

四川华雄会计师事务所有限责任公司

川华雄审（2023）69号

厕所革命项目绩效评价报告

内容摘要

根据财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、四川省财政厅《四川省财政支出绩效评价管理暂行办法》、中注协《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》、《广元市朝天区财政局关于开展2023年部门、政策和项目支出绩效评价工作的通知》（广朝财发〔2023〕19号）等有关规定和要求，按照“科学性、规范性、客观性、公正性”的原则，对2022年厕所革命项目进行了项目支出绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、项目基本情况-政策背景

2022年4月《四川省农业农村厅 四川省乡村振兴局 四川省财政厅 关于做好2022年农村“厕所革命”整村推进示范村建设项目的通知》（川农函〔2022〕262号）下达朝天区建设目标任务：在朝天区13个行政村实施“厕所革命”整村推进示范村建设项目，新（改）建3377户农村无害化卫生厕所。

2022年7月26日，广元市朝天区农村人居环境整治和推进乡村建设专项工作领导小组印发《朝天区2022年农村厕所革命整村推进示范建设项目实施方案的通知》（广朝农村人居环境和乡村建



设领发（2022）5号）将任务分解为13个“厕所革命”整村推进示范村及21个辐射村共3377户农村无害化卫生厕所新（改）建。

二、主管部门绩效自评工作开展及配合情况

2023年5月16日，朝天区乡村振兴局按照有关规定对厕所革命进行了项目自评，自评得分99.5分。

三、评价项目资金总量，抽评资金量

（一）资金总量，抽评资金量

2022年农村厕所革命项目资金来源中央财政资金和部门统筹其他项目资金，广元市财政局 广元市乡村振兴局《关于下达2022年中央财政土地指标跨省域调剂收入安排支出预算的通知》下达朝天区2022年农村厕所革命整村推进财政奖补资金406.71万元，抽评资金406.71万元。

根据广朝财发（2023）19号文件，现场评价项目点3个以内全选、3个以上点位选取不低于3个。2022年农村厕所革命项目涉及13个示范村和21个辐射村，本次选择3个示范村为现场评价项目点位。

（二）资金用途

通过“先建后补、以奖代补”的方式对13个整村推进示范村及21个辐射村共3377户农村无害化卫生厕所新（改）建进行补助，其中：地上改厕每户2000元；地下治污：三格化粪池式厕所建设每户1500元；三联通“沼改厕”式厕所建设每户1500元；接入管网建设每户1500元；老式粪坑生态处理每户500元。

四、评价结论



经按“财政支出绩效评价指标体系”进行综合评价，《2022年厕所革命项目》绩效评价综合得分“97”分，绩效评分结果为“优”。

五、主要问题

在本次评价过程中，我们发现：

（一）部分项目村未按规定做好档案管理

评价组抽查3个村进行现场评价，评价过程中发现2个村未按照实施方案：“第七条有关要求：分项目、类别做好档案资料管理，确保档案资料能完整反应项目实施全过程。档案资料应包括实施方案、批复文件、会议纪要以及建设前、中、后的图片等内容。”将项目资料进行归档整理。

（二）部分项目村未按时进行验收

评价组抽查3个村进行现场评价，根据《2022年农村厕所革命整村推进示范村项目验收方案》，以村镇自验、区抽查复验的程序进行验收，2022年12月1日至12月5日乡镇初验，2022年12月18日至23日区级复验。根据朝天区乡村振兴局提供的部分验收资料及到村现场评价，因地区天气、疫情原因，导致2个村未按时进行验收。

六、主要建议

（一）档案资料按要求进行归档

建议加强对档案的管理，对缺少相关档案的村镇，让相关村镇补齐资料，项目关键资料交由朝天区乡村振兴局进行备份；区乡村振兴局加强对档案资料的审核，确保资料的真实性与完整性。

（二）及时对项目进行验收



建议项目主管单位加强项目过程监督，各村、镇要及时汇报项目实施进度，村镇及时对完成项目进行自验，并申请区级进行复验。



目录

第一部分 项目概述.....	7
一、项目概况.....	7
(一) 项目立项的背景及目的.....	7
(二) 项目实施单位.....	7
(三) 项目主要内容.....	7
(四) 项目资金情况.....	7
(五) 项目的组织及管理.....	8
(六) 项目实施情况.....	8
(七) 绩效目标.....	8
二、评价工作简述.....	9
(一) 绩效评价目的、对象和范围.....	9
(二) 绩效评价原则.....	10
(三) 评价指标体系.....	11
(四) 评价步骤.....	11
(五) 评价方法.....	12
(六) 绩效评价标准.....	13
第二部分 评价结论及绩效分析.....	14
一、评价结论.....	14
二、绩效评价结果分析.....	14
(一) 项目决策情况.....	14
(二) 项目实施情况.....	16



(三) 项目完成情况 17

(四) 项目效果 19

(五) 特性指标 20

(六) 个性指标 21

第三部分 存在的主要问题 22

第四部分 相关措施建议 22



第一部分 项目概述

一、项目概况

(一) 项目立项的背景及目的

《四川省农业农村厅 四川省乡村振兴局 四川省财政厅 关于做好 2022 年农村“厕所革命”整村推进示范村建设项目的通知》

(川农函(2022)262号)下达朝天区建设目标任务:在朝天区13个行政村实施“厕所革命”整村推进示范村建设项目,新(改)建3377户农村无害化卫生厕所。

2022年厕所革命项目建设内容分为地上改厕和地下治污,农村户用厕新(改)建实现厕污共治、粪污无害化处理和资源化利用,改善农村人居环境,提供宜居宜业的生态环境。

(二) 项目实施单位

项目实施主体为朝天区乡村振兴局,主要职责:牵头实施乡村建设行动,牵头推进农村人居环境整治工作。

(三) 项目主要内容

通过“先建后补、以奖代补”的方式对13个整村推进示范村及21个辐射村共3377户农村无害化卫生厕所新(改)建进行补助,其中:地上改厕每户2000元;地下治污:三格化粪池式厕所建设每户1500元,三联通“沼改厕”式厕所建设每户1500元,接入管网建设每户1500元,老式粪坑生态处理每户500元。

(四) 项目资金情况

1. 项目预算

2022年厕所革命项目财政奖补资金406.71万元。



2. 项目预算执行

截至 2022 年 12 月 31 日该项目实际支付 406.71 万元, 预算执行率 100%。

(五) 项目管理

1. 项目管理

为规范项目管理行为, 不断提高项目管理水平, 建立良好的工作秩序, 科学有效地推进单位业务工作的顺利实施, 确保项目的圆满完成, 项目实施单位严格执行“三重一大”集体决策制度、内部管理制度、专项资金项目申报和管理工作流程等相关制度。项目实施全过程都严格按照相关制度进行。

2. 项目财务管理情况

为了加强单位财务管理, 规范单位财务行为, 提高资金使用效益, 根据《会计法》《预算法》《事业单位财务规则》《事业单位会计制度》等国家有关法律法规以及省、市、区财务管理相关规定, 朝天区乡村振兴局结合单位实际制定了财务管理制度。财务管理的基本原则为科学规范、统一管理、量入为出、保证重点、注重效益、厉行节约。

(六) 项目实施情况

项目以由农户自建或委托第三方统建方式建设, 朝天区乡村乡村振兴局负责技术指导, 2022 年实际完成 13 个整村推进示范村及 21 个辐射村共 3377 户农村无害化卫生厕所建设。

(七) 绩效目标

1. 总体指标



完成 13 个整村推进示范村及 21 个辐射村共 3377 户农村无害化卫生厕所新（改）建，按照地上改厕、地下治污模式，农村户用厕所实现粪污无害化处理或资源化利用。

2. 阶段性指标

根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）的规定，结合项目相关信息，评价小组对原有项目年度目标进行完善后，将年度目标细化分解为个性指标，与文件下发的共性指标共同构成该项目二级指标体系，经与项目实施单位沟通后，最终确定该项目个性指标如下：

（1）项目产出

数量指标：13 个整村推进示范村及 21 个辐射村共 3377 户农村无害化卫生厕所新（改）建；

质量指标：质量验收合格率达 100%。

时效指标：2022 年 12 月 31 日前完成绩效目标；

成本指标：完成成本≤406.71 万元。



（2）项目效益

生态效益：改善农村人居环境，打造宜居宜业的生态环境；

可持续效益：初步建立长期管护机制。

（3）满意度：项目受益群众满意度≥90%。

二、评价工作简述

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 绩效评价的目的



为全面了解朝天区乡村振兴局 2022 年厕所革命项目预算编制合理性、资金使用合规性、项目管理的规范性、项目目标的实现情况、服务对象的满意度等，通过本次绩效评价来总结经验和教训，促进项目成果转化和应用，为今后类似项目的长效管理，提供可行性参考建议。

2. 评价对象和范围

本次绩效评价的对象为朝天区乡村振兴局 2022 年厕所革命项目，主要评价该项目的投入、产出及效益。详细评价范围主要包括以下六个方面：决策情况、实施情况、完成情况及实现的产出情况、取得的效益情况、服务对象满意情况。

(二) 绩效评价原则

依据《中华人民共和国预算法》《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）《广元市朝天区财政局关于转发四川省财政支出绩效评价管理办法》（广朝财发〔2018〕37 号）《广元市朝天区财政局 关于开展 2023 年部门、政策和项目支出绩效评价工作的通知》（广朝财发〔2023〕19 号）系列文件的要求，本次绩效评价秉承科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关等原则，按照从投入、过程到产出效果和影响的绩效逻辑路径，结合朝天区乡村振兴局 2022 年厕所革命项目实际开展情况，运用定量和定性分析相结合的方法，总结经验做法，反思项目实施和管理中的问题，以切实提升财政资金管理的科学化、规范化和精细化水平。

根据以上原则，绩效评价应遵循如下要求：



1.在数据采集时，采取客观数据，主管部门审查、社会中介组织复查，与问卷调查相结合的形式，以保证各项指标的真实性。

2.保证评价结果的真实性、公正性，提高评价报告的公信力。

3.绩效评价报告应当简明扼要，除了对绩效评价的过程、结果描述外，还应总结经验，指出问题，并就共性问题提出可操作性改进建议。

（三）评价指标体系

2022年厕所革命项目财政支出绩效评价指标体系，严格按照《广元市朝天区财政局关于开展2023年部门、政策和项目支出绩效评价工作的通知》（广朝财发〔2023〕19号）文件要求设置，指标体系设置分层分类指标共4个，分别为：通用指标（40%）、共性指标（20%）、特性指标（30%）及个性指标（10%）四类，主要围绕项目决策、资金分配与使用、项目实施管理等方面，客观分析项目的产出和效果，从而考察项目预算定额标准的合理性，进而提出完善意见。整个评价框架构成体现从投入过程到产出、效果和影响的绩效逻辑路径。

指标体系包括综合评价表和基础表两部分，综合评价表是评价的依据，基础表是支持评价的基础数据。指标体系为评分所用，需要基础表、问卷调查和访谈的支持。综合评价表中各指标的权重由本项目绩效评价小组根据绩效评价原理和评价需求，在调研基础上依据指标的重要性制定形成。

（四）评价步骤

1.绩效评价项目的确定



根据绩效评价前期准备收集到的相关资料，通过项目政策梳理、收集审核的项目申报、审批等相关基础资料。本次绩效评价的对象为：朝天区乡村振兴局 2022 年厕所革命项目。

2. 绩效评价的资料收集

根据本次绩效评价选取的对象，我们及时与朝天区财政局、朝天区乡村振兴局等相关部门联系，收集项目相关资料（款项拨付、使用资料、项目立项资料、施行办法等），并根据提供资料情况，进行实地核实。

3. 根据绩效评价指标体系统计打分

我们将选取的样本项目，对项目单位上报数据进行了核实、统计，并根据考评指标体系进行打分，对选取样本按指标体系统计打分。

4. 撰写 2022 年厕所革命项目绩效评价报告。

（五）评价方法

1. 绩效评价实行“定量定性结合、突出个性重点”的方法，在全面评价的基础上实行个性重点指标评价。个性重点指标评价一般选择具有代表性或使用资金效率明显的指标。

2. 项目评价的形式包括现场评价和非现场评价

（1）现场评价是指评价工作组到现场采取勘察、问询、复核等方式，对评价项目的有关情况进行核实，并对所掌握的有关信息资料进行分类、整理、分析和评价。

（2）非现场评价是指评价工作组根据项目单位提交的项目绩效评价报告和其它相关资料进行分析和评价。



(3) 项目评价采用定性和定量相结合的方法。其典型方法有：成本效益分析法、最低成本费用法、综合指数法、打分法等。

①成本效益分析法是将项目的总支出与总效益进行对比分析评价的方法。

②最低成本费用法是通过分析项目成本费用进行方案筛选的评价方法。

③综合指数法是在多种经济效益指标计算的基础上，根据一定权重计算出综合经济效益指数。

④打分法是指由社会公众，对各项绩效评价内容完成情况进行打分，并根据分值评价目标完成情况的评价方法。对项目进行综合评价的具体方法可根据项目特点和评价工作的要求，选择上述一种或多种方法。

(4) 证据收集方法基于项目特点和实际情况，我们采取如下方法收集证据：

①案卷研析：从项目管理单位收集项目资料，整理分析，判断项目立项的合理性、必要性、可行性。

②实地调研：通过对项目承担单位实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分财务数据，核实款项使用情况与产生的效益。使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

(六) 绩效评价标准

财政项目资金绩效评价，是以结果为导向的财政支出管理模式。本次评价的主要标准是资金预定绩效目标的实现程度，包括两个方



面。一是总目标的实现程度，二是阶段性目标的实现程度，经科学研究，为降低误差，保证评价结果的科学、合理、客观、可行，给多种绩效评价方法赋予权重，并进行打分，加权得分 S，本次绩效评价结果分为优（ $100 > S \geq 90$ ），良（ $90 > S \geq 80$ ），中（ $80 > S \geq 60$ ）及差（ $S < 60$ ）四个等级。

第二部分 评价结论及绩效分析

一、评价结论

根据《广元市朝天区乡村振兴局 2022 年厕所革命项目》项目绩效评价指标，该项目得分：97 分；等级：优。

二、绩效评价结果分析

（一）项目决策情况

项目决策类指标由 3 个二级指标构成，权重分 8 分，实际得分 8 分。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

项目决策指标及分值

一级指标	二级指标	分值	得分
项目决策	程序严密	2	2
	规划合规	3	3
	制度完备	3	3

1.程序严密：

《四川省农业农村厅 四川省乡村振兴局 四川省财政厅 关于做好 2022 年农村“厕所革命”整村推进示范村建设项目的通知》

（川农函（2022）262 号）计划在朝天区 13 个行政村实施“厕所革命”整村推进示范村建设项目，新（改）建 3377 户农村无害化卫



生厕所。各乡镇于2022年6月将实施方案上报至朝天区乡村振兴局，经区乡村振兴局批准后执行。项目设立经过事前评估论证，符合专项设立基本规范和程序要求；项目设立与朝天区乡村振兴局牵头推进农村人居环境整治工作职责相符，属于公共财政支持范围，符合地方事权支出责任划分原则，与部门类相关项目不存在重复。共2分，得2分。

2.规划合规：

《朝天区2022年农村厕所革命整村推进示范建设项目实施方案的通知》（广朝农村人居环境和乡村建设领发（2022）5号）将任务分解为13个整村推进示范村及21个辐射村共3377户农村无害化卫生厕所新（改）建。项目设立依据充分，符合区委、区政府重大政策部署和宏观政策规划，项目年度绩效目标与中长期规划一致。现场抽查3个点位，项目规划与现实需求匹配，不存在因规划不够合理导致项目效益欠佳的情况。共3分，得3分。

3.制度完备：

项目具有《实施方案》、《广元市朝天区农村污水处理设施运行维护管理办法（试行）》、《朝天区农村户厕改造技术指导》管理制度，该项目采取“先建后补，以奖代补”模式，由农户自建或委托第三方统建，朝天区乡村乡村振兴局负责技术指导并建立保障措施。管理制度机制健全完善，在项目执行过程中，不存在难以操作、无法落地、执行不畅的情况；不存在不能满足实际需求及未及时动态调整的情况。共3分，得3分。

（二）项目实施情况



项目实施类指标由 3 个二级指标构成，权重分 9 分，实际得分 8 分。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

项目实施指标及分值

一级指标	二级指标	分值	实际得分
项目实施	分配合理	4	4
	使用合规	3	3
	执行有效	2	1

1. 分配合理

根据项目实施方案，地上改厕：每户按 2000 元进行补助；地下治污：建设三格化粪池式厕所每户补助 1500 元；三联通“沼改厕”式厕所每户补助 1500 元；接入管网每户补助 1500 元；老式粪坑生态处理每户补助 500 元。各村验收补助资金明细表与实施方案补助标准对比，资金分配结果与规划计划一致，按规定及时分配专项预算资金。共 4 分，得 4 分。



2. 使用合规

根据朝天区乡村振兴局提供的财务资料，项目资金符合国家财经法规和财务管理制度规定；资金拨付具有完成的审批程序和手续，符合项目预算批复用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。共 3 分，得 3 分。

3. 执行有效

根据朝天区乡村振兴局提供的验收资料及实地勘察，项目实施遵守相关法律法规；项目不涉及调整；项目实施人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，但部分村项目验收资料未及时归档，如



大竹村和荣乐村项目实施方案、会议纪要、项目合同等资料未及时归档。共2分，得1分。

(三) 项目完成情况

项目完成结果类指标由5个二级指标构成，权重分23分，实际得分21分。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

项目实施指标及分值

一级指标	二级指标	分值	实际得分
完成结果	预算完成	3	3
	资金结余	10	10
	目标完成	4	4
	完成及时	4	2
	违规记录	2	2

1. 预算完成

经与朝天区乡村振兴局财务部门核实，并抽查部分会计凭证等，财政资金406.71万元已经拨付完毕，预算完成率100%，共3分，得3分。



2. 资金结余

经与朝天区乡村振兴局财务部门核实，财政资金406.71万元已经拨付完毕，无资金结余，共10分，得10分。

3. 目标完成

绩效目标设定数量指标：完成13个示范村及21个辐射村共新（改）建3377户农村无害化卫生厕所建设。

根据朝天区乡村振兴局提供的相关资料，实际完成13个示范



村及 21 个辐射村共 3377 户新（改）农村无害化卫生厕所建设。评价组抽查了 3 个村进行现场评价，根据各村提供的验收花名册，并随机抽取农户进行入户查看，实际完成情况相符。共 4 分，得 4 分。

4. 完成及时

绩效目标设定的时效指标：2022 年完成建设、验收工作。

根据《项目验收方案》，按“开工一户、建档一户，完工一村、验收一村”的要求，以村镇自验、区抽查复验的程序进行验收，2022 年 12 月 1 日至 12 月 5 日乡镇初验，2022 年 12 月 18 日至 23 日区级复验。根据朝天区乡村振兴局提供的部分验收资料及现场评价，因地区天气、疫情原因，导致部分村未按时进行验收。共 4 分，得 2 分。

5. 违规记录

根据审计监督、财政检查结果反映专项管理合规，共 2 分，得 2 分。



（四）项目效果

项目效果类指标由 3 个二级指标构成，权重分 20 分，实际得分 20 分。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

项目实施指标及分值

一级指标	二级指标	分值	实际得分
项目效果	区域均衡性	5	5
	对象公平性	10	10
	社会满意度	5	5

1. 区域均衡性



根据朝天区乡村振兴局提供的验收资金兑付表及项目完成情况统计表，项目资金分配方法制定、分配要素设定、基础数据应用、测算依据选取等科学合理。共5分，得5分。

2. 对象公平性

根据《项目实施方案》，因地制宜选择选择不同类型改厕模式，地上改厕每户补助2000元；地下治污：三格化粪池式厕所每户补助1500元；三联通“沼改厕”式厕所每户补助1500元；接入管网建设每户补助1500元；老式粪坑生态处理每户补助500元。

朝天区乡村振兴局提供了验收资金兑付表，与补助标准对比，资金分配和实施结果体现公平公正性，在支持范围、标准、程序上不存在明显的排他性和歧视性规定，做到大多数和少数的协调统一，统筹兼顾。共10分，得10分。



3. 社会满意度

绩效目标设定的满意度 $\geq 90\%$ 。

我们抽查了项目主管单位对农户满意度问卷调查，通过对问卷统计，农户满意度为95.88%（其中：5分28人，4分5人，3分1人，满意度 $= (5*28+4*5+1*3) / 34*5=95.88\%$ ）。我们对项目实施单位进行了问卷调查，通过对问卷统计，实施单位满意度93.68%（其中： $(13*5+6*4) / 19*5=93.68\%$ ）。完成绩效目标，共5分，得5分。

（五）特性指标

项目特性类指标由3个二级指标构成，权重分30分，实际得分30分。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

项目实施指标及分值



一级指标	二级指标	分值	实际得分
基础管理	审核把关	10	10
社会效益	资金使用率	10	10
生态效益	改善人居环境	10	10

1. 基础管理-审核把关

根据《项目实施方案》，项目实施以农户为主体，自愿申请并填写《朝天区农村户用厕所改造提升申请表》，农户所在村对改造农户厕所现状进行确认，按照“一户一档”原则建档，改造农户名单经乡镇党委政府确定后，在村、乡镇进行公示。经现场抽查项目点位“一户一档”资料及项目验收补助资金兑付表，不存在因制度机制缺陷或管理疏漏导致审核把关不严的情况。共 15 分，得 15 分。

2. 社会效益-资金使用率

经与朝天区乡村振兴局财务部门核实，并抽查部分会计凭证等，财政资金 406.71 万元已拨付完毕，不存在因制度机制、操作流程、管理疏漏、数据缺失等导致的资金结余及闲置浪费的情况。共 15 分，得 15 分。

3. 生态效益-改善农村人居环境，打造宜居宜业的生态环境

通过因地制宜新建或改建厕所，按照地上改厕、地下治污模式，厕所粪污实现无害化处理、资源化利用，改善农村人居环境，提供宜居宜业的生态环境。同时，项目主管单位对农户进行问卷调查，均认为环境得到改善，共 10 分，得 10 分。

(六) 个性指标

项目个性类指标由 1 个二级指标构成，权重分 10 分，实际得



分10分。各指标业绩值和绩效分值如下表所示：

项目实施指标及分值

一级指标	二级指标	分值	实际得分
可持续效益	初步建立长期管护机制	10	10

1. 可持续效益-初步建立长期管护机制

项目具有长效管护机制指导性文件，建设农村厕所管护队伍，充分发挥好农民主体作用，引导农民群众参与农村厕所改造和管护，让农村厕所有人管、及时管、能管好。共10分，得10分。

第三部分 存在的主要问题

一、部分项目村未按规定做好档案管理

评价组抽查3个村进行现场评价，评价过程中发现2个村未按照实施方案：“第七条有关要求：分项目、类别做好档案资料管理，确保档案资料能完整反应项目实施全过程。档案资料应包括实施方案、批复文件、会议纪要以及建设前、中、后的图片等内容。”将项目资料进行归档整理。

二、部分项目村未按时进行验收

评价组抽查3个村进行现场评价，根据《2022年农村厕所革命整村推进示范村项目验收方案》，以村镇自验、区抽查复验的程序进行验收，2022年12月1日至12月5日乡镇初验，2022年12月18日至23日区级复验。根据朝天区乡村振兴局提供的部分验收资料及到村现场评价，因地区天气、疫情原因，导致2个村未按时进行验收。



第四部分 相关措施建议

一、档案资料按要求进行归档

建议加强对档案的管理，对缺少相关档案的村镇，让相关村镇补齐资料，项目关键资料交由朝天区乡村振兴局进行备份；区乡村振兴局加强对档案资料的审核，确保资料的真实性与完整性。

二、及时对项目进行验收

建议项目主管单位加强项目过程监督，各村、镇要及时汇报项目实施进度，村镇及时对完成项目进行自验，并申请区级进行复验。

附件：

1.问卷调查分析报告

2.2022年农村厕所革命项目支出绩效评价指标体系



中国·广元市

中国注册会计师 
任秀英
510701990008
(签名并盖章)

中国注册会计师 
李东升
0701961996
(签名并盖章)

2023年10月30日



附件 1: 问卷调查分析报告

一、农户改厕满意度调查

1. 您一户共计多少人?

选项	数量	占比
1-2 人	3	8.82%
3-4 人	21	61.76%
5 人以上	10	29.41%

2. 您及您的家人一年在家居住人居时长为?

选项	数量	占比
3 个月以下	2	5.88%
3-6 个月	2	5.88%
6-9 个月	10	29.41%
9-12 个月	20	58.82%

3. 厕所改造后, 厕所环境卫生改善情况如何?

选项	数量	占比
较原先改善非常大	27	79.41%
较原先有所改善	3	20.59%
与原先相比差别不大		
不如原先卫生		

4. 您对厕所改造质量的评价?

选项	数量	占比
----	----	----

非常满意	28	82.35%
比较满意	6	17.65%
基本满意		
不太满意		
非常不满意		

5.您对厕所改造后环境卫⽣的评价?

选项	数量	占比
非常满意	28	82.35%
比较满意	6	17.65%
基本满意		
不太满意		
非常不满意		

6.改厕后带来了那些经济效益和社会效益?

选项	数量	占比
粪肥得到集中处理	17	50%
粪肥用于农田、菜田	17	50%
尚未带来任何经济效益和社会效益		
其他(请举例)		

7.农村改厕后对环境造成了那些影响?

选项	数量	占比
环境得到改善,空气变得更好	33	97.06%

环境没有任何变化	1	2.94%
其他您认为的影响		

8.您对农村厕所改造的总体评价？

选项	数量	占比
非常满意	28	82.35%
比较满意	5	14.71%
基本满意	1	2.94%
不太满意		
非常不满意		



9.您对农村改厕还有那些意见和建议？

建议	数量	占比
无		

二、项目实施方问卷调查

1.请问您居住在朝天什么地方？

选项	数量	占比
城区	19	100%
乡镇		

2.您认为农村厕所革命的必要性？

选项	数量	占比
非常有必要	14	73.68%
较必要	4	21.05%

一般	1	5.27%
无关紧要		

3.您认为政府对2022年农村厕所革命工作的重视程度?

选项	数量	占比
非常重视	14	73.68%
重视	2	10.53%
一般	3	15.79%
不重视		
非常不重视		



4.您在项目实施过程中是否得到主管部门及时指导?

选项	数量	占比
主管部门主动跟进,积极进行相关指导	17	89.47%
向主管部门请求指导时会得到及时指导	1	5.27%
向主管部门请求指导时会得到指导	1	5.26%
向主管部门请求指导时未得到指导		

5.您觉得2022年农村厕所革命项目补贴标准是否合理?

选项	数量	占比
非常合理	12	63.16%
合理	6	31.58%
一般	1	5.26%
不合理		

非常不合理		
-------	--	--

6.改厕完成后是否组织人员验收并给予补助?

选项	数量	占比
非常及时	12	63.16%
及时	6	31.58%
一般	1	5.26%
不及时		
非常不及时		

7.您认为目前改厕工作的开展是否改善人居环境?

选项	数量	占比
有效改善	13	68.42%
有所改善	5	26.32%
改善一般	1	5.26%
效果甚微		
无任何改善		

8.您认为 2022 年农村改厕实施效果如何?

选项	数量	占比
非常满意, 效果很好	13	68.42%
有所改善	6	31.58%
改善一般		
效果甚微		



项目支出绩效评价指标体系（适用于专项预算项目）

部门（单位）名称：广元市朝天区乡村振兴局

项目名称：厕所革命项目

通用指标	分层分类指标		指标分值	指标解释	评价要点及说明	备注	得分
	适用范围	一级指标					
通用指标		项目决策	2	项目设立是否经过严格评估论证，是否属于公共财政支持范围，是否属于地方事权支出责任划分原则，是否与相关部门项目重复	主要查看专项项目设立是否经过事前评估或可行性论证，是否属于公共财政支持范围，是否属于地方事权支出责任划分原则，是否与相关部门项目重复。存在两项及以上不符合的为不完善	《四川省农业农村厅 四川省乡村振兴局 四川省财政厅 关于做好2022年农村“厕所革命”整村推进示范村建设项目的通知》（川农函〔2022〕262号）计划在朝天区13个乡镇实施“厕所革命”。整村推进示范村建设，新（改）建3377户农村无害化卫生厕所。各乡（镇）2022年6月前将实施方案上报朝天区乡村振兴局，经乡村振兴局批准执行。项目设立经过事前评估论证，符合专项设立基本规范和程序要求。项目设立与朝天区乡村振兴局牵头推进农村人居环境整治工作职责相符，属于公共财政支持范围，符合地方事权支出责任划分原则，与部门类项目不存在重复。共2分，得2分。	2
			3	项目规划是否符合区委、区政府重大决策部署，是否与项目年度目标一致	主要查看项目设立依据是否充分，符合区委、区政府重大决策部署和宏观政策规划，项目年度绩效目标与中长期规划是否一致。样本评价中，规划是否与现实需求匹配，是否存在因规划不够合理导致项目效益欠佳的情况	广元市朝天区农村人居环境整治和推进乡村振兴专项工作领导小组印发《朝天区2022年农村厕所革命整村推进示范村建设实施方案的通知》（朝天农〔2022〕5号）将任务分解为13个“厕所革命”整村推进示范村及21个辐射村共3377户农村无害化卫生厕所新（改）建任务，13个示范村农村卫生厕所普及率达100%。项目设立依据充分，符合区委、区政府重大决策部署和宏观政策规划，项目年度绩效目标与中长期规划一致。现场抽查3个点位，项目规划与现实需求匹配，不存在因规划不够合理导致项目效益欠佳的情况。共3分，得3分。	3
			3	项目指导意见、管理办法、申报指南、实施细则等管理制度是否健全，是否在脱离实际、脱离基层、脱离群众预期	主要查看项目的相关管理制度是否健全完善，在项目执行过程中，是否存在管理制度有悖于实际的情况，是否存在难以落地、无法落地、执行不畅的情况，是否存在不能满足实际需求、未及时调整的情况	项目具有《朝天区2022年农村厕所革命整村推进示范村建设实施方案》、《广元市朝天区农村污水处理设施运行维护管理办法（试行）》管理制度，该项目采取“先建后补，以奖代补”模式，由农户改造或委托第三方统建，朝天区乡村振兴局负责技术指导并建立保障设施。管理制度健全完善，在项目执行过程中，不存在管理制度有悖于实际的情况，不存在难以落地、无法落地、执行不畅的情况。存在不能满足实际需求、未及时调整的情况。共3分，得3分。	3
			4	项目资金分配结果是否与规划一致，是否按规定及时分配专项预算资金	按项目法分配的项目，以所有项目点实施完成情况与规划计划情况进行对比。按因素法分配的项目和据实据效分配的项目，将资金分配方向与规划计划支持方向进行对比；省级接到中央一般性转移支付和专项转移支付后，应当在30日内正式下达至本级政府；县级以上地方各级政府预算安排对下级政府的一般性转移支付和专项转移支付，应当分别在本级人民代表大会批准预算后的30日和60日内正式下达；《预算法》其他规定；分配依据充分和60日内正式下达；明显不充分扣分，两种情况分值权重各占一半	根据朝天区2022年农村厕所革命整村推进示范村建设实施方案，地上改厕：每户按2000元进行补助；地下治污：三格化粪池式厕所建设每户1500元进行补助；三联“沼改厕”式厕所建设每户1500元进行补助；接入管网建设每户1500元进行补助；老式粪坑生态化处理每户500元进行补助。各村验收补助资金明细表与实施方案补助标准对比。资金分配结果与规划计划一致，按规定及时分配专项预算资金。共4分，得4分。	4

项目支出绩效评价指标体系（适用于专项预算项目）

部门（单位）名称：广元市朝天区乡村振兴局

项目名称：厕所革命项目

分层指标	分层分类指标		指标解释	评价要点及说明	备注	得分
	适用范围	二级指标				
一级指标	项目实施	使用合规	项目资金使用是否符合相关的财务管理规定	项目资金是否符合国家财经法规和财务管理制度的审批程序和手续；是否符合项目预算批复或合同规定用途；是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况	根据广元市朝天区乡村振兴局提供的财务资料，项目资金符合国家财经法规和财务管理制度的规定；资金拨付具有完整的审批程序和手续，符合项目预算批复用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，共3分，得3分。	3
		执行有效	项目实施是否符合相关管理制度规定	项目实施是否遵守相关法律法规；项目调整手续是否齐全并按时归档；项目合同、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位	根据广元市朝天区乡村振兴局提供的验收资料及实地勘察，项目实施遵守相关法律法规；项目不涉及调整；项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位，但部分村项目验收资料未及归档，如大竹村和荣乐村项目实施方案、会议纪要、项目合同等资料未及归档；共2分，得1分。	1
		预算完成★	项目资金拨付到具体支持对象企业、项目（人）的情况	主要查看项目资金拨付到人到户、到项目、到企业与资金总量的对比，配套预算到位率。	经与广元市朝天区乡村振兴局财务部门核实，并抽查部分会计凭证等，中央财政资金406.71万元已经拨付完毕，预算完成率100%，共3分，得3分。	3
		资金结余★	项目资金结余的情况	结余资金是指项目实施周期已结束，项目目标完成或项目提前终止，尚未列支的项目支出预算资金；因项目实施计划调整，不需要继续支出的预算资金；预算批复后连续两年未用完的预算资金。	经与广元市朝天区乡村振兴局财务部门核实，中央财政资金406.71万元已经拨付完毕，无资金结余，共10分，得10分。	10
二级指标	目标完成★	目标完成★	项目实施后产出数量指标完成情况，以样本点资金量为权重，加权计算指标得分。当实际完成数量/绩效目标设定数量>1时按1计算	主要查看项目实施后产出数量指标完成情况，以样本点资金量为权重，加权计算指标得分。当实际完成数量/绩效目标设定数量>1时按1计算	绩效目标设定数量指标：完成13个示范村及21个辐射村共新（改）建3377户农村无害化卫生厕所建设。根据广元市朝天区乡村振兴局相关部门提供的资料，实际完成13个示范村及21个辐射村共3377户新（改）农村无害化卫生厕所建设。评价组抽查了3个村进行现场评价，根据各村提供的验收花名册，并随机抽取农户进行入户查看，实际完成情况相符。共4分，得4分。	4
		完成及时	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出实际目标的实现程度	主要查看项目实际计划完成时间-计划完成时间/小于等于0或年数为单位。当实际完成时间超过计划完成时间1倍时得0分，时得满分；实际完成时间超过计划完成时间1倍时得0分	绩效目标设定的时效指标：2022年完成建设、验收工作。根据《2022年农村厕所革命整村推进示范村项目验收方案》，按“开工一户、建档一户，完工一村、验收一村”的要求，以村镇自验、区抽查复验的程序进行验收，2022年12月1日至12月5日乡镇初验，2022年12月18日至23日区级复验。根据广元市朝天区乡村振兴局提供的部分验收资料及实地勘察，因地区天气、疫情原因，导致部分村未按时进行验收。共4分，得2分。	2
		违规记录	项目管理是否合规	根据审计监督、财政检查结果反映专项管理是否合规	根据审计监督、财政检查结果反映专项管理合规，共2分，得2分。	2
		区域均衡性	项目资金分配体现的均衡公平情况	按实际分配结果选择客观因素测算验证资金分配方法制定、分配要素设定、基础数据应用、测算依据选取等是否科学合理	根据广元市朝天区乡村振兴局提供的验收资金兑付表及项目完成情况统计表，项目资金分配方法制定、分配要素设定、基础数据应用、测算依据选取等科学合理。共5分，得5分。	5

项目支出绩效评价指标体系（适用于专项预算项目）

部门（单位）名称：广元市朝天区乡村振兴局

项目名称：厕所革命项目

分层指标	分层分类指标		指标分值	指标解释	评价要点及说明	备注	得分	
	一级指标	二级指标						
共性指标	民生保障项目	项目效果	10	项目资金分配结果是否公平合理，是否充分考虑地域条件、经济条件等	主要查看项目资金分配和实施结果是否体现公平公正性，在支持范围、标准、程序上是否存在明显的排他性和歧视性规定，是否做到大多数和少数的协调统一，统筹兼顾。标票因素存在一项不公平的按一般档次计算分值，存在两项因素不公平的得0分	根据朝天区2022年农村厕所革命整村推进示范项目建设实施方案，尊重群众意愿，因地制宜选择不同类型改厕模式，地上改厕：每户按2000元进行补助；地下治污：三格化粪池式改厕建设每户1500元进行补助；“三联通”“三改厕”式厕所建设每户1500元进行补助；接入管网建设每户1500元进行补助；老式粪坑生态处理每户500元进行补助。广元市乡村振兴局提供了验收资金兑付表，与补助标准对比，资金分配和实施结果体现公平公正性，在支持范围、标准、程序上不存在明显的排他性和歧视性规定，做到大多数和少数的协调统一，统筹兼顾。共10分，得10分。	10	
		社会满意度	5	相关群体满意度调查情况	主要调研政策和项目相关方在政策实施过程中的满意度，通过不满意情况汇总分析折政策在顶层设计、制度构建、管理实施及成效各环节的情况	绩效目标设定的满意度≥90%。我们抽查了项目主管单位对农户满意度问卷调查，通过对问卷统计，农户满意度为95.88%（其中：5分28人，4分5人，3分1人，满意度=（5*28+4*5+1*3）/34*5=95.88%）。我们对项目实施单位进行了问卷调查，满意度93.68%（其中：（13*5+6*4）/19*5=93.68%）。共5分，得5分。	5	
特性指标	民生保障项目	基础管理	10	项目申报是否真实准确	主要查看项目受益人群的精准性和客观性，是否存在因制度机制缺陷或管理疏漏导致审核把关不严的情况	《朝天区2022年农村厕所革命整村推进示范村建设项目建设实施方案》，项目实施以农户为主体，自愿申请并填写《朝天区农村户用厕所改造提升申请表》，农户所在村对改造农户厕所现状进行确认，按照“一户一档”原则建档，改造农户名单经乡镇党委政府确认后，在村、乡镇进行公示。经现场抽查项目目标位“一户一档”资料及项目验收补助资金兑付表，不存在因制度机制缺陷或管理疏漏导致审核把关不严的情况。共15分，得15分。	10	
		社会效益	10	项目资金使用情况	主要查看财政资金实际支付使用，是否存在因制度机制、操作流程、管理疏漏、数据缺失等导致的资金结余、闲置浪费的情况	经与广元市朝天区乡村振兴局财政部门核实，并抽查部分会计凭证等，中央财政资金406.71万元已经拨付完毕，不存在因制度机制、操作流程、管理疏漏、数据缺失等导致的资金结余及闲置浪费的情况。共15分，得15分。	10	
个性指标	民生保障项目	生态环境	10	项目的实施对人居环境改善情况	厕所粪污实现无害化处理、资源化利用，改善农村人居环境。	通过因地制宜新建或改建厕所，按照地上改厕、地下治污模式，厕所粪污实现无害化处理、资源化利用，改善农村人居环境，提供宜居宜业的生态环境。同时，项目主管单位对农户进行问卷调查，均认为环境得到改善，共10分，得10分。	10	
		持续效益	10	项目实施后续管护机制及改厕效益可持续性	用于评价农村厕所改造后长效管护机制的配套保障情况	具有农村改厕长效管护机制指导性文件，建设农村厕所管护队伍，充分发挥好农民主体作用，引导农民群众参与农村厕所改造和管护，让农村厕所所有人管、及时管、能管好。共10分，得10分。	10	
		分值	100	评价得分			97	
		评价等次	评价结果：□优（90≤得分≤100）；□良（80≤得分≤90）；□中（70≤得分≤80）；□差（得分<70分）					