



承德市双滦区农业农村局
双塔山镇、偏桥子镇、大庙镇公厕项目
绩效评价报告

承燕会所审专字（2023）第 169 号

委托单位：承德市双滦区财政局

被评价单位：承德市双滦区农业农村局

报告日期：2023 年 9 月 12 日

签字注册会计师：吴丽珍 肖丽莉

事务所名称：承德燕山会计师事务所有限责任公司

通讯地址：承德双桥区新华路富华新天地 20 层 2016、2017 办公

联系电话：0314-2022210/2282221



目 录

一、基本情况	1
(一) 项目立项目的和依据	1
(二) 项目概况	2
(三) 项目绩效目标	4
二、项目评价工作开展情况	5
(一) 绩效评价目的、对象和范围	5
(二) 绩效评价原则、指标体系、评价方法及评价标准	6
(三) 绩效评价工作过程	8
三、综合评价情况和评价结论	9
四、绩效评价指标分析	9
(一) 项目决策情况	9
(二) 项目过程情况	10
(三) 项目产出情况	11
(四) 项目效益情况	11
五、存在的主要问题	12
六、有关建议	13
七、附件	14





承德燕山会计师事务所
有限责任公司

CHENGDE YANSHAN CERTIFIED
PUBLIC ACCOUNTANTS CO. LTD

地址: (Add): 承德双桥区新华路工商联大厦 20 层 20F, Gongshanglian building,
Xinhua Street, Shuangqiao
电话: (Tel): 0314-2021210
传真: (Fax): 0314-2021210
邮编: (Post): 067000

District of Chengde

E-mail: yanshan20f@163.com

承燕会所审专字(2023)第169号

承德市双滦区农业农村局

双塔山镇、偏桥子镇、大庙镇公厕项目绩效评价报告

根据《双滦区区级预算绩效重点评价管理办法》(双滦财[2020]49号)、《双滦区财政局关于印发《区级项目支出绩效财政和部门重点评价工作规程(试行)》的通知》(双滦财[2021]109号)及承德市双滦区财政局印发的《关于开展2023年预算绩效财政重点评价工作的通知》(双滦财(2023)84号)等文件精神,承德燕山会计师事务所有限责任公司受承德市双滦区财政局委托,对承德市双滦区农业农村局“双塔山镇、偏桥子镇、大庙镇公厕项目”进行绩效评价,现将基本情况、评价过程以及评价结论等报告如下:

一、基本情况

(一)项目立项目的和依据

为支持做好全市巩固拓展脱贫成果同乡村振兴相衔接工作,提高预算完整性,加快支出进度,根据《河北省财政厅关于提前下达2022年省级财政衔接推进乡村振兴补助资金预算的通知》(冀财农[2021]143号),承



德市财政局印发了《关于提前下过 2022 年省级财政衔接推进乡村振兴补助资金预算的通知》（承财农[2021]188 号），下达了 2022 年省级财政衔接推进乡村振兴补助资金预算指标。

为改善人居环境和村民生活质量，2022 年 8 月，双滦区双塔山镇、偏桥子镇、大庙镇人民政府分别向双滦区巩固拓展脱贫攻坚成果领导小组提交关于公厕项目入库的申请，2022 年 9 月 3 日，双滦区巩固拓展脱贫攻坚成果领导小组做出《关于同意调整使用财政衔接推进乡村振兴补助资金实施项目的批复》，将省级财政衔接推进乡村振兴补助资金 57.8 万元进行调整，其中将 33.6 万元调整到偏桥子镇公厕建设项目，14.4 万元调整到大庙镇公厕建设项目，9.8 万元调整到双塔山镇公厕建设项目。2022 年 9 月 18 日双滦区人民政府对上述三个镇拟实施的公厕项目予以批复，同意实施。

（二）项目概况

1、项目主要内容

根据各镇项目实施方案和 2022 年衔接资金补助项目库清单及相关批复，该项目主要内容如下如下：

在大庙镇大庙村拆除旧公厕并新建四坑位一体式化粪池公厕 1 座，福园社区拆除旧公厕并新建四坑位一体式化粪池公厕 2 座；

在偏桥子镇老沟门村、三家村、前营子村、偏桥子村拆除旧公厕并新建四坑位一体式化粪池公厕 7 座；

在双塔山镇单塔子村、西平台村拆除旧公厕并新建四坑位一体式化粪池公厕各 1 座。



在三个镇的 8 个村共建设四坑位一体式化粪池公厕 12 座。

2、项目实施情况

(1) 合同签订情况

2022 年 10 月期间，三个镇分别采取三方比价方式确定了四坑位一体式化粪池公厕供应商，均为河北盛瑞环保设备有限公司，并分别与其签订了加工定做合同。中标价 3.8 万元/座，其中大庙镇合同额 11.4 万元，偏桥子镇合同额 26.6 万元，双塔山镇合同额 7.6 万元。

2022 年 10 月双塔山镇采取三方比价方式确定了公厕整改项目施工方承德金腾建筑工程有限公司，合同金额 3.2 万元。

2022 年 11 月大庙镇采取三方比价方式确定了公厕整改项目施工方承德庚宏建筑工程有限公司，合同金额 6.03 万元。

2022 年 10 月偏桥子镇采取三方比价方式确定了公厕整改项目施工方承德鸿晖建筑安装有限公司，合同金额 9.50 万元。

(2) 项目验收情况

2022 年 12 月，大庙镇和施工单位对工程项目完成情况进行了验收，出具了工程竣工验收报告，工程内容包括拆除原有废弃旱厕，新建装配式公厕三座，清运现场垃圾及平整场地，验收结果为合格。

2022 年 12 月 30 日，双塔山镇和施工单位对工程项目完成情况进行验收，验收结果为合格。

2023 年 5 月 4 日，偏桥子镇和施工单位及农业农村局对工程项目完成情况进行验收，验收结果为合格。

3、资金投入及使用情况



根据双滦区巩固拓展脱贫攻坚成果领导小组《关于同意调整使用财政衔接推进乡村振兴补助资金实施项目的批复》，该项目使用省级财政衔接推进乡村振兴补助资金 57.8 万元，其中偏桥子镇 33.6 万元，大庙镇 14.4 万元，双塔山镇 9.8 万元。

2022 年 10 月 25 日，双滦区乡村振兴局收到并拨付至上述三个镇资金共 57.8 万元，其中偏桥子镇 33.6 万元，大庙镇 14.4 万元，双塔山镇 9.8 万元。

各镇资金使用情况如下：

乡镇	支付日期	金额（万元）	用途
偏桥子镇	2022 年 11 月 7 日	26.6	公厕定做费用
	2022 年 11 月 15—16 日	7	转入各村（装卸安装费用）
大庙镇	2022 年 10 月 31 日	5	公厕定做费用
	2022 年 11 月 17 日	6.4	公厕定做费用
	2022 年 11 月 4 日	3	公厕安装费用
双塔山镇	2022 年 11 月 10 日	7.6	公厕定做费用
	2022 年 11 月 18 日	2.2	公厕安装费用
合计		57.8	

其中偏桥子镇将项目资金按每个公厕 1 万元分别转入公厕整改各村，其中老沟门村 1 万元、三家村 3 万元、偏桥子村 1 万元、前营子村 2 万元，用途为用于公厕装卸、安装等人工费、材料费。



（三）项目绩效目标

根据承德市三个镇绩效目标申报表，该项目绩效目标及指标设定情况如下：

1、绩效目标

整改农村问题公厕，建设一体式化粪池公厕 12 座。

2、绩效指标：该项目指标设定情况如下表：

一级指标	二级指标	三级指标	指标值		
			大庙镇	偏桥子镇	双塔山镇
产出指标	数量指标	建设一体式化粪池公厕	3 座	7 座	2 座
	质量指标	项目验收率	100%	100%	100%
		项目合格率	≥95%	≥95%	≥95%
	时效指标	按项目计划完工率	100%	100%	100%
	成本指标	成本控制率	≥95%	≥95%	≥95%
效益指标	社会效益指标	受益人口	受益村民 75 户、 商户 35 家	受益村民 936 户、 商户 60 家	受益村民 62 户、 商户 300 家
	生态效益指标	有效改善公厕环境	改善 3 座公厕环境	改善 7 座公厕环境	改善 2 座公厕环境
满意度指标	服务对象满意度	受益人口满意度	≥95%	≥95%	≥95%

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

为全面实施预算绩效管理，提高财政资金使用效益，根据《双滦区区级预算绩效重点评价管理办法》（双滦财[2020]49 号）、《双滦区财政局关于印发《区级项目支出绩效财政和部门重点评价工作规程（试行）》



的通知》（双滦财[2021]109号）及承德市双滦区财政局印发的《关于开展2023年预算绩效财政重点评价工作的通知》（双滦财〔2023〕84号）等文件要求及双滦区财政局的委托，对“双塔山镇、偏桥子镇、大庙镇公厕”项目开展绩效评价工作，目的是通过评价了解项目背景，对项目的立项、实施以及成效的全过程进行梳理，评价项目立项的规范性、合理性，并结合实施情况，考察该项目实施过程、实施效果。全面反映项目的决策、过程、产出以及效果情况，对发现存在的问题，寻求整改的意见和建议，有效提高财政资金的使用效益。

评价资金范围：2022年度项目预算资金57.8万元。

评价时间段：2022年1月至2022年12月

（二）绩效评价原则、指标体系、评价方法及评价标准

1、评价原则

项目评价遵循“科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明”的原则，在项目承担单位自评的基础上由第三方机构采用定量与定性分析相结合的方法，对项目绩效进行客观公正的反映。评价结果依法公开并接受社会监督。

2、评价指标体系

本项目绩效评价指标体系由4个一级指标（决策、过程、产出、效益）、10个二级指标和18个三级指标组成（见附表）。

（1）项目决策方面：核实评价项目立项程序的充分性、规范性，绩效目标和指标的合理性和明确性，预算编制的科学性等。

项目决策（12分），具体包括立项依据充分性2分，立项程序规范



性 2 分，绩效目标合理性 2 分，绩效指标明确性 3 分，预算编制科学性 3 分。

(2)项目过程管理方面：核实评价项目资金到位与预算执行情况及使用合规性，财务及业务管理制度的健全性和执行情况，及政府采购制度执行情况。

过程管理（28 分），具体包括预算执行率 4 分，资金使用合规性 5 分，管理制度健全性 5 分，制度执行有效性 4 分，政府采购制度执行情况 10 分。

(3)项目产出方面：核实评价项目产出数量、质量、成本和效率等。

项目产出（20 分），具体包括完成工程量 8 分，工程质量合格率 8 分，完成及时性 7 分，成本节约率 7 分。

(4)项目效益方面：核实评价项目实现的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响、受益对象满意度等。

项目效益（30 分）：具体包括社会效益 7 分，生态效益 7 分，可持续影响 7 分，受益对象满意度 9 分。

3、评价方法

本次评价属于项目结果评价、以现场评价和非现场评价相结合的方式，运用成本效益分析法、比较法、因素分析法、公众评判法等，对项目支出评价指标体系所包括的内容逐项分析评价，从而对项目整体支出做出综合评价。

4、评价标准

本项目评价采用的标准主要是计划标准和行业标准，参照财政部《项



目支出绩效评价管理办法》（财预[2020]10号）等文件规定，主要以项目预定的目标、计划、预算及行业相关政策等作为评价标准。通过对指标体系量化评分，绩效评价分为四档，即：90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、60（含）-80分为中、60分以下为差。

（三）绩效评价工作过程

该项目绩效评价按照前期准备阶段、组织实施阶段、分析评价阶段的程序开展工作，具体程序如下：

1、前期准备阶段

为顺利完成绩效评价工作，承德燕山会计师事务所有限责任公司根据项目具体情况成立了评价小组，由具有丰富经验的注册会计师作为项目组长，配备业务能力较强的专业助理人员2-3名。通过搜集和调取资料的方式了解项目基本情况、绩效目标、项目执行情况等基本信息，撰写评价工作方案，并对评价小组成员进行培训。

2、组织实施阶段

根据拟定的工作方案，评价小组成员首先到项目实施单位收集相关资料，通过查阅资料，核实、了解项目立项与批复、项目实施情况等具体内容，对疑点问题进行询问，听取项目实施单位对有关问题解释和答复。并采取实地进行调查、观察和填写调查问卷等方式收集相关产出与效益方面的评价资料。

召开评价小组工作会，就项目决策管理、过程管理、产出效果及效益实现程度等方面进行充分讨论及论证，做出小组评价意见。

3、分析评价阶段



评价小组根据收集的相关资料及小组评价意见，撰写绩效评价报告，整理评价资料，并将报告初稿发给双滦区农业农村局交换意见，根据反馈意见和补充佐证材料进行修改，形成初步报告，报告进行内部三级复核后形成正式报告上报双滦区财政局。

三、综合评价情况及评价结论

承德市双滦区农业农村局双塔山镇、偏桥子镇、大庙镇公厕项目综合评价得分 88.43 分，等级为“良”，见下表：

评价内容	分值	评价得分
决策	12	8
过程	28	24.52
产出	30	25.92
效益	30	30
综合得分	100	88.43
绩效评价级别	良	

具体评价指标得分情况见附件 2。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策管理评价指标满分 12 分，评价实际得分 8 分。其中：

1、项目立项指标满分 4 分，实际得分 4 分。

该项目立项是各镇根据所辖村的申请及公厕实际情况，由镇政府向区巩固拓展脱贫攻坚成果领导小组和区政府提出项目入库申请。依据承德市财政局印发的《关于提前下过 2022 年省级财政衔接推进乡村振兴补助资



金预算的通知》（承财农[2021]188号）精神，双滦区巩固拓展脱贫攻坚成果领导小组做出《关于同意调整使用财政衔接推进乡村振兴补助资金实施项目的批复》，将省级财政衔接推进乡村振兴补助资金 57.8 万元进行调整，其中将 33.6 万元调整到偏桥子镇公厕建设项目，14.4 万元调整到大庙镇公厕建设项目，9.8 万元调整到双塔山镇公厕建设项目。2022 年 9 月 18 日双滦区人民政府对上述三个镇拟实施的公厕项目予以批复，同意实施。立项依据充分、程序规范。

2、绩效目标指标满分 5 分，实际得分 3 分。

绩效目标的设置未对预期实施效果进行描述，扣 1 分。

绩效指标的社会效益指标值设置不准确，未设置可持续影响指标，扣 1 分。

3、资金投入指标满分 3 分，实际得分 1 分。

未针对项目实际编制详细的资金预算，扣 2 分。

（二）项目过程情况

项目过程管理评价指标满分 28 分，评价实际得分 24.52 分。其中：

1、资金管理指标满分 9 分，实际得分 7.52 分。

项目预算资金 57.8 万元，实际到位资金 57.8 万元，偏桥子镇将 7 万元转入各村，尚未使用，预算执行率指标按比例扣 0.48 分。

偏桥子镇将公厕安装费用 7 万元转入各村，资金使用不合规，资金使用合规性指标扣 1 分。

2、组织实施指标满分 19 分，实际得分 17 分。

项目主管单位区农业农村局未制定专项资金管理制度，财务管理制度



中对专项资金的管理条款过于泛泛,承担单位各镇政府也未对专项资金的管理做出相关规定,管理制度健全性指标(5分)扣2分;

专项资金的使用审批手续齐全,制度执行有效性指标(4分)不扣分;

项目以三方比价方式确定公厕定做方,比价报价日期、中标结果确认书日期、合同日期、会议纪要日期前后清晰合理,程序执行合规。政府采购制度执行情况不扣分。

(三) 项目产出情况

项目产出评价指标满分30分,评价实际得分25.92分。其中:

1、产出数量指标满分8分,实际得8分。

本项目完成了全部计划任务,在三个镇的8个村共建设四坑位一体式化粪池公厕12座。产出数量指标得满分。

2、产出质量指标满分8分,实际得分8分。

本项目均有验收报告,产出质量良好,该指标得满分。

3、产出时效指标满分7分,实际得分2.92分。

根据项目验收报告,偏桥子镇(7个厕所)验收报告时间为2023年5月,晚于实施方案计划的时间,按所建公厕比例扣4.08分。

4、产出成本指标满分7分,实际得分7分。

项目使用的省级财政衔接推进乡村振兴补助资金未超预算额度,该指标得满分。

(四) 项目效益情况

项目效益评价指标满分30分,评价实际得分30分。

该项目的实施对改善所在乡镇的人居环境和提高村民生活质量具有



较好的影响，对乡村生态环境也具有良好影响，并具有可持续发挥作用的效果，社会效益、生态效益、可持续性影响效果明显。受益对象满意度较高。

五、存在的主要问题

1、项目绩效目标和指标的设定存在不足

项目绩效目标未对项目预期效果进行描述，根据《承德市市级部门预算绩效目标设定规范》（承财绩[2019]10号）第七条，绩效目标要清晰反映预算资金的预期产出和效果，并以相应的绩效指标予以细化、量化描述。

绩效指标设置不全面，未设置可持续影响指标。社会效益指标值设置不准确。

2、未编制项目详细的项目预算

未针对项目具体内容编制详细的资金预算，仅以三方报价方式确定资金支出额度。

3、资金使用管理不规范

偏桥子镇于2022年10月以比选方式确定公厕安装施工方，但却于2022年11月将安装施工项目资金按每个公厕1万元共7万元转入各村，至评价日资金尚款使用。

4、管理制度健全性欠缺

项目主管单位区农业农村局未制定专项资金管理制度，财务管理制度中对专项资金的管理条款过于泛泛，承担单位各镇政府也未对专项资金的管理做出相关规定。



5、项目验收存在的问题

偏桥子镇验收报告时间为 2023 年 5 月，晚于实施方案计划的时间。

六、有关建议

1、建立健全项目和资金管理制度

要从主管部门和项目承担单位两个层面建立健全项目财务和业务管理制度，以期切实保障项目实施效果、提高资金使用效益提供有力保障。

2、合理设置绩效目标

参照承德市市级部门预算绩效目标设定规范合理设置绩效目标和指标，绩效目标的设置要突出专项资金的关键性特点，数量合适，重点突出，并对项目的预期效果进行描述。本项目的社会效益指标应体现新建公厕对改善人居环境和村民生活质量的影响，按项目可持续使用年限设置可持续影响指标。

3、提高预算管理、谋划谋实项目实施

加强项目资金预算管理，按照项目实施具体内容及年度资金计划编制资金预算，增强预算执行的规范性和严肃性。全面完整体现项目资金安排和使用的科学性、合理性。对实施的项目，要制定合理计划，并有效实施，充分提高资金使用的效益，确保项目质量合格，发挥项目建设效益。

4、规范资金使用管理

对于偏桥子镇转入各村的 7 万元，应要求其转回镇政府统一使用，或监督其期后使用情况，力求做到资金支出规范合规。

5、规范项目验收管理

项目实施完毕，应按实施方案或主管部门的要求组织验收工作，检查



项目实施效果是否达到规定要求。也是从实施单位和主管部门两方面加强此项工作，以保证财政资金的使用达到预期效果。

七、附件

1、绩效评价工作组名单

工作组	姓名	工作单位	职务/职称
主评人	肖丽莉	承德燕山会计师事务所有限责任公司	主任会计师
	吴丽珍		注册会计师
项目经理	梁鹤		-
	李长存		注册会计师
项目助理	李天琪		-

2、承德市双滦区农业农村局双塔山镇、偏桥子镇、大庙镇公厕项目绩效评价表。

承德燕山会计师事务所
有限责任公司
河北·承德

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年九月十二日



承德市双滦区农业农村局双塔山镇、偏桥子镇、大庙镇公厕项目绩效评价指标表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	满分值	指标解释	评分依据及标准 (最高满分最低0分)	扣分原因	得分
决策	12	项目立项	4	立项依据充分性	2	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	立项申请及批复资料、省市有关政策文件		4
				立项程序规范性	2	项目申请、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。			
		绩效目标	5	绩效目标合理性	2	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。	绩效目标明确、且与工作内容相关	绩效目标未对预期效果进行描述，扣1分	1
				绩效指标明确性	3	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确化情况。	是否细化、清晰、可衡量	社会效益指标设置不准确，未设置可持续影响指标，扣1分	2
过程	28	资金投入	3	预算编制科学性	3	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编制的科学性、合理性情况。	项目预算内容匹配、测算依据充分	未编制详细的资金预算，扣2分	1
				预算执行率	4	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。	预算执行率=（实际支出资金/预算资金）×100%。	偏桥子镇将7万元转入各村，尚未使用，按比例扣分	3.52
		资金管理	9	资金使用合规性	5	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。	①是否符合国家财经法规和财务管理制度的规定； 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	偏桥子镇将公厕安装费用转入各村，资金使用不合规，扣1分	4
							检查管理制度的制定及合规性	主管单位农业农村局未制定专项资金管理制度，财务管理制度中对专项资金的管理条款过于泛泛，承担单位各镇也未对专项资金的管理做出相关规定，扣2分	3
				制度执行有效性	4	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。	按制度规定检查执行情况		4



附件2

承德市双滦区农业农村局双塔山镇、偏桥子镇、大庙镇公厕项目绩效评价指标表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	满分值	指标解释	评分依据及标准 (最高满分最低0分)	扣分原因	得分
				政府采购制度执行情况	10	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。	按制度规定检查执行情况		10
产出	30	产出数量	8	整改新建四坑位一体式化粪池公厕1座2	8	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率,用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率=(实际完成工程量/计划(或设计)工程量)×100%。		8
		产出质量	8	工程质量合格率	8	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量验收资料或其他佐证材料		8
		产出时效	7	完成及时性	7	项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	项目实际完成耗用时间与计划耗用时间比较	偏桥子镇(7个厕所)验收报告时间为2023年5月,晚于实施方案计划的时间,按所建公厕比例扣分	2.92
		产出成本	7	成本节约率	7	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,用以反映和考核项目的成本节约程度。	实际成本与预算成本比较,超支扣分		7
效益	30	项目效益	30	社会效益	7	反映新建公厕对改善人居环境和村民生活质量的影	根据项目实施影响综合判定		7
				生态效益	7	项目实施对乡村生态环境的影响	根据项目实施对生态环境发展的影响综合判定		7
				可持续影响	7	项目实施使用年限及后续影响。	根据使用情况综合判定		7
				受益人口满意度	9	反映受益对象对项目实施情况及结果的满意程度	调查问卷结果综合考量		9
总得分	100		100		100				88.43

