

广汉市 2025 年度项目预算财政重点 绩效评价报告

项目名称：广汉市 2024 年农村地区卫生户厕、公厕新建、
改建、管护项目

受托评价机构：四川智信瑞壹企业管理咨询有限公司

评价机构自编报告字号：ZXRY-JXPJ (2025)-001 号

报告报送日期：2025 年 11 月 21 日

项目主管部门：广汉市农业农村局

项目申报单位：广汉市农业农村局

项目属性（打“√”）：

☐ 部门整体支出

☒ 项目支出

☐ 政策支出

目 录

一、概要	第 1 页
(一) 评价背景	第 1 页
(二) 主要绩效	第 2 页
(三) 存在问题	第 2 页
(四) 相关建议	第 2 页
二、项目基本情况	第 3 页
(一) 项目政策目标、年度绩效目标	第 3 页
(二) 资金管理办法制定情况、申报项目的条件、范围 与支持方式	第 4 页
(三) 项目资金使用	第 5 页
三、评价工作基本情况	第 6 页
(一) 评价方法	第 6 页
(二) 评价指标	第 7 页
四、评价结论及绩效分析	第 8 页
(一) 评价结论	第 8 页
(二) 绩效分析	第 9 页
五、存在主要问题	第 13 页
六、相关措施建议	第 13 页
附件：《广汉市农业农村局 2024 年度“广汉市 2024 年农村 地区卫生户厕、公厕新建、改建、管护”项目支出绩效评价 指标体系》	第 14 页

四川智信瑞壹企业管理咨询有限公司

关于广汉市农业农村局 2024 年度 广汉市
2024 年农村地区卫生户厕、公厕新建、改
建、管护”项目的重点绩效评价报告

根据《广汉市深入推进预算绩效管理实施方案》（广办发〔2022〕27 号）以及《关于开展 2025 年财政重点绩效评价工作的通知》（广财绩〔2025〕10 号）的相关要求，我司受广汉市财政局委托，于 2025 年 8 月 13 日-11 月 21 日对广汉市农业农村局 2024 年“广汉市 2024 年农村地区卫生户厕、公厕新建、改建、管护”项目进行了财政预算重点绩效评价，现场座谈 4 人次，具体情况报告如下：

一、概要

（一）评价背景

为贯彻落实《中共中央 国务院 关于实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的意见》精神和持续巩固拓展脱贫攻坚成果，2024 年广汉市本级财政安排巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接专项资金（以下简称“巩固衔接资金”）1629 万元。广汉市乡村振兴局办公室围绕广汉市巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有关衔接工作目标任务，结合实际，编制了《广汉市 2024 年本级财政巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接专项资金项目实施方案》，经市

政府批复予以实施。方案中明确“广汉市 2024 年农村地区卫生户厕、公厕新建、改建、管护项目”（以下简称“本项目”）计划安排 150 万元，由市农业农村局、市乡村振兴局和 11 个镇（街道）组织实施，补齐 2023 年改厕资金缺口部分、持续开展农村“厕所革命”，侧重于查漏补缺，在农村地区对还未实施过改厕项目的个别农户开展“插花式”改厕，努力实现应改尽改；持续完善厕具维修、粪污清掏等长效管护机制。

（二）主要绩效

通过对户厕、公厕进行新建、改建及管护，有效推进农村无害化卫生户厕建设、普及农村地区厕所粪污无害化处理，极大改善了农村居民的如厕环境，有效缓解了农村地区公共场所入厕难的问题，较大降低了因厕所卫生问题引发的疾病传播风险，有助于农村人居环境的持续改善，助力于乡村全面振兴。通过对村民进行问卷调查，收集到有效问卷 149 份，整体满意度为 90%以上。

（三）存在问题

绩效目标编制不合理：成本指标仅覆盖个别项目，缺乏全面成本结构；目标值设置不严谨，缺乏合理依据；部分定性指标未量化，难以客观评价。

（四）相关建议

建议广汉市农业农村局提高绩效目标编制水平，增强绩效意识，强化绩效管理。在以后年度设置年度绩效目标过程中合理确定目标及目标值。

二、项目基本情况

（一）项目政策目标、年度绩效目标

1.项目政策目标

《中共中央 国务院关于实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的意见》提出：“以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻党的十九大和十九届二中、三中、四中、五中全会精神，坚持共同富裕方向，将巩固拓展脱贫攻坚成果放在突出位置，加快推进脱贫地区乡村产业、人才、文化、生态、组织等全面振兴。到 2025 年，脱贫攻坚成果巩固拓展，乡村振兴全面推进，农村基础设施和基本公共服务水平进一步提升”。

2. 年度绩效目标

通过户厕、公厕建设、管护、问题厕所整改等工作，改善群众和脱贫户人居环境，巩固脱贫成效；有效推进农村无害化卫生户厕建设，实现厕所粪污无害化处理，持续改善农村人居环境，助力乡村全面振兴；通过农村公厕改造，为老百姓提供干净卫生，环境舒适的入厕环境。

具体项目内容如下：

（1）金轮镇兴隆社区改建公厕一座，10 万元；

（2）补齐 2023 改厕资金缺口，未报账 380 户，合计 32.9 万元。

（3）持续开展农村“厕所革命”进行厕所改造，金渔镇凉水井社区 82 户、连山镇石梯村 201 户、小汉镇峰昌村 8 户，小汉镇新华社区 10 户，总合计拟改造 301 户，合计 47.1

万元。

(4) 支付厕所后期管护项目资金，合计 60 万。

(二) 资金管理办法制定情况、申报项目的条件、范围与支持方式

1. 资金办法制定情况

根据《中央财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》（财农〔2021〕19号）、《中央和省级财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》（川财农〔2021〕36号）、《德阳市财政巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接专项资金管理办法》（德市财农〔2021〕53号）等中省市有关政策规定，结合广汉市实际，广汉市财政局制定了《广汉市财政巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接专项资金管理办法》，本项目根据此办法执行。

2. 项目申报条件及范围

为持续巩固拓展脱贫攻坚成果，根据《广汉市财政局关于〈广汉市财政巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接专项资金管理办法〉有关事项的补充通知》（广乡振〔2024〕6号）文件内容，将“补齐必要的农村人居环境整治和小型公益性基础设施建设短板。主要包括水、电、路网等农业生产配套设施，垃圾清运等小型公益性生活设施。教育科学、卫生、养老服务、文化等农村基本公共服务通过原资金渠道支持”修改为“补齐必要的农村人居环境整治和小型公益性基础设施建设短板。主要包括水、电、路、网等农业生产配套设施，厕所革命等农村人居环境卫生整治，以及垃圾清运等

小型公益性生活设施。”本项目属于支持巩固拓展脱贫攻坚成果、衔接推进乡村振兴的资金所实施的项目范围。

3. 项目申报及审批流程

本项目于 2024 年 4 月 23 日由广汉市乡村振兴局办公室拟定《广汉市 2024 年本级财政巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接专项资金项目实施方案》送市政府常务会议审议，广汉市人民政府于 2024 年 4 月 24 日批复同意。相关步骤及流程文件均按照规定进行公示。其中公厕改建项目于 2024 年 7 月 8 日由广汉市金轮镇人民政府拟定《2024 年金轮镇兴隆社区公厕改建项目实施方案》送广汉市农业农村局审议，广汉市农业农村局于 2024 年 8 月 8 日批复同意。本项目审批流程规范。

4. 项目支持方式

按照中央和省、市有关政策要求，结合广汉市巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接需要，本项目由巩固衔接资金进行支持。

（三）项目资金使用

1. 项目资金年度预算、实际执行、执行率情况

2024 年本项目预算金额为 150 万元，截止 2024 年 12 月 31 日，实际支出 150 万元，预算执行率 100%，无结余。

2. 评价点位资金到位及使用情况

2024 年本项目实际到位资金 150 万元，资金到位率 100%。截止 2024 年 12 月 31 日，实际使用资金 150 万元，资金使用率 100%。其项目资金的资金支付使用明细情况见下

表 1:

表 1 项目资金支付使用明细表

序号	项目名称	明细		金额（元）	资金支付状态
1	23 年户厕新、改建补助未报账 （共 380 户）	南丰镇太平场社区（34 户）		20,400.00	√
		金轮镇樊池村（191 户）		165,910.00	√
		金轮镇兴隆社区（155 户）		142,690.00	√
	24 年户厕新、改建补助 （共 301 户）	金鱼镇凉水井村（82 户）		147,000.00	√
		连山镇石梯村（201 户）		292,800.00	√
		小汉镇峰昌村（8 户）		13,800.00	√
		小汉镇新华社区（10 户）		17,400.00	√
2	公厕改建	金轮镇兴隆社区		100,000.00	√
3	管护费用	广汉市向阳镇人民政府	向阳镇 （2355 户）	42,000.00	√
		广汉市小汉镇人民政府	小汉镇 （1935 户）	36,000.00	√
		广汉市高坪镇人民政府	高坪镇 （5223 户）	100,000.00	√
		广汉市人民政府汉州街道办事处	汉州街道 （732 户）	14,000.00	√
		广汉市金轮镇人民政府	金轮镇 （5309 户）	102,000.00	√
		广汉市南丰镇人民政府	南丰镇 （3145 户）	58,000.00	√
		广汉市三水镇人民政府	三水镇 （1628 户）	30,000.00	√
		广汉市三星堆镇人民政府	三星堆镇 （3826 户）	72,000.00	√
		广汉市人民政府金雁街道办事处	金雁街道 （450 户）	8,000.00	√
		广汉市金鱼镇人民政府	金鱼镇 （2928 户）	56,000.00	√
		广汉市连山镇人民政府	连山镇 （4204 户）	82,000.00	√
合计				1,500,000.00	√

三、评价工作基本情况

(一) 评价方法

评价组秉承科学规范、公平公正、分级分类、绩效相关

等原则，采取全面评价和重点评价相结合、现场评价和非现场评价相结合、定性和定量相结合的方式开展绩效评价，主要采用案卷研究法、比较法、因素分析法、公众评判法和座谈会调研法等。通过座谈询问、实地勘察、分析对比、调查问卷等多种方法了解项目基本情况并收集项目资料、细化评价指标，通过定量和定性分析得出评价结论。

1. 案卷研究法。根据项目单位提供的项目相关资料，对项目立项和过程管理的要素信息进行分析，初步确定评价要素指标。

2. 比较法。将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。通过比较法对比绩效目标申报情况与后期执行情况，分析绩效目标实现程度。

3. 因素分析法。综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

4. 公众评判法。通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。本次绩效评价主要通过问卷调查方式进行，分层了解被调查者对项目实施过程和项目实施效果的看法和意见。通过对问卷结果分析，提出相关建议。

5. 座谈会调研法。采用开展座谈会的方式，向广汉市农业农村局财务人员、业务人员了解并掌握项目相关信息。

（二）评价指标

1. 个性指标设置思路

根据广汉市财政局对绩效评价工作的具体要求，结合本项目特点，在充分考虑了项目实施背景、年度绩效目标等因

素，评价组在设计特性指标时主要从两个方面进行考虑，具体情况如下：

（1）效益指标设置方面

评价组在设置效益指标时，在分析数据获取的难易程度及客观性的基础上，考虑到本项目效益主要体现在社会效益上，故指标以社会效益为重点。

（2）指标权重设定方面

在一级指标权重不变的前提下，一是对与总体目标关联度强的指标设定较高的权重；二是相对重要指标设定较高的权重；三是对能量化的指标设定较高的权重。

2. 评价内容及评分方法

评价组结合项目实际情况，设置了 3 个效益指标，主要通过分级评分法、比率分值法进行评分，评价内容具体如下：

- （1）项目覆盖受益群众 ≥ 50000 人；
- （2）养成良好卫生习惯；
- （3）改善村民入厕环境。

四、评价结论及绩效分析

（一）评价结论

总体来看，广汉市农业农村局“广汉市 2024 年农村地区卫生户厕、公厕新建、改建、管护项目”严格按照衔接项目资金、项目管理办法实施项目，改善了当地村民人居环境。本项目绩效评价综合得分 95.72 分，各项得分情况见下表 2：

表 2 项目绩效评价得分情况表

分层分类指标			分值	得分	扣分	扣分原因
分层指标	一级指标	二级指标				
通用指标 (20 分)	项目决策	程序严密	2	2		
		规划合理	2	2		
		目标清晰	3	1	2	在完整、细化，量化方面有所欠缺
	项目实施	结果符合	3	3		
		管理规范	4	4		
	资金管理	预算执行率	3	3		
		资金使用合规性	3	3		
产出指标 (20 分)	数量指标	户厕改造和厕污共治户数	2	1	1	绩效目标设置未细化
		公厕改造户数	2	2		
		管护资金拨付	1	1		
		23 年户厕补助支付	1	1		
	质量指标	户厕验收合格率	3	3		
		公厕验收合格率	3	3		
		管护资金拨付到位率	2	2		
		23 年户厕补助到位率	2	2		
	时效指标	项目开工率	2	2		
		项目完工率	2	2		
成本指标 (10 分)	经济成本	室内加室外	2.5	2.5		
		户厕改造费用 80 万	2.5	2.5		
		公厕改造费用 10 万	2.5	2.5		
		管护费用 60 万	2.5	2.5		
效果指标 (40 分)	社会效益	项目覆盖受益群众	10	10		
		养成良好卫生习惯	15	14.9	0.1	户厕改造认可满意人数占比 99.28%，扣分 15*（1-99.28%）
		改善村民入厕环境	15	14.9	0.1	项目整体认可满意人数占比 99.33%，扣分 15*（1-99.33%）
满意度(10 分)	满意度指标	户厕改造满意度	4	3.66	0.34	户厕改造整体满意度为 91.55%，扣分 4*（1-91.55%）
		公厕改造满意度	3	2.63	0.37	公厕整体满意度为 87.5%，扣分 3*（1-87.5%）
		管护服务满意度	3	2.63	0.37	户厕、公厕后期管护服务满意度 87.72%，扣分 3*（1-87.72%）
总分			100	95.72	4.28	

（二）绩效分析

1. 项目决策指标分析

（1）项目设立程序的严密性

市乡村振兴局围绕广汉市巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有关衔接工作目标任务，结合实际，编制了《广汉市 2024 年本级财政巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接专项资金项目实施方案》，经市政府批复（“广府函〔2024〕

31号”）予以实施。

本项目资金严格按照《中央和省级财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》《广汉市财政巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接专项资金管理办法》等执行，专项资金管理办法健全完善。

（2）项目规划合理性

《中共中央 国务院关于实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的意见》明确指出，要做好巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接，持续推进脱贫地区发展和群众生活改善，进一步提升农村基础设施和基本公共服务水平。本项目旨在补齐必要的农村人居环境政治和小型公益性基础设施建设短板，项目设立依据充分，符合国家发展规划及市委、市政府重大决策部署。

（3）绩效目标设置情况

经评价组查看绩效目标申报表，本项目绩效目标设置在完整性、细化性及合理性方面有所欠缺，具体表现为：

①数量指标：未充分结合项目实施内容进行细项分项设置，仅设置了户厕改造及公厕改造两个方面，缺乏“厕所后期管护项目”和“补齐2023年改厕资金缺口部分”的数量指标。且目标值设置不合理，例如项目实施方案中，2024年改造户数为301户，目标值将户厕改造和厕污共治户数设置为 ≥ 3000 户。

②质量指标：“项目验收合格率=符合质量标准”、“工程合格率=符合质量标准”，指标值不明确，无法衡量，同

时缺乏“厕所后期管护项目”和“补齐 2023 年改厕资金缺口部分”的质量目标；

③成本指标：设置不完整，仅设置个别项目的总成本或单价成本。如“室内加室外=1800 元”（单价成本），“公厕改建 $\leq$ 10 万元”。

④社会效益指标：“项目受益群众 $\geq$ 50000 人”缺乏佐证依据，“养成良好卫生习惯”的指标值为“较高”，无衡量标准，不可衡量。

⑤满意度指标：“受益群众满意度 $\geq$ 90%”，受益对象模糊，本项目涉及受益对象不同，应按受益对象设置满意度。

2. 项目实施指标分析

经评价组查阅项目实施相关资料及现场踏勘，项目实施结果与实施方案一致。在申报审核、项目管理和资金支付等方面均规范。

3. 资金管理指标分析

2024 年，市财政局共计下达本项目资金 150 万元，实际支出 150 万元，预算执行率 100%。资金拨付方式：在项目完工后组织验收，验收合格后按规定拨付资金。项目资金均用于本项目，不存在挤占、挪用等情况。

4. 产出指标分析

数量方面，户厕改造和厕污共治户数实际完成户厕改造 301 户，与指标值 3000 户存在一定偏差；公厕改造 1 户，与计划一致；管护资金拨付 60 万元和补 2023 年户厕改造资金缺口 32.9 万元，与实施计划一致。

质量方面，户厕验收合格率、公厕验收合格率均为100%、管护资金实际支付60万元，补支付2023年户厕改造资金缺口32.9万元，资金到位率均为100%，经评价组问询相关工作人员及查阅相关资料，对管护资金的后续相关工作进行核实，广汉市农业农村局通过定期检查和不定期抽查等方式对管护资金项目使用情况进行核验，并形成相关督导工作记录，依规定进行了管护资金监督工作。

时效方面，项目均按时开工，按时完工，开工率及完工率均为100%。

5. 成本指标分析

根据《广汉市人民政府关于〈广汉市2024年本级财政巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接专项资金项目实施方案（送审稿）〉的批复》，本项目乡村振兴衔接补助资金150万元，2024年实际支付金额150万元。成本控制在预算范围内，未存在超支情况。

6. 效果指标分析

经评价组现场现场踏勘，通过户厕、公厕建设、管护等工作，通过本项目的实施为老百姓提供了干净卫生、环境舒适的入厕环境，极大程度的提升了村民的人居环境。

7. 满意度指标分析

评价组就项目实施情况、成效、群众满意度等方面对村民开展问卷调查，共收集有效问卷149份。通过问卷统计分析，该项目户厕改造满意度为91.55%，公厕改造满意度为87.5%，管护服务满意度为87.72%，项目整体满意度为

91.95%，满意度较高。

五、存在主要问题

绩效目标编制质量有待提高：经评价组查看项目绩效目标申报表，本项目绩效目标设置在完整性、细化性及合理性方面有所欠缺（指标设置不完整，成本指标仅设置个别项目的总成本或单价成本）；指标值设置不严谨，缺乏合理依据；部分指标为定性指标，不可衡量。

六、相关措施建议

科学设置绩效目标，不断提升编制质量：建议广汉市农业农村局增强绩效意识，强化绩效管理。在以后年度设置年度绩效目标过程中：一是紧紧围绕年度具体工作任务合理确定目标，并加强对绩效目标的审核，明确各项内容的预算编制依据及规模；二是加强财务与业务部门协作配合，加深对绩效目标及指标的理解，科学设置项目绩效目标，合理设置指标值，切实增强绩效目标的完整性、相关性、适当性和可行性，确保项目绩效目标与项目实施计划相匹配。

附件：《广汉市农业农村局 2024 年度“广汉市 2024 年农村地区卫生户厕、公厕新建、改建、管护”项目支出绩效评价指标体系》

评价组组长（签字）：张和梅

第三方评价机构（签章）：四川智信瑞壹企业管理咨询有限公司



附件：《广汉市农业农村局 2024 年度“广汉市 2024 年农村地区卫生户厕、公厕新建、改建、管护”项目支出绩效评价指标体系》

通用指标 (20分)	分层分类指标			得分	指标解释	方法归类	评分方法					评价要点及说明	扣分原因
	一级指标	二级指标	分值				计算公式						
							0	0.3	0.6	0.8	1		
项目决策	项目决策	程序严密	2	2	项目设立是否经过严格评估论证,管理制度是否健全完善	分级评分法	不严密	3处及以上不严密	2处不严密	1处不严密	严密	主要查看项目设立时是否经过事前评估或可行性论证,专项资金管理办法是否健全完善	
		规划合理	2	2	项目规划是否符合市委、市政府重大决策部署,是否与项目年度目标一致	分级评分法	不合理	3处及以上不合理	2处不合理	1处不合理	合理	主要查看项目设立依据是否充分,符合市委、市政府重大决策部署和宏观政策规划,项目年度绩效目标与中长期规划是否一致	
		目标清晰	3	1	设定的绩效目标是否符合要求。(二选一)	比率分值法	指标得分=符合要求的现场评价项目点绩效目标数量/现场选点项目数量×100%*指标分值。					有多个项目点位的,考评项目点位的绩效目标是否符合完整、相关、细化、量化的要求。	在完整、细化、量化方面有所欠缺
项目实施	项目实施	结果符合	3	3	项目实施结果是否与规划计划一致。(二选一)	比率分值法	指标得分=现场评价项目点实施结果符合规划的数量/现场评价项目总数量×100%*指标分值。					有多个项目点位的,掌握现场评价点项目实施情况,将项目点实施完成情况与整体规划计划情况进行对比。	
						比率分值法	指标得分=绩效指标完成个数/绩效指标总个数×100%*指标分值。					只有一个项目点位的,考评本项目点的绩效目标完成情况。	
		管理规范	4	4	是否按规定实施项目管理	分级评分法	7处及以上不规范	5-6处不规范	3-4处不规范	1-2处不合理	规范	对项目点在申报审核、资金使用、项目管理、财务管理、资产管理、采购管理等不合规情况进行统计后评分。	
资金管理		预算执行率	3	3	反映项目资金整体预算执行情况	比率分值法	指标得分=实际拨付下达资金/预算安排资金总额×100%*指标分值 (预算安排资金总额一般采用年初预算数,若存在政						

分层分类指标		得分	指标解释	评分方法				评价要点及说明	扣分原因
分层指标	二级指标			方法归类	计算公式				
				0	0.3	0.6	0.8	1	
	费用10万 管护费用60万	2.5							
效果指标（40分）	项目覆盖受益群众	10	反映具体受益群众覆盖情况	完成值低于目标值30%的或高于目标值未超过30%的，得满分，否则得0分。				查阅资料，问询工作人员，判断受益群众人数	根据实际情况判断
	养成良好卫生习惯	15	反映项目对卫生习惯的推动情况	指标得分=户厕、公厕改造认可人数/调查总人数×100%*指标分值。				根据问卷统计数据，分析统计户厕改造认可情况，反映对卫生习惯的改变。	户厕改造认可满意人数占比99.28%
	改善村民入厕环境	15	反映项目人居环境的改善情况	指标得分=入厕环境认可人数/调查总人数×100%*指标分值。				根据问卷统计数据，分析是否改善村民户厕入厕环境	项目整体认可满意人数占比99.33%
	户厕改造满意度	4	反映村民对户厕改造项目的满意度	指标得分=满意度值/总的满意度满分×100%*指标分值。				根据问卷统计数据，分析村民对户厕改造项目的满意度	户厕改造整体满意度为91.55%
满意度（10分）	公厕改造满意度	3	反映村民对公厕改造项目的满意度	指标得分=满意度值/总的满意度满分×100%*指标分值。				根据问卷统计数据，分析村民对公厕改造项目的满意度	公厕整体满意度为87.5%
	管护服务满意度	3	反映村民对项目后期管护维护工作的满意度	指标得分=满意度值/总的满意度满分×100%*指标分值。				根据问卷统计数据，分析村民对项目后期管护维护工作的满意度	户厕、公厕后期管护服务满意度87.72%
总分		100	95.72						