

北京市大兴区西红门镇人民政府

公共厕所运行维护成本绩效分析报告

项目名称：公共厕所运行维护

项目单位：北京市大兴区西红门镇人民政府

主管部门：北京市大兴区西红门镇人民政府

第三方机构：中景瑞晟（北京）管理咨询有限公司

分析时间：2024年4月—2024年6月

目 录

一、基本情况	1
(一) 项目概况	1
(二) 项目资金情况	4
二、成本绩效分析	4
(一) 成本绩效分析的对象	4
(二) 成本构成分析	5
(三) 成本变化及影响因素分析	5
(四) 找准成本、产出和效益效果等指标	7
(五) 确定成本、产出、绩效的基准值	8
(六) 基准值试算与历史成本	16
三、存在问题与改进措施	17
(一) 主要问题	17
(二) 改进措施方案	17
四、确定支出定额标准	18
(一) 支出标准类型及计量单位	18
(二) 支出标准适用情况及计算公式	18

一、基本情况

(一) 项目概况

1. 项目基本内容

北京市大兴区西红门镇公共厕所运行维护项目（以下简称“该项目”）基本内容主要包括对公共厕所内部墙面、顶棚、门窗和隔断板进行清洁，对公共厕所的大便槽和小便槽进行清洗，对公共厕所内外部暴露管道、照明灯具、标志牌、洗手器具、冲水设备等进行擦拭，并定期定时进行消毒、除臭、喷洒灭蝇蚊药物。西红门镇2021年共有47座公共厕所，2022年共有47座公共厕所，2023年共有35座公共厕所，2024年共有21座公共厕所，具体公共厕所情况详见表1。

表1 公共厕所明细表

序号	存在年份			公厕名称	具体地址
1	2021、2022	2023	2024	新三余村 1 号公厕	村委会南侧
2	2021、2022	2023	2024	新三余村 2 号公厕	村西侧
3	2021、2022	2023	2024	新三余村 3 号公厕	村公园西门北侧
4	2021、2022	2023	2024	新三余村 4 号公厕	村东南侧
5	2021、2022	2023	2024	大白楼村公厕	村西门东 50 米路北
6	2021、2022	2023	2024	金星庄村 1 号公厕	村委会西侧
7	2021、2022	2023	2024	金星庄村 2 号公厕	村东北侧
8	2021、2022	2023	2024	金星庄村 3 号公厕	村西门北侧
9	2021、2022	2023	2024	团河北村 1 号公厕	村北团忠路北侧
10	2021、2022	2023	2024	团河北村 2 号公厕	村西团河路西北侧
11	2021、2022	2023	2024	团河北村 3 号公厕	村西团河路西南侧
12	2021、2022	2023	2024	团河北村 4 号公厕	村委会东侧
13	2021、2022	2023	2024	团河北村 5 号公厕	村委会西北侧
14	2021、2022	2023	2024	团河北村 6 号公厕	村北停车场南侧
15	2021、2022	2023	2024	团河南村 1 号公厕	村西南侧
16	2021、2022	2023	2024	团河南村 2 号公厕	村东北侧

序号	存在年份			公厕名称	具体地址
17	2021、2022	2023	2024	团河南村 3 号公厕	村西南侧
18	2021、2022	2023	2024	鸿坤广场公厕	鸿坤广场东侧
19	2021、2022	2023	2024	同兴园公厕	成人学校东北侧
20	2021、2022	2023	2024	一村公厕	外管站北侧
21	2021、2022	2023	2024	兴海公园公厕	公园西南侧
22	2021、2022	2023	-	振亚庄村 1 号公厕	村委会南侧
23	2021、2022	2023	-	振亚庄村 2 号公厕	村南侧
24	2021、2022	2023	-	振亚庄村 3 号公厕	村北侧
25	2021、2022	2023	-	志远庄村 1 号公厕	村委会南侧
26	2021、2022	2023	-	志远庄村 2 号公厕	村西卫生服务站西侧
27	2021、2022	2023	-	志远庄村 3 号公厕	村公园西北侧
28	2021、2022	2023	-	志远庄村 4 号公厕	村南侧
29	2021、2022	2023	-	志远庄村 5 号公厕	村东侧
30	2021、2022	2023	-	志远庄村 6 号公厕	村北侧
31	2021、2022	2023	-	志远庄村 7 号公厕	村东南侧
32	2021、2022	2023	-	小白楼村 1 号公厕	村委会东侧
33	2021、2022	2023	-	小白楼村 2 号公厕	村东北侧
34	2021、2022	2023	-	小白楼村 3 号公厕	村西北侧
35	2021、2022	2023	-	小白楼村 4 号公厕	村西南侧
36	2021、2022	-	-	老三余村 1 号公厕	村幼儿园西侧
37	2021、2022	-	-	老三余村 2 号公厕	村西北侧
38	2021、2022	-	-	老三余村 3 号公厕	村西南侧
39	2021、2022	-	-	老三余村 4 号公厕	原村委会北侧
40	2021、2022	-	-	寿保庄村 1 号公厕	村西南公交站南侧
41	2021、2022	-	-	寿保庄村 2 号公厕	村委会南侧
42	2021、2022	-	-	寿保庄村 3 号公厕	村东北侧
43	2021、2022	-	-	寿保庄村 4 号公厕	村北侧
44	2021、2022	-	-	寿保庄村 5 号公厕	村西侧
45	2021、2022	-	-	建新庄村 1 号公厕	村东充电棚北侧
46	2021、2022	-	-	建新庄村 2 号公厕	村西北侧
47	2021、2022	-	-	建新庄村 3 号公厕	村西南侧

2. 项目立项必要性

为提升西红门镇管辖村域内环境卫生标准，进一步加大城镇管理力度，有效改善公共厕所卫生环境，更好地服务属地居民，更好地提升全镇公共厕所卫生标准，为居民创造更好的如厕环境，提升空气质量以及镇域环境水平。鉴于此，北京市大兴区西红门镇人民政府（以下简称“西红门镇人民政府”）根据《城市公共厕所建设标准（CJJ14-2005）》《北京市城市公厕管理办法（北京市人民政府令第208号）》和《城市公共厕所卫生标准（GB/T17217-1998）》等文件要求开展公共厕所运行维护工作，申报“公共厕所运行维护”项目，项目立项具有必要性。

3. 项目运行

该项目实施主体为西红门镇人民政府，以政府购买服务方式聘请第三方公司开展公共厕所运行维护工作，最终选定北京天鸿尊逸物业服务（集团）有限公司为该项目三个年度承接企业，负责2021年5月17日至2024年6月7日西红门镇域内公共厕所运行维护工作。西红门镇人民政府与项目承接企业分别签订《西红门镇公厕运行维护服务合同（2021—2022年）》和《西红门镇公厕运行维护服务合同（2023—2024年）》，在合同中约定运行维护内容、运行维护标准、运行维护期限、运行维护服务质量等内容，并每月对项目承接企业工作落实情况进行考核，具体运行维护要求详见表2。

表2 运行维护要求明细表

序号	具体运行维护要求
1	开放时间：全天 24 小时免费开放
2	每座公厕每天上午 8:00-12:00、下午 14:00-18:00 必须要有一名保洁人员在岗值班，

序号	具体运行维护要求
	在岗人员必须统一着装（保洁时间随季节变化进行调整）
3	确保节假日、公休日公厕正常开放使用
4	公厕的标志齐全
5	应在明显位置公示：免费标识、服务规范及承诺、使用人员行为规范、公厕管理单位的监督电话，不得有广告内容
6	公厕承包单位负责公共公厕保洁服务、设施完好、安全等管理工作
7	公厕承包方保洁人员在服务期间要礼貌待人，主动照顾老弱病残孕等人员
8	对破坏、损坏设施及在墙上刻画张贴野广告的行为，有劝阻、制止、报告的义务，并协助公安部门做好维护社会秩序等工作
9	公共公厕要有临时停电、停水、漏水、维修等应急预案
10	公厕化粪池不得超过化粪池容积的 80%，提前做好化粪池清掏工作，杜绝居民投诉

2022年12月7日，西红门镇人民政府与项目承接企业签订《西红门镇公厕运行维护补充协议》，因2022年西红门镇相关村社启动宅基地改建项目，对其中12座公厕进行了拆除，公共厕所数量由2022年的47座变更为35座，后因2023年西红门镇相关村社继续进行宅基地改建工作，公共厕所数量由2023年的35座变更为21座。

（二）项目资金情况

2021年—2024年该项目承接企业均为北京天鸿尊逸物业服务（集团）有限公司，资金情况详见表3。

表3 项目资金明细表

序号	合同期限	合同金额	公共厕所数量
1	2021年5月17日—2022年5月16日	4229602.79	47
2	2022年6月8日—2024年6月7日	8456704.48	47→35
3	2022年12月8日—2024年6月7日	3148772.96	35

二、成本绩效分析

（一）成本绩效分析的对象

本次成本绩效分析以西红门镇公共厕所运行维护成本为分析对象，分析成本构成、成本变化及影响因素，在此基础上确定“公共厕所运行维护”项目的成本、产出、效益效果指标及基准值，形成支出定额标准。

（二）成本构成分析

该项目由西红门镇人民政府负责组织实施，由第三方公司负责具体工作开展，属于政府购买服务类项目，在经济分类科目中属于商品和服务支出。通过对该项目工作内容进行梳理，结合历史运行情况，该项目直接成本主要为人工成本、机械成本、能耗成本及物耗成本，其中人工成本主要包含公厕保洁人员和吸污车司机两类，机械成本主要包含 10 吨吸污车和 15 吨吸污车两类，能耗成本主要包含日常电费和日常水费两类，物耗成本主要包含口罩、手套、84 消毒液、拖把、洁厕灵等 54 种。考虑到企业承担政府购买服务类项目的情况，核定成本时除直接成本外仍需考虑企业管理费、企业利润、税金及附加等内容。

（三）成本变化及影响因素分析

1. 成本变化趋势分析

2021 年西红门镇人民政府与北京天鸿尊逸物业服务（集团）有限公司签订《西红门镇公厕运行维护服务合同（2021—2022 年）》，服务时间为 2021 年 5 月 17 日—2022 年 5 月 16 日，合同金额为 4229602.79 元；2022 年西红门镇人民政府与北京天鸿尊逸物业服务（集团）有限公司签订《西红门镇公厕运行维护服务合同（2023—2024 年）》，服务时间

为 2022 年 6 月 8 日—2024 年 6 月 7 日，合同金额为 8456704.48 元。通过该项目历史数据的纵向对比，公共厕所运行维护服务内容构成基本一致，但 2023—2024 年合同金额较 2021—2022 年相比呈下降趋势，主要原因为工作内容发生变化，由于西红门镇相关村社进行宅基地改建工作，导致部分公共厕所被拆除，运行维护工作量减少。

2. 成本影响因素分析

通过对项目综合成本分析及汇总，将项目综合成本构成分为 7 类，分别为人工成本、机械成本、能耗成本、物耗成本、企业管理费、企业利润和税金及附加。

人工成本包括公共厕所保洁人员和吸污车司机两类人员的基本工资和五险一金共计 2 项细项成本。通过查阅文献、市场询价等方式对各类人员工资标准对比发现，其工资标准较为稳定，影响人工成本的因素主要为各类人员数量、基本工资水平和五险一金水平，而人员数量受工作范围、工作标准和工作强度影响，基本工资水平受市场行情变化影响，五险一金水平受基本工资水平和国家政策影响。年度人工总成本计算公式如下：

年度人工总成本=Σ各类人员（月基本工资+月五险一金）*12*各类人员数量

机械成本主要为吸污车辆加油费，影响因素主要为作业模式和北京地区 0 号柴油价格，其中作业模式主要对行驶里程产生影响，北京地区 0 号柴油价格随市场变化进行动态调整。年度机械总成本计算公式如下：

年度机械总成本=吸污车年度行驶总里程（公里）/100¹*吸污车每百公里油耗（升）

¹ 将作业车辆年度行驶总里程（公里）化为（百公里）。

*北京地区 0 号柴油价格（元/升）

能耗成本影响因素主要与公共厕所用电量、公共厕所用水量及其单价相关，其中公共厕所用电量、公共厕所用水量与公共厕所电器种类及人流量相关，在公共厕所电器及公共厕所位置不发生变化时，年度公共厕所用电量、公共厕所用水量趋于稳定；电费和水电费单价随市场变化进行动态调整。年度能耗成本计算公式如下：

年度能耗总成本=年度用电量*电费单价+年度用水量*水费单价

物料成本影响因素主要与各类物料消耗量和各类物料单价相关，其中各类物料消耗量与公共厕所保洁人员数量和工作强度相关，在公共厕所数量既定时，年度物料消耗量趋于稳定；各类物料单价随市场变化进行动态调整。年度物料成本计算公式如下：

年度物料总成本= Σ 年度各类物料消耗量*各类物料单价

企业管理费、企业利润、税金及附加影响因素主要为缴费基数和计提比例。

综上，年度公共厕所运行维护费综合成本影响因素主要与年度各类人员数量、年度车辆行驶里程、公共厕所用电量、公共厕所用水量年度以及年度各类物料消耗量相关。年度公共厕所运行维护费综合成本计算公式如下：

年度公共厕所运行维护综合成本=年度人工总成本+年度机械总成本+年度能耗总成本+年度物料总成本+企业管理费+企业利润+税金及附加

（四）找准成本、产出和效益效果等指标

通过对该项目运营方式及成本构成情况的梳理分析，该

项目成本指标设置为“单座公共厕所运行维护成本”。产出指标中数量指标设置为“运行维护公共厕所数量”；质量指标设置为“运行维护工作完成率”和“公共厕所每日开放时间”；时效指标设置为“运行维护工作完成及时率”。效益效果指标中社会效益指标设置为“运行维护公共厕所覆盖率”；生态效益设置为“镇域生态状况”；可持续影响指标设置为“镇域环境状况”。满意度指标中满意度指标设置为“群众综合满意度”。

（五）确定成本、产出、绩效的基准值

1. 确定成本基准值

（1）人工成本

根据工作内容及劳动强度测算，在保证工作质量的前提下，单座厕所保洁时间不超过 2.5 小时，以每日标准工时 8 小时为计，单人单日最多可保洁不少于 3 个厕所，另外根据各个厕所间距离，核定 35 个公共厕所共需 15 名保洁人员可满足保洁需求。各村配备保洁人员数量详见表 4。

表 4 保洁人员数量统计表

序号	公共厕所名称	具体地址	实际巡回距离	所需保洁人员数量
1	新三余村 1 号公厕	村委会南侧	1KM	2
2	新三余村 2 号公厕	村西侧		
3	新三余村 3 号公厕	村公园西门北侧		
4	新三余村 4 号公厕	村东南侧		
5	大白楼村公厕	村西门东 50 米路北	-	1
6	金星庄村 1 号公厕	村委会西侧	0.5KM	1
7	金星庄村 2 号公厕	村东北侧		
8	金星庄村 3 号公厕	村西门北侧		

序号	公共厕所名称	具体地址	实际巡回距离	所需保洁人员数量
9	团河北村 1 号公厕	村北团忠路北侧	1. 5KM	2
10	团河北村 2 号公厕	村西团河路西北侧		
11	团河北村 3 号公厕	村西团河路西南侧		
12	团河北村 4 号公厕	村委会东侧		
13	团河北村 5 号公厕	村委会西北侧		
14	团河北村 6 号公厕	村北停车场南侧		
15	团河南村 1 号公厕	村西南侧	0. 5KM	1
16	团河南村 2 号公厕	村东北侧		
17	团河南村 3 号公厕	村西南侧		
18	鸿坤广场公厕	鸿坤广场东侧	2. 2KM	1
19	兴海公园公厕	公园西南侧		
20	一村公厕	外管站北侧		
21	同兴园公厕	成人学校东北侧	-	1
22	振亚庄村 1 号公厕	村委会南侧	0. 3KM	1
23	振亚庄村 2 号公厕	村南侧		
24	振亚庄村 3 号公厕	村北侧		
25	志远庄村 1 号公厕	村委会南侧	1KM	3
26	志远庄村 2 号公厕	村西卫生服务站西侧		
27	志远庄村 3 号公厕	村公园西北侧		
28	志远庄村 4 号公厕	村南侧		
29	志远庄村 5 号公厕	村东侧		
30	志远庄村 6 号公厕	村北侧		
31	志远庄村 7 号公厕	村东南侧		
32	小白楼村 1 号公厕	村委会东侧	0. 6KM	2
33	小白楼村 2 号公厕	村东北侧		
34	小白楼村 3 号公厕	村西北侧		
35	小白楼村 4 号公厕	村西南侧		
合计				15

公共厕所域须全天候保洁作业，故保洁作业工作需全年无休，年度实际保洁作业时间非标准年度工作时长，因此该

项目人工成本核定时按一年 365 天为基数进行测算，故需增加各类人员进行周末及节假日的换岗调班保洁工作，计算公式如下：

各类人员总需求数量=原安排各类人员数量*365²/年度需工作天数

另外吸污工作共需 2 辆吸污车，故共需 2 名吸污车司机。综上，核定共需各类人员 24 名，其中保洁人员 22 名，吸污车司机 2 名。

人员成本主要为公共厕所保洁人员和吸污车司机日常工资，主要由基本工资及五险一金两部分构成。

基本工资：保洁人员基本工资参照《北京市人力资源和社会保障局关于调整北京市 2023 年最低工资标准的通知》（京人社劳发〔2023〕20 号）中北京市最低工资标准进行核定，核定月工资标准为 2420 元/人；吸污车司机基本工资参照同行业工资标准进行核定，核定月工资标准为 5000 元/人，但根据作业要求及项目承接企业上报数据，吸污车司机非全日制工作，在核算基本工资时按每月工作 8 天进行核定。

五险一金：保洁人员社会保险费参照《北京市人力资源和社会保障局 北京市医疗保障局 国家税务总局北京市税务局 关于统一 2023 年度各项社会保险缴费工资基数上下限的通告》（京人社发〔2023〕8 号），按照月缴费基数 6326 元进行计算，住房公积金参照《住房公积金管理条例》，按照月缴费基数 2420 元进行计算，核定保洁人员五险一金为 2582.62 元/人/月，详见表 5。

² 年度总天数按 365 天计算。

表 5 保洁人员五险一金明细表

名称	缴费基数 (元)	企业承担 比例	企业应缴 (元/月)	个人承担 比例	个人应缴 (元/月)	合计
养老保险	6326	16.0%	1012.16	8.0%	506.08	1518.24
医疗保险(含 生育保险)	6326	9.8%	619.95	2.0%	126.52	746.47
失业保险	6326	0.5%	31.63	0.5%	31.63	63.26
工伤保险	6326	0.2%	12.65	0	0	12.65
住房公积金	2420	5.0%	121.00	5.0%	121.00	242.00
合计			1797.39	-	785.23	2582.62

吸污车司机社会保险参照《北京市人力资源和社会保障局 北京市医疗保障局 国家税务总局北京市税务局 关于统一 2023 年度各项社会保险缴费工资基数上下限的通告》(京人社发〔2023〕8 号),按照月缴费基数 6326 元进行计算,住房公积金参照《住房公积金管理条例》,按照月缴费基数 5000 元进行计算,核定吸污车司机五险一金为 2840.62 元/人/月,详见表 6。

表 6 吸污车司机五险一金明细表

名称	缴费基数 (元)	企业承担 比例	企业应缴 (元/月)	个人承担 比例	个人应缴 (元/月)	合计
养老保险	6326	16.0%	1012.16	8.0%	506.08	1518.24
医疗保险(含 生育保险)	6326	9.8%	619.95	2.0%	126.52	746.47
失业保险	6326	0.5%	31.63	0.5%	31.63	63.26
工伤保险	6326	0.2%	12.65	0	0	12.65
住房公积金	5000	5.0%	250.00	5.0%	250.00	500.00
合计			1926.39	-	914.23	2840.62

根据上述费用核定标准,年度人工成本共计 1389905.43 元。

(2) 动力消耗费

该项动力消耗费主要为吸污车行驶油耗费用,油量消耗

受作业范围、作业标准和作业车辆行驶里程等诸多因素影响，依据作业范围和作业标准进行平均计算。根据项目承接企业上报数据，该项目主要使用 10 吨吸污车一辆和 15 吨吸污车一辆，其中 10 吨吸污车每月吸污 8 次，往返距离不超过 130 公里，15 吨吸污车每个月吸污 1 次，往返距离不超过 20 公里，根据市场询价核定当前北京地区 0#柴油市场平均价格为 7.72 元/升，综上核定机械平均年动力消耗费为 3131.23 元。

（3）能源消耗费

能源消耗包括日常用电及日常用水，其中日常用水仅有鸿坤广场公厕需缴纳水费，平均每月 1033.50 元；日常用电主要为公共厕所中电器耗电，包含消防应急照明灯具、消防应急标志灯具、LED 电子灭蚊灯、吊扇、照明灯等 12 类电器，具体耗电情况详见表 7。

表 7 电器耗电情况表

序号	产品名称	产品型号	数量	总功率 (W)
1	消防应急照明灯具	M-ZFZD-E5W3002	2	10.00
2	消防应急标志灯具	M-BLZD-1LROEI5WCB	2	10.00
3	LED 电子灭蚊灯	LX-3W/6W/9W/11W	2	22.00
4	吊扇	DS56-1400mm	2	140.00
5	消防警铃	XHB1-150mm-6 寸	2	1.00
6	公厕智能化新风除臭加香系统	HTDJ-ZHCCZKXT00	1	965.00
7	韦斯特高清网络摄像头	VST-HIP51E-P	1	5.00
8	韦斯特高清网络摄像头	VST-HIP10E-P	1	10.00
9	广东澳信低温型空气源热泵机组	AFH-014V	1	420.00
10	全自动感应水龙头	YJY-102	3	3.00
11	低压照明计量配电箱	XM	1	400.00
12	照明灯	MQ-A107	6	42.00

通过对上述电器使用功率及全年使用时间进行核实（其

中低温型空气源热泵机组主要为冬季取暖使用,核定每年使用时间为 90 天),核定单座公共厕所电器总功率为 886.68W,结合北京市基本电费单价,核定该项目单座农村公共厕所每月用电成本不超过 450.00 元,核定该项目能源消耗费共计 201402.00 元,详见表 8。

表 8 能源消耗情况表

能源类型	公厕数量	单价 (元/月)	合计
日常电费	35	450.00	189000.00
日常水费	1	1033.50	12402.00
合计			201402.00

(4) 物料消耗费

物料消耗主要包括口罩、84 消毒液、空气清新剂、橡胶手套等,按照现实需求量及北京市平均单价和市场价格对物料消耗费用进行核定,核定年度物料消耗费用共计 172129.50 元,详见表 9。

表 9 物料消耗费核定情况表

序号	品类	单位	数量	单价	合计
1	口罩	个	8030	0.40	3212.00
2	N95 口罩	个	1144	0.50	572.00
3	84 消毒液	10 公斤	630	80.00	50400.00
4	空气清新剂	瓶	105	4.00	420.00
5	枪手杀虫剂	瓶	105	10.00	1050.00
6	洗涤灵	10 公斤	210	50.00	10500.00
7	橡胶手套	双	264	1.25	330.00
8	百洁布	块	1144	0.25	286.00
9	五洁粉	袋	264	3.00	792.00
10	钢丝球	个	264	1.00	264.00
11	马桶刷子(硬毛)	个	210	5.00	1050.00
12	马桶刷子(软毛)	个	210	5.00	1050.00
13	墩布(棉线)	把	105	10.00	1050.00

序号	品类	单位	数量	单价	合计
14	海绵拖把	把	105	15.00	1575.00
15	海绵拖把头	个	105	2.50	262.50
16	洁厕灵	10 公斤	105	30.00	3150.00
17	洗手液	10 公斤	105	100.00	10500.00
18	盐酸	10 公斤	420	45.00	18900.00
19	大垃圾袋（50 个）	包	420	15.00	6300.00
20	小垃圾袋（100 个）	包	1260	5.00	6300.00
21	毛巾	块	264	5.00	1320.00
22	笤帚簸箕套装	套	66	10.00	660.00
23	竹夹子	个	264	0.40	105.60
24	夹垃圾铁夹子（大）	个	66	10.00	660.00
25	夹垃圾铁夹子（小）	个	66	5.00	330.00
26	水桶	个	66	15.00	990.00
27	皮搋子	个	66	10.00	660.00
28	小喷壶	个	44	3.00	132.00
29	玻璃刮水器	个	44	5.00	220.00
30	压力喷壶	个	44	3.00	132.00
31	大竹扫把	把	66	15.00	990.00
32	高粱苗扫把	把	66	12.00	792.00
33	线手套	双	66	0.60	39.60
34	线手套（带胶皮）	双	44	1.20	52.80
35	防刮手套	双	44	8.00	352.00
36	雨鞋	双	44	30.00	1320.00
37	平头铁锹	个	22	25.00	550.00
38	广告铲	个	22	5.00	110.00
39	延时水龙头	个	105	25.00	2625.00
40	不锈钢下水管	个	105	10.00	1050.00
41	脚踏总成	套	210	40.00	8400.00
42	加长水龙头	个	105	25.00	2625.00
43	进水管	个	105	16.00	1680.00
44	灯泡	只	105	5.00	525.00
45	吊扇	1.4 米/钻石牌	35	100.00	3500.00
46	灭蝇灯	个	102	15.00	1530.00
47	洗手液不锈钢盒	个	70	25.00	1750.00
48	小便池芬香球	3/条	1680	3.00	5040.00

序号	品类	单位	数量	单价	合计
49	除臭香	24 小盒/盒	210	20.00	4200.00
50	标识铜牌	个	32	25.00	800.00
51	5 号电池	40 粒/盒	210	15.00	3150.00
52	小便池感应器	个	210	30.00	6300.00
53	消杀记录单 (A4 纸)	包	35	5.00	175.00
54	塑料门帘	根/2.3 米	70	20.00	1400.00
合计					172129.50

(5) 企业管理费

公共厕所运行维护项目考虑到项目承接企业除公共厕所保洁人员和吸污车司机外仍有部分与该项目相关的工作人员，均为企业正式员工但非该项目全职工作人员，其工资应按年度标准工作日正常发放，同时考虑到企业在管理运行时产生的固定资产折旧、办公费、仓库管理费和维修等费用，企业管理费按照上述成本之和的 5%进行核定。

(6) 企业利润

参照保洁服务业平均利润率，同时考虑到该项目类型为政府购买服务类项目，企业利润比例按照上述成本除企业管理费外之和的 5%进行核定。

(7) 税金及附加

该项目所属行业为保洁服务业，增值税率为 6%，附加费城市维护建设税按 7%、教育费附加按 3%、地方教育附加按 2%计算，税金及附加按照上述成本之和的 6.72%进行核定。

2. 确定产出、绩效基准值

根据项目历史运行情况与工作要求，各项绩效指标基准值设置如下：产出指标中数量指标“运行维护公共厕所数量”的指标基准值设置为“21 座”；质量指标“运行维护工作完

成率”的指标基准值设置为“100%”，“公共厕所每日开放时间”的指标基准值设置为“24小时”；时效指标“运行维护工作完成及时率”的指标基准值设置为“100%”。效益效果指标中社会效益指标“运行维护公共厕所覆盖率”的指标基准值设置为“100%”；生态效益指标“镇域生态状况”的指标基准值设置为“生态良好”；可持续影响指标“镇域环境状况”的指标基准值设置为“环境整洁”。满意度指标中服务对象满意度指标“群众综合满意度”的指标基准值设置为“≥90%”。

（六）基准值试算与历史成本

通过对该项目工作范围、工作内容及工作标准进行梳理，结合上文核算过程，发现一是公共厕所保洁人员配备标准与核算结果存在较大差异，根据合同约定，每座公厕需配备一名保洁人员在岗值班，2023年度共配备35人，实际核算结果为22人；二是项目承接企业上报物料消耗费与核算结果存在较大差异，2023年度项目承接企业上报物料消耗费为488128.00元，实际核算结果为172129.50元。在核定该项目全口径成本基准值后，运用各项全口径成本基准值对历史成本总体规模进行试算，该项目2024年度服务总成本试算结果为2073809.70元/年，实际合同金额为2099181.97元/年，差异金额25372.27元，差异率1.21%，详见表10。

表10 全成本核定明细表

序号	核定内容	核定成本（元）
1	人工成本	1389905.43
2	动力消耗费	3131.23

序号	核定内容	核定成本（元）
3	能源消耗费	201402.00
4	物料消耗费	172129.50
5	企业管理费	88328.41
6	企业利润	88328.41
7	税金及附加	130584.72
合计		2073809.70
核定单座公共厕所运行维护成本（元/座）		59251.71

三、存在问题与改进措施

（一）主要问题

成本控制意识不强，成本控制措施不完善。项目单位未能充分分析理解成本控制具体内涵，对镇域内具体实际操作方式与成本控制要求差异界定不够清晰，一是该项目作业标准偏高，必要性不充分，如合同中约定“每座公厕每天上午 8:00-12:00、下午 14:00-18:00 必须要有一名保洁人员在岗值班”，根据工作组实地现场踏勘，保洁人员全天候在岗值班工作量不够饱和，安排保洁人员全天候在岗值班的合理性不足；二是日常电费基础数据准确性不足，根据项目承接企业上报数据，平均每个公共厕所每月用电 473 元左右，根据工作组现场实地踏勘，每个公共厕所每月用电金额不应超过 450 元，与项目承接企业上报数据存在一定差异，导致日常电费成本合理性不足。

（二）改进措施方案

1. 建议项目单位明确工作目标，深入分析公共厕所情况，通过相关日常工作进一步准确核准公共厕所基础信息，了解周边人流量、餐饮商超分布等可能影响工作量的因素，

判断工作强度，确定合理的运维标准，明确合理的服务人数、车辆安排等需求，制定信息台账。

2. 建议项目单位根据相关标准文件，更新制定考核标准，加强对项目承接企业的管理，在合同中约定要求项目承接企业建立项目台账，独立核算项目资金，并督促项目承接企业定期提交项目执行情况报告，强化过程管理考核，核实工作落实情况，定期对资金使用情况进行检查，形成考核过程全记录。

四、确定支出定额标准

（一）支出标准类型及计量单位

通过成本绩效分析，明确该项目成本支出标准类型为单项标准，具体为“单座公共厕所运行维护成本”，支出标准及计量单位为“59251.71 元/座”。

（二）支出标准适用情况及计算公式

1. 支出标准适用情况与最终确立形式

该分项标准适用于该项目资金核算，项目单位在申报年初预算时，在项目运维范围、运维标准等保持不变的前提下，可直接应用上述定额标准，对公共厕所运行维护所需成本进行测算，为项目单位预算编制提供依据，进一步提高预算编制的科学性及合理性。

2. 支出标准计算公式

该项目分项成本中，人工成本、动力消耗费、能源消耗费及物料消耗费根据对应工作量与价格标准计算得出，如未来运维范围、运维标准、行业工资水平或市场价格等发生变

化，可对应调整工作量和价格标准；企业管理费、企业利润、税金及附加三项按照比例计提的方式核定，可根据现实需求调整计提比例。具体计算公式详见表 11。

表 11 项目分项成本计算公式框架

序号	成本分类	计算公式
1	人工成本	Σ 各类人员（月基本工资+月五险一金）*12*各类人员数量
2	动力消耗费	吸污车年度行驶总里程（公里）/100*吸污车每百公里油耗（升）*北京地区 0 号柴油价格（元/升）
3	能源消耗费	年度用电量*电费单价+年度用水量*水费单价
4	物料消耗费	Σ 年度各类物料消耗量*各类物料单价
5	企业管理费	$(1+2+3+4) * 5\%$
6	企业利润	$(1+2+3+4) * 5\%$
7	税金及附加	$(1+2+3+4+5+6) * 6.72\%$
合计		$1+2+3+4+5+6+7$

附件：1-1. 北京市大兴区西红门镇人民政府公共厕所运行维护资金安排表

1-2. 北京市大兴区西红门镇人民政府公共厕所运行维护成本绩效分析指标体系表

1-3. 北京市大兴区西红门镇人民政府公共厕所运行维护成本绩效分析支出定额标准表

1-4. 大兴区成本绩效分析成果汇总表

1-5. 大兴区成本绩效分析支出定额标准汇总表

附件 1-1

北京市大兴区西红门镇人民政府公共厕所运行维护资金安排表

序号	主管部门	预算单位	领域（项目）名称	近三年资金安排（万元）			安排标准			预计未来三年所需资金（万元）			执行周期	资金来源
				2021 年	2022 年	2023 年	分档	计量单位	标准值	2024 年	2025 年	2026 年		
1	北京市大兴区西红门镇人民政府	北京市大兴区西红门镇人民政府	公共厕所运行维护	422.960279	422.835224	209.9181973	单座公共厕所运行维护成本	元/座	59251.71	124.428591	124.428591	124.428591	长期	财政资金

备注：1. “资金来源”如不是全部为财政资金的，请如实填写，并注明各种资金来源比例划分，以及财政资金投入方式。
2. “预算安排标准”如没有的，请在“分档”一栏中填报“无”。

附件 1-2

北京市大兴区西红门镇人民政府公共厕所运行维护 成本绩效分析指标体系表

一级指标	二级指标	三级指标	指标历史值	指标目标值	指标说明
成本指标	商品和服务支出	单座公共厕所运行维护成本	无	59251.71 元/座	反映单位购买道路公共厕所运行维护的支出。
产出指标	数量指标	运行维护公共厕所数量	35 座	21 座	反映预期提供的公共产品和服务数量。
	质量指标	运行维护工作完成率	无	100%	反映预期提供的公共产品和服务达到的标准、水平和质量。
		公共厕所每日开放时间	24 小时	24 小时	
	时效指标	运行维护工作完成及时率	无	100%	反映预期提供公共产品和服务的及时程度和效率情况。
效益效果指标	社会效益	运行维护公共厕所覆盖率	无	100%	反映相关产出对社会发展带来的影响和效果。
	生态效益	镇域生态状况	无	生态良好	反映相关产出对自然环境带来的影响和效果。
	可持续影响	镇域环境状况	无	环境整洁	反映相关产出带来影响的可持续期限。
满意度指标	服务对象满意度	群众综合满意率	无	≥90%	反映服务对象或项目受益人对相关产出及影响的认可程度。

备注：

1. 成本指标：按全成本核算原则，对直接成本和间接成本据实填写。在指标说明中对填报的三级指标进行详细解释，列明属于固定成本还是变动成本，以及成本变动趋势。
2. 指标历史值：结合分析选取的周期数据进行测算，尽量细化填报单项成本历史值。
3. 指标目标值：通过横纵向对比分析，确定未来一定周期要达到目标值。并在备注中列明未来周期的时长。
4. 效益效果指标：必须包括至少一项定量指标，且该项定量指标的数据能够统计和监测。

附件 1-3

北京市大兴区西红门镇人民政府公共厕所运行维护成本绩效分析支出定额标准表

序号	主管部门	预算单位	领域(项目)名称	支出成本明细	是否有国家基础标准	原支出标准			新支出标准			备注
						分档	计量单位	标准值	分档	计量单位	标准值	
1	北京市大兴区西红门镇人民政府	北京市大兴区西红门镇人民政府	公共厕所运行维护	单座公共厕所运行维护成本	否	无	无	无	单座公共厕所运行维护成本	元/座	59251.71	

备注： 1. “原支出标准”如没有的，请在“分档”一栏中填报“无”。
2. 如有国家基础标准的，请在备注中注明国家标准具体内容 and 标准值，并将相应的国家标准文件一并提交。
3. 支出成本明细要与附件 1-2 《市级 XX 单位 XX 领域（项目）成本绩效分析指标体系表》中的三级成本指标名称相一致，体现成本标准与支出标准相匹配原则。

附件 1-4

大兴区成本绩效分析成果汇总表

序号	分析主管部门	分析领域 (项目)	资金压减成果（万元）				支出标准体系建设成果		
			压减前	压减后 ³	压减金额	压减率	新设标准数量	优化标准数量	
合计			209.9181973	207.38097	2.537227333	1.21%	0	标准下降	标准上升
1	北京市大兴区西 红门镇人民政府	公共厕所运 行维护	209.9181973	207.38097	2.537227333	1.21%	0	1	0

备注：分析主管部门分为：区财政局、区级主管部门（填具体部门名称）、街乡镇（具体名称）

³ 基于 2023 年公厕数量核算

大兴区成本绩效分析支出定额标准汇总表

序号	分析主责 部门	项目单位	领域（项 目）名称	支出成本 明细	是否有全市 基础标准	原支出标准			新支出标准			备注
						分档	计量单位	标准值	分档	计量单位	标准值	
1	北京市大兴 区西红门镇 人民政府	北京市大兴 区西红门镇 人民政府	公共厕所 运行维护	单座公共厕 所运行维护 服务	否	无	无	无	单座公共厕所运 行维护成本	元/座	59251.71	

备注：

1. “原支出标准”如没有的，请在“分档”一栏中填报“无”。
2. 如有全市基础标准的，请在备注中注明全市标准具体内容和标准值，并将相应的标准文件一并提交。