

2022 年中央土地指标跨省域调剂收入(支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向)项目

绩效评价报告

委托单位：襄垣县财政局

项目单位：襄垣县农业农村局

评价机构：山西审合佳会计师事务所(普通合伙)

主评人：



二〇二三年十月

目 录

项目关键信息表	1
评价概要	2
一、项目基本情况	7
(一) 项目概况	7
(二) 项目绩效目标	15
二、绩效评价开展情况	16
(一) 绩效评价目的、对象和范围	16
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等。	17
(三) 绩效评价工作过程	19
三、绩效评价结论	23
四、绩效分析	23
(一) 决策	23
(二) 过程	29
(三) 产出	34
(四) 效益	37
五、主要经验做法	41
六、存在的问题	42
七、改进措施及建议	43
八、其他需要说明的问题	44
附件一 绩效评价指标体系综合评分表	46
附件二 访谈报告	60
附件三 满意度分析报告	64

附件四 合规性检查报告	74
附件五 绩效自评复核意见	75
附件六 其他关键资料	81

项目关键信息表

项目概况	项目名称	2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目			
	年度预算金额	260.73 万元			
	立项目的	为深入贯彻习近平总书记关于农村“厕所革命”的重要指示批示精神，科学推进山西省农村“厕所革命”专项行动，实现厕所粪污基本得到处理和资源化利用，切实改善农村人居环境。			
评价实施	评价基准日	2022 年 12 月 31 日			
	评价开展时间	2022 年 1 月 1 日-2022 年 12 月 31 日			
绩效情况	资金到位及使用情况	2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目资金总到位 260.73 万元，资金到位率 100%，截至 2022 年 12 月 31 日，累计支出 79.23 万元，预算执行率 30.39%。			
	计划与实际实施时间	计划时间：完成 25 辆抽粪车购置和 10 座粪污无害化处理站建设。 实际实施时间：抽粪车于 2022 年 12 月 14 日采购完成，粪污集中处理站处于前期手续办理阶段，尚未开工建设。			
	绩效目标完成情况	坚持“政府支持、以奖促建；多元投入、统筹使用；整村推进、注重绩效；上下联动、合力推进”的原则，采取“竣工验收、以奖代补”的方式支持和引导推动有条件的农村普及卫生厕所，实现厕所粪污基本得到处理和资源化利用，切实改善农村人居环境。			
评价结论		得分	72.91	评级	中
存在问题分析及改进建议	存在的问题	(1) 前期工作谋划不充分，导致项目进度滞后； (2) 预算执行率偏低，影响财政资金使用效益； (3) 绩效管理规范化程度不高，影响项目效益考核。			
	改进建议及措施	(1) 提升项目管理水平，保障项目顺利推进； (2) 加强支付进度监控，确保财政资金使用效益的发挥； (3) 改进工作方式，规范绩效管理。			

评价概要

一、项目概况

为深入贯彻习近平总书记关于农村“厕所革命”的重要指示批示精神，科学推进山西省农村“厕所革命”专项行动，努力补齐影响群众生活品质的短板。2019 年，山西省财政厅 山西省农业农村厅印发《山西省农村“厕所革命”整村推进财政奖补工作方案》（晋财农〔2019〕108 号），方案明确“以行政村为单元进行奖补，要求整体规划设计，整体组织发动，同步实施农村户厕改造、粪污收集及无害化处理等公共设施配套建设，并建立健全后期管护机制，逐步覆盖具备条件的村庄。整村推进要求行政村卫生厕所普及率达到 85%以上，且厕所粪污通过‘三格式’等有效方式实现无害化处理或资源化利用。补助对象上，侧重奖励上年完成任务的村和户，兼顾补助当年实施的村和户。整村推进奖补资金主要支持厕所粪污收集储存、运输、资源化利用及后期管护能力提升等方面的设施设备建设，不得用于行政事业单位基本支出，各种奖金、津贴和福利补助，修建楼堂馆所，弥补预算支出缺口以及其他与农村改厕无关的支出。”

襄垣县农业农村局按照上级文件要求，制定了《襄垣县 2022 年农村“厕所革命”整村推进财政奖补资金使用的实施方案》（襄农发〔2022〕8 号），实施内容是完成 25 个改厕整村推进行政村的抽粪车采购和粪污处理站建设。

通过采取“竣工验收、以奖代补”的方式支持和引导推动有条件的农村普及卫生厕所，实现厕所粪污基本得到处理和资源化利用，切实改善农村人居环境。

二、评价结论

2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目第三方绩效评价得分 72.91 分，其中：决策类得分 17.33 分，过程类得分 14.60 分，产出类得分 19.00 分，效益类得分 21.98 分。评级为“中¹”。具体评分结果见下表。

表 1 绩效评价得分情况表

一级指标	决策	过程	产出	效益	合计
总分	20.00	20.00	30.00	30.00	100.00
得分	17.33	14.60	19.00	21.98	72.91
占比	86.65%	73.00%	63.33%	73.27%	72.91%

三、主要经验做法

分工明确，确保责任落实

为确保项目顺利开展，项目单位制定了项目实施方案，成立了项目领导小组，建立“县—镇—村—户”的管理协调网络，实行“县统筹、镇协调、村负责、户主体”制度。实行县、镇、村、户四级联动，明确规定各级责任主体的工作内容和相关职责，各司其职，强抓共管，形成了统一管理、权责明确、统筹协调的工

¹ 根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号），总分一般设置为 100 分，等级一般划分为四档：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

作机制。

四、存在的问题

（一）前期工作谋划不充分，导致项目进度滞后

项目前期谋划不充分，对前期工作内容、审批事项的流程和时间把握有偏差，导致政府采购开展延期，后续工作也相应顺延。其原因在于：在项目前期工作中，第三方机构多次更换地块、反复测量，对建设用地进行勘测确认，耗时较长；其次，业务科室对用地审批事项内容和办理流程掌握不充分，存在缺少申请资料，或是办理顺序混乱等现象，影响了手续办理进程。

（二）预算执行率偏低，影响财政资金使用效益

截至 2022 年 12 月 31 日，襄垣县 2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目预算执行率仅为 30.39%，原因是 10 座农村粪便无害化处理站未开工建设，项目进度滞后，导致资金支付进度慢，影响财政资金使用效益。

（三）绩效管理规范化程度不高，影响项目效益考核

项目单位未按照中共山西省委 山西省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号）文件要求将绩效目标细化为具体的指标，并通过具体指标值予以体现。存在数量、质量、时效、成本和效益指标名称不规范，指标设置与项目实施内容无关等问题。项目指标设置不清晰不明确，导致

对于目标值是否与项目年度任务数或计划数相匹配的考核缺乏依据。反映出项目单位预算绩效管理规范性不强。

五、改进措施及建议

（一）提升项目管理水平，保障项目顺利推进

针对项目单位前期手续办理进展缓慢和项目整体进度滞后的问题，项目组建议：一是加强跨部门协调沟通。报批人员需要加强和材料提供方之间的联系和沟通，有效从后者手中获得项目申报和手续办理的相关资料；同时加大重视程度，对自身的办公流程进行规范，严格按照相关办理规范和要求落实具体工作，从而使手续办理效率能够得到有效提高。二是加快项目推进。针对下一阶段工作制定明确的阶段目标和项目实施计划，积极组织招标工作，选择符合资质条件的中标单位，及时开工，有效推进项目实施进度。

（二）加强支付进度监控，确保财政资金使用效益的发挥

加强预算绩效管理，有利于提升预算管理水平、增强单位支出责任、提高公共服务质量、优化公共资源配置、节约公共支出成本。针对项目预算执行率偏低的问题，项目组建议襄垣县农业农村局强化支出责任，严格按照相关规定，把控支付进度。重视绩效管理，根据绩效监控结果，针对存在偏差的项目进行纠偏，及时调整和优化项目支出方向。进而确保支付进度，提高财政资金使用效益。

（三）改进工作方式，规范绩效管理

加强单位内部预算绩效管理业务培训力度，强化绩效管理氛围。强化统筹，科学优化预算执行、政府采购、政府会计、财务管理等与绩效管理的关系，提升工作协调性。按照“谁使用资金，谁负责绩效”的原则，完善政府采购评价管理，明确资金使用和项目实施责任科室，提升绩效管理质量。

再者，建议襄垣县农业农村局转变工作方式，提高项目预算绩效技术支撑能力建设。依据财政部《关于委托第三方机构参与绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）和长治市财政局《关于印发<长治市关于委托第三方机构参与预算绩效管理工作管理办法>的通知》（长财绩效〔2022〕3号）文件规定，可以委托第三方机构参与预算绩效管理，包括事前绩效评估、绩效目标审核、绩效评价或评价结果复核、绩效指标和标准体系制定以及预算绩效管理相关制度制定等，完善项目预算绩效管理的同时提升绩效管理专业化、规范化、标准化水平。

2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命” 整村推进财政奖补使用方向）项目绩效评价报告

为进一步加强财政支出绩效管理，提高财政资金的使用效率，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）和财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号），按照文件规定的评价内容、评价原则、评价方法，梳理本项目实施内容，制定出适用于 2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目的评价指标体系，通过评价结论，客观反映项目实现程度。我所以 2022 年 12 月 31 日为评价基准日，于 2023 年 7 月 7 日—9 月 30 日，完成了 2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目的绩效评价工作。

一、项目基本情况

（一）项目概况

1.项目背景。

为深入贯彻习近平总书记关于农村“厕所革命”的重要指示批示精神，科学推进山西省农村“厕所革命”专项行动，努力补齐影响群众生活品质的短板，根据中央农办 农业农村部等 8 部委《关于推进农村“厕所革命”专项行动的指导意见》、财政部农业农村部《关于开展农村“厕所革命”整村推进财政奖补工作的通知》（财农〔2019〕19号）和中央农村工作领导小组办公

室 农业农村部《关于做好农村“厕所革命”整村推进财政奖补政策组织实施工作的通知》（中农发〔2019〕10号）要求：“从2019年起，财政部、农业农村部组织开展农村‘厕所革命’整村推进财政奖补工作。中央财政安排资金，用5年左右时间，以奖补方式支持和引导各地推动有条件的农村普及卫生厕所，实现厕所粪污基本得到处理和资源化利用，切实改善农村人居环境。”

2019年，山西省财政厅 山西省农业农村厅印发《山西省农村“厕所革命”整村推进财政奖补工作方案》（晋财农〔2019〕108号），方案明确“以行政村为单元进行奖补，要求整体规划设计，整体组织发动，同步实施农村户厕改造、粪污收集及无害化处理等公共设施配套建设，并建立健全后期管护机制，逐步覆盖具备条件的村庄。整村推进要求行政村卫生厕所普及率达到85%以上，且厕所粪污通过‘三格式’等有效方式实现无害化处理或资源化利用。补助对象上，侧重奖励上年完成任务的村和户，兼顾补助当年实施的村和户。整村推进奖补资金主要支持厕所粪污收集储存、运输、资源化利用及后期管护能力提升等方面的设施设备建设，不得用于行政事业单位基本支出，各种奖金、津贴和福利补助，修建楼堂馆所，弥补预算支出缺口以及其他与农村改厕无关的支出。按照因素法，依据各县上一年度整村推进行政村数和改厕户数及实施效果、本年度计划整村推进行政村数和改厕户数，及贫困地区等因素，将中央财政整村推进奖补资金切块下达市县。”

襄垣县农业农村局按照上级文件要求，制定了《襄垣县 2022 年农村“厕所革命”整村推进财政奖补资金使用的实施方案》（襄农发〔2022〕8 号），实施内容主要是完成 25 个改厕整村推进行政村的抽粪车购置和 10 个粪污处理站建设。

2.项目立项依据。

（1）中共中央办公厅、国务院办公厅《农村人居环境整治三年行动方案》；

（2）中央农办、农业农村部等 8 部委《关于推进农村“厕所革命”专项行动的指导意见》（农社发〔2018〕2 号）；

（3）财政部 农业农村部《关于开展农村“厕所革命”整村推进财政奖补工作的通知》（财农〔2019〕19 号）；

（4）中央农村工作领导小组办公室 农业农村部《关于做好农村“厕所革命”整村推进财政奖补政策组织实施工作的通知》（中农发〔2019〕10 号）；

（5）财政部《关于印发土地指标跨省域调剂收入安排的支出管理暂行办法的通知》（财预〔2019〕64 号）；

（6）《山西省农村“厕所革命”整村推进财政奖补工作方案》（晋财农〔2019〕108 号）；

（7）山西省财政厅《关于提前下达 2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）安排的支出预算的通知》（晋财农〔2021〕149 号）；

（8）山西省财政厅《关于印发土地指标跨省域调剂收入安

排的支出管理暂行办法的通知》（晋财预〔2019〕48号）；

（9）《襄垣县 2022 年农村“厕所革命”整村推进财政奖补资金使用的实施方案》（襄农发〔2022〕8号）。

3.项目资金管理情况。

（1）项目预算及资金到位情况。

根据《山西省农村“厕所革命”整村推进财政奖补工作方案》（晋财农〔2019〕108号），山西省财政厅按照因素法，依据各县上一年度整村推进行政村数和改厕户数及实施效果、本年度计划整村推进行政村数和改厕户数，及贫困地区等因素，将中央财政整村推进奖补资金切块下达市县。襄垣县 2021 年整村推进行政村数和改厕任务完成情况见表 1-1；2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目预算 260.73 万元，根据《襄垣县财政局下达上级专项指标通知书》（襄财农〔2022〕5号）和《襄垣县财政局下达上级专项指标通知书》（襄财农〔2022〕57号），整村推进财政奖补资金总到位 260.73 万元，资金到位率 100%，全部来源于中央资金。资金到位明细见表 1-2：

表 1-1 襄垣县 2021 年整村推进行政村和改厕任务完成情况明细表

单位：座

乡镇	行政村	2021 年改厕任务	实际完成情况
夏店镇	霍村	179	179
	夏店	165	165
	富庄沟	101	101
	范家岭	139	139

乡镇	行政村	2021 年改厕任务	实际完成情况
	王家沟	123	123
	北赵岭	80	80
	坡底	63	63
小计		850	850
古韩镇	南里信村	650	650
	北里信村	239	239
	仓上村	165	165
	南田漳村	180	180
	东北阳村	348	348
小计		1582	1582
下良镇	韩庄	81	81
	梁庄	99	99
	西邯鄯	99	99
	东邯鄯	50	50
	和坡	100	100
	临漳	180	180
	段堡	130	130
	寨上	85	85
	曹坪	99	99
小计		923	923
王桥镇	东山底	119	119
	天仓	103	103
	上王村	128	128
小计		350	350
善福镇	桑家河	144	144
合计		3849	3849

表 1-2 2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进
财政奖补使用方向）项目资金到位明细表

单位：万元

到位资金文号	到位金额
襄财农〔2022〕5 号	202

襄财农〔2022〕57号	58.73
合计	260.73

（2）项目资金支出情况。

2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目主要用于 25 个改厕整村推进行政村的抽粪车采购和 10 座农村粪便无害化处理站建设。截至 2022 年 12 月 31 日，项目累计支出 79.23 万元，预算执行率 30.39%。其中“厕所革命”专项行动 25 台专用抽粪车采购支出 79.23 万元（采购项目通过市场询价确定预算金额为 84.70 万元，经公开招标确定山西丽农农业科技开发有限公司为中标单位，合同金额为 83.40 万元）。结转 181.50 万元，其中 4.17 万元为采购项目质保金。

4.项目实施内容及完成情况

①计划实施内容

根据《襄垣县 2022 年农村“厕所革命”整村推进财政奖补资金使用的实施方案》（襄农发〔2022〕8 号），奖补资金用于 25 个改厕整村推进行政村的抽粪车采购和 10 座农村粪便无害化处理站建设，其中：古韩镇 4 座（八里庄村、南里信村、王家庄村、北底村）、王桥镇 2 座（红星村、五阳村）、夏店镇 4 座（董家岭村、冀家岭村、平安村、疙瘩头村）。

②实际完成情况

截至 2022 年 12 月 31 日，25 辆抽粪车采购完成，襄垣县农业农村局与襄垣县夏店镇、古韩镇、下良镇、王桥镇和善福镇人

民政府分别签订《襄垣县农村“厕所革命”抽粪车财产移交协议》，由各乡镇、村进行维护管理。

农村粪便无害化处理站正在办理用地手续，尚未开工建设。

表 1-3 2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目完成情况表

乡镇	行政村	抽粪车配备数量（辆）
夏店镇	霍村	1
	夏店	1
	富庄沟	1
	范家岭	1
	王家沟	1
	北赵岭	1
	坡底	1
小计		7
古韩镇	南里信村	1
	北里信村	1
	仓上村	1
	南田漳村	1
	东北阳村	1
小计		5
下良镇	韩庄	1
	梁庄	1
	西邯鄯	1
	东邯鄯	1
	和坡	1
	临漳	1
	段堡	1
	寨上	1
	曹坪	1
小计		9
王桥镇	东山底	1

	天仓	1
	上王村	1
小计		3
善福镇	桑家河	1
小计		1
合计		25

5.项目组织管理

（1）项目组织架构

襄垣县农业农村局：负责农村厕所改造规划和实施方案编制、项目审查、现场核查、数据核实统计汇总，负责年度项目的具体实施，包括项目申报、项目实施和监督、项目验收和总结、绩效目标完成等。

襄垣县整体推进财政奖补行政村：抽粪车和粪污集中处理站移交后，负责厕所粪污储存、运输（抽粪车）粪污集中处理站等设施设备的日常运营、维护和管理。

襄垣县财政局：负责审批、筹集、拨付资金预算，同时对资金的使用进行监督管理，并对预算支出情况开展绩效评价。

（2）项目实施流程

①立项和前期准备阶段

根据山西省财政厅 山西省农业农村厅印发《山西省农村“厕所革命”整村推进财政奖补工作方案》（晋财农〔2019〕108号），襄垣县农业农村局上报 2022 年度整村推进行政村数和改厕户数及实施效果、2023 年度计划整村推进行政村数和改厕户数，由市农业部门进行汇总统计，报送省农业农村厅。省农业农村厅统

筹考虑各地前期农村改厕实施情况，根据县农业农村局上报内容，审核确定项目实施行政村。

②实施阶段

项目由襄垣县农业农村局具体负责，总体协调管理项目的实施，制定项目实施方案，并进行选址测量，办理前期用地手续。组织开展招投标和验收工作，确定山西丽农农业科技开发有限公司为抽粪车供应商，会同乡镇进行验收，验收合格后签订《财产移交协议》，由乡镇负责后续维护管理。

（二）项目绩效目标

1.项目总目标。

坚持“政府支持、以奖促建；多元投入、统筹使用；整村推进、注重绩效；上下联动、合力推进”的原则，采取“竣工验收、以奖代补”的方式支持和引导推动有条件的农村普及卫生厕所，实现厕所粪污基本得到处理和资源化利用，切实改善农村人居环境。

2.年度目标。

评价组通过对项目基础资料的收集和整理，梳理出项目年度绩效目标，如下表所示：

表 1-4 年度目标表

一级指标	二级指标	三级指标	目标值	实际值
产出	数量指标	专用抽粪车采购完成率	100%	100%
		农村粪便无害化处理站建设完成率	100%	0%
	质量指标	专用抽粪车验收合格率	100%	100%
		粪便无害化处理站完工验收合格率	100%	-

	时效指标	专用抽粪车采购安装及时性	及时	及时
		粪便无害化处理站项目开展及时性	及时	不及时
	成本指标	成本控制情况	有效	有效
效益	社会效益	厕所粪污转运率	提高	一般提高
		无害化处理率和再利用率	提升	一般提升
		厕所粪污处理设施利用率	100%	50%
		改善人居环境	明显改善	明显改善
	服务对象满意度	整村推进财政奖补行政村村民满意度	≥90%	87.37%
	可持续影响	后期管护制度	健全	较健全
		人员落实	100%	100%
		监督情况	有效	较有效

二、绩效评价开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.评价目的。

绩效评价旨在通过评价强化项目单位财政支出管理责任，提高财政资金管理水平，优化资源配置，进而提升公共服务水平。通过对 2022 年中央土地指标跨省域调剂收入资金绩效评价，衡量和考核资金使用的经济性、效率性和效益性，了解并分析财政奖补资金使用是否符合规定范围，工作目标是否实现，是否达到了预期效益，总结项目执行过程中的经验，发现资金管理和项目管理中存在的问题，提出有针对性的改进建议。

2.评价对象。2022 年中央土地指标跨省域调剂收入 260.73 万元。

3.评价范围。2022 年中央土地指标跨省域调剂收入 260.73

万元及襄垣县农业农村局、夏店镇、古韩镇、下良镇、王桥镇和善福镇人民政府等资金涉及单位。

4.评价基准日。2022 年 12 月 31 日。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准等。

1.绩效评价原则

本次绩效评价遵循以下基本原则：

（1）独立原则。评价机构在委托方和被评价对象提供工作便利条件和相关资料情况下独立完成委托事项。

（2）客观原则。按照协议（合同）约定事项客观公正、实事求是地开展预算绩效评价，不预设立场，通过实地查证取得的佐证资料，对照评价工作方案设置考核标准，确保绩效评价报告真实、有效。

（3）规范原则。严格按照委托方的要求和评价方案规定的程序，根据项目的特点，对原始资料进行必要的核查验证，形成结论并出具公正、客观的绩效评价报告。

2.绩效评价方法。

本次绩效评价主要运用因素分析法、比较法、公众评判法等方法，通过科学的指标设计，从决策、过程、产出和效益四个方面，综合考察项目的实施情况，总结经验做法，提出意见建议。

（1）因素分析法：对项目实施单位襄垣县农业农村局提供的项目实施总目标及现阶段完成情况综合分析，对数据准确性和

真实性进行核对，结合项目立项及实施的各项制度、实施的过程管理、资金拨付的程序等分析影响目标实现和实施效果的全部内外部因素的方法。本项目重点评价项目实施过程管理对项目预期阶段目标实现的影响。

(2) 比较法：通过分析项目实际实施过程，将项目现阶段完成情况和梳理的预期目标进行对比，发现项目实施过程中存在的问题并提出建议。

(3) 公众评价法：对无法直接用评价指标计量的财政支出效果，如服务对象满意度情况，评价机构通过抽样调查和实地调研等对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。

3.绩效评价标准。

(1) 计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

(2) 行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

(3) 历史标准。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

4.绩效评价指标体系。

(1) 指标体系设计的总体思路。

根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、财政部《关于印发土地指标跨省域调剂收入安排的支

出管理暂行办法的通知》（财预〔2019〕64号）、《山西省农村“厕所革命”整村推进财政奖补工作方案》（晋财农〔2019〕108号）和《襄垣县 2022 年农村“厕所革命”整村推进财政奖补资金使用的实施方案》（襄农发〔2022〕8号），结合绩效评价的基本原理、原则和项目特点，设定绩效目标和评价指标体系。按照逻辑分析法，围绕中央土地指标跨省域调剂收入资金的使用，客观分析项目的产出和效果，按照资金分配、政策执行、完成情况以及预期效益实现情况的绩效逻辑路径，从决策、过程、产出、效益等四个维度设置指标体系。重点关注预期目标的实现情况，项目实施的社会影响以及形成资产的后续利用情况。指标权重的赋值根据指标重要性产生，在经专家论证后结合专家意见确定。

（2）指标体系

指标体系整体框架由 4 大类组成，包括 4 项一级指标，13 项二级指标和 27 项三级指标。指标数据来源于政府文件、问卷调查、项目相关资料、实地调研、访谈等。

（三）绩效评价工作过程

为顺利完成本次评价任务，自该评价工作启动以来，我所经过深入了解，明确了本次评价目的、方法、指标、标准、社会调查方案，确定工作方案，启动社会调研工作，经过了数据采集、实地调研及数据复核、访谈、数据分析和报告撰写等环节，完成了 2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目绩效评价工作。

在绩效评价实施阶段，主要完成了信息收集和分析评级。所采用的方法及实施情况如下：

1. 人员分工

为使本次绩效评价工作顺利进行，成立项目组，其中主评人为穆建永。项目质量实行三级控制，一级为项目组审核，由项目组组长负责；二级为业务部门复核，由业务部门负责人负责；三级为项目负责人复核审理，由项目负责人和复核审理人员负责，具体分工如下：

表 2-1 2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目人员安排表

姓名及职称	职位	工作模块	岗位职责
穆建永 (高级会计师)	项目主评人	方案、报告重点内容梳理	负责确定评价思路，数据分析、指标体系设定及分析；存在问题及改进建议梳理
赵艳军 (注册会计师)	技术负责人	复核审理	负责绩效评价方案和报告的内容复核、评价指标体系的指导完善、评价结果的考察论证等
胡耀飞 (注册会计师)	财务负责人	财务数据审查	负责项目资金申请、支出等相关资料的核查工作
李小琴 (中级会计师)	质控负责人	数据核查、质量控制	负责方案、报告、数据资料、评分结果等内容的核查工作
崔琳	项目组长	方案及报告模块内容整合	负责评价项目工作方案、评价报告撰写
高丽	项目成员	实地调研、问卷发放	负责项目的实地调研、问卷调查等
马玲	项目成员		

2. 数据采集方法及过程

(1) 基础数据收集

在襄垣县农业农村局的支持和配合下，我所完成了 2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进

财政奖补使用方向)项目的前期调研工作,主要包括该项目背景、开展现状、对项目资金的使用管理情况、项目实施方案具体执行情况,项目实施流程、项目具体成效、存在问题、经验做法等。

(2) 现场核查及抽样

在绩效评价的现场核查过程中,运用详细查询的方式对本项目的资料进行核查。根据完成整村推进行政村的 5 个乡镇大小及改厕任务数,选取了 8 个行政村作为现场核查项目,通过座谈与访谈、资料核查、调查走访、实地勘察等方式核查核实项目实施及资金使用绩效情况。

襄垣县农业农村局现场核查内容:

①前期准备情况。项目是否符合该资金申报、审批或下达等程序规定,项目安排是否符合农村改厕需求。

②资金管理情况。主要包括财务报表与总账、明细账核对,明细账和记账凭证核对,记账凭证和后附附件的核对,检查账务处理的合规性以及是否符合支出计划和使用范围,是否存在挪用、转移或侵占专项资金情况。

③项目管理情况。是否严格按照项目计划的实施内容组织实施,实施进度执行情况以及相关验收情况。

④项目绩效情况。项目执行后产生的经济效益、社会效益、可持续发展情况以及服务对象的满意度情况。

整村推进行政村核查内容:

厕所粪污储存、运输(抽粪车)、无害化处理设施(三大格)

等设施设备配备、使用、维护管理情况；粪污无害化处理及资源利用化情况；人居环境改善情况。

核查结论：

项目资金的到位与支出数额清晰，分配依据充分；采购过程规范、合理；产出和效益符合建设进度。

（3）社会调查

为保证所收集数据的可靠性和完整性，也为保证调研的科学性和严谨性，我所根据工作方案，采取实地调研和抽样调查的方式对项目工作人员进行社会调查。

（4）网络检索

我所通过互互联网检索本次绩效评价依据的政策文件、公开文献以及项目的相关信息等资料，以及山西省的政策法规，对绩效评价的信息进行了补充完善。

3.数据分析、整理

项目组根据襄垣县农业农村局提供的基础数据，对项目资金的到位落实、使用情况、目标任务的完成情况等数据进行整理和分析。同时，对实地调研过程中获得的相关数据、材料进行归纳、分析、总结。以辅助完成指标打分和绩效评价报告的撰写。

4.指标打分

我所根据搜集和整理的相关数据，对比工作方案中制定的绩效评价指标体系，根据评价要点对各项指标进行打分，并制定综合评分表和评价工作底稿，对指标体系中的得分和扣分情况进行

说明。

5. 撰写报告

结合基础数据、访谈报告和综合评分表，我所基于相关数据和资料撰写完成绩效评价报告。

三、绩效评价结论

2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目第三方绩效评价得分 72.91 分，其中：决策类得分 17.33 分，过程类得分 14.60 分，产出类得分 19.00 分，效益类得分 21.98 分。评级为“中²”。具体评分结果见下表。

表 3-1 绩效评价得分情况表

一级指标	决策	过程	产出	效益	合计
总分	20.00	20.00	30.00	30.00	100.00
得分	17.33	14.60	19.00	21.98	72.91
占比	86.65%	73.00%	63.33%	73.27%	72.91%

四、绩效分析

（一）决策

决策类指标主要是从项目立项、绩效目标、资金投入等方面进行考察。决策类指标满分 20.00 分，实际得分 17.33 分，得分率为 86.65%。项目决策管理执行情况较好，具体为立项依据充分，立项程序规范，绩效目标合理，预算编制科学，资金分配合理。扣分原因是项目年度绩效指标设置不规范、不合理。决策类

² 根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号），总分一般设置为 100 分，等级一般划分为四档：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

指标得分情况见下表 4-1。

表 4-1 决策类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
合计		20.00			17.33	86.65%
A1 项目立项	A101 立项依据充分性	3.00	充分	充分	3.00	100.00%
	A102 立项程序规范性	3.00	规范	规范	3.00	100.00%
A3 绩效目标	A301 绩效目标合理性	3.00	合理	合理	3.00	100.00%
	A302 绩效指标明确性	4.00	明确	不够明确	1.33	33.25%
A2 资金投入	A201 预算编制科学性	4.00	科学	科学	4.00	100.00%
	A202 资金分配合理性	3.00	合理	合理	3.00	100.00%

具体指标分析：

A101 立项依据充分性：考察项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。评价要点：①项目立项是否符合中央农办、农业农村部等 8 部委《关于推进农村“厕所革命”专项行动的指导意见》（农社发〔2018〕2 号）、财政部 农业农村部《关于开展农村“厕所革命”整村推进财政奖补工作的通知》（财农〔2019〕19 号）等政策文件；②项目立项是否符合厕所革命现阶段发展情况；③项目立项是否与襄垣县农业农村局职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或襄垣县农业农村局内部相关项目重复。以上五项各占权重的 20%，符合标准得该项权重分，不符合不得分。

2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目主要用于厕所粪污收集储

存、运输、资源化利用及后期管护能力提升等方面的设施设备建设，项目立项基于中央农办、农业农村部等 8 部委《关于推进农村“厕所革命”专项行动的指导意见》（农社发〔2018〕2 号）、财政部 农业农村部《关于开展农村“厕所革命”整村推进财政奖补工作的通知》（财农〔2019〕19 号）和《山西省农村“厕所革命”整村推进财政奖补工作方案》（晋财农〔2019〕108 号）等政策要求，与襄垣县农业农村局负责组织协调推进全县乡村振兴战略实施，统筹推动发展农村社会事业、农村公共服务、农村文化、农村基础设施和乡村治理，牵头组织改善农村人居环境有关工作等职能相符；属于部门履职所需。且项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则。

该指标满分 3 分，根据评价要点，得 3 分，得分率 100%。

A102 立项程序规范性：考察项目立项申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。评价要点：①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否经过必要的专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策等。以上三项各占权重的 1/3，符合标准得该项权重分，不符合不得分。

根据山西省财政厅 山西省农业农村厅印发《山西省农村“厕所革命”整村推进财政奖补工作方案》（晋财农〔2019〕108 号），襄垣县农业农村局上报 2022 年度整村推进行政村数和改厕户数及实施效果、2023 年度计划整村推进行政村数和改厕户数，由

市农业部门进行汇总统计，报送省农业农村厅。省农业农村厅统筹考虑各地前期农村改厕实施情况，审核确定项目实施行政村。项目立项程序规范。

该指标满分 3 分，根据评价要点，得 3 分，得分率 100%。

A201 绩效目标合理性：项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。评价要点：（如未设定绩效目标，也可考核其他工作任务目标）①项目设立了预算绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平；④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。以上四项，其中①占 40%权重分，②③④各占 20%权重分，符合标准得该项权重分，不符合不得分。

根据项目整体工作目标来看，项目长期目标合理，具体如下：坚持“政府支持、以奖促建；多元投入、统筹使用；整村推进、注重绩效；上下联动、合力推进”的原则，采取“竣工验收、以奖代补”的方式支持和引导推动有条件的农村普及卫生厕所，实现厕所粪污基本得到处理和资源化利用，切实改善农村人居环境。与项目实际工作内容“采购抽粪车和建设粪污无害化处理站”具有相关性。预期产出和效益符合正常业绩水平，与项目预算总投资相关联。

该指标满分 3 分，根据评价要点，得 3 分，得分率 100%。

A202 绩效指标明确性：考察绩效目标设定的绩效指标是否

清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。评价要点：①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③与工作目标任务数或计划数相对应。以上三项各占权重的 1/3，符合标准得该项权重分，不符合不得分。

通过查看 2022 年绩效目标申报表，2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）将长期绩效目标细化分解为数量、质量、时效、成本、效益及满意度指标，但数量、质量、时效、成本和效益指标名称不规范，指标设置与项目实施内容无关，考核时缺乏依据。项目单位编制年度绩效指标表如下：

表 4-2 2022 年中央土地指标跨省域调剂收入项目年度绩效指标复核意见表

一级指标		二级指标	三级指标	指标值	复核意见
绩效指标	产出指标	数量指标	厕所革命	=25 个	指标名称不规范、不具体，应设为“粪污无害化处理站建设数量”和“抽粪车采购数量”
		质量指标	合格	合格	指标名称不规范、不具体，应设为“粪污无害化处理站验收合格率”和“抽粪车验收合格率”
		时效指标	及时	及时	指标名称不规范、不具体，应设为“粪污无害化处理站建设时间”和“抽粪车采购时间”
		成本指标	节约	节约	指标名称不规范、不具体，应设为“成本节约率”
		社会效益指标	满意	满意	指标设置不合理
	效益指标	可持续影响指标	环保卫生	环保卫生	指标设置不合理

	满意度指标	服务对象满意度指标	满意	满意	指标名称不规范、不具体，未明确受益对象
--	-------	-----------	----	----	---------------------

该指标满分 4 分，根据评价要点，得 1.33 分，得分率 33.25%。

A301 预算编制科学性：考察项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算科学性、合理性情况。评价要点：①预算编制经过科学论证；②预算内容与项目实施内容匹配；③预算额度测算依据充分，按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配。以上四项各占权重的 25%，符合标准得该项权重分，不符合不得分。

2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目总投入 260.73 万元。预算编制以山西省核定的整村推进财政奖补行政村为前提。山西省财政厅按照因素法，依据各县上一年度整村推进行政村数和改厕户数及实施效果、本年度计划整村推进行政村数和改厕户数，及贫困地区等因素，将中央财政整村推进奖补资金切块下达市县。项目预算编制科学，测算依据充分，与工作任务相匹配。

该指标满分 4 分，根据评价要点，得 4 分，得分率 100%。

A302 资金分配合理性：项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。评价要点：①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。以上两项各占权重的 50%。符合标准得该项权重分，

不符合不得分。

2022 年中央土地指标跨省域调剂收入(支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向)项目主要用于 25 个改厕整村推进行政村的抽粪车采购和 10 座农村粪便无害化处理站建设。资金分配以整村推进财政奖补行政村厕所粪污收集储存、运输、资源化利用及后期管护能力提升等方面的设施设备建设需求为依据。资金分配依据充分,资金规模合理。

该指标满分 3 分,根据评价要点,得 3 分,得分率 100%。

(二) 过程

过程类指标主要是从资金管理、组织实施、绩效管理等三方面进行考察。过程类指标满分 20.00 分,实际得分 14.60 分,得分率为 73.00%。扣分主要原因是预算执行率偏低,进度管理不到位。过程类指标得分情况见下表 4-3。

表 4-3 过程类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
	合计	20.00			14.60	73.00%
B1 资金管理	B101 资金到位率	2.00	100%	100%	2.00	100.00%
	B102 预算执行率	3.00	95%-100%	30.39%	0.00	100.00%
	B103 资金使用合规性	4.00	合规	合规	4.00	100.00%
B2 组织实施	B201 管理制度健全性	4.00	健全	较健全	3.60	90.00%
	B202 制度执行有效性	5.00	有效	较有效	3.40	68.00%
B3 绩效管理	B301 自评管理规范	2.00	规范	较规范	1.60	80.00%

具体指标分析:

B101 资金到位率: 实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。指标公式: 资金到位率=(实际到位资金/预算资金)×100%。评价要

点：资金到位率 100% 为满分；当 $60 \leq \text{资金到位率} \leq 100\%$ 时，得分 = 资金到位率 * 权重分；当资金到位率低于 60% 得 0 分。

2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目总投入 260.73 万元。截至评价基准日，实际到位 260.73 万元，资金到位率 = $260.73 / 260.73 \times 100\% = 100\%$ 。

该指标满分 2 分，根据评价要点，得 2 分，得分率 100%。

B102 预算执行率：项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。指标公式：预算执行率 = （实际支出资金 / 实际到位资金） $\times 100\%$ 。评价要点：预算执行率 100% 得满分，预算执行率小于 100% 且 $\geq 80\%$ 得分 70%，预算执行率 $< 80\%$ 且 $\geq 60\%$ 得分 50%，预算执行率 $< 60\%$ 的不得分。评分标准来源于财政部关于印发《中央部门项目支出核心绩效目标和指标设置及取值指引（试行）》的通知（财预〔2021〕101 号）。

截止评价基准日，2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目实际到位 260.73 万元，支出总计 79.23 万元，预算执行率 = $79.23 / 260.73 \times 100\% = 30.39\%$ 。

该指标满分 3 分，根据评价要点，得 0 分，得分率 0%。

B103 资金使用合规性：项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。评价要点：①是否符合《政府会计准则制度》、襄垣县农业农村局的

《财务管理制度》、财政部《关于印发土地指标跨省域调剂收入安排的支出管理暂行办法的通知》（财预〔2019〕64号）的规定；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。以上四项各占权重的 25%，符合标准得该项权重分，不符合不得分。

项目资金使用过程中，襄垣县农业农村局严格按照《政府会计准则制度》核算，遵照国库集中支付制度，会计核算符合规范，资金支出经过严密的审批程序，符合财政部《关于印发土地指标跨省域调剂收入安排的支出管理暂行办法的通知》（财预〔2019〕64号）规定的指定用途，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等违规情况。

该指标满分 4 分，根据评价要点，得 4 分，得分率为 100%。

B201 管理制度健全性：项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。评价要点：①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度，符合得 1 分，存在一项不符合扣 0.5 分；②财务管理制度中是否包括预算管理、收入管理、支出管理、审批管理、财务监督管理五个方面内容；内容合法、合规、完整得 1 分，每缺少一项，扣 0.2 分；③业务管理制度是否包括但不限于制定实施方案、采购管理、进度管理、质量管理、档案管理、公示等制度；内容合法、合规、完整得 2 分，每缺少一项，扣 0.4 分。

财务管理制度方面，襄垣县农业农村局根据《行政事业单位会计制度》对项目资金申请、支付、履行审批手续、专项核算等进行管理，制度包括预算管理、收入管理、支出管理、财务监督管理等明细内容，财务管理制度健全。

业务管理方面，襄垣县农业农村局根据《山西省农村“厕所革命”整村推进财政奖补工作方案》（晋财农〔2019〕108号），制定《襄垣县2022年农村“厕所革命”整村推进财政奖补资金使用的实施方案》（襄农发〔2022〕8号），明确资金使用方向；采购管理方面，襄垣县农业农村局遵循《政府采购法》的相关规定；进度管理方面，项目单位未明确项目实施整体规划和工作进度时间安排；公示方面，按照山西省财政厅《关于提前下达2022年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）安排的支出预算的通知》（晋财农〔2021〕149号）中的规定执行；档案管理方面，项目单位将项目的相关资料进行整理归档。

本项指标满分4分，根据评价要点，得3.60分，得分率为90%。

B202 制度执行有效性：项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。评价要点：①财务管理制度是否执行有效；②业务管理制度（制定实施方案，采购管理制度，进度管理制度，公示制度，档案管理制度）是否执行有效；①占1分，②占4分，符合标准得该项权重分，不符合

不得分。

财务制度执行方面，项目资金申请、支付等严格按照《行政事业单位会计制度》执行，按照合同要求及时支付采购款。

业务管理执行方面：襄垣县农业农村局制定《襄垣县 2022 年农村“厕所革命”整村推进财政奖补资金使用的实施方案》（襄农发〔2022〕8 号），明确资金的分配方向和目标任务；采购管理执行方面，襄垣县农业农村局根据《政府采购法》开展采购工作，通过公开招标确定抽粪车供应商，采购过程规范；进度管理方面，在粪污集中处理站建设前期工作内容、审批事项的流程和时间偏离项目阶段实施计划时未及时进行纠偏，导致项目后续工作相应顺延；公示制度执行方面，未按照山西省财政厅《关于提前下达 2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）安排的支出预算的通知》（晋财农〔2021〕149 号）规定的“奖补到行政村的资金分配方案应在县级相关部门官网上进行公示”的要求执行；档案管理方面，项目单位和各乡镇根据各自的档案管理制度，将相关申报资料、招投标资料和验收资料等整理齐全并及时归档。

本项指标满分 5 分，根据评价要点，得 3.40 分，得分率为 68%。

B301 自评管理规范性：考察项目单位对该项目自评价的完成情况 & 质量情况。评价要点：①按时完成项目自评价填报；②自评分析报告权重合理、评分规范、结构完整、问题具有针对性、

建议具有可操作性；①②分别占权重的 40%、60%，符合则得分，否则扣除相应权重分。

根据项目单位提供的《襄垣县 2022 年支持农村厕所革命整村推进财政奖补资金绩效自评报告》，项目自评得分 99 分，报告内容完整，绩效目标完成情况分析清晰，但资金投入执行情况分析不够准确，评分不够客观，酌情扣除 20%权重分。

本项指标满分 2 分，根据评价要点，得 1.60 分，得分率为 80%。

（三）产出

产出类指标主要是从数量、质量、时效、成本等方面考察。产出类指标满分 30.00 分，实际得分 19.00 分，得分率为 63.33%。主要扣分原因为：截至 2022 年 12 月 31 日，农村粪污集中处理站尚未开工建设。产出类指标得分情况见下表 4-4。

表 4-4 产出类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
	合计	30.00			19.00	63.33%
C1 数量	C101 专用抽粪车采购完成率	6.00	100%	100%	6.00	100.00%
	C102 农村粪便无害化处理站建设完成率	7.00	100%	0%	0.00	0.00%
C2 质量	C201 专用抽粪车验收合格率	5.00	100%	100%	5.00	100.00%
	C202 粪便无害化处理站完工验收合格率	-	100%	-	-	-
C3 时效	C301 专用抽粪车采购安装及时性	4.00	及时	及时	4.00	100.00%
	C302 粪便无害化处理站项目开展及时性	4.00	及时	不及时	0.00	0.00%
C4 成本	C401 成本控制情况	4.00	有效	有效	4.00	100.00%

具体指标分析：

C101 专用抽粪车采购完成率：考察厕所革命专项行动抽粪

车的购置情况。评价要点：指标公式：抽粪车采购完成率=实际采购数量/计划采购数量*100%。指标值达到目标值得 100%，每降低 1%扣除相应权重的 5%，扣完为止。

2022 年 12 月 14 日，25 辆抽粪车均已采购完成，抽粪车采购完成率 100%。

该指标满分 6 分，根据评价要点，得 6 分，得分率 100%。

C102 农村粪便无害化处理站建设完成率：考察农村粪便无害化处理站的建设情况。评价要点：指标公式：农村粪便无害化处理站建设完成率=实际建设数量/计划建设数量*100%。指标值达到目标值得 100%，每降低 1%扣除相应权重的 5%，扣完为止。

截至 2022 年 12 月 31 日，农村粪便无害化处理站建设处于前期用地手续办理阶段，尚未开工。农村粪便无害化处理站建设完成率为 0。

该指标满分 7 分，根据评价要点，得 0 分，得分率 0%。

C201 专用抽粪车验收合格率：考察采购的抽粪车是否达到设定的质量要求及参数标准。评价要点：采购的专用抽粪车完成验收且验收合格率达到 100%得满分，反之不得分。

2022 年 12 月 13 日，襄垣县农业农村局夏店镇、古韩镇、下良镇、王桥镇和善福镇等各乡镇共同参与抽粪车的验收，确认抽粪车调试、安装合格后，于 2022 年 12 月 14 日签订《抽粪车财产移交协议》。

该指标满分 5 分，根据评价要点，得 5 分，得分率 100%。

C202 农村粪便无害化处理站验收合格率：考察农村粪便无害化处理站建设是否达到计划标准，是否验收合格。

截至评价基准日，粪便无害化处理站处于前期手续办理阶段，尚未开工建设，故此项不赋权重。

C301 专用抽粪车采购安装及时性：考察抽粪车采购安装是否及时。评价要点：2022 年 12 月 08 日至 2022 年 12 月 12 日完成运输、安装、调试，达到验收标准得满分，每延迟一天扣 0.1 分，扣完为止。

根据验收报告，供应商于 2022 年 12 月 12 日完成专用抽粪车运输、安装和调试，采购安装及时。

该指标满分 4 分，根据评价要点，得 4 分，得分率 100%。

C302 农村粪便无害化处理站项目开展及时性：考察粪便无害化处理站项目开展是否及时。评价要点：前期手续办理、开完工时间、验收和竣工结算等各占权重的 1/5，开展及时得相应权重分，反之不得分。

根据同类型项目工期推算，粪便无害化处理站项目建设工程期为 3 个月，前期选址测量和用地手续应于 2022 年 9 月完成，但截至评价基准日，该项目尚未完成前期用地手续的办理。

该指标满分 4 分，根据评价要点，得 0 分，得分率 0%。

C401 成本控制情况：考察项目成本的控制情况。①抽粪车采购价格不超过市场价格；②粪污集中处理站建设成本不超过预算。①②各占权重的 50%，符合则得分，反之扣除相应权重分。

项目单位通过市场询价，并参照绛县厕所革命吸粪车采购单价确定抽粪车采购价格为每辆 33880 元；粪污无害化集中处理站通过第三方造价咨询控制招投标金额，建设总成本控制在预算内，成本控制有效。

该指标满分 4 分，根据评价要点，得 4 分，得分率 100%。

（四）效益

效益指标主要是从社会效益、可持续影响和服务对象满意度等三方面进行考察。效益类指标满分 30.00 分，实际得分 21.98 分，得分率为 73.27%。扣分原因为：后期管护和监督制度不明确。效益类指标的得分情况见表 4-5。

表 4-5 效益类指标得分情况

二级指标	三级指标	权重	目标值	业绩值	得分	得分率
	合计	30.00			21.98	73.27%
D1 社会效益	D101 厕所粪污转运率	3.00	提高	一般提高	1.80	60.00%
	D102 无害化处理率和再利用率	3.00	提升	一般提升	1.80	60.00%
	D103 厕所粪污处理设施利用率	4.00	100%	50%	2.00	50.00%
	D104 改善人居环境	3.00	明显改善	明显改善	3.00	100.00%
D2 服务对象满意度	D201 整村推进财政奖补行政村村民满意度	6.00	≥90%	87.37%	5.21	86.83%
D3 可持续影响	D301 后期管护制度	4.00	健全	较健全	2.67	66.75%
	D302 人员落实	4.00	100%	100%	4.00	100.00%
	D303 监督情况	3.00	有效	较有效	1.50	50.00%

D101 厕所粪污转运率：考察项目实施后对整村推进财政奖补行政村粪污转运的影响。评价要点：整村推进行政村厕所粪污转运率较上年度提升得满分，与上年持平得 60%权重分，较上年下降不得分。

抽粪车配置前，行政村村民需要借用邻村的抽粪工具处理厕

所粪污，且抽粪频率一般为半年一次；项目实施后，项目单位为户厕改造任务完成的行政村配置抽粪车，并由本村驾驶人员维护管理，使得抽粪车使用时间限制较小，村民使用更加便利。但由于粪污集中处理站尚未建设完成，行政村仅能将粪污转运到就近的处理站，一定程度影响粪污转运效率。

该指标满分 3 分，根据评价要点，得 1.80 分，得分率 60%。

D102 无害化处理率和再利用率：考察项目实施后对整村推进财政奖补行政村粪污处理利用的影响。评价要点：整村推进行政村厕所粪污无害化处理率和再利用率较上年度提升得满分，与上年持平得 60%权重分，较上年下降不得分。

整村推进财政奖补行政村户厕改造后采用抽粪车粪池的吸引运输—化粪池的沉淀发酵—浇灌蔬菜、果树的灌溉回田利用模式进行粪污处理再利用。抽粪车抽取粪污转运后，经三格式化粪池第一池不少于 20 天，第二池不少于 10 天，化粪池前瓮（格）不少于 30 天的沉淀发酵，成为可资源化利用的液态形式。但由于 10 个粪污集中处理站尚未建设，只配置了抽粪车的行政村仅能通过转运到就近的处理站进行粪污处理利用，资源再利用率相对上年无变化。

该指标满分 3 分，根据评价要点，得 1.80 分，得分率 60%。

D103 厕所粪污处理设施利用率：考察整村推进财政奖补行政村厕所粪污处理设施使用情况。评价要点：厕所粪污储存、运输（抽粪车）、无害化处理设施（三大格）和粪污集中处理站等

设施设备均投入使用得满分，每有一项未投入使用扣 1 分，扣完为止。

经实地调研，项目单位为整村推进财政奖补行政村配置的抽粪车均投入使用，未发现闲置现象。但粪污集中处理站尚未建设完成，无法使用。

该指标满分 4 分，根据评价要点，得 2 分，得分率 50%。

D104 改善人居环境：考察项目实施对本地区生活环境的影响。评价要点：①根据实地调研，未发现粪污乱排、乱倒现象得 1.5 分，反之不得分；②根据问卷调查，群众对“您认为通过改造厕所及购买抽粪车等方式，对您的居住环境有无改善？”这一问题回答“明显改善”达到 80%为显著改善，得 1.5 分，低于 80%为无效果，不得分。

整村推进财政奖补行政村户厕改造后均使用卫生旱厕，密封性较好，臭气扩散程度低。行政村户厕产生的粪污储存在化粪池内，再通过抽粪车抽取化粪池内的粪液、粪渣，然后送至粪污处理站进行再次处理，未发现粪污乱排、乱倒现象。通过问卷调查，受益群众对“您认为通过改造厕所及购买抽粪车等方式，对您的居住环境有无改善？”这一问题回答“明显改善”的达到 84.33%。

该指标满分 3 分，根据评价要点，得 3 分，得分率 100%。

D201 整村推进财政奖补行政村村民满意度：考察项目实施后受益群众的满意情况。评价要点为：达到目标值得满分，每偏差 1%，扣除权重的 5%。

通过对整村推进财政奖补行政村村民进行问卷调查，共发放电子问卷 200 份，回收有效问卷 120 份。根据群众调查问卷分析得出，群众对粪污处理设施使用情况的满意度为 89.50%，对配备粪污处理设施及时性的满意度为 87.83%，对厕所粪污处理无害化和资源化利用的满意度为 87.83%，对通过改造厕所及购买抽粪车等方式，改善居住环境的满意度为 84.33%。受访群众的综合满意度为 87.37%。

该指标满分 6 分，根据评价要点，得 5.21 分，得分率 86.83%。

D301 后期管护制度：考察采购车辆和粪污集中处理站等资产的后期管理情况。评价要点：①是否明确抽粪车和粪污集中处理站后期的维护/管理主体；②是否制定维护/管理方案；③形成资产的后期利用率达到 100%得满分；每降低 1%，扣除 5%的权重分，扣完为止。①②③各占 1/3 权重分，符合标准得满分，反之扣除相应权重分。

根据襄垣县农业农村局《关于印发襄垣县农村户用厕所长效管护实施方案的通知》，抽粪车的日常运营、管理、维护由各镇、村负责；粪污集中处理站的管护由镇、村两级负责，确定专人管理，维护和管理主体明确。经实地调研，抽粪车已投入使用，但各镇、村未制定维护管理方案。

该指标满分 4 分，根据评价要点，得 2.67 分，得分率 66.75%。

D302 人员落实：考察粪污处理设施管护人员落实情况。评价要点：①抽粪车是否落实专职管护人员；②粪污集中处理站是

否落实专职管护人员；①②各占 2 分，符合标准得满分，反之扣除相应权重分。

根据实地调研，抽粪车由县农业农村局集中采购，驾驶人员是从各村驾驶人员选配，并负责抽粪车的日常使用和日常维护，负责对辖区内的户厕化粪池内的粪液、粪渣进行抽取，送至粪污处理站进行再次厌氧发酵沉淀；粪污集中处理站建设完成后由镇、村两级负责，确定专人管理。

该指标满分 4 分，根据评价要点，得 4 分，得分率 100%。

D303 监督情况：考察项目单位对粪污设施利用及管护的监督督办情况。评价要点：①是否建立后期管护监督制度；②常态化监督是否落实到位；①②各占 1.5 分，符合标准得满分，反之扣除相应权重分。

根据《山西省“十四五”农村厕所革命实施方案》，县级农业部门要建立巡检和粪污清掏等管护体系，对已改造厕所进行“回头看”。通过对项目负责人进行访谈，襄垣县农业农村局工作人员不定期下乡查看抽粪车使用情况，督促乡镇、各村维护管理好厕所粪污储存、运输、无害化处理设施，但未建立后期管护监督制度。

该指标满分 3 分，根据评价要点，得 1.5 分，得分率 50%。

五、主要经验做法

分工明确，确保责任落实

为确保项目顺利开展，项目单位制定了项目实施方案，成立

了项目领导小组，建立“县—镇—村—户”的管理协调网络，实行“县统筹、镇协调、村负责、户主体”制度。实行县、镇、村、户四级联动，明确规定各级责任主体的工作内容和相关职责，各司其职，强抓共管，形成了统一管理、权责明确、统筹协调的工作机制。

六、存在的问题

（一）前期工作谋划不充分，导致项目进度滞后

项目前期谋划不充分，对前期工作内容、审批事项的流程和时间把握有偏差，导致政府采购开展延期，后续工作也相应顺延。其原因在于：在项目前期工作中，第三方机构多次更换地块、反复测量，对建设用地进行勘测确认，耗时较长；其次，业务科室对用地审批事项内容和办理流程掌握不充分，存在缺少申请材料，或是办理顺序混乱等现象，影响了手续办理进程。

（二）预算执行率偏低，影响财政资金使用效益

截至 2022 年 12 月 31 日，襄垣县 2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目预算执行率仅为 30.39%，原因是 10 座农村粪便无害化处理站未开工建设，项目进度滞后，导致资金支付进度慢，影响财政资金使用效益。

（三）绩效管理规范化程度不高，影响项目效益考核

项目单位未按照中共山西省委 山西省人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39 号）文件要

求将绩效目标细化为具体的指标，并通过具体指标值予以体现。存在数量、质量、时效、成本和效益指标名称不规范，指标设置与项目实施内容无关等问题。项目指标设置不清晰不明确，导致对于目标值是否与项目年度任务数或计划数相匹配的考核缺乏依据。反映出项目单位预算绩效管理规范性不强。

七、改进措施及建议

（一）提升项目管理水平，保障项目顺利推进

针对项目单位前期手续办理进展缓慢和项目整体进度滞后的问题，项目组建议：一是加强跨部门协调沟通。报批人员需要加强和材料提供方之间的联系和沟通，有效从后者手中获得项目申报和手续办理的相关资料；同时加大重视程度，对自身的办公流程进行规范，严格按照相关办理规范和要求落实具体工作，从而使手续办理效率能够得到有效提高。二是加快项目推进。针对下一阶段工作制定明确的阶段目标和项目实施计划，积极组织招标工作，选择符合资质条件的中标单位，及时开工，有效推进项目实施进度。

（二）加强支付进度监控，确保财政资金使用效益的发挥

加强预算绩效管理，有利于提升预算管理水平、增强单位支出责任、提高公共服务质量、优化公共资源配置、节约公共支出成本。针对项目预算执行率偏低的问题，项目组建议襄垣县农业农村局强化支出责任，严格按照相关规定，把控支付进度。重视绩效管理，根据绩效监控结果，针对存在偏差的项目进行纠偏，

及时调整和优化项目支出方向。进而确保支付进度，提高财政资金使用效益。

（三）改进工作方式，规范绩效管理

加强单位内部预算绩效管理业务培训力度，强化绩效管理氛围。强化统筹，科学优化预算执行、政府采购、政府会计、财务管理等与绩效管理的关系，提升工作协调性。按照“谁使用资金，谁负责绩效”的原则，完善政府采购评价管理，明确资金使用和项目实施责任科室，提升绩效管理质量。

再者，建议襄垣县农业农村局转变工作方式，提高项目预算绩效技术支撑能力建设。依据财政部《关于委托第三方机构参与绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）和长治市财政局《关于印发<长治市关于委托第三方机构参与预算绩效管理工作管理办法>的通知》（长财绩效〔2022〕3号）文件规定，可以委托第三方机构参与预算绩效管理，包括事前绩效评估、绩效目标审核、绩效评价或评价结果复核、绩效指标和标准体系制定以及预算绩效管理相关制度制定等，完善项目预算绩效管理的同时提升绩效管理专业化、规范化、标准化水平。

八、其他需要说明的问题

尽管项目组从前期调研、方案设计和修改、数据采集到报告撰写，怀着严谨客观的态度完成此次绩效评价工作，而且项目组尽量做到科学和全面，但是仍然存在一些局限性。本次评价依托项目单位提供的资料以及实地抽查

本次评价只针 2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目截止评价时间已完成项目实施内容，指标体系的设置只考察此项目当年的决策、过程、产出和效益情况，对该项目实施的长远效益无法充分显现，也无法进行考量。

主评人签字（签章）：



附件一 绩效评价指标体系综合评分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值	评分标准	业绩值	评分过程	得分	得分率
A 决策			20						
	A1 项目立项		6						
		A101 立项依据充分性	3	充分	评价要点： ①项目立项是否符合中央农办、农业农村部等 8 部委《关于推进农村“厕所革命”专项行动的指导意见》（农社发〔2018〕2 号）、财政部 农业农村部《关于开展农村“厕所革命”整村推进财政奖补工作的通知》（财农〔2019〕19 号）等政策文件； ②项目立项是否符合厕所革命现阶段发展情况； ③项目立项是否与襄垣县农业农村局职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或襄垣县农业农村局内部相关项目重复。 以上五项各占权重的 20%，符合标	充分	2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目主要用于厕所粪污收集储存、运输、资源化利用及后期管护能力提升等方面的设施设备建设，项目立项基于中央农办、农业农村部等 8 部委《关于推进农村“厕所革命”专项行动的指导意见》（农社发〔2018〕2 号）、财政部 农业农村部《关于开展农村“厕所革命”整村推进财政奖补工作的通知》（财农〔2019〕19 号）和《山西省农村“厕所革命”整村推进财政奖补工作方案》（晋财农〔2019〕108 号）等政策要求，与襄垣县农业农村局负责组织协调推进全县乡村振兴战略实施，统筹推动发展农村社会事业、农村公共服务、农村文化、农村基础设施和乡村治理，牵头组织改善农村人居环境有关工作等职能相符；属于部门履职所需。且项目属于公共财政支持范围，符合中央、地	3	100%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值	评分标准	业绩值	评分过程	得分	得分率
					准得该项权重分，不符合不得分。		方事权支出责任划分原则。 该指标满分 3 分，根据评价要点，得 3 分，得分率 100%。		
		A102 立项程序规范性	3	规范	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。 以上三项各 1 分，符合得分，反之不得分。	规范	根据山西省财政厅 山西省农业农村厅印发《山西省农村“厕所革命”整村推进财政奖补工作方案》（晋财农〔2019〕108 号），襄垣县农业农村局上报 2022 年度整村推进行政村数和改厕户数及实施效果、2023 年度计划整村推进行政村数和改厕户数，由市农业部门进行汇总统计，报送省农业农村厅。省农业农村厅统筹考虑各地前期农村改厕实施情况，审核确定项目实施行政村。项目立项程序规范。 该指标满分 3 分，根据评价要点，得 3 分，得分率 100%。	3	100%
	A2 绩效目标		7						

一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值	评分标准	业绩值	评分过程	得分	得分率
		A201 绩效目标合理性	3	合理	评价要点： （如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） ①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 以上四项，其中①占 40%权重分，②③④各占 20%权重分，符合得分，反之不得分。	合理	根据项目整体工作目标来看，项目长期目标合理，具体如下：坚持“政府支持、以奖促建；多元投入、统筹使用；整村推进、注重绩效；上下联动、合力推进”的原则，采取“竣工验收、以奖代补”的方式支持和引导推动有条件的农村普及卫生厕所，实现厕所粪污基本得到处理和资源化利用，切实改善农村人居环境。与项目实际工作内容“采购抽粪车和建设粪污无害化处理站”具有相关性。预期产出和效益符合正常业绩水平，与项目预算总投资相关联。 该指标满分 3 分，根据评价要点，得 3 分，得分率 100%。	3	100%
		A202 绩效指标明确性	4	明确	评价要点： ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。 以上三项各占权重的 1/3，符合标准得该项权重分，不符合不得分。	不够明确	通过查看 2022 年绩效目标申报表，2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）将长期绩效目标细化分解为数量、质量、时效、成本、效益及满意度指标，但数量、质量、时效、成本和效益指标名称不规范，指标设置与项目实施内容无关，考核时缺乏依据。 该指标满分 4 分，根据评价要点，得 1.33 分，得分率 33.25%。	1.33	33.25%
	A3 资金投入		7						

一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值	评分标准	业绩值	评分过程	得分	得分率
		A301 预算编制科学性	4	科学	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。 以上四项各 1 分，符合得分，反之不得分。	科学	2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目总投入 260.73 万元。预算编制以山西省核定的整村推进财政奖补行政村为前提。山西省财政厅按照因素法，依据各县上一年度整村推进行政村数和改厕户数及实施效果、本年度计划整村推进行政村数和改厕户数，及贫困地区等因素，将中央财政整村推进奖补资金切块下达市县。项目预算编制科学，测算依据充分，与工作任务相匹配。 该指标满分 4 分，根据评价要点，得 4 分，得分率 100%。	4	100%
		A302 资金分配合理性	3	合理	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与襄垣县农业农村局实际情况是否相适应。 以上两项各占权重的 50%，符合得分，反之不得分。	合理	2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目主要用于 25 个改厕整村推进行政村的抽粪车采购和 10 座农村粪便无害化处理站建设。资金分配以整村推进财政奖补行政村厕所粪污收集储存、运输、资源化利用及后期管护能力提升等方面的设施设备建设需求为依据。资金分配依据充分，资金规模合理。 该指标满分 3 分，根据评价要点，得 3 分，得分率 100%。	3	100%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值	评分标准	业绩值	评分过程	得分	得分率
B 过程			20						
	B1 资金管理		9						
		B101 资金到位率	2	100%	评价要点： 指标公式：资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。 100%为满分，到位率每下降 1%扣权重分值的 5%，当资金到位率低于 60%不得分。	100%	2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目总投入 260.73 万元。截至评价基准日，实际到位 260.73 万元，资金到位率=260.73/260.73×100%=100%。 该指标满分 2 分，根据评价要点，得 2 分，得分率 100%。	2	100%
		B102 预算执行率	3	100%	评价要点： 指标公式：预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。预算执行率 100%得满分，预算执行率小于 100%且≥80%得分 70%，预算执行率<80%且≥60%得分 50%，预算执行率<60%的不得分。评分标准来源于财政部关于印发《中央部门项目支出核心绩效目标和指标设置及取值指引（试行）》的通知（财预〔2021〕101 号）。	30.39%	截止评价基准日，2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目实际到位 260.73 万元，支出总计 79.23 万元，预算执行率=79.23/260.73×100%=30.39%。 该指标满分 3 分，根据评价要点，得 0 分，得分率 0%。	0	0%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值	评分标准	业绩值	评分过程	得分	得分率
		B103 资金使用合规性	4	合规	评价要点： ①是否符合《政府会计准则制度》、襄垣县农业农村局的《财务管理制度》、财政部《关于印发土地指标跨省域调剂收入安排的支出管理暂行办法的通知》（财预〔2019〕64号）的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 以上四项各占权重的 25%，符合标准得该项权重分，不符合不得分。	合规	项目资金使用过程中，襄垣县农业农村局严格按照《政府会计准则制度》核算，遵照国库集中支付制度，会计核算符合规范，资金支出经过严密的审批程序，符合财政部《关于印发土地指标跨省域调剂收入安排的支出管理暂行办法的通知》（财预〔2019〕64号）规定的指定用途，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等违规情况。 该指标满分 4 分，根据评价要点，得 4 分，得分率为 100%。	4	100%
	B2 组织实施		9						

一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值	评分标准	业绩值	评分过程	得分	得分率
		B201 管理制度健全性	4	健全	评价要点： ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度，符合得 1 分，存在一项不符合扣 0.5 分； ②财务管理制度中是否包括预算管理、收入管理、支出管理、审批管理、财务监督管理五个方面内容；内容合法、合规、完整得 1 分，每缺少一项，扣 0.2 分； ③业务管理制度是否包括但不限于制定实施方案、采购管理、进度管理、质量管理、档案管理、公示等制度；内容合法、合规、完整得 2 分，每缺少一项，扣 0.4 分。	较健全	财务管理制度方面，襄垣县农业农村局根据《行政事业单位会计制度》对项目资金申请、支付、履行审批手续、专项核算等进行管理，制度包括预算管理、收入管理、支出管理、财务监督管理等明细内容，财务管理制度健全。 业务管理方面，襄垣县农业农村局根据《山西省农村“厕所革命”整村推进财政奖补工作方案》（晋财农〔2019〕108 号），制定《襄垣县 2022 年农村“厕所革命”整村推进财政奖补资金使用的实施方案》（襄农发〔2022〕8 号），明确资金使用方向； 采购管理方面，襄垣县农业农村局遵循《政府采购法》的相关规定；进度管理方面，项目单位未明确项目实施整体规划和工作进度时间安排；公示方面，按照山西省财政厅《关于提前下达 2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）安排的支出预算的通知》（晋财农〔2021〕149 号）中的规定执行；档案管理方面，项目单位将项目的相关资料进行整理归档。 本项指标满分 4 分，根据评价要点，得 3.60 分，得分率为 90%。	3.60	90%
		B202 制度执行有效性	5	有效	评价要点： ①财务管理制度是否执行有效； ②业务管理制度（制定实施方案，采购管理制度，验收管理制度，公	较有效	财务制度执行方面，项目资金申请、支付等严格按照《行政事业单位会计制度》执行，按照合同要求及时支付采购款。 业务管理执行方面：襄垣县农业农村局	3.40	68%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值	评分标准	业绩值	评分过程	得分	得分率
					示制度、档案管理制度）是否执行有效； ①占 1 分，②占 4 分，符合标准得该项权重分，不符合不得分。		制定《襄垣县 2022 年农村“厕所革命”整村推进财政奖补资金使用的实施方案》（襄农发〔2022〕8 号），明确资金的分配方向和目标任务；采购管理执行方面，襄垣县农业农村局根据《政府采购法》开展采购工作，通过公开招标确定抽粪车供应商，采购过程规范；进度管理方面，在粪污集中处理站建设前期工作内容、审批事项的流程和时间偏离项目阶段实施计划时未及时进行纠偏，导致项目后续工作相应顺延；公示制度执行方面，未按照山西省财政厅《关于提前下达 2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）安排的支出预算的通知》（晋财农〔2021〕149 号）规定的“奖补到行政村的资金分配方案应在县级相关部门官网上进行公示”的要求执行；档案管理方面，项目单位和各乡镇根据各自的档案管理制度，将相关申报资料、招投标资料和验收资料等整理齐全并及时归档。 本项指标满分 5 分，根据评价要点，得 3.40 分，得分率为 68%。		
	B3 绩效管理		2						
		B301 自评管理规范	2	规范	评价要点： ①按时完成项目自我评价填报； ②自评分析报告权重合理、评分规范、结构完整、问题具有针对性、	较规范	根据项目单位提供的《襄垣县 2022 年支持农村厕所革命整村推进财政奖补资金绩效自评报告》，项目自评得分 99 分，报告内容完整，绩效目标完成情况分析	1.60	80%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值	评分标准	业绩值	评分过程	得分	得分率
					建议具有可操作性； ①②分别占权重的 40%、60%，符合则得分，否则扣除相应权重分。		清晰，但资金投入执行情况分析不够准确，评分不够客观，酌情扣除 20%权重分。 本项指标满分 2 分，根据评价要点，得 1.60 分，得分率为 80%。		
C 产出			30						
	C1 数量		13						
		C101 专用抽粪车采购完成率	6	100%	评价要点： 指标公式：抽粪车采购完成率=实际采购数量/计划采购数量*100%。 指标值达到目标值得 100%，每降低 1%扣除相应权重的 5%，扣完为止。	100%	2022 年 12 月 14 日，25 辆抽粪车均已采购完成，抽粪车采购完成率 100%。 该指标满分 6 分，根据评价要点，得 6 分，得分率 100%。	6	100%
		C102 农村粪便无害化处理站建设完成率	7	100%	评价要点： 指标公式：农村粪便无害化处理站建设完成率=实际建设数量/计划建设数量*100%。 指标值达到目标值得 100%，每降低 1%扣除相应权重的 5%，扣完为止。	0%	截至 2022 年 12 月 31 日，农村粪便无害化处理站建设处于前期用地手续办理阶段，尚未开工。农村粪便无害化处理站建设完成率为 0。 该指标满分 7 分，根据评价要点，得 0 分，得分率 0%。	0	0%
	C2 质量		5						
		C201 专用抽粪车验收合格率	5	100%	评价要点： 采购的专用抽粪车完成验收且验收合格率达到 100%得满分，反之不得分。	100%	2022 年 12 月 13 日，襄垣县农业农村局夏店镇、古韩镇、下良镇、王桥镇和善福镇等各乡镇共同参与抽粪车的验收，确认抽粪车调试、安装合格后，于 2022 年 12 月 14 日签订《抽粪车财产移交协议》。	5	100%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值	评分标准	业绩值	评分过程	得分	得分率
							该指标满分 5 分，根据评价要点，得 5 分，得分率 100%。		
		C202 粪便无害化处理站完工验收合格率	-	100%	粪便无害化处理站建设项目完成验收且验收合格率达到 100%得满分，反之不得分。	-	截至评价基准日，粪便无害化处理站处于前期手续办理阶段，尚未开工建设，故此项不赋权重。	-	-
	C3 时效		8						
		C301 专用抽粪车采购安装及时性	4	及时	评价要点： 2022 年 12 月 08 日至 2022 年 12 月 12 日完成运输、安装、调试，达到验收标准得满分，每延迟一天扣 0.1 分，扣完为止。	及时	根据验收报告，供应商于 2022 年 12 月 12 日完成专用抽粪车运输、安装和调试，采购安装及时。 该指标满分 4 分，根据评价要点，得 4 分，得分率 100%。	4	100%
		C302 粪便无害化处理站项目开展及时性	4	及时	评价要点：前期手续办理、开完工时间、验收和竣工结算等各占权重的 1/5，开展及时得相应权重分，反之不得分。	不及时	根据同类型项目工期推算，粪便无害化处理站项目建设工期为 3 个月，前期选址测量和用地手续应于 2022 年 9 月完成，但截至评价基准日，该项目尚未完成前期用地手续的办理。 该指标满分 4 分，根据评价要点，得 0 分，得分率 0%。	0	0%
	C4 成本		4						
		C401 成本控制情况	4	有效	评价要点： ①抽粪车采购价格不超过市场价格；②粪污集中处理站建设成本不超过预算。①②各占权重的 50%，	有效	项目单位通过市场询价，并参照绛县厕所革命吸粪车采购单价确定抽粪车采购价格为每辆 33880 元；粪污无害化集中处理站通过第三方造价咨询控制招投标	4	100%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值	评分标准	业绩值	评分过程	得分	得分率
					符合则得分，反之扣除相应权重分。		金额，建设总成本控制在预算内，成本控制有效。 该指标满分 4 分，根据评价要点，得 4 分，得分率 100%		
D 效益			30						
	D1 社会效益		13						
		D101 厕所粪污转运率	3	提高	评价要点： 整村推进行政村厕所粪污转运率较上年度提升得满分，与上年持平得 60%权重分，较上年下降不得分。	一般提高	抽粪车配置前，行政村村民需要借用邻村的抽粪工具处理厕所粪污，且抽粪频率一般为半年一次；项目实施后，项目单位为户厕改造任务完成的行政村配置抽粪车，并由本村驾驶人员维护管理，使得抽粪车使用时间限制较小，村民使用更加便利。但由于粪污集中处理站尚未建设完成，行政村仅能将粪污转运到就近的处理站，一定程度影响粪污转运效率。 该指标满分 3 分，根据评价要点，得 1.80 分，得分率 60%。	1.80	60%
		D102 无害化处理率和再利用率	3	提升	评价要点： 整村推进行政村厕所粪污无害化处理率和再利用率较上年度提升得满分，与上年持平得 60%权重分，较上年下降不得分。	一般提升	整村推进财政奖补行政村户厕改造后采用抽粪车粪池的吸引运输—化粪池的沉淀发酵—浇灌蔬菜、果树的灌溉回田利用的模式进行粪污处理再利用。抽粪车抽取粪污转运后，经三格式化粪池第一池不少于 20 天，第二池不少于 10 天，化粪池前瓮（格）不少于 30 天的沉淀发	1.80	60.00%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值	评分标准	业绩值	评分过程	得分	得分率
							酵，成为可资源化利用的液态形式。但由于 10 个粪污集中处理站尚未建设，只配置了抽粪车的行政村仅能通过转运到就近的处理站进行粪污处理利用，资源再利用率相对无变化。 该指标满分 3 分，根据评价要点，得 1.80 分，得分率 60%。		
		D103 厕所粪污处理设施利用率	4	100%	评价要点： 厕所粪污储存、运输（抽粪车）、无害化处理设施（三大格）和粪污集中处理站等设施设备均投入使用得满分，每有一项未投入使用扣 1 分，扣完为止。	100%	经实地调研，项目单位为整村推进财政奖补行政村配置的抽粪车均投入使用，未发现闲置现象。但粪污集中处理站尚未建设完成，无法使用。 该指标满分 4 分，根据评价要点，得 2 分，得分率 50%。	2	50.00%
		D104 改善人居环境	3	明显改善	评价要点： ①根据实地调研，未发现粪污乱排、乱倒现象得 2 分，反之不得分； ②根据问卷调查，群众对“您认为通过改造厕所及购买抽粪车等方式，对您的居住环境有无改善？”这一问题回答“明显改善”达到 80%为显著改善，得 2 分，低于 80%为无效果，不得分。	明显改善	整村推进财政奖补行政村户厕改造后均使用卫生旱厕，密封性较好，臭气扩散程度低。行政村户厕产生的粪污储存在化粪池内，再通过抽粪车抽取化粪池内的粪液、粪渣，然后送至粪污处理站进行再次处理，未发现粪污乱排、乱倒现象。通过问卷调查，受益群众对“您认为通过改造厕所及购买抽粪车等方式，对您的居住环境有无改善？”这一问题回答“明显改善”的达到 84.33%。 该指标满分 3 分，根据评价要点，得 3 分，得分率 100%。	3	100%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值	评分标准	业绩值	评分过程	得分	得分率
	D2 服务对象满意度		6						
		D201 整村推进财政奖补行政村村民满意度	6	≥90%	评价要点： 通过问卷调查，受益群众满意度达到目标值及以上，得满分；每降低1%，扣除权重分的5%，扣完为止。	87.37%	通过对整村推进财政奖补行政村村民进行问卷调查，共发放电子问卷 200 份，回收有效问卷 120 份。根据群众调查问卷分析得出，群众对粪污处理设施使用情况的满意度为 89.50%，对配备粪污处理设施及时性的满意度为 87.83%，对厕所粪污处理无害化和资源化利用的满意度为 87.83%，对通过改造厕所及购买抽粪车等方式，改善居住环境的满意度为 84.33%。受访群众的综合满意度为 87.37%。 该指标满分 6 分，根据评价要点，得 5.21 分，得分率 86.83%。	5.21	86.83%
	D3 可持续影响		11						
		D301 后期管护制度	4	健全	评价要点： ①是否明确抽粪车和粪污集中处理站后期的维护/管理主体； ②是否制定维护/管理方案； ③形成资产的后利用率达到100%得满分；每降低1%，扣除5%的权重分，扣完为止。 ①②③各占1/3权重分，符合标准得满分，反之扣除相应权重分。	较健全	根据襄垣县农业农村局《关于印发襄垣县农村户用厕所长效管护实施方案的通知》，抽粪车的日常运营、管理、维护由各镇、村负责；粪污集中处理站的管护由镇、村两级负责，确定专人管理，维护和管理主体明确。经实地调研，抽粪车已投入使用，但各镇、村未制定维护管理方案。 该指标满分 4 分，根据评价要点，得 2.67	2.67	66.75%

一级指标	二级指标	三级指标	权重	目标值	评分标准	业绩值	评分过程	得分	得分率
							分，得分率 66.75%。		
		D302 人员落实	4	100%	评价要点： ①抽粪车是否落实专职管护人员； ②粪污集中处理站是否落实专职管护人员； ①②各占 2 分，符合标准得满分，反之扣除相应权重分。	100%	根据实地调研，抽粪车由县农业农村局集中采购，驾驶人员是从各村驾驶人员选配，并负责抽粪车的日常使用和日常维护，负责对辖区内的户厕化粪池内的粪液、粪渣进行抽取，送至粪污处理站进行再次厌氧发酵沉淀；粪污集中处理站建设完成后由镇、村两级负责，确定专人管理。 该指标满分 4 分，根据评价要点，得 4 分，得分率 100%。	4	100%
		D303 监督情况	3	有效	评价要点： ①是否建立后期管护监督检查制度； ②常态化监督检查是否落实到位； ①②各占 1.5 分，符合标准得满分，反之扣除相应权重分。	较有效	根据《山西省“十四五”农村厕所革命实施方案》，县级农业部门要建立巡检和粪污清掏等管护体系，对已改造厕所进行“回头看”。通过对项目负责人进行访谈，襄垣县农业农村局工作人员不定期下乡查看抽粪车使用情况，督促乡镇、各村维护管理好厕所粪污储存、运输、无害化处理设施，但未建立后期管护监督制度。 该指标满分 3 分，根据评价要点，得 1.5 分，得分率 50%。	1.50	50.00%
合计			100					72.91	72.91%

附件二 访谈报告

项 目	2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目访谈
时 间	2023 年 9 月 26 日上午
地 点	襄垣县农业农村局
参加人员	评价小组：崔琳、高丽 访谈对象：项目负责人
主要内容	1.全面收集项目资料。 2.了解项目整体情况，包括项目管理情况、目标实现情况以及项目管理者对项目实施与运行的评价等；
座谈会记录（摘录）	1、截止 2022 年 12 月 31 日，项目的整体完成率为多少？粪污无害化处理站建设进度？ 答：截止 2022 年 12 月 31 日，25 辆抽粪车采购已完成，并已进行验收和移交。粪污无害化处理站正处于选址测量和用地手续办理等前期工作。 2、粪便无害化处理站建设未完成原因。 答：项目前期在建设用地确定上有一定的困难，后期在用地手续办理中用时较长。聘请人员对建设用地进行勘测，确定土地性质，多次更换地块、反复测量，最终才确定了建设地块，随后及时进行用地的相关手续的办理，处理站建设逐一纳入各村的村庄整体建设规划，县常务会议批复等。前期工作时间开展较长，所以粪便无害化处理站开工延迟。 3、针对未完成原因，是否制定下一步工作计划？如果有，具体工作计划是什么？ 答：已积极和相关部门沟通，加快用地等手续办理进度，预计于 2023 年 7 月完成前期手续办理，2023 年 8 月开展招投标工作，2023 年 9 月-10 月进行粪污集中处理站建设。 4、对各村粪污处理设施等后期管护是否实行常态化监督？ 答：单位工作人员不定期下乡查看抽粪车使用情况，督促乡镇、各村维护管理好厕所粪污储存、运输、无害化处理设施。

项 目	2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目访谈
时 间	2023 年 9 月 26 日上午
地 点	襄垣县下良镇东邯郭村
参加人员	评价小组：崔琳、高丽 访谈对象：村支书
主要内容	1.全面收集项目资料。 2.了解项目产生的效益及后期管护情况。
座谈会记录（摘录）	1、通过厕所粪污储存、运输（抽粪车）、无害化处理设施（三大格）等设施设备的配置，粪污无害化处理和再利用率是否提升？是否有独特的处理方式或者流程？如果有，请提供？ 答：粪污处理设施配置后，村民户厕产生的粪污可以利用抽粪车抽取转运，并利用粪污集中处理站进行沉淀发酵，进而实现资源再利用，粪污无害化处理有所提高。但规划的处理站尚未建设，目前粪污处理利用只能依靠邻近村的处理站，资源再利用效果不明显。处理流程一般采用抽粪车粪池的吸引运输—化粪池的沉淀发酵—浇灌蔬菜、果树的灌溉回田利用的模式。 2、抽粪车、粪污无害化处理设施等后期具体管护流程是怎么样的？管护经费来源是什么？ 答：抽粪车由各村进行管理和维护，粪污集中处理站选址一般是辐射几个村，所以管护一般是几个村共同管护。管护经费主要是村集体收入，尽量争取上级资金。

附录 2-1 访谈提纲-2022 年中央土地指标跨省域调剂收入(支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向)项目负责人

访谈对象：2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目负责人

访谈内容：

1.截止 2022 年 12 月 31 日，项目的整体完成率为多少？粪污无害化处理站建设进度？

2.粪便无害化处理站建设未完成原因？

3.针对未完成原因，是否制定下一步工作计划？如果有，具体工作计划是什么？

4.对各村粪污处理设施等后期管护是否实行常态化监督？

附录 2-2 访谈提纲-2022 年中央土地指标跨省域调剂收入(支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向) 整村推进财政奖补行政村各乡镇/村负责人

访谈对象：2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）整村推进财政奖补行政村负责人

访谈内容：

1.通过厕所粪污储存、运输（抽粪车）、无害化处理设施（三大格）等设施设备的配置，粪污无害化处理和再利用率是否提升？是否有独特的处理方式或者流程？如果有，请提供。

2.抽粪车、粪污无害化处理设施等后期具体管护流程是怎么样的？管护经费来源是什么？

附件三 满意度分析报告

2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进 财政奖补使用方向）项目绩效评价满意度分析报告

一、调研对象与调研内容

（一）调研对象

本次问卷调查的对象为整村推进财政奖补行政村村民。

（二）调研内容

1、调研对象的基本信息；

2、调研对象对整村推进农村“厕所革命”财政奖补工作开展情况的评价；

3、调研对象对整村推进农村“厕所革命”财政奖补工作开展情况的意见和建议。

二、调研方法与抽样方式

（一）调研方法

针对参与群众开展问卷调查，具体问卷见附录。在全面调查开展之前会先进行论证，依据论证结果对问卷和抽样方案再进行一次修改调整。

（二）抽样方式

2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目绩效评价满意度调查采取随机抽样的方式，利用网络平台，以电子问卷的形式，进行问卷调查，发放群众问卷总量为 150 份，共回收问卷 120 份，有效问

卷 120 份。

（三）问卷的发放和回收

为给调研对象创造良好的作答环境、保证调研的科学性和严谨性，公司将会安排专业调查人员，在襄垣县农业农村局的协调配合下，组织安排问卷调查工作。

（四）有效问卷的确定

为确保问卷调查可以真实反映被调查者的相关信息及态度，在科学设计问卷的基础上，评价组采取以下方式对回收的原始问卷进行筛查：

（1）利用社会统计软件 SPSS 中的数据验证功能，查看同质或互斥题目回答是否协调。

（2）利用社会统计软件 SPSS 中的重复数据检查方法，查看问卷的重复率，即全部题目或部分题目与他人一致的问卷。

（3）查看缺失值情况。一般来说，一份问卷如果有 15% 以上的题目没有回答或者回答“无法确定”，则可以判定该问卷无效。

（4）通过对数据做描述性统计分析，发现极端值和异常值，然后结合问卷去检验分析原因。

（5）查看问卷的一致性，即是否有回答问题前后矛盾的问卷。

（6）通过对量表问题进行信度分析，研究所获取数据的一致性和可靠性。有效问卷最低回收率确定为 70%，如果有效问卷

回收率不达要求，结合实际情况进行补测。

三、问卷的发放和回收

根据项目进度，项目组安排人员于 2023 年 9 月 22 日至 2023 年 9 月 28 日期间发放问卷。

四、问卷信度和效度分析

（一）信度分析

信度（Reliability）是指测量结果的一致性、稳定性及可靠性。本次问卷调查运用克朗巴哈信度系数法（Cronbach α ）来测量满意度问题的信度，其计算公式为：

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left(1 - \frac{\sum_{i=1}^K \sigma_i^2}{\sigma_T^2} \right)$$

其中 K 表示问卷中问题的数目， σ_i^2 为第 i 个问题得分的方差， σ_T^2 为总得分的方差。

通常，克朗巴哈系数的值在 0 和 1 之间。通常情况下，信度系数在 0.9 以上，则认为量表的内在信度高；信度系数在 0.8~0.9 之间，则表示量表信度较高；信度系数在 0.7~0.8 之间，表示量表具有相当的信度；信度系数不超过 0.7，一般认为内部一致信度不足。本次问卷分析结果显示，2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目调查问卷的信度系数为 0.98，这表明问卷整体设计具有较高的可信度，基于问卷进行的满意度数据统计分析结果也较为可靠。

（二）效度分析

效度（Validity）用于评价量表的准确度、有效性和正确性，即检验问卷是否能简洁、准确地描述抽样数据的属性和特征以及它们之间的复杂关系。本次问卷调查运用相关系数来估算满意度问题的效度。其计算公式为：

$$r = \frac{\sum xy}{\sqrt{\sum x^2} \sqrt{\sum y^2}}$$

其中， $x = x_i - \bar{x}$ ，表示题目得分偏差； $y = y_i - \bar{y}$ ，表示问卷得分偏差。

通常，相关系数的值介于-1 与+1 之间，即 $-1 \leq r \leq +1$ 。其中， $r > 0$ 表示两变量正相关； $r < 0$ 表示两变量负相关； $|r| = 0$ 表示两变量间不存在线性相关关系； $|r| = 1$ 表示两变量为完全线性相关； $0 < |r| < 1$ 表示两变量存在一定程度的线性相关，其中 $0 < |r| < 0.3$ 为微弱相关，为 $0.3 < |r| < 0.5$ 低度相关， $0.5 < |r| < 0.8$ 为显著相关， $0.8 < |r| < 1$ 为高度相关。问卷满意度问题效度汇总见附表 3-1：

附表 3-1 群众调查问卷效度汇总表

问题名称	问卷效度
1. 您对粪污处理设施使用情况的评价。	0.94
2. 您对配备粪污处理设施及时性的评价。	0.91
3. 您对厕所粪污处理无害化和再利用的评价。	0.95
4. 您对通过改造厕所及购买抽粪车等方式，改善您居住环境的满意度。	0.93

五、调查结果分析

（一）被调查样本代表性分析

本次调研发放群众问卷 150 份，回收有效问卷 120 份，有效

问卷回收率 80%。在定量资料审核中，就问卷调查而言，有效问卷回收率在 30%左右的资料仅作参考；在 50%左右，可采纳建议；达到 70%，可作为得出研究结论的依据。据此，本次调研回收的有效问卷，具有一定的代表性与可信度，可作为研究报告的依据。

（二）基本问题分析

1、村里是否配备厕所粪污储存、运输（抽粪车）、无害化处理设施（三大格）等设施设备？

针对此问题，90%的受访者表示村里已配备厕所粪污储存、运输（抽粪车）、无害化处理设施（三大格）等设施设备，10%的受访者表示村里未配备厕所粪污储存、运输（抽粪车）、无害化处理设施（三大格）等设施设备。

附表 3-2 村里是否配备厕所粪污储存、运输（抽粪车）、无害化处理设施（三大格）等设施设备？

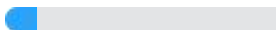
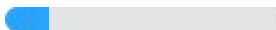
选项	小计	比例
A.是	108	 90%
B.否	12	 10%

2、目前，厕所粪污储存、运输（抽粪车）、无害化处理设施（三大格）等设施设备是否处于闲置？

针对此问题，11.67%的受访者认为厕所粪污储存、运输（抽粪车）、无害化处理设施（三大格）等设施设备存在闲置情况，72.5%的受访者认为设施均在使用中，15.83%的受访者不清楚情况。

附表 3-3 目前，厕所粪污储存、运输（抽粪车）、无害化处理设施（三大格）等设施

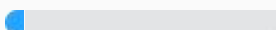
设备是否处于闲置？

选项	小计	比例
A.是，未利用	14	 11.67%
B.否，正在使用中	87	 72.5%
C.不清楚	19	 15.83%

3、抽粪车是否有专人管护？

针对此问题，93.33%的受访者表示抽粪车有专人管护，6.67%的受访者表示抽粪车没有专人管护。

附表 3-4 抽粪车是否有专人管护？

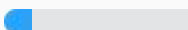
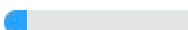
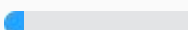
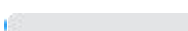
选项	小计	比例
A.是	112	 93.33%
B.否	8	 6.67%

(三) 满意度问题

1、您对粪污处理设施使用情况的评价。

针对此问题，73.33%的受访者表示非常满意，10%的受访者表示比较满意，8.33%的受访者表示基本满意，7.5%的受访者表示不太满意，0.83%的受访者表示非常不满意。

附表 3-5 您对粪污处理设施使用情况的评价

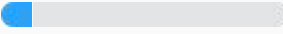
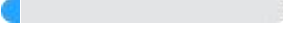
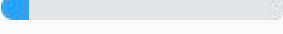
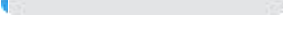
选项	小计	比例
非常满意	88	 73.33%
比较满意	12	 10%
基本满意	10	 8.33%
不太满意	9	 7.5%
非常不满意	1	 0.83%

2、您对配备粪污处理设施及时性的评价。

针对此问题，70.83%的受访者表示非常满意，10.83%的受

访者表示比较满意，6.67%的受访者表示基本满意，10%的受访者表示不太满意，1.67%的受访者表示非常不满意。

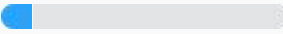
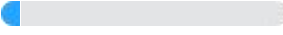
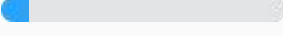
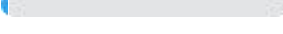
附表 3-6 您对配备粪污处理设施及时性的评价

选项	小计	比例
非常满意	85	 70.83%
比较满意	13	 10.83%
基本满意	8	 6.67%
不太满意	12	 10%
非常不满意	2	 1.67%

3、您对厕所粪污处理无害化和资源化利用的评价。

针对此问题，70.83%的受访者表示非常满意，10.83%的受访者表示比较满意，6.67%的受访者表示基本满意，10%的受访者表示不太满意，1.67%的受访者表示非常不满意。

附表 3-7 您对厕所粪污处理无害化和资源化利用的评价

选项	小计	比例
非常满意	85	 70.83%
比较满意	13	 10.83%
基本满意	8	 6.67%
不太满意	12	 10%
非常不满意	2	 1.67%

4、您对通过改造厕所及购买抽粪车等方式，改善您居住环境的满意度。

针对此问题，66.67%的受访者表示非常满意，9.17%的受访者表示比较满意，7.5%的受访者表示基本满意，12.5%的受访者表示不太满意，4.17%的受访者表示非常不满意。

附表 3-8 您对通过改造厕所及购买抽粪车等方式，改善您居住环境的满意度

选项	小计	比例
非常满意	80	 66.67%
比较满意	11	 9.17%
基本满意	9	 7.5%
不太满意	15	 12.5%
非常不满意	5	 4.17%

根据问卷数据信息反馈，综合来看，受访群众的平均满意度为 87.37%。分项来看，群众对粪污处理设施使用情况的满意度为 89.50%，对配备粪污处理设施及时性的满意度为 87.83%，对厕所粪污处理无害化和资源化利用的满意度为 87.83%，对通过改造厕所及购买抽粪车等方式，改善居住环境的满意度为 84.33%。

附表 3-9 满意度问题得分情况表

问题名称	得分情况
1. 您对粪污处理设施使用情况的评价。	89.50%
2. 您对配备粪污处理设施及时性的评价。	87.83%
3. 您对厕所粪污处理无害化和再利用的评价。	87.83%
4. 您对通过改造厕所及购买抽粪车等方式，改善您居住环境的满意度。	84.33%

附录 3-1

2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进 财政奖补使用方向）群众满意度调查问卷

尊敬的女士/先生：

您好！本次问卷旨在客观测定 2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）受益群众的满意度情况，感谢您抽出宝贵时间参与我们的问卷调查。整份问卷的填写大约需要 2 分钟，问卷采用不记名方式，请根据您的个人真实感受填写。感谢您的配合！

山西审合佳会计师事务所（普通合伙）

一、个人信息

1、您所在乡镇_____

- A. 夏店镇 B. 古韩镇 C. 下良镇
D. 王桥镇 E. 善福镇

二、基本问题

1、您所在村是否配备厕所粪污储存、运输（抽粪车）、无害化处理设施（三大格）等设施设备？

- A. 是 B. 否

2、目前，厕所粪污储存、运输（抽粪车）、无害化处理设施（三大格）等设施设备是否全部配置？

- A. 是 B. 否，配置了一部分 C. 不清楚

3、抽粪车是否有专人管护？

A.是

B.否

三、满意度问题

满意度问题	非常满意	比较满意	基本满意	不太满意	非常不满意
1.您对粪污处理设施使用情况的评价。	5	4	3	2	1
2.您对配备粪污处理设施及时性的评价。	5	4	3	2	1
3.您对厕所粪污处理无害化和再利用的评价。	5	4	3	2	1
4.您对通过改造厕所及购买抽粪车等方式,改善您居住环境的满意度。	5	4	3	2	1

四、请问您对改厕后的管护情况有哪些建议？

<再次感谢您的支持与配合！>

附件四 合规性检查报告

2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目 资金合规性检查报告

一、项目基本情况

2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目 2022 年总投入 260.73 万元，预算资金实际到位 260.73 万元。截止项目评价时间，2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目支出总计 79.23 万元。

二、项目财务管理情况

项目单位有资金使用情况监督检查制度、信息统计管理制度、资金管理制度等，财务人员认真履行职责，严格遵守有关制度，使 2022 年中央土地指标跨省域调剂收入（支持农村“厕所革命”整村推进财政奖补使用方向）项目资金的使用更加规范合理。

经查阅，财政到位资金及时完成入账，入账凭证后附有资金拨付文件；经评价组查阅票据和存根资料的金额与记账凭证一致；支付凭证后附有汇款回执单；费用支出均在合同规定范围内，未发现超范围超标准现象，遵循了配比原则和权责发生制原则。

附件五 绩效自评复核意见

评价组通过复核《襄垣县 2022 年支持农村厕所革命整村推进财政奖补资金绩效自评报告》，提出以下意见：

1.自评工作规范情况：根据长治市改善人居环境领导小组办公室《关于开展 2022 年农村厕所革命整村推进财政奖补资金绩效自评工作的通知》，襄垣县农业农村局出具《襄垣县 2022 年支持农村厕所革命整村推进财政奖补资金绩效自评报告》，绩效自评组织工作认真规范。

2.自评内容合理情况：自评报告结构完整。项目基本情况、产出效益指标完成情况分析清晰，但资金投入执行情况分析不够准确，评分不够客观。

3.自评佐证材料：自评佐证材料不充分，无法有效佐证项目指标实现情况。如：满意度指标未提供相关佐证资料，无法明确满意度指标实现情况。

注：后附《襄垣县 2022 年支持农村厕所革命整村推进财政奖补资金绩效自评报告》

襄垣县 2022 年支持农村厕所革命整村推进 财政奖补资金绩效自评报告

根据长治市改善农村人居环境工作领导小组办公室《关于开展 2022 年农村厕所革命整村推进财政奖补资金绩效自评工作的通知》文件精神，我县仔细对照绩效评价分数表指标内容，认真梳理工作落实情况和资金使用情况。现将自评报告如下：

一、基本情况

1. 上级农村“厕所革命”整村推进财政奖补资金支付预算和绩效目标情况

2022 年上级下达我县的农村“厕所革命”整村推进奖补资金共计 286.71 万元（中央补助），分两批下达，第一批 202 万元，第二批 84.71 万元。用于 2021 年整村改厕的 25 个村厕所粪污收集、储存、运输、资源化利用及后期管护等方面的设施设备建设。资金执行率 88.72%。

下达农村“厕所革命”户厕改造补助资金 60.62 万元（省级资金），分两批下达，第一批 43.3 万元，第二批 17.32 万元。用于 2022 年 500 座户厕改造和 366 座问题厕所整改补助。资金执行率 100%。

2. 县级安排资金预算和绩效目标情况

我县户厕改造按照省：县 1:1.5 比例进行县级财政配套“厕所革命”资金 129.9 万元，按照县级补助 1500 元/座的

标准，对 2022 年 500 座户厕改造任务和 366 座问题厕所整改任务给予补助。资金执行率 100%。

二、综合评价结论

襄垣县农村“厕所革命”年度工作任务已全部完成，转移支付整体绩效情况良好，绩效自评分数 99 分，等级优。

三、绩效情况分析

（一）资金投入情况分析

1. 项目资金到位情况：中央财政农村“厕所革命”整村推进奖补资金到位 286.71 万元；省级财政投入“厕所革命”补助资金到位 60.62 万元；县级“厕所革命”配套资金到位 129.9 万元。

2. 项目资金执行情况分析：

（1）中央财政农村“厕所革命”整村推进奖补资金到位 286.71 万元，执行 254.38 万元，资金执行率 88.72%。用于 2021 年整村改厕的 25 个村厕所的粪污收集、储存、运输、资源化利用及后期管护等方面的设施设备建设。对 2021 年 25 个整村推进改厕村配购了抽粪车 25 辆，在王桥镇、古韩镇、夏店镇建设 10 座农村粪便无害化处理站，成立与农村环卫一体的农村户厕管理队伍，确保厕具坏了有人修、粪液满了有人抽、抽走之后有效用，巩固和扩大农村改厕工作成果，逐步建立起符合农村实际的无害化卫生厕所长效管护机制。

（2）省级财政投入“厕所革命”补助资金到位 60.62 万

元，全部拨付，用于 2022 年 500 座户厕改造和 366 座问题厕所整改补助，资金执行率 100%。

(3) 县级“厕所革命”配套资金到位 129.9 万元。已拨付 129.9 万元，资金执行率 100%。

3. 项目资金管理情况：出台了《襄垣县农村“厕所革命”实施方案》襄政办发〔2019〕40 号、《襄垣县农业农村局关于印发襄垣县 2022 年农村户厕改造工作的实施方案的通知》襄农发〔2022〕32 号、《襄垣县农村户用厕所长效管护实施方案》襄农发〔2020〕69 号、《襄垣县农村“厕所革命”整村推进财政奖补资金使用的实施方案》，文件中明确要求：中央财政对户用卫生厕所普及率达到 85% 以上且实现无害化处理和资源化利用的整村推进行政村给予奖补，主要用于支持粪污收集、储存、运输、资源化利用及后期管护能力提升等方面的设施设备建设。

省级补助资金及县级配套资金主要支持农村厕所前端卫生化改造和后续管护、粪污处理和资源化利用等。

资金使用严格按照相应的业务管理制度，规范经费开支。资金使用规范，符合国家财经法规和财务管理以及有关专项资金管理办法的规定；资金拨付有完整的审批程序和手续；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。会计核算准确、财务资料完整。

(二) 总体绩效目标完成情况

我县 2022 年农村“厕所革命”资金总额 477.23 万元，

已拨付 444.9 万元，预算执行率 93.23%。

(三) 绩效目标完成情况

1. 产出指标完成情况

(1) 项目完成数量：2022 年度，我县 500 座户厕改造任务和 366 座问题厕所整改任务，实际改造 866 座，整村推进行政村 5 个。

(2) 项目完成质量：各村均较好的完成了既定目标任务，符合卫生厕所要求。目前，各村正在对越冬后存在损坏的厕所及不完善工程进行修缮、整改。

(3) 项目实施进度：各村户厕改造工作已基本完成，化粪池在同步建设中。目前各村已完成户、村、镇三级验收，对工程不完善部分及损坏部分进行整改修缮。

(4) 项目成本节约情况：改厕建设我县优先选用当地工人，本乡本土工人建设改厕，这样在建设中能进行有效的沟通，改造符合当地农民的需求，满意度高，节约了人工费用。

2. 效益指标完成情况

(1) 项目实施的社会效益：通过改造，农村户厕有顶、有墙，墙面、地面洁净，厕屋无臭味，蝇蛆得到有效治理，群众生活卫生条件得到极大改善。

(2) 项目实施的生态效益：通过改造，农村户厕中蝇蛆得到有效治理，有效减少了病原微生物通过粪便、蝇蛆向人类的传播途径，降低了农村人口因厕所不卫生发生疾病的几率。

3. 项目满意度指标完成情况分析

经过走访，多数群众对厕所改造持支持态度，对改造工程满意度达 95%以上。但是客观存在的冬季易冻、用水成本增加及部分群众思想观念的阻碍，致使满意度有所降低。

四、偏离绩效目标的原因和下一步改进措施

目前，各村改厕工作正在进行验收和整改中。我县聘请第三方进行农村户厕改造验收工作，要求 6 月底前完成户、村级自检及乡镇验收、县级抽验。验收合格后，予以资金拨付。

五、绩效自评结果拟应用和公开情况

根据绩效评价分数表，对照各项指标评价细则，认真梳理各项工作，自评指标得分 99 分。

六、绩效自评工作开展情况

开展范围为全县所有涉及改厕任务的镇，对象是 2021 年整村推进改厕实施农村粪便无害化处理站和 2022 年有 866 座改厕任务的镇，通过我局自查和各乡镇村自评上报情况等方式进行自评。

七、其他需要说明的问题

无

附件六 其他关键资料

(一) 实施方案

襄垣县农业农村局文件

襄农发〔2022〕8号

襄垣县 2022 年农村“厕所革命”整村推进 财政奖补资金使用的实施方案

根据《山西省农业农村厅关于下达 2022 年农村厕所革命整村推进财政奖补资金使用计划的通知》（晋农计财〔2021〕38 号）和长治市农业农村局《关于下达 2022 年农村厕所革命整村推进财政奖补资金使用计划的通知》（长农计财发〔2022〕2 号）、长治市农业农村局《关于下达 2022 年第二批农村厕所革命整村推进财政奖补资金使用计划的通知》（长农计财发〔2022〕33 号）文件要求，结合我县实际，制定本方案。

一、目标任务

按照“整村推进、整体提升、建管并重、长效运行”的基本思路，持续推进农村厕所改造标准化、管理规范化管理、运维市场化，使 2021 年农村户厕改造整村推进 25 个行政村实现厕所粪污无害化处理和资源化利用，切实改善农村人居环境。

二、资金分配与管理

1、奖补资金。2022 年农村厕所革命整村推进财政奖补资金共下达我县 260.73 万元。

2、资金使用。整村奖补资金主要支持厕所粪污收集、储存、运输、资源化利用及后期管护能力提升等方面的设施设备建设。根据我县实际确定奖补资金用于 25 个改厕整村推进行政村的抽粪车采购和粪污处理站建设。

3、资金分配。25 个整村推进改厕行政村每村配备一辆 2 方的抽粪车。建设 10 座农村粪便无害化处理站，其中：古韩镇 4 座（八里庄村、南里信村、王家庄村、北底村）、王桥镇 2 座（红星村、五阳村）、夏店镇 4 座（董家岭村、冀家岭村、平安村、疙瘩头村）。

4、资金监管。严格按照政府采购程序执行，确保资金使用安全。接受社会和群众监督，提高资金使用的透明度。任何单位和个人不得截留和挪用。

三、有关要求

1、加强组织领导。各级要充分认识推进农村厕所革命

的重要性，将农村厕所革命整村推进摆上重要议事日程，加强组织领导，统筹谋划推进，确保改厕任务圆满完成。

2、加强后期管护。“三分建、七分管”加强对农村无害化卫生厕所的使用管理和维护，确保无害化处理效果，巩固农村改厕既有工作成果，确保长期发挥效益，明确部门职责，做好厕所改造后续运维工作，确保厕具坏了有人修、粪液满了有人抽、抽走之后有效用，巩固和扩大农村改厕工作成果。

3、加强绩效管理。按照全面实施预算绩效管理的要求，实行全过程预算绩效管理。做好事前绩效评估，科学合理设定绩效目标，适时开展绩效评价。



(二) 调研照片

