



# 关于 2019 年鞍山市农村“厕所革命” 项目的绩效评价报告

为了客观、公正、科学地评价鞍山市实施的农村“厕所革命”项目的实际效果，规范和加强项目资金和项目管理，提高资金使用效益，根据相关文件要求，鞍山市财政局委托我所对鞍山市实施的农村“厕所革命”项目开展绩效评价工作。现将评价情况及结果报告如下：

## 一、项目基本情况

鞍山市农村人居环境整治工作领导小组按照《鞍山市农村人居环境整治三年行动实施方案（2018-2020）》文件的要求，结合鞍山市实际情况，为贯彻落实《辽宁省“千村美丽、万村整洁”行动实施方案（2019-2020年）》（辽委办发[2019]16号）、《“千村美丽、万村整洁”行动农村“厕所革命”专项方案（2019-2020年）》（辽千行发[2019]2号）和《2019年辽宁省农村户厕改造项目实施方案》，科学指导农村改厕工作的开展。

2019年鞍山市计划完成农村无害化卫生厕所改造1.4万座，其中：海城市9814座，台安县1527座，岫岩县815座，千山区1479座，铁东区365座。

2019年鞍山市实际完成农村无害化卫生厕所改造15162座，其中：海城市10526座，台安县2157座，岫岩县825座，千山区1278座，铁东区376座。

## 二、项目绩效目标

### （一）厕所改造数量目标

鞍山市完成农村无害化卫生厕所改造1.4万座。



## （二）各级财政补助资金拨付到位目标

省级以上财政补助按以下三类厕所进行奖补：一类厕所户内外结合三格或二格化粪池水冲式，补助标准为 2000 元/座；二类厕所户内三格或二格化粪池水冲式和下水道水冲式，补助标准为 1600 元/座；三类厕所户外三格或二格化粪池和双池交替式，补助标准为 900 元/座。

市级财政补助标准为实际中标额的 30%，且一、二、三类厕所最高补助金额分别不超过 1500 元/座、1200 元/座和 700 元/座；未经过招投标、由农户自行建造的，市级财政对一、二、三类厕所分别按 1500 元/座、1200 元/座和 700 元/座的标准给予补助。

## 三、绩效评价工作情况

### （一）绩效评价目的

1. 检查项目决策过程、组织实施过程及资金使用是否合理合规。
2. 评估项目资金使用的社会经济效益。
3. 分析项目存在的问题，提供改善的对策建议，为调整和优化资金支出结构及项目资金安排提供重要依据。

### （二）绩效评价工作过程

1. 前期准备。接受委托后，明确评价人员、开展评价工作培训。
2. 组织实施。听取相关人员的介绍，取得项目的相关资料。
3. 分析评价。将收集与被评项目有关的数据和资料分类、整理后，对“户厕改造完成情况”进行绩效评分，形成绩效评价分析结果、评价结论、经验教训和建议。

### （三）评价指标体系

本次绩效评价共设置项目决策、项目管理、项目绩效三类一级指标。本次绩效



考评采用打分法，考评指标总计 100 分，考评等级设置为优秀，良好，合格，不合格四级。按照绩效评价统一规定的四个等级，即优秀（90-100 分）、良好（80-89 分）、合格（60-79 分）、不合格（0-59 分）。

评价指标			分值	指标解释	评价标准
一级指标	二级指标	三级指标			
项目决策	项目目标	目标内容	4	考核项目总体目标是否明确。	项目规划科学、规范得 4 分，项目符合规划得 3 分，任何一项不符合或不完善的扣 1 分，扣完为止。
	决策过程	决策依据	3	考核项目决策依据是否充分。	决策依据充分得 3 分，依据不充分得 1-2 分，无依据的不得分。
		决策程序	5	考核项目决策程序是否执行。	通过权力机构开会集体决策得 5 分，其他方式集体决策得 1-4 分，厕所改造前未征求村民意见不得分。
	资金分配	分配办法	2	考核项目资金分配办法是否明确。	有明确的分配办法得 2 分，分配办法不明确得 1 分，无分配办法不得分。



		分配结果	5	考核资金分配结果是否符合预算。	资金分配结果完全符合预算的得 5 分，每差 5 个百分点扣 1 分，扣完为止。
项目管理	资金到位	到位率	10	是否存在资金未按指标到位的情况	以市级财政部门下达的预算指标文件为标准，根据项目实际到位资金占预算的比重计算得分，到位率 100% 的得 10 分；每差 5 个百分点扣 1 分，到位率 60% 以下不得分。
		到位时效	2	根据指标文件规定的资金到位时间与实际资金到位对比，评价其时效性。	以市级财政部门下达的预算指标文件为依据，资金及时到位得 2 分，未及时到位但未影响项目进度得 1.5-2 分，未及时到位并影响项目进度得 0.5-1.5 分。
	资金管理	资金使用	5	是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支情况。	虚列（套取）扣 2 分，截留、挤占、挪用扣 1 分，超标准开支扣 1 分，支出依据不合规扣 1 分。
		财务管理	3	资金管理、费用支出等制度是否健全，是否严格执行；会计核算是否规范。	财务制度健全得 2 分，严格执行制度，会计核算规范得 1 分，存在问题的每发现一处扣 1 分，扣完为止。
	组织实施	组织机构	1	机构是否健全、分工是否明确。	机构健全得 1 分、分工明确得 1 分，存在问题的每发现一处扣 0.5 分，扣完为止。



		项目管理	7	考核项目管理制度是否健全，项目管理严格按照管理制度执行。	建立健全项目管理制度得3分，发现以外问题扣1分；严格执行相关项目管理制度并按照相关项目实施方案开展工作得4分，存在问题的每发现一处扣2分；分数扣完为止。
项目绩效	项目产出	产出数量	10	将评价的实际产出量与项目立项时计划应该完成的产出量进行对比，评价完成程度。	项目实际完成数量与项目实施方案的计划数量进行对比，根据完成比例乘以该项指标基础分得出评分，完成比例低于60%不得分。
		产出质量	10	根据国家、行业有关质量指标以及项目立项时的质量目标与评价的实际质量状况对比，评价其完成程度。	实地检查项目，每发现一处问题扣1分，扣完为止。
		产出时效	4	根据指标文件规定的时间与实际计划批复时间对比，评价其时效性。	以项目实施计划批复时间为起始时间，在规定的时间节点前完成或达到要求进度得分；未在规定时间内完成的，每延迟一天扣0.5分，扣完为止。
		产出成本	4	根据指标文件，评价其投入成本。	以项目所属人均投入财政资金为标准，低于等于要求得分；超过投入标准的，每超过1个百分点扣1分，扣完为止。
	项目效益	社会效益	5	根据实际情况及出诊记录进行评价。	根据当地实际改造厕所户数，除以当地按条件应当进行改造厕所的总户数，根据计算比例乘以该项指标基础分得出评分。
		可持续影响	10	根据实际情况对防控措施及流程进行评价。	依据改造厕所的实际情况形成的一整套后续流程，每处流程不合格的扣1分。



		服务对象 满意度	10	根据实际出诊记录及 回访记录进行评价。	走访部分村民，调查满意度，发现一 类问题扣1分。
合计			100		

#### （四）评价方法

本次绩效评价方法主要采用目标比较法。目标比较法是对项目建设后的产出及效果与项目实施计划目标进行比较，分析预计目标的完成程度。通过对项目评价指标进行量化测评，比较项目的实际效果与预定目标，分析绩效目标完成情况，确定项目的绩效评价结果。

#### 四、绩效评价指标分析情况

##### （一）项目资金到位执行情况

##### 1. 省级以上财政补助资金和市级财政补助资金到位情况

2019年鞍山市实际改造完成户厕15162座，其中：一类户厕1座，二类厕所11893座，三类厕所3268座。

按照补助标准应当获得省级以上财政资金2197.13万元，市级财政资金1656.02万元，合计3853.15万元。

实际到位省级以上财政补助资金1311.83万元，市级财政补助资金1221.35万元，合计2533.18万元。

##### 2. 县区及以下资金到位情况

海城市按照一类、二类户厕补助500元/座、三类户厕不补的标准予以补助，补助资金484.8万元已经全部到位。



台安县按照二类、三类户厕分别按 300 元/座和 900 元/座的标准予以补助，补助资金 70.35 万元已经全部到位。

岫岩县按照三类户厕按 400 元/座的标准予以补助，补助资金 33 万元已经全部到位。户厕改造缺口资金和个别户厕质量不合格的整改资金合计需要 124.96 万元，由各乡镇自行解决。

千山区按照三类户厕按 1400 元/座的标准予以补助，补助资金 178.92 万元已经全部到位。

## （二）项目资金使用情况分析

海城市、台安县、岫岩县已将到位的补助资金拨付给各乡镇，由各乡镇将工程款转拨给施工单位。

千山区预留质保金后已将剩余的工程款拨付给了施工单位。

铁东区已将到位的大部分补助资金拨付给大孤山村委会，由大孤山村委会将工程款转拨给施工单位。

## （三）项目资金管理情况分析

深入贯彻习近平总书记关于农村“厕所革命”的重要指示精神，将“农村厕所革命”工程项目作为实施乡村振兴战略的一项重要工作加以推进，规范用于农村“厕所革命”的涉农资金（农村人居环境整治类）的使用方式方法，确保在提高资金使用效率的同时，资金支出安全、有序。

## 五、项目组织实施情况分析

### （一）项目组织情况分析

按照“厕所革命”专项方案精神和要求，先征求农户意见，有意愿进行户厕改造的为其登记，待事后统一进行改造。鞍山市各县区户厕改造对确定施工方选择



的方式不尽相同，具体如下：海城市、台安县由各农户委托村镇直接找施工方进行改造，与施工方签订了固定金额的施工合同；岫岩县主要由各乡镇以竞争性谈判的方式选定施工方进行改造，施工合同金额以审定的工程造价为准；千山区采用公开招标的方式选定施工方进行改造，施工合同金额以审定的工程造价为准；铁东区由各农户委托村镇直接找施工方进行改造，施工合同金额以审定的工程造价为准。工程竣工后主要雇佣第三方中介机构进行验收，并组织相关人员进行再次自验收，后由省、市农业农村部门按规定比例进行了再次抽。

## （二）项目管理情况分析

鞍山市 2019 年户厕改造项目按照“专人管理，快速维修，及时抽取，科学利用”的工作目标，采取多种方式在各村居建立服务网点，向群众提供维护服务，做到有制度管护、有资金维护、有人员看护，形成规范化的运行维护机制。

## 六、项目绩效目标完成情况分析

### （一）项目的经济性分析

2019 年两会针对乡村振兴中央明确提出要因地制宜开展农村人居环境整治，推进“厕所革命”、垃圾污水治理，建设美丽乡村。此前《乡村振兴战略规划（2018-2022 年）》明确提出到 2020 年农村生活垃圾处理率达 90%，卫生厕所普及率达 85%，实施厕所革命，自来水普及率达 83%、加装农村污水设施等，农村环保需求、特别是厕所革命等方向有望在 2019 年迎来加速释放。

### （二）项目的效率性分析

目前，我国农村地区还有很多的旱厕，它们对环境造成了非常恶劣的影响。每年到了夏季，粪便会高温的情况下发酵，从而产生臭气，对空气质量产生了非常严重的影响，粪便中含有大量的病毒，危害百姓身体健康。但随着我国实施乡村振





兴战略，逐步加强农村经济发展和建设，要求对农村厕所各种“脏、乱、差”的环境进行及时的整改，因此“厕所革命”需要尽快实施。鞍山市 2019 农村户厕改造实施后，百姓生活质量显著提升，百姓传染病发病率有所降低，百姓们对新建户厕用的放心、用的开心，有效缓解了农村老厕所各种“脏、乱、差”问题，有利地改善农村人居环境，提升了群众生活品质，切实增强农民群众的获得感和幸福感。

### （三）项目的效益性分析

通过农村户厕改造，将百姓生活中产生的粪便通过发酵处理，实现了粪污资源化利用，农村厕所粪污无害化处理率和资源化利用率明显提升，人居环境得到进一步改善，取得了较好的社会效益，农民群众对户厕改造项目的满意度较高。

### （四）项目的可持续性分析

“厕所革命”可用人性化的设计提高人们如厕的舒适度，提供更好的卫生环境。采用先进技术分类收集排泄物并进行稳定化处理，不仅大大降低城市污水厂处理难度，更将排泄物作为资源再利用，有机质与氮磷营养物有效回收制成肥料用于适当的农业生产，这意味着未来低碳农业的发展将因“厕所革命”而更上一层楼。

## 七、综合评价情况及评价结论

项目绩效评价小组遵循科学规范、公正公开，分级分类和绩效相关原则，通过审计材料、核对数据、询问查验、阅卷分析、抽查项目现场和实际效果对比等方法全面评价了“2019 年鞍山市农村‘厕所革命’项目”综合绩效，得出绩效评价结论是：项目有实际具体社会需求和量化目标，符合国家法规和政策，项目决策正确；从资金分配、使用、执行到监督有章可循，进度、质量管理实施有效，管理水平较高；项目绩效较好。鞍山市按所属各县区的综合得分计算平均分，得出评价结果为良好。



项目按绩效指标体现的评价结果如下:

项目地区	得分	评定等级
鞍山市	85.9	良好
--海城市	81.5	良好
--台安县	88.5	良好
--岫岩县	87.5	良好
--千山区	84.5	良好
--铁东区	87.5	良好

辽宁理念会计师事务所有限公司

2021年12月30日