

# 2023 年度陇县农村厕所革命推进奖补 资金项目绩效评价报告

陕大可绩评字〔2024〕027 号

委托单位：陇县财政局

评价单位：陕西大可工程咨询监理有限公司

预算单位：陇县农业农村局

联系电话：（0917）3800266

邮 箱：sxdake@163.com

日 期：2024 年 4 月 28 日

# 2023 年度陇县农村厕所革命推进奖补资金项目绩效评价报告

陇县农业农村局：

为进一步贯彻落实全面实施预算绩效管理，加快建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，根据《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》《国务院关于进一步深化预算管理制度改革的意见》《中共陕西省委陕西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》《宝鸡市财政局关于建立深化预算管理制度改革“1+8”工作机制的通知》、陇县财政局《关于配合第三方评估机构做好 2023 年度重点项目事后绩效评价和部门整体支出绩效评价工作的通知》（陇财办绩〔2023〕122 号）等文件要求，受陇县财政局委托，陕西大可工程咨询监理有限公司成立绩效评价工作组，按照科学性、规范性、客观性、公正性的原则，于 2024 年 4 月 15 日对贵单位实施的“2023 年度陇县农村厕所革命推进奖补资金项目”开展了绩效评价。现将评价情况报告如下：

## 一、基本情况

### （一）项目概况

1. 项目名称：2023 年度陇县农村厕所革命推进奖补资金项目
2. 主管部门：陇县农业农村局
3. 实施单位：陇县农业农村局
4. 项目预算：项目预算资金为 1,150,000.00 元

5. 建设内容：对陇县 4 个镇 4 个村改造的 624 座户厕，进行户厕改造资金奖补工作，其中涉及 2021 年八渡镇大力村、固关镇上岔村、东南镇张家庄村改造的户厕 423 座，2023 年，曹家湾镇红星村改造的户厕 201 座。

6. 预期效益：项目的实施，推进“厕所革命”，可改善农村人居环境，保障农民群众身体健康，促进乡风文明，建设生态宜居的美丽乡村，促进全面建成小康社会，实现乡村振兴。

## （二）项目预算资金安排情况

### 1. 项目资金计划情况

项目安排预算资金 1,150,000.00 元，资金为 2023 年中央专项资金。详见表 1。

表 1 项目预算及到位资金情况表 单位：元

项目名称	资金投入	预算资金	到位资金	资金文号	下达时间
2023 年度陇县农村厕所革命推进奖补资金项目	中央专项资金	1,150,000.00	1,150,000.00	陇财办农专(2023)23 号	2023 年 1 月 5 日
合计	-	1,150,000.00	1,150,000.00	-	-

### 2. 项目资金到位情况

截至 2023 年 1 月底，县财政共拨付到位资金 1,150,000.00 元，资金到位率 100%。

## （三）项目预算资金执行情况

截至 2024 年 2 月底，陇县农业农村局共支出项目资金 1,150,000.00 元，分 4 笔支出，其中支付 2021 年户厕改造的 423 座奖补资金 926,700.00 元（2023 年 5 月 18 日支付），支付 2023 年户厕改造的 201 座奖补资金 223,300.00 元（2024

年 2 月 6 日支付)。详见表 2。

表 2 项目预算资金执行情况表 单位：元

项目名称	预算到位资金	实际支出资金	预算执行率
2023 年度陇县农村厕所革命推进奖补资金项目	1,150,000.00	1,150,000.00	100.00%
合计	1,150,000.00	1,150,000.00	100.00%

#### (四) 绩效目标完成情况

截至 2024 年 2 月底,2023 年度陇县农村厕所革命推进奖补资金项目,完成了 2021 年 423 座、2023 年 201 座共计 624 座户厕改造的奖补工作。详见表 3。

表 3 项目绩效目标完成情况表

项目名称	项目实施地点		改厕情况		补助标准 (元/座)	支付资金(元)
	镇	村	年份	数量(座)		
2023 年度 陇县农村 厕所革命 推进奖补 资金项目	八渡镇	大力村	2021	164	-	431,200.00
	固关镇	上岔村	2021	99	-	47,500.00
	东南镇	张家庄村	2021	160	2,800.00	448,000.00
	曹家湾镇	红星村	2023	201	1,100.00	223,300.00
合计	-	-	-	624	-	1,150,000.00

## 二、绩效评价工作开展情况

### (一) 评价依据

1. 中、省、市、县现行相关政策文件;
2. 县财政局相关文件;
3. 项目实施单位提供的相关资料,包括项目申报资料、项目自评报告、绩效目标表、资金到账及资金支出凭证,项目实施、产出及管理等相关资料;
4. 评价工作人员通过现场调查、核实等获得的资料;
5. 其他相关资料。

## （二）评价目的

运用规范的绩效指标体系和科学的评价方法，全面、客观反映财政支出项目完成情况和实施效果。同时，及时总结经验，分析存在的问题，采取有效措施改进和加强项目管理，为政府相关决策提供参考依据。

## （三）评价方法

采用比较、因素分析、公众评判等评价方法，在项目单位自评的基础上，组成包括行业专家、财务专家在内的评价组，通过统计汇总与数据分析、整体评价与现场评价、走访惠及群众及问卷调查等方式进行绩效评价，形成评价结论，撰写评价报告。

## （四）评价标准

2023 年度陇县农村厕所革命推进奖补资金项目绩效评价采用百分制得分。评价指标共设置 5 个一级指标、17 个二级指标、25 个三级指标。评价结果分为优、良、一般、差 4 个评价等次，根据计算结果的分值，确定评价项目最后达到的等次。详见表 4。

表 4 项目评价等次表

评价等次	优秀	良好	一般	差
分值 S	$S \geq 90$	$90 > S \geq 80$	$80 > S \geq 60$	$S < 60$

## （五）评价局限性

尽管评价组在评价中力求科学性、规范性、客观性和公正性，但在实际评价过程中依然存在局限性：一是由于评价时间、人力等限制，获取数据与信息来源存在局限性；二是评价工作人员知识面、经验等限制，在理解和判断上存在认

知局限性；三是受问卷调查覆盖面及被调查者认知、愿望等方面的主观倾向性限制，服务对象满意度测评结果可能存在一定局限性。

### 三、绩效指标分析

#### （一）决策

项目决策从项目立项、绩效目标、资金投入三个方面进行评价。项目决策满分为 12 分，实际得分为 10 分。详见表 5。

表 5 项目决策绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	实际得分
决策	12	项目立项	4	立项依据充分性	2	2
				立项程序规范性	2	2
		绩效目标	4	绩效目标合理性	2	1.5
				绩效指标明确性	2	1.5
		资金投入	4	预算编制科学性	2	1.5
				资金分配合理性	2	1.5
合计	12	-	12	-	12	10

#### 1. 项目立项方面

（1）立项依据充分性方面。项目的立项符合国家相关法律、法规和政策规定，符合国家财政专项资金支持方向，符合陇县乡村振兴和社会发展实际需要。

（2）立项程序规范性方面。项目能按照规定的申请程序、审核程序、评估程序进行立项，程序规范，实施方案切实可行。

#### 2. 绩效目标方面

（1）绩效目标合理性方面。项目绩效目标设定较为合理，符合项目发展客观实际，为陇县农村厕所革命项目实施所需

要，但主要目标未能够在一定期限内如期实现。

(2) 绩效指标明确性方面。项目所述预期目标设定较为明确，可衡量。但部分绩效指标设置不够清晰。

### 3. 资金投入方面

(1) 预算编制科学性方面。项目预算编制较为科学，预算确定的资金量与工作任务不够匹配，2021 年户厕改造资金缺口较大。

(2) 资金分配合理性方面。项目资金分配额度较为合理，与陇县实际基本相适应。

评价组认为，项目决策从整体上看，目标明确，立项规范、决策依据充分、程序合规，符合相关政策和管理办法。但项目部分绩效指标设置不够清晰，改厕工作资金有缺口。

## (二) 过程

项目过程从资金管理和组织实施两个方面进行评价。项目过程满分为 15 分，实际得分为 10 分。详见表 6。

表 6 项目过程绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	实际得分
过程	15	资金管理	9	资金到位率	3	3
				预算执行率	3	3
				资金使用合规性	3	1
		组织实施	6	管理制度健全性	3	2
				制度执行有效性	3	1
合计	15	-	15	-	15	10

### 1. 资金管理方面

(1) 资金到位率方面。项目预算资金 1,150,000.00 元，项目财政拨付到位资金 1,150,000.00 元，资金到位率为 100%。拨付程序符合相关要求。

(2) 预算执行率方面。项目实施单位预算执行资金为 1,150,000.00 元，预算执行率为 100%。

(3) 资金使用合规性方面。本项目资金主要用于弥补 2021 年户厕改造的资金缺口，资金使用能做到专款专用，但资金支付过程中存在程序不够规范、奖补标准不够明确、支付时间滞后的现象。

## 2. 组织实施方面

(1) 管理制度健全性方面。项目的实施，制定了项目实施方案，转发了相关项目管理办法，但财务制度不够规范。

(2) 制度执行有效性方面。项目合同书、总结（自评）及信息报送工作中存在内容不够完整、不够规范的现象。

评价组认为，项目过程从整体上看，项目资金使用能做到专款专用，审批手续齐全，未发现资金截留、挤占、挪用、虚列支出等现象。但存在项目相关管理制度不够健全、项目总结（自评）及信息报送内容不够完整规范、部分奖补标准不明确等不足。

### (三) 成本

项目成本从经济成本、社会成本、生态环境成本三个方面进行评价。项目成本满分 13 分，实际得分 13 分。详见表 7。

表 7 项目成本绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	实际得分
成本	13	经济成本	5	单位成本或分项成本节约率	5	5
		社会成本	4	社会发展负作用	4	4
		生态环境成本	4	自然生态环境负作用	4	4
合计	13	-	13	-	13	13

1. 经济成本方面。项目能严格按照预算资金额度实施内

容，成本控制智预算数之内。项目成本控制好。

2. 社会成本方面。项目的实施，有利于提高人民卫生及健康水平，提升农村居民生活品质，推动农村精神文明和美丽乡村建设。无社会发展负作用。

3. 生态环境成本方面。项目的实施可改变农村居民卫生习惯，改善生活环境。无自然生态环境负作用。

评价组认为，项目成本从整体上看，经济成本、社会成本、生态环境成本方面控制的好。无负作用发生。

### （三）产出

项目产出从产出数量、产出质量、产出时效三个方面进行评价。项目产出满分 25 分，实际得分 22.5 分。详见表 8。

表 8 项目产出绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	实际得分
产出	25	产出数量	10	项目数量目标完成情况	10	9.5
		产出质量	10	项目质量目标完成情况	10	8.5
		产出时效	5	项目按期完成情况	5	4.5
合计	25	-	25	-	25	22.5

1. 产出数量方面。项目完成了 2021 年 423 座、2023 年 201 座共计 624 座户厕改造的奖补工作。产出数量较好。

2. 产出质量方面。根据走访农户和实地查看，项目质量存在冲厕设备出水量小、个别照明灯一直不亮、使用率不高等等不足。产出质量较好。

3. 产出时效方面。截至 2024 年 2 月底，项目完成了 2021 年的 423 座、2023 年的 201 座共计 624 座户厕改造奖补工作。完成时间较长，产出时效较好。

评价组认为，项目产出从整体上看，项目数量、时效均

完成的好，但项目质量仍存在不足之处。

#### （四）效益

项目效益从经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、受表彰情况、服务对象满意度六个方面进行评价。项目效益满分 35 分，实际得分 29.8 分。具体得分详见表 9。

表 9 项目效益绩效指标分析表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	实际得分
效益	35	经济效益	4	助力农村经济发展作用情况	4	4
		社会效益	12	助力美丽乡村建设作用情况	4	4
				改善农村居民生活品质作用情况	4	4
				推动农村精神文明建设作用情况	4	4
		生态效益	3	促进农村生态环境改善作用情况	3	3
		可持续影响	3	后期管护及长效运行保障机制建立情况	3	2
		受表彰情况	3	受到国家、省、市各级表彰、奖励	3	0
服务对象满意度	10	服务对象（项目受益人）认可程度	10	8.8		
合计	35	-	35	-	35	29.8

1. 经济效益方面。项目经济效益好，项目的实施可减少化肥使用量，降低成本；改厕后粪便经过发酵可以成为优质的有机肥产品，施入土壤增加土壤有机质，改善土壤团粒结构，减少土壤板结，螯合土壤里的微量元素，提升土壤肥力，提高作物产量和品质，增加农民收入，助力农村经济发展作用明显。

2. 社会效益方面。项目社会效益好，项目的实施可助力美丽乡村建设，改善农村居民生活品质，推动农村精神文明

建设，助力乡村振兴。

3. 生态效益方面。项目生态效益好，改变农村居民卫生习惯，美化村容村貌，改善生态环境条件。（1）厕所改造，改变农民群众过去较为落后的卫生意识，养成良好的生活习惯，同时减少了蚊蝇的滋生，大大减少传染病出现的几率，为农民提供了更安全健康的生活保障；（2）推进农村厕所革命，可以减少环境污染，有效改善农村环境，提高了农民生活环境的舒适度；（3）加大厕所革命建设，让乡村街道更加干净整洁，实现生态振兴。

4. 可持续影响方面。项目可持续影响效果好，可为农村居民提供干净、卫生的入厕条件，对促进陇县经济社会可持续发展具有积极作用。但项目长效运行保障机制不够健全，保障农村厕所长期使用仍是一项艰巨的工作任务。

5. 受表彰情况方面。项目未获得省、市表彰奖励。

6. 服务对象满意度方面。通过调查和走访改厕户群众，整体满意度约为 88%。但极少数群众对项目实施质量不够满意，反映因冲厕设备出水量太小而无法正常使用的问题，也有照明灯一直不亮的问题等。

评价组认为，项目经济、社会效益、生态效益好，可持续影响效果较好，服务对象满意度较高，财政资金的社会效益得到了很好的发挥。但项目长效运行保障机制不够健全。

#### 四、综合评价结论

2023 年度陇县农村厕所革命推进奖补资金项目，资金安排符合国家相关法律、法规和政策规定，符合财政专项资金

支持方向，符合陇县经济社会可持续发展和乡村振兴的需要。立项依据充分，资金安排合理，项目实施可有效改善农村生态环境，提升全县农村居民生活品位，保障人民身体健康。项目受益面广，惠及人口多，经济效益、社会效益及可持续发展影响成效好。但项目管理、长效运行保障机制建立等方面还存在不足之处。结合单位自评、信息采集，实地察看、问卷调查及数据分析等工作，经评价组认真评价，本项目绩效评价得分约为 85.3 分，绩效等次为良好。得分情况详见附件。

## 五、存在问题

**（一）项目管理不够规范。**项目管理存在：一是相关管理制度不够健全和完善，缺乏项目实施中的管理、监督、考核等相关管理制度，制定的财务制度无单位落款、制定日期及执行日期，且其中依据的文件（办法）为 2016 年、2017 年的，内容更新不及时；二是厕所改造资金缺口较大，2023 年 5 月 18 日支付 2021 年改厕的 92.67 万元，2024 年 2 月 6 日支付 2023 年改厕的 22.33 万元；三是投标资料不够完整，如曹家湾镇红星村二标段“陕西鼎钰建设工程有限公司”中标通知书时间为 2023 年 4 月 12 日，而投标资料中建筑施工企业“安管人员”安全生产考核合格证书、建筑业企业资质证书、安全生产许可证网上下载时间分别为 2023 年 7 月 31 日、2023 年 9 月 8 日；四是奖补标准不够明确，如 2021 年八渡镇大力村的 164 户厕、固关镇上岔村的 99 户厕；四是实施内容变更手续不全，如：东南镇张家庄村瑞佳特公司施工合

同中“实际工程量”为 145 座，而验收表中显示改厕完成任务数为 160 座，缺少工程量增加的相关说明或手续，还有曹家湾镇红星村二标段中标通知书中工期为 40 日历天，而施工合同中工程工期为 90 日历天，缺少工期变更资料。

**（二）合同内容不够严格。**合同内容方面存在：一是建设工期不明确，如曹家湾镇红星村合同工期不规范，改厕一标段中标单位“陕西东嘉晟通建设工程有限公司”的中标通知书中无工期内容，还有二标段中标单位“陕西鼎钰建设工程有限公司”的中标通知书中工期为 40 日历天，而施工合同中工期为 90 日历天，施工期限不一致，再有“宝鸡瑞佳特建筑工程有限公司”中标通知书中开工日期为 2022 年 4 月 9 日，缺少建设工程期限；二是合同签订时间不规范，如东南镇张家庄村中标单位“陕西中安天建建设工程有限公司”的中标通知书时间为 2021 年 7 月 25 日，而施工合同签订日期为 2021 年 7 月 24 日，时间不符合逻辑，还有“宝鸡瑞佳特建筑工程有限公司”的中标通知书、施工合同中开工日期均为 2022 年 4 月 9 日，而施工合同签订日期为 2022 年 5 月 24 日。

**（三）财务制度执行有效性不足。**资金使用方面存在：一是同一笔资金支付票据中收款单位不一致，且资金支付收款单位为个人，如东南镇张家庄村 2023 年 6 月 14 日支付的 280,000.00 元资金，发票中收款人为中标单位“陕西中安天建建设工程有限公司”，而银行结算票据中收款人为胡金凤，缺少中标单位与个人之间的委托协议或相关证明资料；二是资金支付时间滞后，项目资金于 2023 年 1 月 5 日拨付到位，

而支付曹家湾镇红星村 2023 年改造的 201 户厕所奖补资金时间为 2024 年 2 月 6 日，项目资金作用发挥不足；三是合同价与资金支付数不一致，如东南镇张家庄村中标单位“陕西中安天建建设工程有限公司”的中标价、施工合同的工程总造价均为 1,900.00 元，而资金支付票据中支付金额为 280,000.00 万元，资金支付金额与合同内容不一致。

**（四）项目长效运行保障机制尚未完全建立。**在完成改厕工作后，分户处理的污水怎样利用、设施损坏或使用障碍如何维修管护等成为需要解决的问题。项目后期运行管理办法不够健全，缺乏后期运行、维护、监督、保障等具体方案和管理办法，农村厕所正常使用和使用效果的保障性措施不足，长效运行保障机制尚未完全建立健全。现场察看及问卷调查结果显示，存在改厕标识牌中信息不全或内容空白、照明灯故障、冲厕设备出水量小使用率较低、农户自行抽粪困难等现象。

## 六、建议

**（一）加强项目管理，确保项目实施质量。**一要完善项目制度建设，强化风险管理、内控体系建设和控本增效管理，形成战略规划、预算管理、内部审计和风险管理、绩效评价和考核激励一体化管理流程，进一步落实岗位责任制，实施奖惩办法，确保项目各项工作的程序化、规范化、制度化管

达标；四要完善项目实施过程中的有关变更手续，强化实施过程中的监督和检查机制，保证项目顺利实施，提高项目实施质量。

**（二）规范合同内容，确保合同的法律效力。**一要对工程招投标及合同进行有效管理，及时发现实施过程中存在的问题，并对问题进行分析，采取相应的措施进行解决，建立公平有效的市场竞争环境，促使工程招投标及工程合同管理工作健康发展；二要提高合同管理人员业务素质，注重合同谈判人员的培训，从政治思想、法律法规、工程技术、经济管理等多方面对合同谈判人员进行培训，提升其对法律法规、技术及经济管理的熟知程度；三要认真审查合同文本内容，注重对关键字的把握，组织具有经济、技术、法律等专业知识的专门人才组成合同条款审查小组，详细对合同条款进行认真审查，着重注意条款中“时间”、“期限”、“单价”、“金额”等关键字段的表述，要措词严谨，文字准确，防止出现显失公平的现象，降低合同签订可能带来的风险，提高工程合同管理的质量，增强工程合同与投标文件的一致性，保证工程顺利施工，提高工程质量水平。

**（三）严格执行财务制度，规范项目资金使用。**一要尽快完善财务制度，及时更新、修订不合时宜的规章制度，应保持单位内部规章制度的有效性和适用性，适应单位的管理和发展需要，同时，要加强制度的贯彻落实，强化制度的约束性作用，提高制度的执行力；二要提高对财政资金规范管理重要性的认识，严格执行资金管理相关规定，严肃财经纪

律，规范财务核算，严格按批准的预算执行，努力做到预算数额与执行数相符，预算确定的项目与实际执行的项目相符；三要加强财会人员培训，提高财务人员的业务素质，杜绝直接向个人拨付工程款，项目单位的建设资金只能拨付给中标人基本账户或中标人在项目实施地银行开设、留有投标文件承诺项目经理印鉴的企业法人账户，防止资金支付不到位现象；四要建立资金支付的工作流程和责任制度，明确每个岗位的职责，部门定期进行抽查和专项检查，对资金运行的全过程进行检查和监督，对检查中发现的问题，要查找原因，制定措施，堵塞漏洞，及时整改，不断提高监管水平，充分发挥资金效能。

**（四）健全项目长效运行保障机制，促进农村厕所革命健康发展。**一要高度重视项目后期运行管理工作，督促有关镇村尽快建立健全项目后期运行制度或办法，确保项目实施成效；二要引导农户正确使用厕所，明确农户对户厕管护的主体责任；三要建立农村户厕管护体系，建立好户厕维护台账，成立维护服务队伍，配齐维修工具和厕具零配件，做到事有人干，责有人负；四要规范处置粪渣粪液，鼓励农户、农业合作社、家庭农场、种粮大户收集粪渣、粪液，通过沤肥等方式无害化处理后作为有机肥使用；五要建立卫生厕所粪液清运服务组织，由村委会建立专业清掏队伍，或者设置公益性岗位等，对于农户有委托清掏服务需要的，完成清掏服务。

附件：

1. 绩效考评组成员表
2. 2023 年度陇县农村厕所革命推进奖补资金项目得分表
3. 评价单位营业执照
4. 评价单位资质证书

陕西大可工程咨询监理有限公司

2024 年 4 月 28 日

附件 1

绩效考评组成员表

尚 勇	陕西大可工程咨询监理有限公司高级工程师
龙军林	陕西大可工程咨询监理有限公司高级工程师
曹光辉	陕西大可工程咨询监理有限公司会计师
范耀华	陕西大可工程咨询监理有限公司绩效评价师
高文婷	陕西大可工程咨询监理有限公司助理工程师
贺 莉	陕西大可工程咨询监理有限公司会计师

## 附件 2

## 2023 年度陇县农村厕所革命推进奖补资金项目得分表

一级指标	分值	二级指标	三级指标	分值	得分	
决策	12	项目立项	立项依据充分性	2	2	
			立项程序规范性	2	2	
		绩效目标	绩效目标合理性	2	1.5	
			绩效指标明确性	2	1.5	
		资金投入	预算编制科学性	2	1.5	
			资金分配合理性	2	1.5	
过程	15	资金管理	资金到位率	3	3	
			预算执行率	3	3	
			资金使用合规性	3	1	
		组织实施	管理制度健全性	3	2	
			制度执行有效性	3	1	
成本	13	经济成本	单位成本或分项成本节约率	5	5	
		社会成本	社会发展负作用	4	4	
		生态环境成本	自然生态环境负作用	4	4	
产出	25	产出数量	项目数量目标完成情况	10	9.5	
		产出质量	项目质量目标完成情况	10	8.5	
		产出时效	项目按期完成情况	5	4.5	
效益	35	经济效益	助力农村经济发展作用情况	4	4	
		社会效益	助力美丽乡村建设作用情况	4	4	
			改善农村居民生活品质作用情况	4	4	
			推动农村精神文明建设作用情况	4	4	
		生态效益	促进农村生态环境改善作用情况	3	3	
		可持续影响	后期管护及长效运行保障机制建立情况	3	2	
		受表彰情况	受到国家、省、市各级表彰、奖励	3	0	
		服务对象满意度	服务对象（项目受益人）认可程度	10	8.8	
合计	100	—	—	100	85.3	

附件 3



附件 4



工程造价咨询企业  
甲级资质证书

企业名称：陕西大可工程咨询监理有限公司

证书编号：甲 002161005607

有效期：自 2021年03月17日  
至 2024年03月16日



中华人民共和国住房和城乡建设部制