

湖南源成会计师事务所(普通合伙)

HUNAN YUANCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS GENERAL PARTNERSHIP

湘源成财绩评字〔2022〕第08号

2021 年度资阳区农业农村局改厕专项资金 项目绩效评价报告

根据《益阳市资阳区财政局关于开展 2021 年度区级专项资金重点绩效评价工作的通知》（益资财〔2022〕12 号）等文件精神，受资阳区财政局委托，我所成立绩效评价工作组，于 2022 年 8 月 20 日至 9 月 30 日对资阳区农业农村局改厕专项资金项目开展了绩效评价。现将有关情况报告如下：

一、项目基本情况

（一）项目单位基本情况。

资阳区农业农村局系财政全额拨款事业单位，主要职责是统筹研究和组织实施“三农”工作的发展战略、中长期规划、重大政策。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。指导农村精神文明和优秀农耕文化建设，指导农业行业安全生产工作。研究提出深化农村经济体制改革和巩固完善农村基本经营制度的政策建议。负责农民承包地、农村宅基地改革和管理有关工作。负责农村集体产权制度改革，指导农村集体经济组织发展和集体资产管理工作，指导农民合作经济组织、农业社会化服务体系、新型农业经营主体建设与发展。指导乡村特色产业、农产品加工业、休闲农业和乡镇企业发展等工作。内设办公室、农村社会事业促进股、科技教育股等 15 个股室。现有在职人员 98 人，离退休 98 人。

（二）项目背景及立项情况。

2021年6月16日，益阳市资阳区农村人居环境整治工作领导小组办公室印发《资阳区2021年农村改厕工作实施方案》（益资人居办发〔2021〕10号）拟定具体任务“2021年，全区完成21000户农村户用厕所改（新）建”任务。具体任务：新桥河3625户、长春镇5325户、迎风桥镇2200户、沙头镇2100户、茈湖口镇4250户、张家塞乡3500户。改厕模式为选用一体缠绕式玻璃钢三格化粪池进行户厕改造（新建）。

2021年10月15日，资阳区人民政府同意《资阳区农业农村局关于第四批区级乡村振兴补助资金（改厕配套经费）使用方案的请示》，区财政局下达区级乡村振兴补助资金（改厕配套经费）423.00万元。其中250.00万元拨付至区城投公司、173.00万元至各乡镇（其中新桥河镇23.46万元、长春镇19.88万元、迎风桥镇16.25万元、沙头镇34.60万元、茈湖口镇60.14万元、张家塞乡18.67万元）。

（三）项目资金使用管理情况。

1. 项目资金到位情况。2021年5月18日，资阳区人民政府批准同意资阳区农业农村局《关于申请拨付农村改厕资金的请示》（益资农报〔2021〕20号）“同意拨付农村厕改配套资金423.00万元”。2021年6月10日，资阳区财政局追加资阳区农业农村局农村改厕配套资金指标金额423.00万元。

2. 项目资金支付情况。2021年10月18日，资阳区农业农村局拨付项目资金423.00万元，其中资阳区城市建设投资开发有限公司250.00万元、新桥河镇23.46万元、长春镇19.88万元、迎风桥镇16.25万元、沙头镇34.60万元、茈湖口镇60.14万元、张家塞乡18.67万元。

2022年4月1日，资阳区城市建设投资开发有限公司将250.00万元支付给湖南康飞建设工程有限公司，用于支付资阳区农村生活污水治理设备采购，合同金额10937240.00元。各乡镇收款后，将资金支付给各村用于实施农村改厕项目。

3. 项目资金管理情况。

一是成立项目财务管理领导小组,对项目资金进行管理。二是制定方案对资金管理作出要求。《资阳区2021年农村改厕工作实施方案》(益资人居办发(2021)10号)对资金管理作出要求“建立台账档案。建立健全农村改厕建档立卡制度,做好农村户厕改造‘一户一档’、‘一村一档’工作,准确录入湖南省农村厕所革命信息管理系统。以村为单位对奖补资金发放情况进行公示”。三是专户管理,规范资金支付流程。项目建设资金专户管理,设立专户存储,每笔资金拨付都有相关人员签字审核,按照规定支付,专项核算、专款专用,规范资金支付程序。四是区农业农村局对项目资金的使用开展了绩效自评。

4. 项目组织和管理情况

一是成立专门管理部门。益阳市资阳区农村人居环境整治工作领导小组办公室对项目进行统一管理。

二是制定了实施方案。《资阳区2021年农村改厕工作实施方案》(益资人居办发(2021)10号)对基本原则、具体任务、改厕模式、实施要求、改厕产品采购、施工及经费、改厕工作流程、保障措施等进行了规范。

(四) 项目绩效目标及完成情况。

1. 总体绩效目标:2021年6月16日,益阳市资阳区农村人居环境整治工作领导小组办公室印发《资阳区2021年农村改厕工作实施方案》(益资人居办发(2021)10号)拟定具体任务“2021年,全区完成21000户农村户用厕所改(新)建”任务。

2. 具体绩效目标:

具体任务:新桥河3625户、长春镇5325户、迎风桥镇2200户、沙头镇2100户、茈湖口镇4250户、张家塞乡3500户。改厕模式为选用一体缠绕式玻璃钢三格化粪池进行户厕改造(新建)。

3. 绩效目标完成情况:

2021 年 12 月 22 日，资阳区人民政府在门户网站上《关于资阳区 2021 年重点民生实事改(新)建户厕、公厕工作完成的公示》完成了 2021 年度全区改(新)建户厕 15620 户。

二、绩效评价工作情况

(一) 绩效评价目的。

通过开展 2021 年度农村改厕项目绩效评价，全面了解、分析项目资金使用、管理和实施情况，督促项目单位进一步完善相关制度、严格项目申报、评审、实施等程序。规范资金分配、使用及管理，切实提高财政资金使用效益。

(二) 绩效评价工作过程。

按照绩效评价工作的相关要求（详见《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理〉的通知》（财预〔2020〕10 号）、《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算绩效管理规程（试行）〉的通知》（湘财绩〔2013〕28 号）、《湖南省预算支出绩效评价管理办法》（湘财绩〔2020〕7 号）等文件），我所按下列步骤开展了绩效评价工作。

1. 前期准备。我所抽调专人成立了绩效评价工作小组，明确了工作职责，制定了现场评价方案，设计了相关表格，联系了相关部门和单位，确定了实施时间。

2. 实施情况。项目绩效评价实施步骤：（1）召开座谈会。组织项目实施单位召开座谈会，听取项目有关情况介绍。（2）收集核查资料。收集项目相关政策文件、申报文件、制度及实施程序等资料；核查相关制度是否完善，项目立项、评审等程序是否符合要求，项目支出是否符合规定，资金拨付手续是否齐全，是否存在截留、挪用等情况。（3）改厕农户回访。制作调查问卷，对改厕的农户使用改建户厕情况进行电话回访，主要考核对改厕的满意度情况；（4）根据区农业农村局报送的绩效评价自评报告及表格，沟通反馈、征求意见等材料进行分析，形成评价结论，出具绩效评价报告。

三、项目支出评价结论及主要绩效

根据该项目资金绩效评价指标体系和绩效检查情况，该项目整体绩效分值 100 分，实际得分 89 分，被评为“良好”等级（详见附件 1）。主要绩效表现在：

（一）改善农村居民人居环境，提升乡村文明程度。农村厕所改造项目的实施，促使了各地基础设施和环境卫生的改善，提升居民生活的舒适度，改变了大部分村民的旧有观念，提升了群众的文明素养。

（二）控制了厕所的质量标准。改厕模式选用一体缠绕式玻璃钢三格化粪池，是一种转化污泥处理的设施，同时也是生活污水处理的设施，它的作用表现在保障生活社区的环境卫生，可以有效的杀灭蚊蝇虫卵带来的危害，对有机污泥进行厌氧腐化，生活污水的预处理及杂质的沉淀，并使大分子的有机物进行有效水解，对废气颗粒物进行改善后续的污水处理设施。且造价成本较低，符合农村改厕的实际需要。

四、存在的主要问题

（一）绩效目标编制不细化

农业农村局编制的绩效目标申报表，以完成年度建设任务为主，缺少长期目标且年度绩效指标方面效益指标较为宏观，未结合本年度工作任务体现年度预达到的目标情况，未能反映出农村居民使用改造的厕所后所要达到的实际效果。

（二）未及时下拨改厕专项资金

2021 年 6 月 10 日，资阳区财政局追加资阳区农业农村局农村改厕配套资金指标金额 423.00 万元。2021 年 10 月 18 日，资阳区农业农村局拨付项目资金 423.00 万元，其中资阳区城市建设投资开发有限公司 250.00 万元、173.00 万元至各乡镇（其中新桥河镇 23.46 万元、长春镇 19.88 万元、迎风桥镇 16.25 万元、沙头镇 34.60 万元、茈湖口镇 60.14 万元、张家塞乡 18.67 万元）。在

区财政局下达资金指标后，区农业农村局未及时下拨专项资金。

（三）未对下拨的专项资金使用实行有效监管

区农业农村局作为项目资金主管单位，将专项资金拨付至项目资金使用单位后，未对城投公司、各乡镇资金、各村资金 usage 情况进行监督检查，未要求项目使用单位提供资金使用的财务资料，未对资金使用进行跟踪问效。

五、建议

（一）科学编制绩效目标

区农业农村局应按照预算绩效目标编制的要求，科学编制绩效目标。在明确改厕总体目标和年度目标后，根据年度和长期既定目标计划预期完成情况、实现程度和影响情况设定绩效目标。在填报指标明细时对其进行细化分解，充分考虑农村改厕各乡镇实际情况，设置能够合理准确衡量绩效目标完成程度和尺度的指标值，全面、清晰反映项目产出和绩效。

（二）强化财务管理和监管，提高专项资金使用效益

区农业农村局应加强项目资金监督，组织专项资金监督检查，规范资金支付资料备案或核查程序，对资金使用效益进行评价，督促项目使用单位全面提升资金使用效益。

附件 1：项目支出绩效评价基础数据表

附件 2：2021 年度资阳区农业农村局改厕专项资金项目绩效评价指标评分表

湖南源成会计师事务所

中国注册会计师：郭明

（普通合伙）

中国注册会计师：郭后林

湖南

长沙

2022 年 11 月 30 日

附件 1

项目支出绩效评价基础数据表

填报日期：2022 年 9 月 30 日

金额单位：万元（保留两位小数）

项目名称：2021 年度资阳区农业农村局 改厕项目		项目实施时间：2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日	
项目主管部门	资阳区农业农村局	项目实施单位	各乡镇、区城投公司
项目投资总额：423.00			
资金来源	其中：上年结转结余：	上级拨款：	
	区级财政资金拨款：423.00	项目经营收入：	
	其他自筹：		
项目资金投入使用情况 (按经济分 类科目)	1. 商品和服务支出:423.00	2.	
	3.	4.	
项目完成情况 (完成项 目数量指 标)	1. 改（新）建户厕 15620 户	2.	
	3.	4.	

注：1、项目资金投入使用情况，按经济科目分类，单位万元；

2、完成项目数量指标是指完成项目的具体指标，单位为米、公里、平方米、亩、立方、件、个、头、次、人等等；如村级道路硬化 5 公里。

附件 2

项目支出绩效评价指标及评分表

项目主管部门：资阳区农业农村局

项目实施单位：区城投公司、各乡镇

项目名称：2021 年度资阳区农业农村局改厕项目

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	扣分事由	绩效评分
投入 (20 分)	项目 立项 (18 分)	立 项 规范性 (2 分)	项目的申请、设立过程是否符合相关要求。	1、项目是否按照规定的程序申请设立；	1		1
				2、所提交的文件、材料是否符合相关要求；	0.5		0.5
				3、项目事前是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等。	0.5		0.5
		绩 效 目 标 合理性 (8 分)	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合绩效目标管理要求，是否符合客观实际。	1、是否按绩效管理要求申报项目绩效目标；	1		1
				2、是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策；	1		1
				3、是否与项目单位或委托单位职责密切相关；	2		2
				4、项目是否为促进事业发展所必需；	2		2
				5、项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。	2		2

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	扣分事由	绩效评分
投入 (20分)	项目 立项 (18分)	绩效 指标 明确性 (8分)	依据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。	1、是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；	2	项目绩效目标欠细化	1
				2、是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；	2	项目绩效目标太宏观，不清晰和可衡量	1
				3、指标值的设置是否符合政策要求和行业规定；	2	项目绩效目标欠细化	1
				4、是否与项目年度任务数或计划数相对应；	1	未与年度任务数相对应	0.5
				5、是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	1	项目绩效目标欠细化	0.5
	资金 落实 (2分)	资金 到位率 (1分)	实际到位资金与计划投入资金的比率，反映资金落实情况对项目实施的总体保障程度。	资金到位率=（本年度或项目期内实际到位资金/计划投入到具体项目的资金）×100%，全额到位或部分不到位但不影响项目进度的计满分，部分不到位并影响项目进度的按比例计分。	1		1
		到 位 及时率 (1分)	及时到位资金与应到位资金的比率，反映项目资金落实的及时性程度。	到位及时率=（及时到位资金/应到位资金）×100%，到位及时或部分到位不及时但不影响项目进度的计满分，部分到位不及时并影响项目进度的按比例计分。	1		1
过程 (30分)	项目	制 度	项目单位的项目管	1、是否已制定或具有相应的项目	1	只制定了实施方案，无项目管理制度	0.5

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	扣分事由	绩效评分
	管理 (15 分)	健全性 (2 分)	理制度是否健全，用以反映和考核项目管理制度对项目顺利实施的保障情况。	管理制度；			
				2、制度是否合法、合规、完整。	1	只制定了实施方案，无项目管理制度	0.5
		制度执行有效性 (8 分)	项目实施是否符合相关项目管理规定，有以反映和考核项目管理制度的有效执行情况。	1、是否遵守相关法律法规和项目管理规定；	1	只制定了实施方案，无项目管理制度	0.5
				2、项目调整及支出调整手续是否完备；	1		1
				3、项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；	3	项目资料未及时在农业农村局归档	1.5
				4、项目实施的机构人员、场地设备、信息支撑等是否落实到位，效益不明显	3		3
		项目质量 (5 分)	项目单位是否为达到项目质量要求而采取了必需的措施。	1. 是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准；	1		1
				2. 是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段；	2	未见项目质量验收资料	1.5
				3 项目质量是否符合要求。	2	未见项目质量验收资料	1.5
过程	财务	财 务	财务制度是否健	1、是否已制定或具有相应的项目	1		1

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	扣分事由	绩效评分
(30 分)	管理 (15 分)	制 度 (2 分)	全。反映项目财务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	资金管理办法和其他相关的财务管理制度；			
				2、制度是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定。	1		1
		资 金 管 理 (10 分)	项目资金使用和管理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。	1、是否按规定进行了财政投资评审；	1	无财政投资评审	0
				2、财务管理制度是否得到有效执行；	1		1
				3、资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；	1		1
				4、资金的支付是否符合支付管理的流程和要求；	1		1
				5、项目的重大开支是否经过评估认证；	2		2
				6、是否符合项目预算批复或合同规定的用途；	2		2
				7、是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	2		2
		财 务 监 控 (3 分)	是否为保障资金的安全、规范运行而采取了必要的监控措施。	1、是否已制定或具有相应的监控机制；相关岗位设置是否符合内控要求；	1	未制定相应的监控机制	0
				2、是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	1	未开展财务检查工作	0
				3、成本是否得到有效的控制，是否发生不必要的支出。	1		1
产出	项目	计划	项目实施的实际产	年度计划完成率=（本年度或项目	3		3

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	扣分事由	绩效评分
(10 分)	产出 (10 分)	完成率 (3 分)	出数与计划产出数的比率，反映项目产出数量目标的实现程度	期内实际产出的产品或服务数量/计划产出数量) ×100%。 按比例计分。			
		完成及时率 (2 分)	项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率，反映项目产出时效目标的实现程度。	完成及时率=[(计划完成时间—实际完成时间)/计划完成时间]×100%。及时完成的或未及时完成但不影响项目总进度的计满分，影响总进度的按比例计分。	2		2
产出 (10 分)	项目产出 (10 分)	质量达标率 (3 分)	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率，反映项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率=(本年度或项目期内实际达到既定质量标准的产品或服务数量/实际产出数) ×100%。 按比例计分。	3		3
		成本节约率 (2 分)	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率，反映项目的成本节约程度。	成本节约率=[(计划成本—实际成本)/计划成本]×100%。降低成本的计满分，超过成本的根据实际情况扣 1—5 分	2		2
效果	项目	经济	项目实施对经济发	项目产生了直接经济收入的计全	5		5

一级指标	二级指标	三级指标	指标内容	指标说明	分值	扣分事由	绩效评分
(40 分)	效益 (40 分)	效益 (5 分)	展所带来的直接或间接影响情况。	分，给当地经济社会带来影响的计全分。没有收入或没有影响的酌情扣分。			
		社会效益 (10 分)	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	改厕农户整体改厕数达到绩效目标数100%的计满分，90%-100%的扣 1 分，80%-90%的扣 2 分，60%-80%的扣 3 分，60%以下扣 4 分。	10		10
		生态效益 (5 分)	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。	有关于改厕质量、影响环境等投诉的扣 1-5 分	5		5
		可持续影响 (10 分)	项目后续运行及成效发挥的可持续影响情况。	农户改厕后觉得改厕后作用不明显的扣 1-10 分。	10		10
		社会公众或服务对象意度 (10 分)	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	该项目实施而受到影响的部门、群体或个人对项目的实施过程、结果是否满意。95%以上计满分，85%以上计 8 分，70%以上计 6 分，60%以上计 5 分，60%以下不计分。	10		10
总 分					100		89