	三级指标(核心指标)	共中:										核心指标数据				评价得分
								核心指标数期								标准数据						
								指标含义	指标计算公式或方法	指标值	指标完成值	指标完成数据来源	指标评分	指标评分规则	标准单价	标准数量	标准总额	标准设置依据				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20			
岩市连城县	环卫	环卫服务采购项目	环卫保洁费用	理和综合执法局	6	7	公厕设施完好率	公厕的基础设施是否完备			138.38万元	138.38万元	实付金额	2	公厕的基础设施完备得2分,基本完备得1分,不完备不得分。	6.49万元/座	26座	168.76万元	第三方测算	2		
								公厕内外清洁度与异味控制合格率	公厕是否及时清理和除味				2	公厕能够及时清理和除味得2分,不能及时清理和除味不得分。				2				
								耗材补充及时性	如厕纸、洗手液等是否有及时补充				1	耗材能够及时补充得1分,不能及时补充不得分。						0		
								主要街区“牛皮癣”发现至清除平均时间	是否及时清理				2	时限在1小时内,得2分,在2小时内,得1分,超过2小时,不得分。						1		
								清理后复发率控制	复发可现控制	11.88万元	11.88万元	实付金额	0.5	控制得好得0.5分,较好得0.3分,否则不得分。	0.345万元/公里	42公里	14.49万元	第三方测算	0.3			
								清理工艺规范性	是否损坏建筑表面				0.5	建筑表面完好无损坏的得0.5分,否则不得分。						0.5		
								转运站设备完好率与正常运行率	转运站是否正常运行				3	设备完好并正常运行得3分,设备基本完好并正常运行得2分,否则不得分。	12.74万元/座	5座	63.71万元	第三方测算	2			
								转运站内外环境与污染控制达标率	是否有臭气、蚊蝇、渗滤液	52.23万元	52.23万元	实付金额	3	无臭气、蚊蝇、渗滤液等问题得3分,否则不得分。						0		
								作业计划完成率	按项目计划完成情况				1	能够及时完成计划任务得1分,较好完成计划任务得0.5分,否则不得分。						1		
								人员/车辆GPS在线率与轨迹合规性	是否在线并合规				0.5	符合主管部门要求的得0.5分,否则不得分。						0		
																		0.5				
																			1			
																			4			
																			4			



共中:										核心指标数据										标准数据				评价得分
填报地区	行业	项目名称	项目内容	主管部门	一级指标	二级指标	三级指标(核心指标)	指标含义	指标计算公式或方法	指标值	指标完成值	指标完成数据来源	指标评分	指标评分规则	标准单价	标准数量	标准总额	标准设置依据	得分					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20					
						生态效益10分	城区扬尘控制贡献度	空气质量数据						空气质量好的得2分, 较好的得1分, 否则不得分。					2					
							水体(河道)观感及水质改善辅助作用	对河道水质改善的影响						作用好的得2分, 较好的得1分, 否则不得分。					2					
							垃圾规范收集转运对末端分类处理的支撑作用	对末端垃圾处理有良好影响						作用好的得5分, 较好的得2.5分, 否则不得分。					5					
							作业过程环保性	新能源车使用率、噪音控制等						1	能够有效避免环境污染得1分, 否则不得分。					1				
					效益指标30分		智慧环卫平台建设与应用水平	数据整合、智能调度					1	能够建设有效地智慧环卫平台得1分, 否则不得分。					1					
							服务商专业能力与队伍稳定性	人员培训、技术更新					1	能够及时安排人员培训及技术更新得1分, 否则不得分。					1					
							管理模式的复制、可推广性	是否可复制推广					2	管理模式能够对外推广的得2分, 否则不得分。					2					
							与城市发展规划及更高标准的衔接准备	与城市管理系统化衔接					2	有与城市发展规划及更高标准的衔接准备的得2分, 否则不得分。					2					
					公平性与经济影响6分		服务覆盖的均衡性	背街小巷与主次干道、新旧城区差异					2	各区域能够全部覆盖得2分, 基本覆盖得1分, 否则不得分。					2					
							对本地就业的带动作用	是否能提高本地就业率					2	能够有效提高本地就业率得2分, 否则不得分。					2					
							全生命周期成本效益分析	长期看是否优于政府直营					2	优于政府直营得2分, 否则不得分。					2					
							市容环境卫生整体满意度	服务范围内抽样调查满意度反映					3	满意度≥90%, 得3分, 75%≤满意度<90%, 得1.5分, 满意度<75%, 不得分。					3					
						公众投诉率及投诉处理满意度5分	是否及时有效处理所投诉的问题					2	满意度≥90%, 得2分, 75%≤满意度<90%, 得1分, 满意度<75%, 不得分。					2						
合计										1654.11	1645.50		100				2017.23		80.80					





会计师事务所 执业证书

名称：连城财信有限责任公司会计师事务所
主任会计师：杨振强
办公场所：连城财信有限公司北楼1号（县财政局六楼）
组织形式：有限责任
会计师事务所编号：25050006
注册资本(出资额)：30 万元
批准设立文号：闽财会协(1999)267号
批准设立日期：1999-12-27

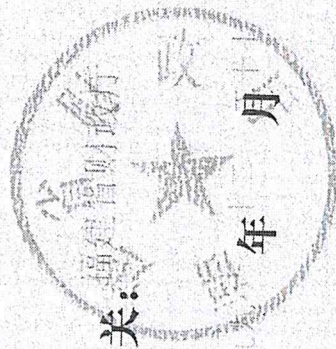
连城财信有限责任公司会计师事务所
已与原件核对相符

证书序号：NO.011965

说明

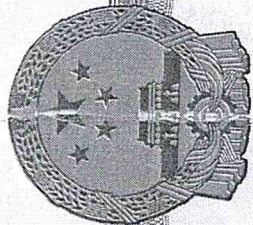
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



一九九九年 月 日

中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码

913508257053731067



扫描二维码登录
“国家企业信用信
息公示系统”了解
更多登记、备案、
许可、监管信息。

名称 连城财信有限责任公司会计师事务所

类型 有限责任公司

法定代表人 杨振琼

经营范围 审查企业会计报表, 验证企业资本, 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 办理基本建设工程预算、结算、决算审计业务, 并出具相关报告; 办理会计咨询、会计服务业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

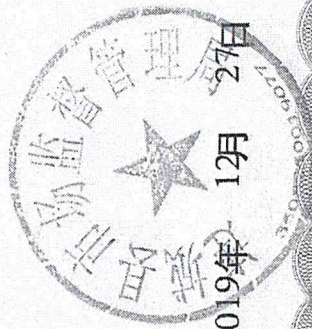
注册资本 叁拾万圆整

成立日期 2000年01月19日

营业期限 2000年01月19日 至 2030年12月31日

住所 连城县莲峰镇北大西路20号二层

登记机关



国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制