

礼泉县 2024 年度财政重点绩效评价

农村人居环境整治项目

绩效评价报告

项目单位：礼泉县农业农村局

评价机构：陕西盛源联合会计师事务所（普通合伙）

评估日期：2025 年 9 月

礼泉县农村人居环境整治项目绩效评价情况表

项目名称	礼泉县农村人居环境整治	评价资金规模	831.6 万元
主管部门	礼泉县农业农村局	抽样资金规模	831.6 万元
财政局主管业务科室	农财科	年度实际支出	831.6 万元
评价机构	陕西盛源联合会计师事务所 (普通合伙)	预算执行率	92.4%
评价分数	91.42	评价等级	优

综合评价结论:

通过 2024 年礼泉县农村人居环境整治项目的实施,为全县 12 个镇办人民营造干净、整洁、宜居的生活环境,提升礼泉县生态环境水平,使群众工作生活舒心。项目整体实施规范,资金使用合规,农村人居环境得到明显改善,垃圾清运等核心服务覆盖较全,群众满意度较高。但部分区域整治精度不足,少数绩效指标未达最优,需进一步优化细节,提升服务适配性。2024 年度礼泉县农业农村局农村人居环境整治项目评价等级为“优”,得分 91.42 分。

存在的主要问题:

(一) 个别绩效指标设置不够细化

《农村人居环境整治项目绩效目标表》指标设置基本全面明确,但个别指标不够细化,如数量指标值只表达“全县”等。

(二) 预算执行率偏低

全年预算数 900 万元,执行数 831.6 万元,预算资金结余 68.4 万元,完成预算的 92.4%。

(三) 产出质量有待提高

《礼泉县农村生活垃圾治理市场化运营考核评分细则》平均得分 88 分,每季度均有各类垃圾桶管理质量问题。

意见建议:

(一) 细化具体指标

建议细化项目产出指标,避免产出描述模糊化,确保绩效目标有清晰的衡量依据。

(二) 提升预算管理能力和

建议加强预算执行的考核和督促,强化对绩效的跟踪,及时发现问题,及时采取补救措施,确保预算执行正确有效。

(三) 提高产出质量

建议重视各类垃圾桶管理问题,提高产出质量。

礼泉县农村人居环境整治项目 绩效评价报告

(摘要版)

一、基本情况

(一) 项目背景及概况

为提高农村、乡镇人居环境水平，打造一个干净、整洁、宜居的生活环境，礼泉县农业农村局与第三方机构北控城市环境服务集团有限公司（以下简称“北控公司”）签订服务合同，要求北控公司完成全县 12 个镇办生活垃圾的前端收集工作，并将垃圾运至礼泉县生活垃圾填埋场填埋。

该项目合同签订价款为 831.59 万元，在坚持日常检查的基础上，每季度集中考核评分一次，月评分在 80 分以上核拨当月全部经费，月评分在 80 分到 60 分每降低一分扣除当月利润的 1%，月评分在 60 分以下拨款比例不超过当月经费总额的 50%。2024 年度礼泉县农业农村局支付北控公司 831.6 万元。

(二) 项目绩效目标

1、项目总体目标

本项目旨在全面提升礼泉县农村人居环境质量，为全县 12 个镇办人民营造干净、整洁、宜居的生活环境，提升礼泉县生态环境水平，使群众工作生活舒心。通过高效规范的垃圾清运，彻底清除农村存量垃圾和日常新增垃圾，消除“垃圾围村”“垃圾占道”等现象，使农村环境面貌得到显著改

善。在此基础上，提升村民的居住舒适度和健康保障水平，增强村民对人居环境整治工作的满意度和获得感，引导村民养成良好的垃圾投放习惯，共同维护整洁优美的农村环境。

2、项目具体目标

2024 年度农村人居环境整治项目绩效目标表

主管部门	礼泉县农业农村局			实施期限	2024 年度
资金金额 (万元)	实施期资金总额:	900	年度资金总额:	900	
	其中: 财政拨款	900	其中: 财政拨款	900	
	其他资金		其他资金		
总体目标	实施期总目标			年度总目标	
	财政预算安排资金, 保证 2024 年人居环境整治工作有序推进			财政预算安排资金, 保证 2024 年人居环境整治工作有序推进	
年度绩效 指标	一级指标	二级指标	指标内容	指标值	备注
	产出指标	数量指标	人居环境整治范围	全县	
		质量指标	全县农村人居环境	得到改善	
		时效指标	2024 年	1 年	
		成本指标	项目成本	900 万元	
	效益指标	经济效益指标			
		社会效益指标	全县人居环境	全面提升	
		生态效益指标	农民居住环境	更加卫生, 整洁	
		可持续影响指标			
	满意度指标	服务对象满意度指标	服务满意度达	大于 95%	

二、绩效评价工作基本情况

本项目支出绩效评价旨在改善礼泉县农村人居环境整治项目支出管理，优化资源配置，提高公共服务水平。综合衡量预算资金绩效情况，及时发现问题，总结经验和建议。

重点关注:

(1) 预算执行情况，资金是否按照预算安排及时、足额拨付，有无资金滞留、闲置等。人力、物资等资源的投入是否充足、调配是否高效，是否存在资源闲置或浪费现象。

(2) 项目实施过程规范性，聚焦清运全流程的标准化执行，包括收集点是否定时清运、清运频次是否符合“日产日清”或“隔日清运”的既定标准。检查台账记录，评估流程管控的严密性。

(3) 项目产出成果，评估垃圾清运的覆盖效能，垃圾清运及时率是否达标，生活垃圾无害化处理率是否 100%，关注设施完好率，运输车辆的正常运转率是否满足日常需求。

(4) 重点评估村庄公共区域、道路沿线、房前屋后的垃圾存量是否清零，是否因清运改善而减少邻里因垃圾问题引发的纠纷，分析清运效率提升是否降低了垃圾二次污染的治理成本等。

三、综合评价情况及评价结论

(一) 综合评价情况

根据财政部门相关文件要求，本次绩效评价共设定 4 个一级指标、11 个二级指标、19 个三级指标，分别对指标进行赋分与说明，并设置了指标值，满分为 100 分。

决策: 分值 15 分，过程: 分值 15 分，产出: 分值 30 分，效益: 分值 40 分。

(二) 评价结论

项目基本达成预期目标，评价得分为 91.42 分，获评“优”等级。

表 3-12024 年度礼泉县农村人居环境整治项目指标评分表

一级指标	分值	得分	得分率
决策指标	15	13	86.67%
过程指标	15	14.54	96.93%
产出指标	30	24	80%
效益指标	40	39.88	98.75%
合计	100	91.42	91.42%
绩效评价得分：91.42 分，综合评价结果等级：优			

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策指标分析

决策指标分设三个二级指标项目立项、绩效目标和资金投入，下设六个三级指标。决策指标分值 15 分，得分 13 分，得分率 86.67%。得分情况如表 4-1 所示：

表 4-1 决策类指标及分值表

二级指标	三级指标	目标值	达成值	分值	得分	得分率
项目立项	立项依据充分性	充分	充分	3	3	100%
	立项程序规范性	规范	规范	2	2	100%
绩效目标	绩效目标合理性	合理	合理	4	4	100%
	绩效指标明确性	明确	较明确	3	1	33.33%
资金投入	预算编制科学性	合理	合理	2	2	100%
	资金分配合理性	合理	合理	1	1	100%
合计				15	13	86.67%

1、项目立项

（1）立项依据充分性（3分）：项目以《农村人居环境整治提升五年行动方案（2021—2025年）》为政策依据，针对礼泉县农村“脏乱差”、基础设施薄弱等实际问题设计，契合乡村振兴战略要求，依据充分，得3分，得分率100%。

(2) 项目立项规范性 (2分): 项目经过立项、第三方服务招标、合同签订等流程, 符合政府项目管理规范, 程序完整。得分 2 分, 得分率 100%。

2、绩效目标

(1) 绩效目标合理性 (4分): 根据礼泉县农业农村局提供的绩效目标申报表了解到, 该项目设定了年度绩效目标, 且符合项目的整体工作安排。得分 4 分, 得分率 100%。

(2) 绩效指标明确性 (3分): 个别绩效指标为细化分解为具体的绩效指标, 如数量指标值只表达“全县”, 扣 2 分。得分 1 分, 得分率 33.33%。

3、资金投入

(1) 预算编制的科学性 (2分): 预算 900 万元基于垃圾清运、设施建设等任务测算, 整体合理。得分 2 分, 得分率 100%。

(2) 资金分配的合理性 (1分): 资金严格按合同规定支付北控公司服务费, 资金向垃圾清运等重点任务倾斜, 分配逻辑清晰。得分为 1 分, 得分率 100%。

(二) 项目过程情况分析

过程类指标分设两个二级指标资金管理、组织实施, 下设 4 个三级指标。过程类指标权重共 15 分, 实际得分为 14.54 分, 得分率 96.93%。指标得分情况如表 4-2 所示:

表 4-2 过程类指标及分值表

二级指标	三级指标	目标值	达成值	分值	得分	得分率
资金管理	预算执行率	100%	92.4%	6	5.54	92.4%
	资金使用合规性	合规	合规	4	4	100%

二级指标	三级指标	目标值	达成值	分值	得分	得分率
组织实施	管理制度健全性	健全	健全	2	2	100%
	制度执行有效性	有效	有效	3	3	100%
合计				15	14.54	96.93%

1、资金管理

(1) 预算执行率(6分): 截至2024年12月31日, 2024年农村人居环境整治资金实际到位900万元, 支出831.6万元, 预算执行率92.4%。得分为5.54分, 得分率92.4%。

(2) 资金使用合规性(4分): 礼泉县2024年度农村人居环境整治项目资金使用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, 资金的拨付有完整的审批程序, 符合项目预算批复规定的用途, 未发现该资金有截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。得4分, 得分率100%。

2、组织实施

(1) 管理制度健全性(2分): 项目实施单位制定了相应的财务管理制度、项目管理制度体系比较完善。得2分, 得分率100%。

(2) 制度执行有效性(3分): 礼泉县农业农村局档案资料完整, 项目资料规范归档及时。得3分, 得分率100%。

(三) 项目产出情况分析

分设两个四级指标有: 产出数量、产出质量、产出时效、产出成本, 下设4个三级指标。设定指标满分30分, 评分结果24分, 得分率80%。具体指标得分情况如表4-3所示:

表4-3 产出类指标及分值表

二级指标	三级指标	目标值	达成值	分值	得分	得分率
------	------	-----	-----	----	----	-----

二级指标	三级指标	目标值	达成值	分值	得分	得分率
产出数量	完成镇办清运作业	全县	全县	6	6	100%
产出质量	每日垃圾清运干净	得到改善	改善	9	5	55.56%
产出时效	完成及时性	1年	1年	8	8	100%
产出成本	成本节约率	900万元	831.6万元	7	5	71.43%
合计				30	24	80%

1、产出数量

完成镇办清运作业（6分）：该指标达成度高，实现12个镇办全域覆盖，真正做到了“无死角、无遗漏”。涵盖了垃圾清运等多个关键领域，破解了以往“最后一公里”的整治难题。也为后续开展精细化治理、针对性提升不同区域的环境短板奠定了坚实基础。得分为6分，得分率100%。

2、产出质量

每日垃圾清运干净（9分）：《礼泉县农村生活垃圾治理市场化运营考核评分细则》平均得分88分，每季度均有各类垃圾桶管理质量问题，故扣4分。得5分，得分率55.56%。

3、产出时效

完成及时性（8分）：北控公司严格遵循“每日清运”制度，对全县12个镇办的生活垃圾实现“日产日清”，95%以上的村庄能在规定时间完成首轮清运，确保垃圾不隔夜堆积。季度考核中，清运按时率持续保持在90%以上，未出现因拖延导致的大规模垃圾滞留问题。得8分，得分率100%。

4、产出成本

成本节约率（7分）：项目初始预算900万元，实际总支

出 831.6 万元，成本节约率达 7.6%。按照评分标准计算扣 2 分，得 5 分，得分率 71.43%。

(四) 项目效益情况分析

分设两个三级指标有：项目效益、满意度，下设 5 个三级指标。设定指标满分值 40 分，评分结果 39.88 分，得分率 99.7%。具体指标得分情况如表 4-4 所示：

表 4-4 效益类指标及分值表

二级指标	三级指标	目标值	达成值	分值	得分	得分率
项目效益	社会效益	全面提升	全面提升	7	7	86%
	经济效益	稳步提升	稳步提升	8	8	100%
	生态效益指标	更加卫生，整洁	更加卫生，整洁	9	9	100%
	可持续影响	稳步提升	稳步提升	6	6	67%
满意度	服务对象满意度	≥90%	98.75%	10	9.88	98.75%
合计				40	39.88	99.7%

1、项目效益

(1) 社会效益 (7 分)：基层治理层面，“户分类、村收集、镇转运、县处理”的闭环体系落地，推动村级组织在统筹协调清运队伍、制定村规民约等工作中强化了组织能力，12 个镇办均建立常态化环境巡查机制，化解因环境问题引发的邻里纠纷。整洁的村容村貌为乡风文明注入新动能。得 7 分，得分率 100%。

(2) 经济效益 (8 分)：烟霞镇、袁家村等重点区域依托环境改善，游客接待量同比增长，带动民宿、餐饮等业态收入提升，生态环境优化助推特色农业升级，带动农户年均收入增加。全县新增垃圾清运员、保洁员等岗位。还带动本

地汽修、五金等行业销售额增长，形成小型经济生态圈。得8分，得分率100%。

(3) 生态效益(9分): 通过常态化清运与存量垃圾清零行动，清理道路两侧、河道沟渠及村庄角落的各类垃圾，彻底消除“垃圾围村”现象。生活垃圾“日产日清”切断了污染物渗透路径，村庄与周边林地、农田形成更和谐的生态缓冲带，村庄的生活污水得到有效治理。得9分，得分率100%。

(4) 可持续影响(6分): 洁净的村庄环境直接改善了村民的居住体验，房前屋后的整洁空间让日常活动更舒适，道路沿线的无垃圾堆积让出行更便捷。得6分，得分率100%。

2、服务对象满意度(10分): 通过问卷调查与实地访谈，98.75%的受访村民对垃圾清运及时性、村容村貌改善给予肯定。尤其是“三堆六乱”整治后，村庄道路通畅度提升、公共空间扩大。不过，满意度存在群体差异，综合评估，该指标可得分9.88分，扣分项源于服务满意度不均衡，需通过拓展服务内涵、强化长效承诺宣传等方式提升整体满意度。得分为9.88分，得分率98.75%。

五、专业名词解释

无。