

菏泽市牡丹区 2020 年度财政重点项目 绩效评价报告

2021 年 10 月

目 录

摘 要.....	4
一、 项目情况概述.....	4
二、 评价工作基本情况.....	5
三、 评价结论和绩效分析.....	5
四、 经验教训和建议.....	5
(一) 主要经验.....	5
(二) 存在的问题.....	6
(三) 意见建议.....	7
前 言.....	9
一、 开展绩效评价的背景.....	9
二、 评价方式.....	9
正 文.....	11
一、 项目基本情况.....	11
(一) 项目立项.....	11
(二) 项目预算.....	11
(三) 项目计划实施内容.....	11
(四) 项目组织管理.....	12
二、 项目绩效目标.....	12
三、 绩效评价工作情况.....	12
(一) 绩效评价目的.....	12
(二) 绩效评价工作方案制定过程.....	14
(三) 绩效评价原则、评价方法、评价框架.....	15
(四) 数据采集方法及过程.....	18
(五) 绩效评价实施过程.....	19
(六) 绩效评价的局限性.....	21
四、 整体评价结论与分析.....	22
(一) 评价结论.....	22
(二) 绩效评价指标分析.....	23
五、 项目主要经验及做法.....	33
六、 存在的问题.....	33
七、 意见建议.....	34
八、 附件.....	35

项目基本情况				
项目名称	牡丹区农村“厕所革命”项目			
项目负责人	王娟	联系电话	18205300615	
地 址	菏泽市牡丹区东方红西街 58 号二所嘉园			
项目起止时间	2020 年 1 月 1 日—2020 年 12 月 31 日			
计划安排资金（万元）	198	实际到位资金（万元）	198	
其中：中央财政	20	其中：中央财政	20	
省财政	178	省财政	178	
市县财政		市县财政		
其它		其它		
实际支出（万元）	198			
项目绩效情况				
评价指标			指标 分值	评价 得分
一级	二级	三级		
决策 (10)	项目立项 (6)	立项依据充分性	4	4
		项目立项规范性	2	2
	项目目标 (4)	绩效目标合理性	2	2
		绩效指标明确性	2	2
过程 (26)	投入管理 (8)	资金到位率	5	5
		到位及时率	3	3
	财务管理 (8)	财务管理制度健全	3	3

		资金使用合规	3	3
		财务监控有效	2	2
	项目实施 (10)	管理制度健全性	4	2
		管理制度的执行	3	2
		项目质量	3	3
产出 (24)	项目产出 (24)	实际完成率(产出数量)	8	8
		完成及时率(产出时效)	8	0
		质量达标率(产出质量)	8	8
效益 (40)	项目效益 (40)	社会效益	10	10
		经济效益	10	7
		可持续发展	10	8
		社会公众或服务对象满意度	10	8
综合得分				82
评价等次				良

摘 要

一、项目情况概述

评价对象：牡丹区农村“厕所革命”项目

评价范围：菏泽市牡丹区住房和城乡建设局组织管理情况以及项目实施情况，包括项目决策、项目过程、项目产出、项目效益等情况。

项目主管部门：菏泽市牡丹区住房和城乡建设局

具体实施单位：相关乡镇人民政府（街道办事处）、山东点服软件有限公司

项目具体内容：建设 60 座自然村（300 户以上）公厕和 11 处农村无害化卫生厕所智能管护平台。11 处管护平台包括区级和安兴、都司、胡集、黄堤、小留、高庄、李村、王浩屯、何楼、皇镇 10 个镇办，每处管护平台包括 1 套村户厕改信息管理系统，1 台 65 寸液晶电视，2 套车载设备，1 套降解池设备。整个项目总投资 198 万，其中自然村公厕 60 座，每座 2.5 万，共 150 万，智能管护平台共 48 万。

项目预算：项目全年预算数为 198 万元，实际全年执行数为 198 万元。

总体绩效目标：在 2020 年底前，建设 60 座农村公厕和 11 处农村无害化卫生厕所管护平台，质量达到国家或省级相关规范，成本控制在预算内，以改善农村卫生环境，提高村民生活质量，提高村民满意度。

二、评价工作基本情况

受菏泽市牡丹区财政局委托，中协政慧（山东）绩效管理咨询有限公司负责菏泽市牡丹区住房和城乡建设局农村“厕所革命”项目的评价工作。中协政慧（山东）绩效管理咨询有限公司自2021年9月下旬开始，组成评价组，并制定绩效评价方案，在现场调研和资料收集的基础上，确定绩效评价指标体系、开展内部交流会，现场审查，并通过问卷方式进行广泛调查，最终分析整理形成评价报告。

三、评价结论和绩效分析

依据菏泽市牡丹区人民政府办公室《关于推进农村改厕规范升级和健全后续管护专项行动工作的通知》（菏区政办发〔2019〕32号）等文件要求，我们在收集、整理、汇总、分析项目档案资料的基础上，进行实地抽查与核实，评价组制定了评价指标体系，利用实地调研和社会调查获得的资料数据，按照指标体系的评分规则进行评价打分，形成了该项目评价报告。牡丹区农村“厕所革命”项目评价整体得分为82分，按照不同得分绩效等级划定原则，该项目绩效评价等级为“良”。

四、经验教训和建议

（一）主要经验

一是积极筹措资金。积极争取中央财政农村“厕所革命”整村推进奖补资金和省市乡村振兴重大专项资金支持牡丹区农村“厕

所革命”。区、镇街财政统筹安排涉农资金、乡镇振兴重大专项资金用于农村改厕、配建公厕以及规范升级和后续管护等。充分发挥村集体、群众主体作用，动员群众通过投工、投料等方式参与改厕。积极引导金融和社会资本投向农村改厕，探索政府购买服务、市场化运作等方式，多渠道保障改厕后续管护运行。

二是落实工作责任。全区农村改厕工作由区政府负总责，区政府分管领导负责综合协调、整体推动。各镇街是农村改厕工作责任主体，由主要负责同志负总责，做好计划安排、资金筹集使用、推进实施等工作，并对实施效果负责。区农业农村、住房和城乡建设、生态环境等部门负责抓好具体组织协调、业务指导、监督考核、绩效评价等工作。要充分发挥区农村改厕工作联席会议作用，各成员单位要切实履行职责，密切配合，形成工作合力。

三是加强督导考核。将农村改厕纳入全区农村人居环境整治工作网格化管理，加强督导调度。坚持全区农村改厕联席会议成员单位包镇街督导制度，注重采用“四不两直”方式开展现场督导检查。将农村改厕工作成效作为乡村振兴战略实绩考核、农村人居环境整治工作考核的一项重要内容，纳入镇街经济社会发展综合考核体系。通过明查、暗访以及委托第三方抽查验收等方式对镇街改厕工作进行核查，核查结果作为年终考核的重要依据。

（二）存在的问题

1、项目管理机制不完善，项目属长期建设类项目，牡丹区农村改厕早在2015年就已经开始启动，经查，项目设置有2016

到 2019 年项目实施方案，但 2020 年无实施方案设置，专项资金管理办法中明确指出，办法自 2016 年 1 月起施行，有效期至 2019 年 4 月 30 日。项目管理问题虽然是很多项目实施中的共性的通病现象，但是这个项目因为建设周期长，又是政府主导的工程项目，项目主管部门应高度重视，尽快解决问题隐患，打通卡点环节，避免风险及问题的发生。

2、项目开展期间宣传力度不够，群众对“厕所革命”的重要意义认识不足，导致群众参与积极性不高，甚至出现农村该工程成果闲置的现象，对财政资金的产出效益及服务群众满意度方面造成了不良影响。

3、对改厕户的抽粪补贴落实不到位。一是部分镇办抽粪车为租赁个人车辆，非全职。二是有些改厕户为了节省费用，不用或者弃用新改厕所，即使使用新改厕所，也往往自行清掏粪污。三是粪污清运、利用工作开展困难，粪液降解池（转运站）无法正常工作。由于以上三个原因，造成抽粪车工作不正常、无粪可抽。加之部分镇办管护人员存在非全职、工资较低等原因，造成后续管护工作开展不顺。

（三）意见建议

1、全面提升项目管理能力，制定有效工作流程，梳理和修订现有管理制度。根据《中华人民共和国预算法》和《行政事业单位内部控制管理规范》的要求，加强建设项目的流程管理和流程控制，避免建设项目在实施过程中可能出现的经济管理事项风

险，是项目实施单位和项目主管单位不可推卸的责任，有效的项目管理有利于项目的实施效果和预期设计标准的控制参考，确保项目的建设实施不偏离主线，避免经济管理事项的风险责任，降低不可控事件的潜在风险和可能会发生的不利影响，确保项目的正常实施开展。

2、要加强宣传力度宣传频次，增加宣传形式，充分利用新媒体宣传改厕的优点与意义，确保改厕项目得到广大群众的全面拥护与支持，提高广大群众参与改厕的积极性与主动性。

3、积极争取上级资金，用于牡丹区改厕后续管护。由于缺少后续资金，以及后期管护机制设置的不到位，可能造成已开展的农村改厕工程效益底下甚至无效益的现象，对财政资金的使用效益造成不良影响，建议主管部门申请相关资金，或联系社会资本开展后期管护工作，以及粪液降解池（转运站）的建设使用工作，使财政资金使用效益最大化。

项目名称：农村“厕所革命”项目

项目单位：菏泽市牡丹区住房和城乡建设局

主管部门：菏泽市牡丹区住房和城乡建设局

评价机构：中协政慧（山东）绩效管理咨询有限公司

前 言

一、开展绩效评价的背景

为了加强财政支出管理，提高资金使用效益，检查财政支出项目的预期目标是否实现，项目是否可持续运行，帮助项目单位分析存在的问题，及时总结经验，改进项目管理措施，提高项目单位绩效管理水平，为预算决策提供正确、有力的依据。根据《中共中央国务院关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（中〔2018〕34号）、《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（财预〔2011〕285号）、山东省财政厅关于印发《山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法》的通知（鲁财预〔2011〕67号）、《中共山东省委 山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）、牡丹区财政局《关于区级部门（单位）实施重点项目绩效评价工作的通知》（菏区财发〔2021〕22号）等文件要求，决定开展财政支出绩效评价工作。

二、评价方式

本次评价受菏泽市牡丹区财政局委托，通过获取项目实施项目相关资料、建立绩效评价指标体系、运用合理的绩效评价方法，对项目单位在执行项目期间的绩效情况进行全面的定量、定性分析和综合评价，形成绩效评价结论，从而发现项目执行中存在的问题，提出针对性修改意见，从而帮助项目单位不断完善

资金管理，更好的发挥项目资金作用。

正文

一、项目基本情况

（一）项目立项

菏泽市牡丹区人民政府办公室发布了文件《关于推进农村改厕规范升级和健全后续管护专项行动工作的通知》，通知要求：要在 2020 年底前完成建设 60 座自然村（300 户以上）公厕和 11 处农村无害化卫生厕所智能管护平台的任务。文件明确了工作目标、具体工作措施和资金来源，要求相关单位切实履行职责，扎实推进工作，完成预定目标。

（二）项目预算

全年预算数为 198 万元，实际到位资金 198 万元，全年执行数为 198 万元，预算执行率 100%。

（三）项目计划实施内容

菏泽市牡丹区住房和城乡建设中心开展的“农村厕所革命”，内容包括：建设 60 座自然村（300 户以上）公厕和 11 处农村无害化卫生厕所智能管护平台。

11 处管护平台包括区级和安兴、都司、胡集、黄堤、小留、高庄、李村、王浩屯、何楼、皇镇 10 个镇办，每处管护平台包括 1 套村户厕改信息管理系统，1 台 65 寸液晶电视，2 套车载设备，1 套降解池设备等。

整个项目总投资 198 万，其中自然村公厕 60 座，每座 2.5

万，共 150 万，智能管护平台共 48 万。

（四）项目组织管理

全区农村改厕工作由区政府主要负责同志负总责，区政府分管负责同志负责综合协调、整体推动，各镇街是农村改厕工作责任主体，由主要负责同志负总责，做好计划安排、资金筹集使用、推进实施等工作，并对实施效果负责。区农业农村局、住房和城乡建设局、生态环境局等部门负责抓好具体组织协调、业务指导、监督考核、绩效评价等工作。要充分发挥区农村改厕工作联席会议作用，各成员单位要切实履行职责，密切配合，形成工作合力。

二、项目绩效目标

在 2020 年底前，建设 60 座农村公厕和 11 处农村无害化卫生厕所管护平台，质量达到国家或省级相关规范，成本控制在预算内，以改善农村卫生环境，提高村民生活质量，提高村民满意度。

三、绩效评价工作情况

（一）绩效评价目的

随着财政支出规模的日益扩大，公众预算监督意识也相应的不断增强，全社会越来越关注财政资金的使用绩效，迫切要求探索创新财政资金绩效评价机制。通过一系列、全方位、多维度的绩效测评指标对专项经费使用效益进行分析，综合评价牡丹区农村“厕所革命”项目经费资金安排的科学性、合理性、规范性和

资金的使用成效，强化支出的使用责任，提高财务管理水平，以便及时总结项目管理经验，完善项目管理办法，优化资源配置，提高项目管理水平和资金的使用效益。其作用可从外部作用和内部作用两个方面来表述。

根据《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（财预〔2011〕285号）、山东省财政厅关于印发《山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法》的通知（鲁财预〔2011〕67号）、《中共山东省委 山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）、牡丹区财政局《关于区级部门（单位）实施重点项目绩效评价工作的通知》（菏区财发〔2021〕22号）等文件要求，通过建机制、扩范围、抓重点、补短板，建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，促进绩效结果与预算安排和政策调整挂钩，实现预算和绩效管理的一体化、常态化、科学化、规范化，做到花钱必问效、无效必问责，大幅提升预算管理水平和政策实施效果。此次绩效评价“为加强预算绩效管理，强化预算支出责任，提高财政资金使用绩效”。

通过绩效评价，可以衡量项目资金使用效益，掌握项目资金使用的规范性、科学性，分析项目支出绩效目标完成情况，总结经验，分析存在问题，不断提高项目资金支出管理水平及项目实施效果。即“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”。

（二）绩效评价工作方案制定过程

我公司接受委托后，明确评价任务的内容后，立即成立了评价组，评价组制定绩效评价工作方案前，从以下几个方面对所需的相关资料进行了收集：

- （1）与项目相关的法律法规和规章制度；
- （2）与项目相关的各级政府制定的国民经济与社会发展规划、方针政策；
- （3）相关行业政策、行业标准及专业技术规范；
- （4）各级政府或财政部门关于财政支出绩效评价的管理办法及规定；
- （5）预算部门职能职责、发展规划、年度工作计划及工作目标；
- （6）申请预算时提出的资金申报书、项目绩效目标、项目可行性研究报告、项目实施计划与实施方案；
- （7）项目执行单位的预算管理制度、资金及财务管理办法、资金使用概况、专项审计报告等财务会计资料；
- （8）项目管理制度、项目管理数据、项目（部门）年度或季度工作总结；
- （9）项目有关财务资料，预算执行报告；
- （10）绩效自评报告、上年度绩效评价报告或相关总结。

在收集并熟悉了项目单位提供的自评报告和项目其他文件后，制定了部门基础信息表等文件，本着可行性、科学性、客观

性、简明性的原则设计绩效评价工作方案。

（三）绩效评价原则、评价方法、评价框架

1. 评价原则

评价组在整个评价过程中坚持科学规范、独立公正、突出重点、系统性的原则。

1.1 科学规范原则。根据项目类型，按照规范、公开、透明的要求制定科学、合理的绩效评价指标、评价标准、评价方法，严格执行规定的程序对牡丹区农村“厕所革命”项目整体支出进行客观、公正的评价。

1.2 独立公正原则。绩效评价委托第三方评价，并积极为第三方营造良好氛围，保证绩效评价的独立性与公正性。

1.3 突出重点原则。根据项目实际情况，这次绩效评价的重点从经费申请、使用过程、产出和效益四个方面进行评价。

1.4 系统性原则。将定量指标与定性指标相结合，以定量分析为主、定性分析为辅，系统反映预算支出所产生的社会效益、经济效益、可持续影响和社会公众满意度等。

2. 评价方法

评价组依据财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》的规定，坚持定量优先、简便有效的原则。根据本次评价对象的具体情况，在本次评价过程中主要采取了比较分析法、因素分析法、公众评判法、成本效益分析法。

2.1 比较分析法

通过对本项目绩效目标与实施效果、历史与当期情况、同类支出的比较，综合分析绩效目标的实现程度。

2.2 因素分析法

通过综合分析影响本项目绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度。

2.3 公众评判法

通过公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价本项目绩效目标的实现程度。

2.4 成本效益分析法

将本项目的支出与效益进行对比分析，评价绩效目标的实现程度。

3. 评价框架

3.1 绩效评价框架

绩效评价框架是开展绩效评价的核心。绩效评价框架包括评价准则、关键评价问题、评价指标、评分标准、证据、证据来源、证据收集方法等。

3.2 绩效评价指标与赋权

依据财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》(财预[2013]53号)中部门项目支出绩效评价共性指标体系框架，结合项目实际情况，此次绩效评价在指标体系设计上共分为四个维度。本次牡丹区农村“厕所革命”项目绩效评价在指标体系设计上共分为四个维度。其中，一级指标4个，分别为决策、管理、产出、效益；二级指标7个，分别为项目立项、项目目标、投入管理、

财务管理、项目实施、项目产出、项目效益；三级指标 19 个。

相较于传统的“控制导向”的部门预算，绩效预算是以“结果、绩效为导向”的一种新的预算管理新模式，这种预算管理新模式将结果与投入联系起来，更加突出项目支出的结果。根据绩效预算管理新模式的要求，评价重点是项目支出的成本效率、项目支出的结果和社会效益。为此，在对评价指标体系赋权上，我们在借鉴已有评价指标赋权的一些共同做法的基础上，降低了项目投入和过程的权重，增加了绩效指标的权重，尤其是产出和社会效益指标的权重。具体而言，采用百分制，项目决策评价指标共占总分数的 10%，项目管理评价指标占总分数的 26%，项目产出指标占总分数的 24%，项目效益指标占总分 40%。分数分布如下表：

评价指标	权重	评级分值
决策	10%	10
管理	26%	26
产出	24%	24
效益	40%	40
综合	100%	100

3.3 绩效评价标准

评价标准主要参照计划标准、行业标准、历史标准等。计划标准是指以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价的标准。行业标准是指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。历史标准是指参照同类指标的历史数据制定的评价标准。

投入和产出指标的评价主要依据文件制度的记录和现场核

查，产出和效益指标的评价主要依据绩效申报表、前一年执行结果、调查结果及调查问卷分析等。其中，调查问卷针对牡丹区农村“厕所革命”项目工作满意度设定。

评价结果级别评定是根据综合评分方法取得的计分结果确定所属等级。依照牡丹区财政局《关于区级部门（单位）实施重点项目绩效评价工作的通知》（菏区财发〔2021〕22号）相关要求，本次评价结果级别按评价计分结果分为优秀、良好、合格、不合格。以下是《财政支出绩效评价计分结果级别评定对照表》：

评价等级	优	良	中	差
分值 S	$S \geq 90$	$90 > S \geq 80$	$80 > S \geq 60$	$S < 60$

（四）数据采集方法及过程

数据采集方法为评价过程中用于数据采集的方法，比如案卷研究、个别走访、实地调研、问卷调查、集中座谈、随机抽样等。评价小组根据绩效评价的预算和评价关键问题，在确保证据精确性的前提下，重点采取采取了以下方法。

1. 案卷研究

从菏泽市牡丹区住房和城乡建设局获取项目申请、评审资料，整理分析，判断项目立项的合理性、必要性、可行性。并且通过互联网、报刊等广泛搜索关于项目绩效评价的资料、数据，以提供相关分析的理论 and 现实基础，从而有利于更加客观、科学、全面、合理地做出绩效评价。

2. 实地调研与自评汇报

通过对项目实施单位的现场调研与核查，了解项目的最新动态和相关情况，并对项目开展情况有一个直观、多角度的判断。通过自评汇报沟通，了解项目的业务数据与部分财务数据，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。

3. 座谈会

召集项目实施单位负责人开座谈会，交流项目执行情况和所取得的成果，反映项目实施过程中存在的困难和问题，核实定性指标。形成座谈记录。

（五）绩效评价实施过程

根据牡丹区财政局《关于区级部门（单位）实施重点项目绩效评价工作的通知》要求，我公司对绩效评价工作的开展进行了动员部署，并严格按照牡丹区财政局《关于区级部门（单位）实施重点项目绩效评价工作的通知》（菏区财发〔2021〕22号），要求被评价单位根据通知，组织人员自查、自评，并编写项目绩效自评报告。

我公司接受牡丹区财政局委托后，成立了绩效评价组，选派专业人员进点，与菏泽市牡丹区住房和城乡建设局进行对接，进行前期准备工作，制定绩效评价前期工作计划，然后组织项目小组正式进驻现场，开展绩效评价工作。本次评价于2021年9月18日开展前期工作，于2021年10月9日出具绩效评价报告书，整个评价工作分以下五个阶段进行：

1. 接受委托阶段

我公司与菏泽市牡丹区财政局、菏泽市牡丹区住房和城乡建设局就绩效评价的有关事宜进行洽谈，明确评价目的，确定评价对象、范围及项目内容。此后，根据绩效规范的要求和本次评价的实际情况，拟订了绩效评价工作实施方案，成立本项目评价工作组。

接受委托后，工作组依据财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》、牡丹区财政局《关于区级部门（单位）实施重点项目绩效评价工作的通知》等文件，结合项目实施单位实施项目的实际情况，参照财政部项目支出绩效评价共性指标体系框架，制定了针对此项目的评价程序和项目资金绩效评价指标框架。

2. 绩效评价核实阶段

按照绩效评价规范要求，绩效评价工作组在本阶段主要是收集准备有关资料，并对所有资料进行核实、验证。通过案卷研究、个别走访、实地调研、民意调查、集中座谈、随机抽样等方式，对被评价项目的相关资料信息进行收集。经过整理、分析，以评价项目在项目决策、项目管理上是否依法依规，在项目产出和效益方面是否高效可持续。

2.1 实地核查。2021年9月23日，评价小组实施了实地核查。本次核查及调研活动依据设计的绩效评价指标体系、调查问卷及后期数据处理分析模式，采取账务核查、实地考察、现场座谈、当面访谈、电话访谈相结合的方式，通过摸底抽样调查，获取项目运行情况及财政资金使用效益等绩效信息。

2.2 比对分析。通过对项目实施单位相关人员进行了面访座谈，收集了项目单位业务管理、财务管理等制度。经过对收集到的资料、民意调查情况进行比对和交叉验证后，最终确定用于继续分析和评价的证据。依据确定的证据，通过比较指标的实际情况与预期数据而进行变化分析，最终确认评价结果。

3. 绩效评价初步阶段

在绩效评价指标框架内，我们根据项目实施的实际情况，选择相应的评价指标，对收集到的资料及数据进行具体分析，按照真实、客观、公正的要求，采用定量与定性分析相结合的方法开展绩效评价，初步确定项目绩效的评价结果。

4. 绩效评价汇总阶段

本阶段，我们对初步确定项目绩效的评价结果进行逐级复核、汇总、分析，核查评价工作中是否存在重复和遗漏的情况。在此基础上，评价小组成员撰写项目绩效评价报告初稿，经评价组组长复核。

5. 提交报告阶段

向委托方提交项目绩效书初稿，在同委托方、被评价单位充分交换意见并作必要的修改后，向委托方提交正式的绩效评价报告。

（六）绩效评价的局限性

我们的责任是在实施绩效评价程序的基础上，对项目的执行、资金的使用进行绩效评价。选择的绩效评价程序取决于评估人员

的判断，项目评价的可靠性基于相关部门和单位提供资料的全面性和准确性，评价小组尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据。但由于受客观因素的限制，只能在相关部门和单位提供的现有资料的前提下，结合应有的职业判断做出尽可能可靠的评价结论。同时，因评价小组人数、时间、样本量等限制，无法对各项目资金支出金额、宣传报道、专题调研等具体数量进行全面核实，只能根据项目单位提供的决算报表、会计账簿、文件资料及相关人员描述为准。同时，因评价小组专业的限制，有些业务活动的数量和质量指标无法进行准确测算，在具体评价中针对活动的重要性作了相应地处理，即对影响评价总结果的活动选取了替代指标，对不影响评价总结果的活动未设指标评价，因此，评价总结果可能会稍有偏差。

四、整体评价结论与分析

（一）评价结论

采取定性和定量相结合的方法。权重确定方面，评价指标按照财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》要求，结合评价项目特点设置。评价时，考评人员分别采用不同的评价方法，对各指标定性定量分析，采用模糊综合评价法对评价结果进行综合处理，形成对项目预算整体支出实施效果的评价。

本次牡丹区农村“厕所革命”项目绩效评价在指标体系设计上共分为四个维度。其中，一级指标4个，分别为决策、管理、产出、效益；二级指标7个，分别为项目立项、项目目标、投入

管理、财务管理、项目实施、项目产出、项目效益；三级指标 19 个，对该项目实施情况进行综合量化评价，综合评价得分为 82 分，结果级别为“良”。

（二）绩效评价指标分析

项目评价指标分值为 100 分。按项目决策、项目过程、项目产出和项目效益四大类设一级指标，并进行评价。其中：

项目决策指标分值 10 分，在总分中占 10%，具体包括：项目立项、项目目标 2 个具体二级指标和立项依据充分性、项目立项规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性 4 个三级指标。

项目过程指标分值 26 分，在总分中占 26%，具体包括：投入管理、财务管理、项目实施 3 个二级指标和预算执行率、到位及时率、资金使用情况、财务（资产）管理制度健全性、项目管理制度健全性、项目管理制度执行的有效性 6 个三级指标。

项目产出指标分值 24 分，在总分中占 24%，具体包括：项目产出 1 个二级指标和实际完成率（产出数量）、完成及时率（产出时效）、质量达标率（产出质量）3 个三级指标。

项目效益指标分值 40 分，在总分中占 40%，具体包括：项目效益 1 个二级指标和社会效益、经济效益、可持续发展指标、社会公众或服务对象满意度 4 个三级指标。

1、项目决策指标评价情况（10 分）

（1）立项依据充分性（4 分）

考核项目决策立项依据内容是否充分，用以反映和评价项目

决策依据的充分性。

评分要点：①符合经济社会发展规划和部门年度工作计划；
②符合中长期实施规划内容。

评分标准：全部符合（4分）；符合其中一项（2分）；全部不符合（0分）。

项目符合《中共中央国务院关于全面推进乡村振兴加快农业农村现代化的意见》、《关于推进农村“厕所革命”专项行动的指导意见》等文件要求。

牡丹区人民政府办公室下发了《关于推进农村改厕规范升级和健全后续管护专项行动工作的通知》，文件中明确了工作目标、重点任务和具体的工作措施。

立项依据符合经济社会发展规划和部门年度工作计划、符合中长期实施规划内容。

此项分值为4分，实际得分4分。

（2）项目立项规范性（2分）

考核项目决策立项时是否按照相关规定实施，用以反映和评价项目决策程序的合规性。

评价要点：①项目符合申报条件；②项目制订了相关资金管理辦法并履行相应手续。

评分标准：全部符合（2分）；符合其中一项（1分）；全部不符合（0分）。

实施单位已按照项目实施要求，按规定程序向上级业务主管部门申请预算拨款，资金由业务科室负责申报。资金申报文件必

须真实,科学和完整,项目申报单位应提交项目可行性研究报告。单位有关部门提出初审意见,经局党组会研究同意后再上报主管部门。

单位已制定财务管理制度,并且设定了专项管理制度。

此项分值为2分,实际得分2分。

(3) 绩效目标合理性(2分)

考核项目决策立项时,对项目建设考核目标设置的合理性。

评价要点:①项目实施方案(或预算中)是否对绩效目标进行具体描述;②绩效目标与相应预算是否相关。

评分标准:全部符合(2分);符合其中一项(1分);全部不符合(0分)。

实施单位在预算中对项目绩效目标进行了具体描述,指标可量化,设置准确,并且与预算相对应。

此项分值为2分,实际得分2分。

(4) 绩效指标明确性(2分)

考核项目目标内容是否明确,用以反映和评价项目的目标内容的明确程度。

评价要点:①目标明确;②目标指标细化;③目标实施指标量化。

评分标准:符合全部三项(2分);符合其中二项(1分);符合其中一项及以下(0分)。

通过查看2020年预算项目申报表内容,项目单位已对2020年度资金使用进行目标分解,具体目标通过数量、质量、时效、

成本等指标进行划分，并且目标内容做到细化、量化。

此项分值为 2 分，实际得分 2 分。

经评价工作组评价，项目决策指标实际得分为 10 分。

2、项目过程指标评价情况（26 分）

（1）资金到位率（5 分）

实际到位资金与计划投入资金的比率，用以反映和评价项目资金落实情况对项目实施的总体保障程度。

评分标准：①资金到位率大于或等于 100%的，得满分；②资金到位率小于或等于 80%的，得 0 分；③资金到位率在 80%-100%之间的，在 0 和满分之间计算确定。

得分=实际到位资金/计划到位资金×100%

根据项目资金有关批复文件、资金支出明细账等相关资料显示：项目总预算资金 198 万元，项目实施单位实际收到该项目资金 198 万元，项目资金到位率为 100%。

此项分值为 5 分，实际得分 5 分。

（2）到位及时率（3 分）

计划时间内到位资金与应到位资金的比率，用以反映和评价项目资金落实的及时性。

评分标准：①及时到位（3 分）；②未及时到位但未影响项目进度（1.5 分）；③未及时到位并影响项目进度（0-1 分）。

根据项目资金预算批复情况、资金支出明细账等相关资料显示：项目实施单位牡丹区农村“厕所革命”项目资金总预算 198 万元，实际到位 198 万元，实际支出 198 万元。项目资金及时到

位。

此项分值为 3 分，实际得分 3 分。

(3) 财务管理制度健全 (3 分)

项目实施单位的财务管理制度是否健全，用以反映和评价项目财务管理制度对资金规范、安全运行的保障情况。

评价要点：①制定部门财务管理制度；②制定相应的项目资金管理办法；③项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。

评分标准：全部符合以上三条（3 分）；基本符合以上三条（2 分）；不符合（0 分）。

单位已制定部门财务管理制度，并且涵盖专项资金管理内容，项目资金管理办法符合相关财务会计制度的规定。

此项分值为 3 分，实际得分 3 分。

(4) 资金使用合规 (3 分)

项目资金的使用是否符合相关的财务管理制度的规定，反映和评价项目资金的规范运行情况。

评价要点：①符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关部门资金管理办法的规定；资金的拨付有完整的审批过程和手续；②符合部门预算批复的用途；③不存在截留情况；④不存在挤占情况；⑤不存在挪用情况；⑥不存在虚列支出情况。

评分标准：符合全部六项（3 分）；符合其中五项（2 分）；符合其中四项（1 分）；符合其中四项以下（0 分）。

根据评价小组现场检查，项目单位在实施过程中，能够严格

按照国家财经法规执行，资金使用符合批复用途。资金拨付手续完整、审批程序完善。未发现截留、挤占、挪用及虚列支出情况。

此项分值为 3 分，实际得分 3 分。

(5) 财务监控有效 (2 分)

项目实施单位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，用以反映和评价项目实施单位对资金运行的控制情况。

评价要点：①项目制定或具有相应的监控机制；②项目采取了相应的财务检查等必要的监控措施。

评分标准：全部符合（2分）；符合其中一项（1分）；全部不符合（0分）。

根据评价小组现场检查，项目单位在实施过程中，按照牡丹区财政集中支付制度执行，资金支付有完整的审批程序和手续，具有相应的监控机制，采取了相应的财务监督等必要的监控措施。

此项分值为 2 分，实际得分 2 分。

(6) 管理制度健全性 (4 分)

项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和评价项目业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

评价要点：①制定项目管理制度、成立专门项目实施机构（2分）；②制定项目管理制度的绩效考核工作制度（2分）。

评分标准：每项评价按要点分值确定，依据项目单位提供的相关材料进行评价。

根据评价小组现场检查，设立了项目实施机构（相关工作由

各职能科室承担），但是未制定项目专门的绩效考核工作制度。

此项分值为 4 分，实际得分 2 分。

(7) 管理制度的执行 (3 分)

项目实施单位的业务管理制度是否严格执行，用以反映和评价项目业务管理制度的实施程度。

评价要点：①财政资金专款专用（1分）；②项目实施机构健全、人员分工明确（1分）；③实施项目的绩效考核工作（1分）。

评分标准：每项评价按要点分值确定，依据项目单位提供的相关材料进行评价。

根据评价小组现场检查项目实施单位，专项资金做到了专款专用，但是未制定项目绩效考核制度。

此项分值为 3 分，实际得分 2 分。

(8) 项目质量 (3 分)

项目管理单位是否实施了有效的质量措施，用以反映和评价项目质量的控制情况。

评价要点：①专项资金是否按照相关文件规定的用途和范围使用（2分）；②项目是否在规定时间内完成交付使用（1分）。

评分标准：每项评价按要点分值确定，依据项目单位提供的相关材料进行评价。

2020 年全区 10 个镇街参与了农村“厕所革命”项目，60 座自然村（300 户以上）公厕全部完工，11 处农村无害化卫生厕所智能管护平台于 2021 年 1 月验收。

11 处管护平台包括区级和安兴、都司、胡集、黄堤、小留、高庄、李村、王浩屯、何楼、皇镇 10 个镇办，每处管护平台包括 1 套村户厕改信息管理系统，1 台 65 寸液晶电视，2 套车载设备，1 套降解池设备。

此项分值为 3 分，实际得分 3 分。

经评价组评价，项目管理指标实际得分为 23 分。

3、项目产出指标（24 分）

（1）实际完成率（产出数量）（8 分）

项目实际拨款数与计划拨款数比率，用以反映和评价项目产出数量目标的实现程度。

评分标准：①实际完成率等于 100%的，得满分；②实际完成率小于或等于 80%的，得 0 分；③实际完成率在 80%-100%之间的，在 0 和满分之间计算确定。

实际完成率=（实际完成量/计划完成量）×100%

2020 年全区 10 个镇街参与了农村“厕所革命”项目，60 座自然村（300 户以上）公厕全部完工，11 处农村无害化卫生厕所智能管护平台于 2021 年 1 月验收。

通过对比分析发现项目实际完成率达 100%。

此项分值为 8 分，实际得分 8 分。

（2）完成及时率（产出时效）（8 分）

项目实际提前完成时间与计划完成时间的比率，用以反映和评价项目产出时效目标的实现程度。

评分标准：①实际完成时间≤计划完成时间的，计满分；②实际完成时间>计划完成时间的，计0分。

原计划2020年底完工60座自然村（300户以上）公厕、11处农村无害化卫生厕所智能管护平台。实际智能管护平台在2021年1月通过验收。

此项分值为8分，实际得分0分。

（3）质量达标率（产出质量）（8分）

项目完成的质量与项目预期要求的比较，用以反映和评价项目产出质量目标的实现程度。

评价要点：①项目管理机制是否健全（2分）；②项目完成质量是否较好（3分）；③财政资金效益发挥是否作用（3分）。

评分标准：每项评价按要点分值确定，依据项目单位提供的相关材料进行评价。

通过资料查询发现，项目管理机制健全，项目完成质量达标。

此项分值为8分，实际得分8分。

经评价组评价，项目产出指标实际得分为16分。

4、项目效益指标（40分）

（1）社会效益（10分）

通过实施该项目，农村改厕取得了一定进展，缺少卫生厕所状况有所缓解，相关疾病发生、流行得到一定控制，农民群众文明卫生素质有所提升。

根据项目实施后对社会发展产生的直接影响进行评分。

此项分值 10 分，得分 10 分。

(2) 经济效益 (10 分)

该项目的实施，提升了农村卫生环境，减少了相关疾病的发生和流行，减少农民群众医疗状况，增加了资源利用率，通过采购相关设备，为相关公司创造了发展机遇。

根据项目实施后对经济发展所产生的间接影响进行评分。

此项分值为 10 分，实际得分 7 分。

(3) 可持续发展指标 (10 分)

通过实施该项目，全区上下进一步统一思想，加大力度，精心组织，按照时间节点执行。所有镇办已完成生物降解池、管护站建设，并购买了抽粪车，配备了一定数量的管护人员，建设完成了镇办和区级智能管护平台。农村“厕所革命”整村推进行政村的长效管护机制正在逐步完善。

此项分值为 10 分，实际得分 8 分。

(4) 社会公众或服务对象满意度 (10 分)

本次满意度调查主要采取现场询问、交流为主，调查问卷为辅的方式。经现场查看情况及调查问卷满意度显示，本项目具有较好的市场成长性，实施方案成熟，社会效益明显，具有一定的抗风险能力。通过发放社会调查问卷的方式对乡镇（街道、村）居民对农村改厕项目的满意度进行调研。经统计分析，综合满意度为 85%。

提供反映服务对象满意对评价材料，例如：调查问卷等形式；

满意度评价设定为：1、（满意度 $\geq 90\%$ ）本项目得 10 分；2、（ $80\% \leq$ 满意度 $< 90\%$ ）本项目得 8 分；3、（ $70\% \leq$ 满意度 $< 80\%$ ）本项目得 6 分；4、（ $60\% \leq$ 满意度 $< 70\%$ ）本项目得 4 分；5、满意度 60%以下本项目不得分。

此项分值为 10 分，实际得分 8 分。

经评价组评价，项目效益指标实际得分为 33 分。

五、项目主要经验及做法

一是积极筹措资金。积极争取中央财政农村"厕所革命"整村推进奖补资金和省市乡村振兴重大专项资金支持牡丹区农村"厕所革命"。区、镇街财政统筹安排涉农资金、乡镇振兴重大专项资金用于农村改厕、配建公厕以及规范升级和后续管护等。充分发挥村集体、群众主体作用，动员群众通过投工、投料等方式参与改厕。积极引导金融和社会资本投向农村改厕，探索政府购买服务、市场化运作等方式，多渠道保障改厕后续管护运行。

二是落实工作责任。全区农村改厕工作由区政府负总责，区政府分管领导负责综合协调、整体推动。各镇街是农村改厕工作责任主体，由主要负责同志负总责，做好计划安排、资金筹集使用、推进实施等工作，并对实施效果负责。区农业农村、住房和城乡建设、生态环境等部门负责抓好具体组织协调、业务指导、监督考核、绩效评价等工作。要充分发挥区农村改厕工作联席会议作用，各成员单位要切实履行职责，密切配合，形成工作合力。

三是加强督导考核。将农村改厕纳入全区农村人居环境整治

工作网格化管理，加强督导调度。坚持全区农村改厕联席会议成员单位包镇街督导制度，注重采用“四不两直”方式开展现场督导检查。将农村改厕工作成效作为乡村振兴战略实绩考核、农村人居环境整治工作考核的一项重要内容，纳入镇街经济社会发展综合考核体系。通过明查、暗访以及委托第三方抽查验收等方式对镇街改厕工作进行核查，核查结果作为年终考核的重要依据。

六、存在的问题

1、项目管理机制不完善，项目属长期建设类项目，牡丹区农村改厕早在2015年就已经开始启动，经查，项目设置有2016到2019年项目实施方案，但2020年无实施方案设置，专项资金管理办法中明确指出，办法自2016年1月起施行，有效期至2019年4月30日。项目管理问题虽然是很多项目实施中的共性的通病现象，但是这个项目因为建设周期长，又是政府主导的工程项目，项目主管部门应高度重视，尽快解决问题隐患，打通卡点环节，避免风险及问题的发生。

2、项目开展期间宣传力度不够，群众对“厕所革命”的重要意义认识不足，导致群众参与积极性不高，甚至出现农村该车工程成果闲置的现象，对财政资金的产出效益及服务群众满意度方面造成了不良影响。

3、对改厕户的抽粪补贴落实不到位。一是部分镇办抽粪车为租赁个人车辆，非全职。二是对改厕户的抽粪补贴落实不到位。有些改厕户为了节省费用，不用或者弃用新改厕所，即使使用新

改厕所，也往往自行清掏粪污。三是粪污清运、利用工作开展困难，粪液降解池（转运站）无法正常工作。由于以上3个原因，造成抽粪车工作不正常、无粪可抽。加之部分镇办管护人员存在非全职、工资较低等原因，造成后续管护工作开展不顺。

七、意见建议

1、全面提升项目管理能力，制定有效工作流程，梳理和修订现有管理制度。根据《中华人民共和国预算法》和《行政事业单位内部控制管理规范》的要求，加强建设项目的流程管理和流程控制，避免建设项目在实施过程中可能出现的经济管理事项风险，是项目实施单位和项目主管单位不可推卸的责任，有效的项目管理有利于项目的实施效果和预期设计标准的控制参考，确保项目的建设实施不偏离主线，避免经济管理事项的风险责任，降低不可控事件的潜在风险和可能会发生的不利影响，确保项目的正常实施开展。

2、要加强宣传力度宣传频次，增加宣传形式，充分利用新媒体宣传改厕的优点与意义，确保改厕项目得到广大群众的全面拥护与支持，提高广大群众参与改厕的积极性与主动性。

3、积极争取上级资金，用于牡丹区改厕后续管护。由于缺少后续资金，以及后期管护机制设置的不到位，可能造成已开展的农村改厕工程效益底下甚至无效益的现象，对财政资金的使用效益造成不良影响，建议主管部门申请相关资金，或联系社会资本开展后期管护工作，以及粪液降解池（转运站）的建设使用工

作，使财政资金使用效益最大化。

八、附件

附件 1 牡丹区农村“厕所革命”项目绩效评价指标表

附件 2 牡丹区农村“厕所革命”项目绩效评价工作实施方案

附件 3 第三方评价机构营业执照

附件 4 2020 年农村厕所革命奖补资金明细

附件 5 资金请示批复文件

附件 6 菏泽市牡丹区人民政府办公室关于推进农村改厕规范升级和健全后续管护专项行动工作的通知(菏区政办发[2019]32 号)

附件 1

牡丹区农村“厕所革命”项目绩效评价指标表

评价指标				指标 分值	评价 得分
一级	二级	三级	评分标准		
决策 (10)	项目立项 (6)	立项依据充分性	评分要点：①符合经济社会发展规划和部门年度工作计划；②符合中长期实施规划内容。评分标准：符合全部二项（4分）；符合其中一项（2分）；全部不符合（0分）。	4	4
		项目立项规范性	考核项目决策立项时是否按照相关规定实施，用以反映和评价项目决策程序的合规性。评价要点：①项目符合申报条件；②项目制订了相关资金管理办法并履行相应手续。评分标准：全部符合（2分）；符合其中一项（1分）；全部不符合（0分）。	2	2
	项目目标 (4)	绩效目标合理性	考核项目决策立项时，对项目资金考核目标设置的合理性。评价要点：①项目实施方案（或预算中）是否对绩效目标进行具体描述；②绩效目标与相应预算是否关相关。评分标准：全部符合（2分）；符合其中一项（1分）；全部不符合（0分）。	2	2
		绩效指标明确性	考核项目目标内容是否明确，用以反映和评价项目的目标内容的明确程度。 评价要点：①目标明确；②目标指标细化；③目标实施指标量化。评分标准：符合全部三项（2分）；符合其中二项（1分）；符合其中一项及以下（0分）。	2	2
过程 (26)	投入管理 (8)	资金到位率	评价要点及评分标准：①资金到位率大于或等于100%的，得满分；②资金到位率小于或等于80%的，得0分；③资金到位率在80%-100%之间的，在0和满分之间计算确定： 得分=实际到位资金/计划到位资金×100%	5	5

		到位及时率	评分标准：①及时到位（3分）；②未及时到位但未影响项目进度（1.5分）；③未 及时到位并影响项目进度（0-1分）。	3	3
财务管理 (8)		财务管理制度健全	项目实施单位的财务管理制度是否健全，用以反映和评价项目财务管理制度对资金 规范、安全运行的保障情况。评价要点：①制定部门财务管理制度；②制定相应的项目 资金管理办法；③项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。评分标准：全 部符合以上三条（3分）；基本符合以上三条（2分）；不符合（0分）。	3	3
		资金使用合规	项目资金的使用是否符合相关的财务管理制度的规定，反映和评价项目资金的规范 运行情况。评价要点：①符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关部门资金管理 办法的规定；资金的拨付有完整的审批过程和手续；②符合部门预算批复的用途；③不 存在截留情况；④不存在挤占情况；⑤不存在挪用情况；⑥不存在虚列支出情况。评分 标准：符合全部六项（3分）；符合其中五项（2分）；符合其中四项（1分）；符合其 中四项以下（0分）。	3	3
		财务监控有效	项目实施单位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，用以反 映和评价项目实施单位对资金运行的控制情况。评价要点：①项目制定或具有相应的监 控机制；②项目采取了相应的财务检查等必要的监控措施。评分标准：符合两项（2分）； 符合一项（1分）；不符合（0分）。	2	2
		项目实施 (10)	管理制度健全性	项目实施单位的业务管理制度是否健全，用以反映和评价项目业务管理制度对项目 顺利实施的保障情况。评价要点：①制定项目管理制度、成立专门项目实施机构（2分）； ②制定项目管理制度的绩效考核工作制度（2分）。评分标准：每项评价按要点分值确定， 依据项目单位提供的相关材料进行评价。	4

		管理制度的执行	项目实施单位的业务管理制度是否严格执行，用以反映和评价项目业务管理制度的实施程度。评价要点：①财政资金专款专用（1分）；②项目实施机构健全、人员分工明确（1分）；③实施项目的绩效考核工作（1分）。评分标准：每项评价要点分值为1分，依据项目单位提供的相关材料进行评价。	3	2
		项目质量	项目管理单位是否实施了有效的质量措施，用以反映和评价项目质量的控制情况。评价要点：①专项资金是否按照相关文件规定的用途和范围使用（2分）；②项目是否在规定时间内完成交付使用（1分）。评分标准：每项评价按要点分值确定，依据项目单位提供的相关材料进行评价。	3	3
产出 (24)	项目产出 (24)	实际完成率 (产出数量)	项目实际拨款数与计划拨款数比率，用以反映和评价项目产出数量目标的实现程度。评价要点及评分标准：①实际完成率等于100%的，得满分；②实际完成率小于或等于80%的，得0分；③实际完成率在80%-100%之间的，在0和满分之间计算确定：对照绩效目标，对项目完成情况进行评价【完成率=(实际完成量/计划完成量)×100%】	8	8
		完成及时率 (产出时效)	评价要点及评分标准：①实际完成时间≤计划完成时间的，计满分；②实际完成时间>计划完成时间的；计0分。	8	0
		质量达标率 (产出质量)	项目完成的质量与项目预期要求的比较，用以反映和评价项目产出质量目标的实现程度。评价要点：①项目管理机制是否健全（2分）；②项目完成质量是否较好（3分）；③财政资金效益发挥是否作用（3分）。评分标准：每项评价按要点分值确定，依据项目单位提供的相关材料进行评价。	8	8
效益 (40)	项目效益 (40)	社会效益	项目实施应持续有相应的社会关注度。本项目评价时，按社会关注度进行综合评价。评分标准：通过现场调研、调查问卷和座谈会等方式，对综合考评项目实施后的社会效益进行打分。	10	10

		经济效益	该项目实施所产生的经济效益，用以反映和评价项目的效益成果实现程度。评分标准：通过现场调研、调查问卷和座谈会等方式，对综合考评项目实施后的社会经济效益进行打分。	10	7
		可持续发展	该项目实施所产生的可持续发展影响，用以反映和评价项目的效益成果实现程度。评分标准：通过现场调研、调查问卷和座谈会等方式，对综合考评项目实施后的社会发展进行打分。	10	8
		社会公众或服务对象满意度	提供反映服务对象满意对评价材料，例如：调查问卷等；满意度评价设定为：1、（满意度 $\geq 90\%$ ）本项目得10分；2、（ $80\% \leq \text{满意度} < 90\%$ ）本项目得8分；3、（ $70\% \leq \text{满意度} < 80\%$ ）本项目得6分；4、（ $60\% \leq \text{满意度} < 70\%$ ）本项目得4分；5、满意度60%以下本项目不得分。	10	8
综合得分				100	82
评价等次					良

附件 2

牡丹区农村“厕所革命”项目绩效评价 工作实施方案

按照《预算法》关于开展财政绩效评价工作的规定和十九大关于“全面实施绩效管理”的要求，根据《财政部关于印发〈财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（财预〔2011〕285号）、山东省财政厅关于印发《山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法》的通知（鲁财预〔2011〕67号）、《中共山东省委 山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）、牡丹区财政局《关于区级部门（单位）实施重点项目绩效评价工作的通知》（菏区财发〔2021〕22号）等文件要求，遵循“全面覆盖、规范实施、确保质量、注重成效”的工作原则，牡丹区农村“厕所革命”项目为有计划、有步骤地开展项目绩效评价工作，根据该项目特点和有关绩效评价操作规范，特制定本方案。

一、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。

通过绩效评价，可以衡量项目资金使用效益，掌握项目资金使用的规范性、科学性，分析项目支出绩效目标完成情况，总结

经验，分析存在问题，不断提高项目资金支出管理水平及项目实施效果。即“有利于提升预算管理水平和增强单位支出责任、提高公共服务质量、优化公共资源配置、节约公共支出成本”。

二、评价对象

本次评价对象为 2020 年牡丹区农村“厕所革命”项目。

三、评价内容

评价内容主要包括牡丹区农村“厕所革命”项目决策、过程、产出、效益四部分。

项目决策具体包括：项目立项、项目目标 2 个具体二级指标和立项依据充分性、项目立项规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性 4 个三级指标。

项目过程具体包括：投入管理、财务管理、项目实施 3 个二级指标和资金到位率、到位及时率、财务管理制度健全性、资金合规性、财务监控有效性、项目管理制度健全性、管理制度的执行、项目质量 8 个三级指标。

项目产出具体包括：项目产出 1 个二级指标和实际完成率（产出数量）、完成及时率（产出时效）、质量达标率（产出质量）3 个三级指标。

项目效益具体包括：项目效益 1 个二级指标和社会效益、经济效益、可持续发展、社会公众或服务对象满意度 4 个三级指标。

四、职责分工

成立评价工作小组，根据前期项目资料拟定绩效评价实施方案，设计绩效评价指标体系，分赴项目现场进行实地调研，开展面访调查，核实分析基础资料，对照评价指标进行评比打分，撰写项目评价报告。

职责分工：

项目负责人：负责项目整体进度把控，与报告审核工作。

项目组成员：1.负责采集、整理和提供项目所需相关资料，基础数据资料，撰写评价报告。2.负责协助做好项目资料的收集整理工作，评价工作小组进行实地考察评价。

五、评价指标和评定方法

（一）评价指标

依据财政部《预算绩效评价共性指标体系框架》（财预〔2013〕53号）中部门项目支出绩效评价共性指标体系框架，结合项目实际情况，本次牡丹区农村“厕所革命”项目绩效评价在指标体系设计上共分为四个维度。其中，一级指标4个，分别为决策、过程、产出、效益；二级指标7个，分别为项目立项、项目目标、投入管理、财务管理、项目实施、项目产出、项目效益；三级指标19个。

（二）评定方法

评价组依据财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》的规定，坚持定量优先、简便有效的原则。根据本次评价对象的具体

情况，在本次评价过程中主要采取了比较分析法、因素分析法、公众评判法、成本效益分析法。

1、比较分析法

通过对本项目绩效目标与实施效果、历史与当期情况、同类支出的比较，综合分析绩效目标的实现程度。

2、因素分析法

通过综合分析影响本项目绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度。

3、公众评判法

通过公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，评价本项目绩效目标的实现程度。

4、成本效益分析法

在本次评价过程中主要采取了比较分析法、因素分析法、公众评判法、成本效益分析法。将本项目的支出与效益进行对比分析，评价绩效目标的实现程度。

六、评价工作程序及具体要求

评价工作计划时间为2021年9月18日至2021年10月9日，主要包括前期准备、现场评价、综合分析、撰写评价报告四个阶段。各阶段工作进度安排如下：

1、前期准备阶段（9月18日至9月23日）。

1.1 成立评价工作小组，明确评价对象和范围及评价目的，充分考虑到人员结构、业务能力素质、利益关系回避、成员稳定

性等因素，工作组成员专业结构及业务能力必须满足项目评价工作需要。

1.2 评价组搜集并分析相关法律法规、政策文件以及项目资料，通过调研等方式充分了解被评价项目及相关单位业务情况，收集相关资料，充分了解项目立项、预算、实施内容、组织管理、绩效目标设置等内容，为编制评价方案奠定基础。

1.3 制定完善实施方案，就评价背景、评价思路、评价对象和内容、评价方法和进度安排等制定初步实施方案和绩效评价指标体系报委托方审核，并依据委托方提出的意见进一步完善实施方案和指标体系。

2、现场评价阶段（9月23日至9月26日）。

2.1 下达绩效评价通知书，召开进场会，听取情况介绍。由项目负责人及相关人员对项目进行总体介绍，主要包括项目目标设定、完成程度、业务组织管理情况、资金管理情况、项目产出及效益等情况介绍。

2.2 评价组采取勘察、问询、座谈、复核、发放调查问卷等多种方式，结合实行单位提供的项目资料以及情况介绍，对项目的实施和完成情况进行核实。

3、综合分析阶段（9月26日至9月28日）。

3.1 在与项目实施单位沟通过程中，进一步研究完善指标体系、实施方案以及调查问卷，尽量使其公允并具备可操作性。

3.2 对所掌握的有关资料信息进行分类、整理和初步分析，对调查问卷进行统计分析，形成现场评价意见。

3.3 根据现场评价记录，找出项目亮点和存在的问题。

3.4 对项目资金使用及管理的绩效情况进行评价组综合评议，并独立打分，汇总分析后，做出综合性评判。

4、撰写评价报告阶段（9月28日至10月9日）。

4.1 在对项目的立项、资金落实、业务管理、财务管理、项目产出、项目效益等情况进行综合评价的基础上，撰写项目支出绩效评价报告初稿。

4.2 针对评价过程中发现的问题，提出合理性建议和改进措施，单位内部审核通过后，将报告初稿报送委托方，并根据委托方的意见进一步修改完善报告。

附件 4 2020 年农村厕所革命奖补资金明细

2020年农村厕所革命奖补资金明细

王明

序号	乡镇	300户以上自然村新建公厕验收合格数		智能管护平台建设		奖补资金合计
		数量	奖补资金(元)	数量	奖补资金(元)	
1	李村镇 ✓	13	325000	1	48000	373000
2	王浩屯 ✓	11	275000	1	48000	323000
3	吴店镇 ✓	8	200000	0	0	200000
4	安兴镇 ✓	7	175000	1	48000	223000
5	沙土镇 ✓	7	175000	0	0	175000
6	胡集镇 ✓	5	125000	1	48000	173000
7	都司镇 ✓	4	100000	1	48000	148000
8	何楼街道 ✓	3	75000	1	48000	123000
9	皇镇街道 ✓	2	50000	1	48000	98000
10	高庄镇 ✓	0	0	1	48000	48000
11	黄埭镇 ✓	0	0	1	48000	48000
12	小留镇 ✓	0	0	1	48000	48000
小计		60	1500000	10	480000	1980000

附件 5 资金请示批复文件

<h3 style="color: red;">菏泽市牡丹区人民政府办公室请示报告办理单</h3>	
收文编号: 091608 收文时间: 2020 年 9 月 16 日	
<b style="color: red;">主要 领导 同志 批示	<p style="font-size: 1.2em; color: red;">请示事项已办结。</p> <p style="font-size: 1.2em; color: red;">刘 9.18</p>
<b style="color: red;">分管 领导 同志 批示	<p style="font-size: 1.2em; color: red;">请示事项已办结。</p> <p style="font-size: 1.2em; color: red;">刘 9.16</p>
<b style="color: red;">拟办 意见	<p style="font-size: 1.2em; color: red;">请示事项已办结。</p> <p style="font-size: 1.2em; color: red;">刘 9.16</p>
<b style="color: red;">文件标题	区住建局《关于拨付 2020 年“农村厕所革命”专项资金的请示》（菏区住建呈〔2020〕73 号）
<b style="color: red;">内容提要	根据菏区财农指〔2020〕9 号和菏区财农指〔2020〕30 号文件精神，我区 2020 年“农村厕所革命”专项资金 20 万元、178 万元共计 198 万元已到位，特申请区政府予以拨付。
文秘科经办人: 刘贤 联系电话: 5928921	

菏泽市牡丹区住房和城乡建设局文件

菏区住建呈〔2020〕73号

关于拨付2020年“农村厕所革命”专项资金的请示

区政府：

区财政局《关于拨付2020年乡村振兴重大专项资金（中央财政补助）预算指标的通知》（菏区财政农指〔2020〕9号）和《关于拨付2020年乡村振兴重大专项资金（省财政补助）预算指标的通知》（菏区财农指〔2020〕30号），分别下达我区“农村厕所革命”专项资金20万元、178万元，共计198万元。根据市住建局要求，需要建设300户以上自然村公厕60座和农村无害化卫生厕所智能管护平台11处（含区级和安兴、都司、胡集、黄堽、小留、高庄、李村、王浩屯、何楼、皇镇10个镇办）。按照相关文件要求，自然村公厕每座奖补2.5万元，计150万元；农村无害化卫生厕所智能管护

平台11处建设费用约48万元。特申请拨付以上专项资金198万元。待上述工程建设完成验收合格后，区住建局以奖补资金形式将此项资金拨付至各镇办。

妥否，请批示。

牡丹区住房和城乡建设局

2020年9月14日



附件6 菏泽市牡丹区人民政府办公室关于推进农村改厕规范升级和健全后续管护专项行动工作的通知（菏区政办发〔2019〕32号）

菏泽市牡丹区人民政府办公室文件

菏区政办发〔2019〕32号

菏泽市牡丹区人民政府办公室 关于推进农村改厕规范升级和健全后续管护 专项行动工作的通知

各镇人民政府，各街道办事处，区政府各部门：

根据《山东省人民政府办公厅关于加快建立长效管护机制深入推进农村“厕所革命”的通知》（鲁政办字〔2018〕151号）、《山东省人民政府办公厅关于印发健全完善农村改厕规范升级和后续管护长效机制工作方案的通知》（鲁政办字〔2019〕160号）、《菏泽市人民政府办公室关于推进农村改厕规范升级和健全后续管护专项行动工作的通知》（菏政办字〔2019〕46号）和省、市农村改厕等有关会议精神，现就推进我区农村改厕规范升级和健全后续管护专项行动工作通知如下：

一、工作目标