

分类号 F239/150
U D C 0004545

密级 _____
编号 10741

兰州财经大学

LANZHOU UNIVERSITY OF FINANCE AND ECONOMICS

硕士学位论文

(专业学位)

论文题目 乡村振兴背景下农村厕所改造绩效审计评价指标体系研究——以 D 县为例

研究生姓名: 李彪

指导教师姓名、职称: 杨荣美 教授 李春霞 高级会计师

学科、专业名称: 审计硕士

研究方向: 政府审计

提交日期: 2022 年 6 月 1 日

独创性声明

本人声明所提交的论文是我个人在导师指导下进行的研究工作及取得的研究成果。尽我所知，除了文中特别加以标注和致谢的地方外，论文中不包含其他人已经发表或撰写过的研究成果。与我一同工作的同志对本研究所做的任何贡献均已在论文中作了明确的说明并表示了谢意。

学位论文作者签名： 李彪 签字日期： 2022.6.2

导师签名： 杨荣美 签字日期： 2022.6.5

导师(校外)签名： 李智欣 签字日期： 2022.6.6

关于论文使用授权的说明

本人完全了解学校关于保留、使用学位论文的各项规定，同意（选择“同意”/“不同意”）以下事项：

1.学校有权保留本论文的复印件和磁盘，允许论文被查阅和借阅，可以采用影印、缩印或扫描等复制手段保存、汇编学位论文；

2.学校有权将本人的学位论文提交至清华大学“中国学术期刊（光盘版）电子杂志社”用于出版和编入CNKI《中国知识资源总库》或其他同类数据库，传播本学位论文的全部或部分內容。

学位论文作者签名： 李彪 签字日期： 2022.6.2

导师签名： 杨荣美 签字日期： 2022.6.5

导师(校外)签名： 李智欣 签字日期： 2022.6.6

**Research on the performance audit
evaluation index system of rural toilet
renovation under the background of rural
revitalization——Taking D county as an
example**

Candidate : Li Biao

Supervisor: Yang Rongmei Li Chunxia

摘 要

我国三农问题依然是党和国家工作的重心,十四五规划明确指出:“坚持农业农村优先发展,全面推进乡村振兴,推进绿色发展,促进人与自然的和谐相处。在乡村振兴的发展过程中,农村厕所改造项目是非常重要的组成部分,并且对建设美丽乡村有积极促进作用,习总书记不断强调。农业的现代化发展速度不断增加,新农村的建设也需要深入推进,“厕所革命”是势在必行,让农村厕所卫生干净,让农民用的舒心。近年来国家对于农村地区厕所改造项目的投入资金不断加大,但农村厕所改造项目不是一时之功,需要根据具体情况,分区分类科学进行,同时对政府部门关于厕所改造项目的分配、整合和使用提出了更高的要求,而审计机关作为监督我国政府工作的重要机构,应当对政府关于农村厕所改造项目中资金管理和分配情况等工作进行审计,对农村厕所改造项目的建设效果进行绩效审计,充分发挥绩效审计在资金监管方面的经济性和效率性,以及相关项目建设的效果性。针对各地区情况不同,需要对我国不同地区农村厕所改造项目进行绩效审计评价指标体系的构建,不断丰富我国农村厕所改造项目的绩效指标。

本文以 D 县农村厕所改造项目绩效审计指标体系构建研究为主,在相关理论知识的基础上,比如公共受托和可持续发展等理论。借助于问卷和实例等方法,对 D 县农村改造项目的实施及绩效审计现状进行深入分析。首先,通过分析 2018 年至 2020 年 D 县农村厕所改造项目相关资金的使用情况和厕所建设情况,结合 D 县对农村厕所改造项目的绩效审计现状,指出 D 县农村厕所改造项目所存在的问题,包括评价指标构建不完善、审计内容存在局限、绩效观念的缺乏等;利用层次分析法对各个指标进行权重确认,将 D 县农村厕所改造项目相关的定量与定性数据带入到绩效审计评价指标体系中,得出总体评分,在此基础上,构建了以经济性、效果性、效率性以及生态性为维度的多层次绩效审计评价指标体系,然后用评价指标对 D 县农村厕所改造项目绩效审计进行测评;最后,从完善绩效审计指标体系、强化后续审计监管、加强生态项目建设、提高相关人员工作能力等方面提出改进措施。本文的研究进一步丰富了我国农村厕所改造项目绩效审计评价指标体系的构建,推动了我国农村地区厕所改造项目的建设。

关键词: 农村厕所改造 绩效审计 评价指标体系

Abstract

China's three rural issues are still the focus of the work of the party and the country. The 14th Five-Year Plan clearly states: "Adhering to the priority development of agriculture and rural areas, comprehensively promoting rural revitalization, promoting green development, and promoting harmonious coexistence between man and nature. In the development process of rural revitalization Among them, the rural toilet renovation project is a very important part, and it has a positive role in promoting the construction of beautiful villages, General Secretary Xi has constantly emphasized. The modernization of agriculture is increasing, and the construction of new rural areas also needs to be further promoted. "Toilet Revolution" It is imperative to make rural toilets clean and hygienic for farmers to use. In recent years, the state has continuously increased the investment in toilet renovation projects in rural areas, but rural toilet renovation projects are not a one-time success, and need to be divided according to specific conditions. The classification is carried out scientifically, and at the same time, it puts forward higher requirements for the allocation, integration and use of toilet renovation projects by government departments. As an important institution to supervise the work of the Chinese government, the audit agency should manage and allocate funds for the government's rural toilet renovation projects. Audit the construction effect of rural toilet renovation projects, give full play to

the economy and efficiency of performance audit in fund supervision, and the effectiveness of related project construction. According to the different conditions of each region, it is necessary to conduct a performance audit on the construction effect of the rural toilet renovation project. The construction of performance audit evaluation index system for rural toilet renovation projects in different regions has continuously enriched the performance indicators of rural toilet renovation projects in China.

This article focuses on the construction of the performance audit index system of the rural toilet renovation project in D County. Through the introduction of the research significance and research background of the topic selected in this article, the current domestic and foreign research on the toilet renovation and public investment performance audit is drawn from The related concepts and related theories of the rural toilet renovation project are used as the theoretical basis of this article. The use of funds related to the rural toilet renovation project in D County from 2018 to 2020 and the construction of rural toilets in D County are used as the data basis, combined with D County's rural toilets The status of the performance audit of the renovation project, pointed out the problems in the performance audit of the rural toilet renovation project in D County, and further proposed the importance of constructing the performance audit index system of the rural toilet renovation project in D County,

taking into account the specific conditions in the rural area of D County, using qualitative and quantitative The combined method builds a multi-level performance audit rating indicator system with economy, effectiveness, efficiency, and ecology as dimensions, and uses the analytic hierarchy process to confirm the weight of each indicator, and quantitatively related to the rural toilet renovation project in County D Bringing qualitative data into the performance audit rating index system to obtain the overall score of the rural toilet renovation project in County D, pointing out the shortcomings of the rural toilet renovation project in County D, and in order to give full play to the performance audit evaluation index system. Improve the performance review indicator system, strengthen follow-up audit supervision, strengthen ecological project construction, and improve relevant people and work capabilities. The research in this article has played a positive role in enriching the construction of the performance audit index system of rural toilet renovation projects in China and the construction of toilet renovation projects in rural areas in my country.

Keywords: Rural toilet renovation; Performance audit; Rating index system

目录

1.绪论	1
1.1 研究背景.....	1
1.2 研究意义.....	2
1.2.1 理论意义.....	2
1.2.2 现实意义.....	2
1.3 文献综述.....	3
1.3.1 国外文献综述.....	3
1.3.2 国内文献综述.....	5
1.3.3 文献评述.....	9
1.4 研究内容研究方法.....	9
1.4.1 研究内容.....	10
1.4.2 研究方法.....	10
1.4.3 研究思路.....	11
1.5 创新与不足.....	13
1.5.1 创新.....	13
1.5.2 不足.....	13
2.相关概念和理论基础	14
2.1 相关概念.....	14
2.1.1 乡村振兴.....	14
2.1.2 厕所革命.....	14
2.1.3 公共投资绩效审计.....	15
2.2 理论基础.....	16
2.2.1 公共受托责任理论.....	16
2.2.2 可持续发展理论.....	16
2.2.3 国家治理理论.....	17
3. D 县乡村厕所改造实施情况	18

3.1D 县乡村厕所改造实施背景	18
3.2D 县乡村厕所实施概况	19
3.2.1D 县厕所改造实施进程	19
3.2.2D 县乡村厕所改造存在问题	25
3.3D 县乡村厕所改造项目绩效审计现状	26
3.4D 县乡村厕所改造项目绩效审计存在的问题	27
3.4.1 评价指标构建不完善	27
3.4.2 审计内容存在局限性	27
3.4.3 缺乏全面性的审计评判标准	28
3.4.4 缺乏绩效观念，存在专业局限	28
4.D 县乡村厕所改造项目绩效审计指标体系构建	30
4.1D 县乡村厕所改造项目绩效审计评价指标构建的必要性	30
4.2D 县乡村厕所改造项目绩效审计评价指标构建原则	30
4.2.1 定性与定量相结合的原则	30
4.2.2 科学性和可操作性原则	31
4.2.3 全面性与重点性相结合原则	31
4.3D 县乡村厕所改造项目绩效审计评价指标选取	32
4.3.1 经济性指标	32
4.3.2 效果性指标	33
4.3.3 效率性指标	34
4.3.4 生态性指标	35
4.4D 县乡村厕所改造项目绩效审计评价指标权重确定	36
4.4.1 利用成分分析确定权重的步骤	36
4.4.2 指标权重确定并进行一致性检验	39
4.5D 县乡村厕所改造项目绩效审计评价体系评分标准	43
4.5.1 定量定性指标的评分标准	43
4.5.2 综合评分标准	43
5.D 县乡村厕所改造项目绩效审计评价指标体系的应用	45
5.1 用评级指标对 D 县农村厕所改造项目绩效审计进行测评	45

5.2 对评价结果进行分析	49
5.3 审计建议	54
5.3.1 加强对资金的监管和分配	54
5.3.2 完善 D 县农村厕所改造项目的绩效审计评价指标	54
5.3.3 加强项目的后续审计监管作用	55
5.3.4 加强项目的可持续发展建设	55
5.3.5 提高相关工作人员的能力和素质	55
6.研究结论与展望	57
6.1 研究结论	57
6.2 展望	57
参考文献	59
后记	63
附录一	64
附录二	67

1. 绪论

1.1 研究背景

乡村厕所改造问题，是关乎广大人民群众生活的日常问题，与人民群众的利益息息相关，随着 2020 年我国全面脱贫的目标初步完成，习近平总书记提出了建设美丽乡村、实现乡村振兴和防止返贫的新目标，而乡村厕所改造是实现乡村振兴和美丽乡村建设不能忽略的重要部分，我国厕所改造问题最早提出于 2015 年有关旅游区域厕所改造，2017 年习近平总书记对厕所的改造提出了新内涵：厕所改造不能只针对景区和城市地区，最重要的是农村地区厕所的整改，农村厕所改造关系到广大人民群众生活质量，这也是为进一步促进我国乡村振兴不可忽略的一部分。2019 年国务院财政厅拨付了 70 亿的资金，用来加速推进我国农村地区厕所改造。经过三年来的改造，我国已经完成将近 1000 多万户的厕所改造项目，其中有 60% 完成了无害化的整改，全国范围内的厕所改造率超过了 56%。

2019 年 1 月，国家为了优先发展农村农业，有效解决三农问题，专门出台了以此为主题的中央一号文件，文件中明确表示要大力整治农村人居环境，并将工作重点放在进行农村厕所革命上，到 2020 年有望实现农村环境干净整洁和井然有序，农民树立良好环保意识，最终实现有效改善农村人居环境。2020 年初，中央又出台了以三农领域重点工作和全面小康为重要内容的相关文件，该文件指出，在进行农村厕所革命的过程中，首先以东部、中西部地区的农村为试点，基本上实现厕所无害化改造。结合当地具体情况，选用恰当的改造方式，先局部试点然后全面推广。

2021 年党的十九届人民代表大会指出“三农问题”依然是政府目前的首要问题，在我国十四五规划中明确要求要完全消除旱厕问题。农厕改造问题的建设与完善对于推动我国乡村振兴、美丽乡村建设以及提升广大人民群众的生活水平又有着重要的意义，但当前我国对于公共投资绩效审计仍未形成一个统一的模式，尚未建立具体和量化的绩效评价体系，由于公共投资专项资金具有政策性、无偿性、均等性以及支出效益多样性等特点，这样一来，无论是在分配过程中还是在使用过程中，专项资金的经济性、效率和效果等都无法准确衡量，当前我国各地

区对厕所改造资金的绩效审计陆续开展,但是当前我国关于厕所改造方面的研究大多集中于厕所改造的推进和厕所改造影响因素方面,在资金绩效方面尚未形成一个统一的标准;作为第十四个五年规划内,为加快乡村厕所改造的进程,关于改造资金的绩效审计已经成为厕所改造的重点,而在公共投资专项资金绩效审计中,建立较为完善的评价指标体系是非常重要的。

1.2 研究意义

1.2.1 理论意义

为了提高我国政府工作质量和水平,最为关键的措施就是推进绩效审计,现阶段,中国审计模式开始发生变化,原来审计模式以财务为中心,现在的审计模式以绩效为中心,随着经济快速发展和社会变革的推进,我国政府审计体系逐渐得到完善,不仅有利于政治经济的稳定。也极大促进了社会的发展和进步。然而,我国对绩效审计的研究起步较晚,发展比较缓慢,与发达国家的相差甚远。审计的程序和指标的构建仍存在着缺陷,审计指标体系的构建仍然没有一个较为完善的标准,目前我国学者在有关厕所改造的方面的研究大都集中于厕所改造的推进以及影响厕所改造的因素等方面,有关厕所改造资金方面的研究相对较少,理论研究不足,没有形成系统的绩效审计资金指标体系,难以推动厕所改造问题的进一步发展,因此,论文结合目前实际情况,分析案例对厕所改造资金绩效审计评价指标体系研究分析,不断推进农村公共投资绩效审计评价指标体系的完善,丰富评价指标体系的方法,力图推进我国农村公共投资项目的发展。

1.2.2 现实意义

首先对于政府相关部门进行审计工作方面,进行公共投资绩效审计的研究,对于政府审计部门开展审计工作能提供一定的参考作用,例如在构建审计评价指标、指标权重的确定以及审计程序等方面,能有效地提高整个审计的工作效率,能提高相关工作人员的专业水平和胜任能力并强化其工作,提高审计工作的科学性、系统性,提高工作效率,建立完善的治理体系,提高治理能力,从而为乡村振兴提供更好的服务,其次对于厕所改造资金的使用方面,科学的评级指标,合

理的评价方法，能从多个方面对于相关工作效果进行评价，能够提高投资资金的使用效率和产出的效益，改善乡村的环境，提高人民的生活质量，发现在厕所改造资金使用的过程中存在的问题与不足，资金的投入是否真正做到惠及民生等各方面都需要得到客观、恰当的评价。并针对出现的问题提出相应的建议，通过厕所改造资金绩效审计指标体系构建的研究，对于在全国范围内推动农村厕所改造工程的顺利完成具有重要的意义，不断推进我国绩效审计指标体系构建的完善。

1.3 文献综述

1.3.1 国外文献综述

西方国家关于厕所问题改革发展的相对较早，其研究体系也比较完善，对于我国厕所的改革具有较强的借鉴意义，早在上世纪七八十年代英国以及日本等国就把“厕所是衡量社会文明的标尺”作为推动厕所改制的口号，国外的学者对于厕所改造以及公共投资绩效审计提出了自己的看法和建议，以不断促进政府绩效审计的发展和完善。

(1) 关于公共投资政府绩效审计相关的研究

20 世纪 40 年代，随着公众对政府公共支出效益性的关注，以审查评价政府管理和政府使用公共财政资源为目的的绩效审计应运而生。20 世纪 70 年代末、80 年代初，美国和英国等多个国家开始进行改革，该改革是建立在政府的基础之上的。人们对公共受托责任的观点发生了变化，更加重视政府方面，在这种情况下，政府绩效审计得到了快速发展。

1986 年，绩效审计正式被提到，在《关于绩效审计、公营企业审计和审计质量的总声明》中指出将其作为对政府管理公共资源进行监管的一种手段，这种评价表现在三个方面，一是经济性，二是效率性，三是效果性，也可以“3E”表示。

在公共服务绩效审计研究方面，Carolina Pontones Rosa(2014) 在研究西班牙问题时，指出西班牙政府在公共服务业面临着财政紧缩问题，因此在公共服务方面要提高资金的使用效率，对西班牙政府而言，绩效审计是其提高绩效的重要影响因素，人们又将其称之为“重塑政府”^[1]。Bambang Sutopo (2017) 以电子政务

和政务行政绩效为研究对象，除了电子政务纬度之外，绩效的积极关联也为其提供了大力支持；审计意见和预期业绩之间也成正比^[2]。

在进行绩效审计过程中，指标的选取也是至关重要的一环，Karsten(2010)指出所建立的评价指标系统需要满足两个条件：一是具有精准的准确度，不仅可以清晰界定对象，还能够确保收集到的信息是准确的，二是具有很强的可行性，确定的指标要适合^[3]。Par Barrett(2010)认为评估的性质和程度收到很多因素的影响，其中关键因素有两个，一是审计方案，二是个别审^[4]。

Ragainne(2011)研究对客户满意度评价时，认为需要综合考虑社会大众评价基础上，加入社会大众和政府互动的考察，减少未来可能的失败^[5]。Mohan D(2016)以工程类建设项目中的绩效审计为研究对象，其指出在工程类项目建设过程中，存在着诸多问题，这些问题在很大程度上降低了建设效率，所以，要想使绩效审计充分发挥作用，有两点是至关重要的，一是作业计划管理，二是工程造价跟踪系统，比如将该系统和绩效审计有效结合起来，这样一来，不仅可以提高审计工作的主动性和积极性，还可以使工作的整体效果增强^[6]。

(2) 关于厕所改造相关问题的研究

在有关厕所改造方面，Choudhury AI(2010)以厕所改造为研究对象，主要从三个方面对其进行研究，一是改善用水，二是支付意愿，三是厕所改造方法等，最终结果显示，部分家庭是愿意支付厕所改造费用的，但是在家庭总收入中，仅占比 1-2%。由此可以说明，想要推进改造工作的顺利进行，还需要政府的大力扶持^[7]。Altinok T(2014)研究结果显示，厕所改造费用在家庭总收入中占比低于 5%，居民还是愿意支付的，在所有调查者中，支持厕所改造的占比 16%，还有 86%的人只愿意支付冲水马桶的费用。。Altinok T(2014)在前人研究的基础上，对比分析最终得出结果，瓦加杜古居民有意愿在厕所方面的花费金额有两个原因，第一，不断强调厕所卫生方面的重要性，库马西的人口减少，不满意厕改要求的住户在瓦加杜古的占比也很大；二，排水系统的改善，本地居住者比较熟悉周边厕所的实际情况，他们对排水系统的要求也非常高^[8]。

在厕所改造的影响因素方面，Jenkins(2006)在对中国的研究中指出，教育和精神文化是阻碍厕所改造的最大的风险之一^[9]。Santos(2011)指出污水处理也需要很大成本，居民也需要承担一定费用，无论什么时候，是否支持厕所改造与

家庭的方方面面是不可分割的，比如收入、规模等^[10]。Lomborg(2016)对日本公厕改造的研究发现，在日本厕所中会提供基础性的用品，如充分分解的卫生用纸，在方便清洁的同时，也防止厕所堵塞，减少了细菌的传播，可以看出在厕所改造中，使用物品的技术创新也是影响厕所改造的一个重要因素^[11]。

1.3.2 国内文献综述

厕所改造是近年来我国农村发展的的重要组成部分，国家十四五规划中要求要全部消除农村地区旱厕问题，也是审计机关在进行绩效审计过程中的重要任务，受到人们的广泛关注。

(1) 在绩效审计方面

西方发达国家在绩效审计方面的发展已经相对比较成熟，并且在摸索过程中积累了很多经验和教训，而在我国绩效审计的实践和理论还处于初级阶段，加入世贸组织后，中国的绩效审计得到了拓展并迈入现代化（形俊芳，2003）^[12]。在绩效审计概述方面，刘家义（2006）在研究绩效审计的过程中，着重从内涵出发，对绩效审计产生的原因进行分析，在此基础上，坚持实事求是，总结出来了绩效审计发展的主要内容，即“围绕一个目标、两条主线、三个重点、四个意识、五个结合、六项实施战略”^[13]。农村厕所改造是民生项目与人民群众的生活息息相关，因此要注重民生审计。吴余华（2017）认为民生审计应该从研究民生审计的意义作为出发点，针对民生审计在执行方面存在的问题，提出开展审计要多于人民群众交流，听取他们的意见^[14]。徐向真（2018）指出民生审计研究的出发点就是改善民生，是对财政资金的合规性和项目效果性进行审查和评价的活动，最后对针对的问题提出进一步优化的审计措施^[15]。

在政府绩效审计研究方面，蔡春、朱荣（2012）以受托经济责任作为理论基础，研究了该理论与国家审计、国家治理之间的联系，为绩效管理制度的建立产生了积极影响，也有利于政府绩效审计体系的不断完善^[16]。刘杰、张勇（2016）财政专项资金绩效审计的研究认识深刻，目前，我国关于绩效审计的各项指标中，从定性与定量的角度出发，定性多于定量；按财务与非财务这一层面来看，明显财务指标居多；再者，绩效审计的合规、数据及结论的真实性被看的更为重要，这在某种程度上就造成了对指标经济性、效率性以及效果性的忽视。在此基础上，

他们指出从五方面建立绩效审计的指标体系,一是相关性,二是经济性,三是效率性,四是效果性,五是合规性^[17]。吴茵(2018)对政府绩效审计研究的过程中,指出其存在一系列的问题,除了审计体系和工作人员的专业程度外,还有审计处罚措施,并针对这些问题提出了相应的完善方案,做好审计监督工作,积极实行审计人员的培训^[18]。张雪平(2018)运用新公共管理理论的相关知识,并根据中国当前国情提出绩效审计工作是非常重要的,并为开展提出建议^[19]。徐向真、段曼曼(2019)以扶贫资金绩效审计为研究对象,指出其存在的一系列问题,并提出了从完善法律法规建设、精改审计审查时机,扩大审计范围,创新审计实施技术、强化审计问责整改和审计结果公开力度三个方面来规范绩效审计^[20]。曹露(2019)通过对 G 县具体案例的分析,提出近年来财政资金的偷用和滥用情况时有发生,贫困地区绩效审计评价工作存在着不科学的情况,指出了绩效审计在财政资金的使用方面的作用,要参照历史标准的前提下进行绩效审计,对其评价体系不断完善,加强乡村审计人员专业水平的提高^[21]。陈玉玲(2019)指出,截止到目前为止,绩效审计存在一系列问题,比如缺乏独立性和法律体系存在漏洞等,并且指出在进行公共投资绩效审计过程中,不仅需要重视决策和综合效益外,管理和造价真实性也是非常重要的^[22]。张颖(2019)把政府绩效审计归结为一种责任行为,这种行为的目标就是去审查公共绩效,进而评价其效果如何^[23]。张娟(2019)指出执行政府绩效审计,应首先分为三个步骤,第一,从观念上不断更新政府绩效审计;第二,创新方法。第三,改革体制^[24]。郑石桥和韩金煜(2020)从主体、客体、应用等方面对财政绩效审计进行研究,建立了相关财政绩效审计框架,用于评价财政资金绩效审计^[25]。张曾莲、王雅倩(2020)以当前我国政府行政成本居高不下为背景,通过描述性统计和回归性分析,并通过平行趋势检验等证明了绩效审计对于行政成本的降低具有主要的影响^[26]。

在绩效审计评价指标体系研究中,赵懿清(2011)认为应该重视绩效审计评价中存在的问题,比如定性与定量指标通常是缺乏时效性的,针对其问题,学者设计了问卷调查,运用统计分析等方法,将“5E”作为整个框架的核心,对投资项目绩效审计评价进行了一系列构建^[27]。钱水祥(2014)指出,绩效审计评价指标的关键在于要全面、综合,比如政府投资项目,要根据项目的建设和使用时间分为:项目前期规划阶段、项目施工阶段和交付使用评价阶段,在定性和定量的基

基础上,构建综合评价模型,该模型虽然是模糊模型,但也至少包含经济、文化、政治等层面^[28]。邹倩(2017)在扶贫资金绩效审计方面,从平衡计分卡的角度出发,结合货币政策实施、信贷投放、金融服务及政策辅助等四种不同的层面,从多个维度考量,进一步借助模糊层析法评价这些指标^[29]。万蕾(2018)整合了我国各区域在基础设施工程中遇到的困难,认为解决这种普遍存在的困难需要绩效审计的加入,建立与该工程相配套的绩效审计评价体系^[30]。杨录强(2018)将就业所需要用的专属资金作为主要的研究对象,将该体系中的所有指标拆分出来,经过一系列分析后再分为三个方面,第一,总投资额,第二,流程管理,第三,结果,即是否达成预期的效果,后充分运用层次分析法,在专家的帮助下进行评分。^[31]成晨,孟枫平(2018)认为在基础设施建设过程中,需要建立较为完善的并为之配套的绩效设计评价指标体系,该体系需要具备很强的整体性和民主性,并且对综合性和科学性也有很高的要求,这就要求相关人员在选取指标时,不仅要综合考虑具体情况,更要在指标定下后,从不同维度评价基础设施的建设,包含但不仅限于社会、财务、效果和环境等多种维度^[32]。陈涛,王长通(2019)以大气环境为目标,在 PSR 模型的基础上,建立与之配套的绩效审计评价指标体系,该体系包括三个维度,一是压力,二是状态,三是响应。在指标选取的过程中,主要对应三方面的内容,分别为费用、监督、实施和收益,从而构建一套符合中国国情的较为完善的体系^[33]。郑艺,王亚璐(2019)在公共文化建设工程中,绩效审计离不开工程决算审计,需要将两者结合起来,从管理和绩效方面选取相应指标,然后将其具体化,最后借助于综合评价法对工程建设效果进行评估^[34]。徐晓丽(2019)在通过研究商业生态系统供应链企业的前提下,在 3E 指标的基础上,提出评价指标体系需要具备很强的完整性和全面性,即加上了生态性指标后的 4E 指标^[35]。李小娟,王惠(2020)在“5E”理论的基础上,构建评价指标体系,并分别从该理论的五个方面进行深入剖析,从而表明构建指标评价体系是以“5E”理论,强调了该理论的重要性^[36]。张晓庆,李兰霞(2020)以保障性住房 PPP 项目为目标,构建与之配套的体系,但首先需要明确绩效目标,然后有针对性地选择评价指标。其中,绩效目标主要包括四个方面,一是项目,二是资金,三是建设期业务,四是运营期业务,然后进行评价^[37]。蔺书东,邓小娟(2020)提出通过利用熵权法来规范化原始数据,确定指标的熵权,进行综合评价并计算

最终数值,能有效地消除主观因素的影响,在很大程度上增强了评价的客观性^[38]。水会莉(2021)通过对 Z 市财政专项资金绩效审计案例的研究中,通过设置三级指标,分别从效益性、经济性和合法性进行分析,将项目申报的合规性以及项目审评合法性放到审计指标评价体系之中^[39]。

(2) 在厕所改造方面研究

在有关厕所改造问题方面,周子严、王德东(2014)针对广州市进行了调查,最终结果显示,2013年广州市在农村进行无害化厕所整改的合格率将近83%,需要注意的是,在这一比率中仅仅只有47%的农户采用三格化粪池厕所,这类农户将三格化粪池的废水作为液肥处理。而剩下的部分往往流入了下水道。在管理方面,国家的补助仅针对部分相关的建设,这就对下级政府单位提出了较高的要求,发挥政府部门的主观能动性,使其在培训、宣传、监督和管理等方面投入更多的资金,但是,对于经济相对落后的地区,由于能力有限,这种目标是难以达到的,进而较难推动厕改项目的落地和实施^[40]。马国亮(2015)从旅游“厕所革命”角度出发,通过与德国公厕运作模式做对比,指出了我国政府在公共治理上的投入与产出不匹配的问题,指出需要进行公厕市场化^[41]。沈峥、刘洪波等(2018)研究指出由于“厕所革命”的出台,使得厕所改造取得了显著的成效,但是仍然存在着发展不平衡和重建设和轻管理等问题^[42]。周星、周超(2018)认为不同文化的人们可能拥有不尽相同的如厕方式,中国作为传统的农耕文明起源的国家,自古以来人粪尿就作为农家肥来看待,对于堆肥、收集人粪视之为寻常之事,厕所改造的推进受到了人们主观意识的阻碍^[43]。黄圣彪(2018)研究表明推进当前我国厕所改造进程还存在技术问题,乡村的粪池拥有一定程度的厌氧功能,如果流入洗浴、洗衣等废水,就要加入专门的系统去处理这类废水,这种二次建设是对资源的一种浪费。另外,三生循环体系的建立也是非常重要的,其中,“三生”分别指农村农民的生活,农村农业的生产,农民居住的生态环境,百分百分配粪污资源,创造农业清洁生产体系,多方面整改农村环境^[44]。范斌、王洪良(2018)指出当前改厕事业存在着政策短视和管理粗犷的问题,在政策方面,积极呼吁对无害粪液的农业再利用,但却忽视了人民对现代化劳作的追求^[45]。

在厕所改造的影响因素方面,张梦杰、姚伟(2018)借助我们国家《农村改厕统计年报》中对于每个省份的数据整合,运用基尼系数和泰尔指数分析它们之

间的不同,指出区域发展水平是影响厕所改造的指出区域发展水平是影响厕所改造的重要因素之一^[46]。刘宝林(2019)指出当前推动农村厕所改革的重要因素就是,我国农村分布现状,由于农村农民居住分散,使得厕所改造难以形成连片效应,形成了“上热、中温、下冷”的客观制约^[47]。周毅(2020)指出厕所改造是我国农村经济发展到一定阶段的必经之路,当前影响我国厕所改造主要是思想上以及技术上的影响^[48]。李婕、王玉斌(2020)通过研究中国与日本、德国和印度等国的在厕所改造方面的对比指出了影响厕所改进的三个关键因素:技术的创新、法治的完善、思想的转变^[49]。汪浩、王俊能(2021)认为化粪池技术的充分利用是推动我国农厕改造的重要影响因素,对我国多地农户化粪池监测和研究,为粪池去污效能的改善以及相关政策的制定提供参考^[50]。

1.3.3 文献评述

从国内外的研究文献来看,厕所改造关乎着人民,历来受到广大学者的关注,关于如何更好地进行厕所改进以及影响厕所改造的因素进行了深刻的思考,就西方发达国家而言,他们在公共资金领域,建立专门的审计机构进行绩效审计工作,其中不仅包括财政预算,还有农村项目,在进行绩效评价过程中,他们常将不同的综合评价方法结合起来,并在实证研究的基础上进行评价,绩效审计的目标除了效率和效益外,还有经济,正因为这样,他们构建的评价指标体系具有可行性,能够落到实处,在农村项目建设中经常用到,我国在厕所改造方面的研究,相对于西方来说较晚,并且大多集中于如何推进厕所改造的进程方面,在厕所改造的效果方面的研究少之又少,并且国内主要从现状和问题出发对公共投资资金进行审计,没有一个完善和清晰的标准,没有和绩效审计建立直接联系。本文以绩效审计为研究对象,并从国内外的研究、概念以及理论知识等探究基础性建设项目,在查阅大量文献的基础上,将厕所改造的效果作为重点,进行厕所改造资金绩效审计评价,明确指标体系,借助于成分分析法计算权重,并以 D 县为对象,进行实例论证,试图知行合一,构建相对完整的评价体系,帮助工作人员科学系统地对基础性乡村振兴项目资金进行绩效审计。

1.4 研究内容研究方法

1.4.1 研究内容

该论文总共分为了六个部分为农村厕所改造资金绩效审计指标体系的构建展开研究和分析：

第一部分：文章的绪论部分，研究背景，国内外关于厕所改造和公共投资绩效审计，研究方法和内容，

第二部分：相关概念的界定，介绍了关于厕所改造，绩效审计相关概念、理论和特点，为全文奠定了理论基础。

第三部分：主要针对 D 县厕所改造资金绩效审计方面进行研究，对 D 县厕所改造项目投入使用进行一个基本的介绍，对 D 县厕所改造资金绩效审计的实施背景、实行的方法和现存的问题展开说明。

第四部分：D 县厕所改造资金设计评价指标体系的建立，主要从设计原则、设计思路、评价指标构建和评价指标权重确定来展开，明确四个维度，然后借助于层次分析法计算权重，最终设计出符合当期具体情况的指标评价体系。

第五部分：D 县厕所改造资金绩效审计评价指标体系的应用，本章以获取的数据对第四章构建的评价指标体系进行实际的应用，对结果进行评价和分析，并给出相应的建议。

第六部分：结论与展望，结合全文，为进一步推动厕所改造项目绩效设计评价指标研究提供建议。

1.4.2 研究方法

（1）调查问卷法

本文设计了调查问卷，对参与 D 县厕所改造项目的农户，项目相关的工作人员发放，调查了资金的使用情况，农民的满意程度和项目的实施情况等，为 D 县厕所改造项目绩效审计评级指标体系构建提供参考和依据。

（2）案例分析法

本文以 D 县乡村厕所改造项目为审计案例，验证所构建体系的可行性和实用程度，进而得出相应的审计评价结果，深入分析美丽乡村建设项目审计工作的当前状况和存在的问题，并结合实际情况提出相应的对策。

（3）专家咨询法

本文以评价指标体系为研究对象，针对 D 县厕所改造项目设置了四个综合性指标，并根据综合性指标设置了 22 个目标性指标，然后通过向相关专家发放问卷咨询，通过统计专家结果对各个指标的权重进行确定，最终确立和当地相符的评价指标体系。

1.4.3 研究思路

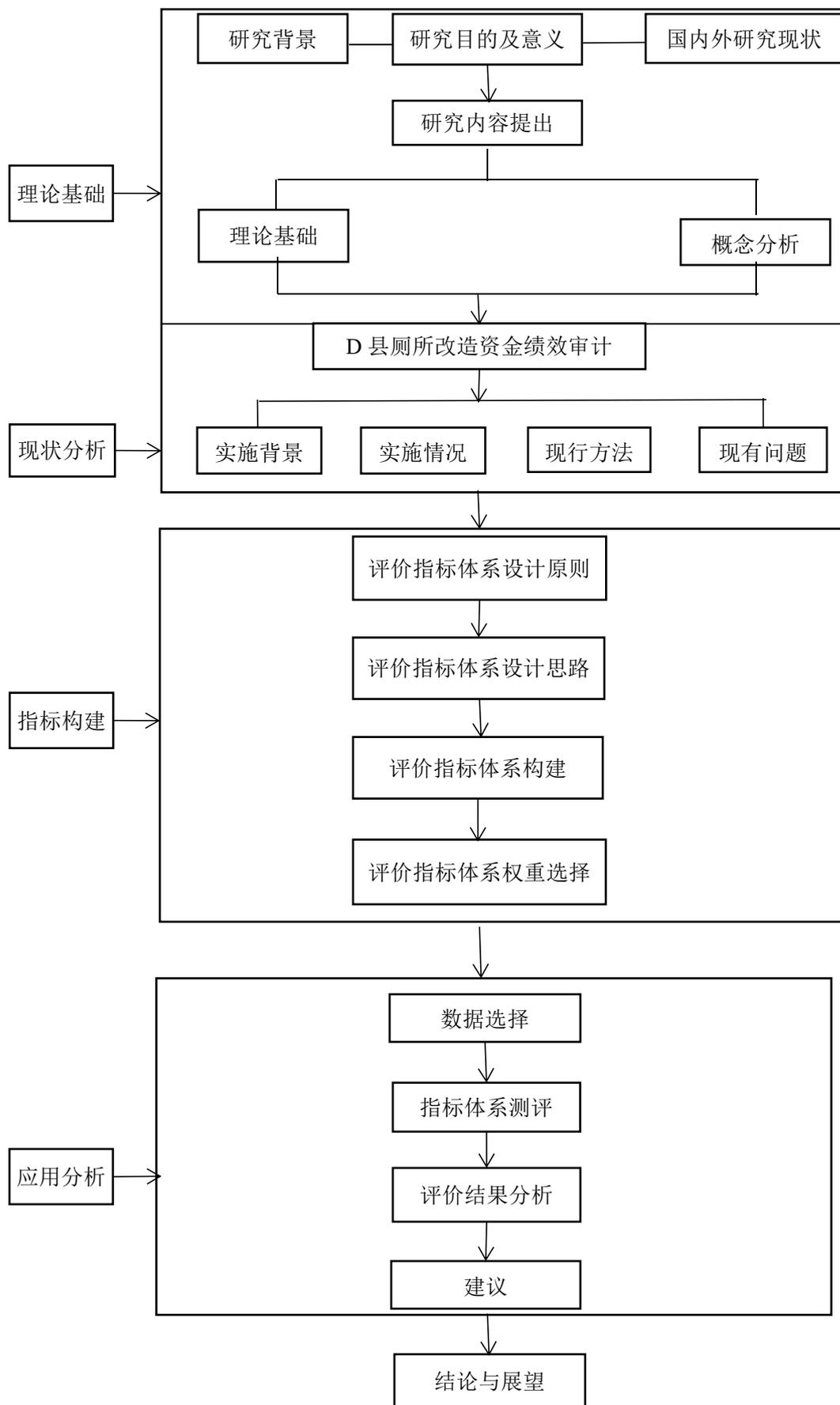


图 1-1 研究框架

1.5 创新与不足

1.5.1 创新

与国外相比,我国的绩效审计工作起步较晚,发展的时间较短,且在乡村厕所改造方面的审计也大多集中在农村厕所实施情况,改造影响因素方面,对厕所改造的绩效审计研究方面几乎没有。本文在结合绩效审计评价和厕所改造影响因素两个方面,将相关的绩效审计评价方法应用到农村厕所改造方面,尝试构建评价指标体系,相比较于东部发达地区的厕所改造进程方面,我国的中西部地区的改进速度较慢,所以本文选取我国中部地区,对于当前我国厕所改造项目具有代表意义,在实地调查的前提下,通过构建指标体系,一方面丰富了我国绩效审计研究方法和内容,另一方面也有利于推进我国厕所改造项目的进程,构建较为完善的评价指标体系,利于乡村振兴和改善乡村环境。

1.5.2 不足

首先文章选取的定量数据较少,不能做到面面俱到,分析的结果无法做得精细无误,其次关于厕所改造项目绩效审计方面的研究存在较少,研究认识可能存有不太深刻地方,研究的深度有待进一步提高,最后厕所改造项目涉及的知识点较多,可能还涉及建筑学,环境学等相关专业的知识,鉴于作者个人研究水平有限,需要进一步完善和补充。

2. 相关概念和理论基础

2.1 相关概念

2.1.1 乡村振兴

1978 年以后，中国经济发展很快，但这种发展是不平衡的，相比于城市地区，农村地区无论在居住环境和基础设施还是人均收入方面都存在着不小的差距，农村发展落后，农民收入非常低，这些对社会经济的发展起到了严重的阻碍作用，在 2020 年我国基本实现全面脱贫的历史任务，为了进一步促进我国经济的发展，实现乡村振兴，防止大规模返贫，三农问题依然是我党今后工作的重心，通过国家的力量来帮助农村地区经济的发展，这是实现全面小康社会的主要举措。

乡村振兴就是帮助农村经济发展，提高农村基础设施建设水平，改善人民生活环境、教育水平、医疗服务水平和农村治理体系，实现中国乡村振兴目标：15 年后，乡村振兴实现阶段性胜利，无论是农村还是农业，基本上实现现代化；再过 15 年后，乡村振兴实现全面胜利，无论是农业，还是农村，亦或是农民，都得到了发展，实现富强美丽新农村。

2.1.2 厕所革命

厕所革命指的是对国家厕所改造的一种措施，最早由联合国儿童基金会组织提出，是作为衡量人类发展文明的一项主要指标，旨在由传统的如厕模式环保卫生模式进行改变，这种如厕模式最早兴起于欧美国家，我国关于厕所革命的建议源于习近平总书记对旅游厕所建设的指导：“厕所环境的卫生整洁与旅游业的发展息息相关，因此要重视厕所革命的推进工作。”2015，习近平总书记曾指出，“厕所革命”应延伸到广大农民区，对于厕所的改造不应仅仅针对厕所脏、乱、差这种状况的本身进行整治，还应对应的配套措施进行整治，配备相应的污水排放设备，以及污水治理措施，将废能转化为有用的资源，减少资源的浪费以及加强对环境的保护。

本文对于厕所革命的研究主要集中于我国农村地区的厕所改造，针对我国

家非城镇地区改革厕所项目的落地和实施，习近平总书记提出了确切的指导性意见，改造农村厕所是极为重要的，只有大力推动农村厕所改造，才可以说是真正意义上实现了乡村振兴。在这个过程中，第一步要做的就是以农民为中心，充分调动其主动性和积极性；其次，坚持实事求是，具体问题具体分析，另外，以科学发展观为指导，切勿一味追求数量与进度，要坚持实质重于形式，做到质重于量，有序稳定的推进农村厕改工作；最后，坚持厕所改造与保障供水和污水治理的同步推进，确保厕所改造实现干净、廉价、可持续与无污染的标准，对于收集的粪便可以重复利用，在保护环境的同时也实现能源的重复利用。在厕所革命的推进过程中，采用由点到面的办法推进，使厕所改造不仅能达到干净无危害的标准，也能进一步提升人民群众的生活环境，推动农村厕所改造的进程，既能改变传统如厕方式对于环境的污染，也能减少疾病的传播，使农民群众从中获益，也是实现乡村振兴的重要举措。

2.1.3 公共投资绩效审计

公共投资一般指的是政府性的投资，随着我国经济发展和体制改革，政府性投资资金逐年增加，为了更好地对政府性资金的使用情况进行监管，就需要引入绩效审计的审核方法，其主要为公共投资项目服务，审查的内容主要包括三个方面，一是经济性，二是效率性，三是效果性，确定该项目的资金管理的使用是否达到预期效果，以及公共投资项目和实施过程中政策的落实情况是否达到目标并满足了社会需求。公共投资绩效审计具体内容如下：一是项目决策。项目能否顺利推进关键在于项目决策。一旦项目决策出现失误，规范管理是没有用的。所以，在进行审计时，投资决策是非常重要的部分，需要合理而独立地对其进行评价，比如科学性和合规性等。二是项目管理。其主要关注项目的建设、设计、采购是否实行招投标制度，是否公开透明，相关合同的有效性，审查项目是否实行法人责任制，除此之外，还有资金和审查机构资质。三是资金使用。其主要包括资金筹集的合法性和资金拨付使用情况。在投资效益方面，项目投资效益的评价方法主要以前期建设的同类项目的预期目标和平均先进指标为依据，结合动静态、定量定性、价值和实物量的分析，做出正确的评价。公共投资绩效审计发挥着重要作用：第一，监督作用，第二，优化公共投资资金的投放和管理，使资源分配合

理化，另投资能获得更多的收益，进一步推动公共项目的落地和实施。

2.2 理论基础

2.2.1 公共受托责任理论

所谓的公共受托责任理论通常是指社会公众为了有效管理公共资源和资金，将其委托给相关单位或者个人，他们有责任提供管理和服务，并向社会公众进行汇报。政府绩效审计有利于推动公共受托经济责任发挥重要作用，通过政府审计对公共资金进行绩效审计评价，利于对政府机关对于推动公共受托责任的履行情况进行监督与评价，以及促进政府机关政务的改革与创新。

农村厕所革命的改革，是主要通过国家财政部门来拨付资金，下放到具体的地方政府来进行，为了促进该资金的使用能达到预期的效果，需要政府审计部门基于公共受托经济责任理论参与进来，发挥自己监督的职能，对于建设项目的经济性、效益性和效果性进行分析，对于资金的运行，分配与管理以及后续结果进行监督预评价，充分发挥公共投资资金的价值，建设和完善农村基础设施，缩小与城市之间的差距，促进我国的不断发展。

2.2.2 可持续发展理论

可持续发展理论是指在不破坏自然环境的情况下，实现社会和资源环境的共同发展，遵循公平、共同和持续的原则，最终实现全面协调发展，并且该发展是公平和高效的。经济与社会的发展是人类所必须的，大部分发展中国家受到贫困和生态环境的双重影响，往往采取以破坏生态环境为代价的方法来促进社会和经济的发展，可持续发展理论主张人与自然的和谐相处，通过经济市场和政府来采取相应的措施，使资源的破坏速度，低于其再生速度，可持续发展理论在维护生态环境的基础上，打击了效率差，质量低的产业，促进了高质量的产业发展，有利于社会的改进。可持续发展的要素有两个，一是需求，二是需求的限制，在满足广大人面群众基本生活需求的基础上，尽可能降低危害生态环境的需求，甚至限制这种需求，从而实现人和自然的和谐共处。

随着社会的不断发展，以及我国全面脱贫目标的实现，并且十四五规划中明

确提出了新目标，即为振兴乡村，建设美丽家园，除此之外，还有效解决了农村旱厕问题，极大地改善了农村地区居住环境，同时减少对农村地区环境的破坏，加强对可再生能源的利用，极大的促进乡村的可持续发展和建设。

2.2.3 国家治理理论

国家治理理论的概念，简单来说，是指以维护国家稳定为目标，当社会经济出现结构性变化时，国家治理体系需要以此为基础也做出相应调整，进而不断推动国家的发展。国家治理理论就是以党委领导、政府负责、社会协同、民主协商以及公众参与基本格局，坚持中国共产党的领导和人民当家作主的理念充分发挥国家、市场、社会等多元治理主体的作用，推进国家不断地前进。十八届三中全会明确提出了深化改革的总目标，为了实现该目标，尤为必要的就是要坚持深化改革。农村厕所革命就是国家治理的体现，以中国共产党领导，政府部门执行，社会大众积极参与，以全面为人民服务为目标，这一方面体现了国家治理体系，另一方面也促进了社会主义建设的不断深化和发展。国家治理理论为经济的发展提供了有力的保障，为实现中华民族伟大复兴保驾护航。

3. D 县乡村厕所改造实施情况

3.1D 县乡村厕所改造实施背景

D 县属于河南省，与安徽省相邻，其地形全部为平原地区。该县占地面积有 1490 平方公里，人口总数约为 137.23 万，主要由三部分组成，分别为镇、乡和街道，其数量分别为 8、11 和 3 个。其中行政村和社区分别为 478 和 45 个，是一个以农业为主的人口大县，有着“中原粮仓”的称号，在 2019 年摆脱了贫困县的称号，为了建设美丽乡村，该县从 2018 年开始进行乡镇厕所改造项目，根据上级相关指示和文件精神以及当地的具体情况，综合分析和研究，最终明确了具体工作流程，内容如下：(1) 成立领导小组，根据国家对乡村厕所改造的总方针，以 D 县农业局为主导成立了厕所改造领导小组。并确定了改造实施的具体方案，为后续 D 县厕所改造的实施提供总体方向，领导小组统筹安排整个工作。(2) 不同乡镇根据自身情急情况，制定各自厕改计划和实施方案。在县级相关指示和要求下，由领导在小组统一安排，分批实施厕所改造项目，各级村镇在领导小组的调度下负责项目实行的具体工作，根据村镇之间的具体情况对工作、人员、财务和资源等方面统筹管理和协调，从而保障改造工作的有序进行，不仅质量过关，还要高效完成。(3) 以村为单位，根据上级相关部门要求，对村上农户进行全面排查，特别是明确支持厕改的农户清单以及进行改造的详细清单，根据农户的具体情况，制定相应的明细清单，从而建立较为完整和系统的台账。(4) 施工建设。根据 D 县做出的厕所改造总方针，并采取奖补的方式，由各村的农户自行进行厕所改造。如果农户不想自己动手，可以向乡镇和村提出帮助申请。(5) 农村卫生间改造验收与评估。施工完成后，需要逐户验收，验收单位除了村委会外，还有乡(镇、区、委)政府。当验收结束后，验收单位还需要向上一级提交验收书面申请，由上一级单位再次验收，根据申请的内容，由县农业局为主导并结合各乡镇领导按照改造数的 3% 进行抽查验收。并填写县级验收表。(6) 在农厕改革过程中，需要全程进行监管，从而确保工作的顺利进行，其中监管机构除了县住房外，还有城乡建设厅等部门，开展监督检查和公开、秘密走访，乡镇及以下部门主要负责落实全程监管，从而保障工作落到实处。为了有效实施监管，建立健全举报监督机制是必不

可少的，所选择的形式也是多种多样的，比如：电话、信箱以及互联网平台等，保持渠道畅通，以便及时发现和解决问题。（7）如果行政村的农厕由县级验收达标后，县农业局向同级政府提出申请，并将获得的奖补资金拨付到乡镇，每座厕所/1000 元。然后由乡镇向下拨付，农户无论是获得奖金还是获得补贴以及金额数，都需要在村里进行公示，接受社会各界人士的监督，这样一来，资金的透明度大大增减，除此之外，乡村还需要将公示信息以照片的形式提交给县农业局，整理存档。

3. 2D 县乡村厕所实施概况

3. 2. 1D 县厕所改造实施进程

农村厕所改造不仅仅是一项简单的民生工程，也是一项重要的政治任务。截止到目前为止，该县县委和政府等相关部门对乡村振兴战略非常重视，并积极贯彻落实，对农村厕所进行改造不仅可以改善居住环境，对生活质量和水平的提高也有很大促进作用，除此之外，也是实现美丽乡村和乡村振兴建设的重要任务，经过近三年的改造，已经小有成就，厕所改造资金共分为两批分拨，厕所改造单价为 1080 元，2020 年厕所改造单价为 1000 元，2018-2019 年的主要工作重点是原有农厕的改造，2020 年的主要工作内容包括，有望完成厕所改造数量将近两万座，有效解决前两年遗留的问题，即厕所是露天的，并且墙体简陋，将乡村发展、农厕改造标准以及村民自身情况进行综合考量，进而确定改建或者新建以及对应方案，并且实现中小学和医院公厕的改造。全县户厕基本上都不在紧邻街道，二是建在院子里或者室内，从 2019 年底的相关数据可以看出，全县有 312 个行政村（占比 65.2%）对厕所改建进行整村推进，并且厕所覆盖率已超过 85%。完成了河南省人民政府对三类区域旱厕改造 60%以上的要求，经过乡镇、村的排查和统计，全县农村厕所共计约 10.4 万座，2019 年底已经完成改造数量约为 8.5 万，占比约为 82.2%。其中有一部分是农民自己动手建造的，共计 5766 座，满足政府奖补政策的厕所有三万多座。2018-2019 年改造厕所数量共计约 5.5 万座，2020 年有望实现改造厕所数量为 19500 座，占比高达 85.3%，超额完成了全县农村卫生厕所占比 80%的目标，针对前两年存在的厕所墙体简陋和没有房顶的问题

提出针对性的解决方案并实施，共计解决 5409 座。针对进行厨房完善的农户，主要符合政府奖补政策，会发放 300 元。现阶段 D 县已经完成厨房完善的厕所占比约为 40%。

表 3-1 各县（市、区）农村厕所用户改造计划书

类别	县（市、区）	2019 年无害厕所普及率	2020 年无害厕所普及率
一类区域	巩义市、 荣阳市、中车县、新郑市、登封市、祥符区、新安县、偃师市、淇县、辉县市、沁阳市、汝州市、南乐县、源汇区、郾城区、召陵区、湖滨区、陕州区、宛城区、卧龙区、梁园区、睢阳区、浚河区、平桥区、川汇区、驿城区	80%以上	90%以上
二类区域	巩义市、 荣阳市、中车县、新郑市、登封市、祥符区、新安县、偃师市、淇县、辉县市、沁阳市、汝州市、南乐县、源汇区、郾城区、召陵区、湖滨区、陕州区、宛城区、卧龙区、梁园区、睢阳区、浚河区、平桥区、川汇区、驿城区	70%以上	85%以上
三类区域	舞阳县、栾川县、洛宁县、宜阳县、伊川县、嵩县、原阳县、卢氏县、濮阳县、范县、台前县、镇平县、内乡县、方城县、南召县、淅川县、社旗县、桐柏县、民权县、宁陵县、柘城县、虞城县、夏邑县、光山县、固始县、淮滨县、潢川县、罗山县、息县、商城县、淮阳县、太康县、商水县、郸城县、西华县、扶沟县、新蔡县、沁阳县、正阳县、汝南县、上蔡县、确山县、平舆县	60%以上	80%以上
乡村振兴示范县	济源市、新密市、兰考县、孟津县、舞钢市、林州市、俊县、长垣县、新乡县、温县、清丰县、建安区、长葛市、临颖县、灵宝市、西峡县、永城市、新县、沈丘县、遂平县	85%以上	90%以上

数据来源：河南省财政厅

表 3-2 D 县各地区厕所改造数量

单位：个

地区	2018 年	2019 年	2020 年
----	--------	--------	--------

秋渠乡	1463	432	1100
-----	------	-----	------

续表 3-2 D 县各地区厕所改造数量

东风乡	397	678	1000
张完乡	600	1906	1000
汲冢乡	1997	562	1000
城郊乡	1049	1080	1000
钱店镇	1091	2295	1000
白马镇	2645	1376	1100
双楼乡	125	2200	1000
宜路镇	1858	3598	1000
李楼乡	5085	703	1000
石槽镇	790	985	1100
丁村乡	929	2419	1000
虎岗乡	2355	1820	1100
胡集乡	806	395	1000
吴台镇	1219	1723	1000
宁平镇	824	1456	1000
汲水乡	2848	678	1000
南风镇	1309	1189	1000
巴集乡	2652	800	1100
新城街道办事处	0	300	0
高新技术产业开发区 管理委员会	0	79	0
合计	30042	25874	19500

数据来源：D 县财政局

由表 3-2 可以了解 D 县在近三年的厕所改造过程中, 厕所改造的分布状况并不全面, 由于 D 县农村待改造的厕所数量在不断减少, 所以从 2018 年—2020 年厕所改造的数量也是不断递减的, 这也从侧面反映了 D 县在农村厕所改造方面

所取得成就。在经过前两年的改造基础上，2020 年 D 县厕政府采取统一补贴的标准，每户补贴 1000 元用于卫生厕所改造，并且在 2020 年 D 县各个地区厕所改造的个数几乎是平均分配，这会导致厕所改造缺乏政策的灵活性，会导致各地区厕所改造覆盖的比率差距加大，应当在统计各地区入户人数的基础上进行厕所改造数量的分配。

表 3-3 D 县农村厕所改造项目单价明细

单位：元

项目名称	项目特征描述	计量单位	工程量	总和单价	合价
挖一般土方	1.土壤类别：一、二粪土。 2.挖土深度：2 米内	m ³	3.3	28.77	94.94
回填方	1.密实度要求：夯实 2.填方材料品种：原土	m ³	1.5	43.63	65.45
塑料管	1.安装部位：室内 2.介质：污水。3.材质、规格：PVC、DE110	m	3	54.99	164.97
塑料管	1.安装部位：室内 2.介质：污水。3.材质、规格：PVC、DE110 4.含通气帽、管卡	m	3.8	39.71	150.9
大便器	1.名称：蹲式大便器 2.规格：陶瓷，含其他附件。 3.其他：含 PE 储水桶 35L	组	1	198.32	198.32
整体化粪池	1. 材质：一体式三格化粪池。2.型号、规格：1.5 立方米，厚度 4mm	座	1	441.89	441.89
合计					1116.47

由表 3-3 可以看出 D 县农村厕所改造项目的单价，大约是 1117 元，而 D 县对于每户厕所改造所补助的资金在 1000 元，这就意味着农民需要自己支付一部

分的差额，或者会选择劣质的材料来建造厕所，达不到 D 县政府对厕所改造质量的要求，这与习近平总书记所指出的：要重视质量，而不是重视质量的要求相违背，会影响我国农村厕所改造的进程。

表 3-4 D 县乡村厕所改造资金投入

单位：元

地区政府	第一批拨款	第二批拨款	第三批拨款
胡集乡人民政府	873,704.00	428,180.00	1,000,000.00
李楼乡人民政府	5,512,088.00	762,052.00	1,000,000.00
汲冢镇人民政府	2,164,748.00	609,208.00	1,000,000.00
巴集乡人民政府	2,874,768.00	867,200.00	1,100,000.00
钱店镇人民政府	1,182,644.00	2,487,780.00	1,000,000.00
东风乡人民政府	931,156.00	734,952.00	1,000,000.00
宜路镇人民政府	2,014,072.00	3,900,232.00	1,000,000.00
石槽镇人民政府	2,407,564.00	1,038,472.00	1,100,000.00
秋渠乡人民政府	3,720,288.00	468,288.00	1,100,000.00
双楼乡人民政府	1,272,616.00	2,384,800.00	1,000,000.00
宁平镇人民政府	893,216.00	1,578,304.00	1,000,000.00
丁村乡人民政府	1,007,036.00	2,622,196.00	1,000,000.00
白马镇人民政府	2,867,180.00	1,491,584.00	1,100,000.00
南丰镇人民政府	1,418,956.00	1,288,876.00	1,000,000.00
张完乡人民政府	650,400.00	2,066,104.00	1,000,000.00
汲水乡人民政府	3,087,232.00	734,952.00	1,000,000.00
虎岗乡人民政府	2,552,820.00	1,972,880.00	1,100,000.00
吴台镇人民政府	1,321,396.00	1,867,732.00	1,000,000.00
城郊乡人民政府	1,137,116.00	1,170,720.00	1,000,000.00
新城街道办事处	0.00	325,200.00	0.00
高新技术产业开发区 管理委员会	0.00	85,636.00	0.00
合计	37,889,000.00	28,885,348.00	19,500,000.00

数据来源：D 县财政局

由表 3-4 可以看出 D 县的厕所改造资金的投入，在逐年降低，这是因为随着卫生厕所改造普及率的不断上升，该县的厕所改造较为成功，但是这也只是完成了省人民政府对省内第三地区厕所改造率的要求，距离第一类和第二类地区仍有差距。在国家十四五规划中明确要求在十四五规划的计划内要完全消除农村旱厕问题改造任务。这要求我们仍然不要放松警惕，在保证已完成厕所改造使用效果的前提下，要继续坚持厕所改造的投入与建设。

根据上述 D 县农村厕所改造数据，得出下图 3-1 所示 D 县近三年农户厕所改造后的数量和资金投入。

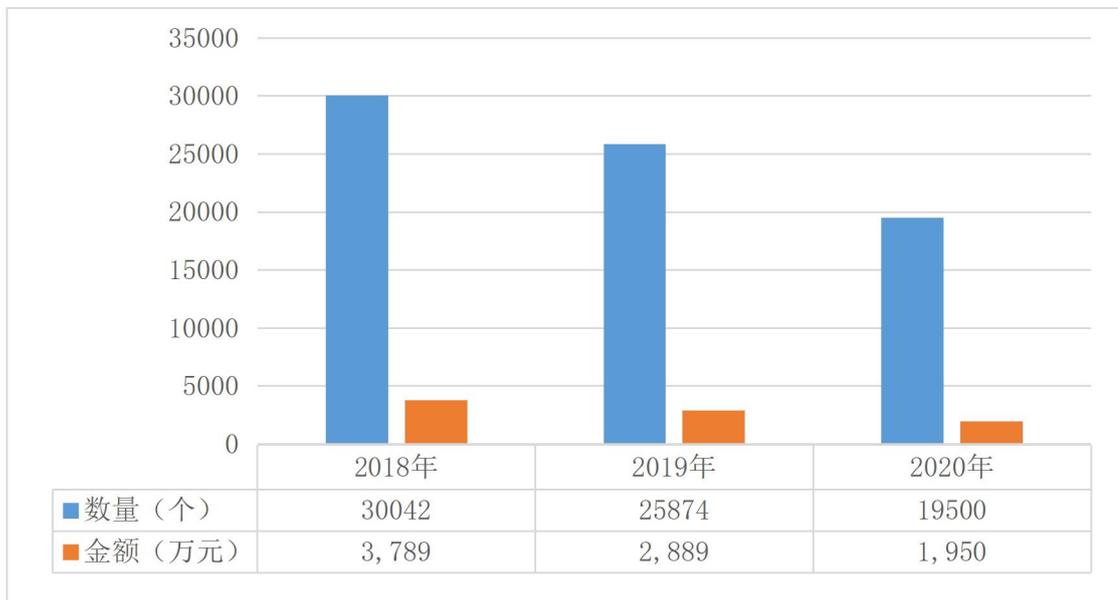


图 3-1 D 县乡村厕所改造

农村厕所改造项目的顺利完成，不仅能提升农村地区居民生活的基础设施，改善农村地区环境，同时也能预防疾病，降低人民因为厕所环境而造成的疾病，通过统计近两年 D 县地区人民医疗支出占总支出的比例，如下表 3—5 所示。

表 3-5 D 县医疗支出与总支出

单位：元

年份	医疗支出	消费总支出	占比
2019	1238	17934	0.069
2020	1059	18959	0.057

数据来源：周口市统计年鉴

3.2. 2D 县乡村厕所改造存在问题

(1) 帮扶政策灵活性不足。D 县农村改厕补贴每户共计 1000 元，其中包含挖土、填方、塑料管、蹲便器和整体的化粪池，按照 D 县厕所改造标准，这几类总计 1117 元，而对于厕所补助主要由中央集中处理拨付资金、河南省和各县市拨付资金三部分组成，而农户进行厕改除上述外，还需要修建厕所墙壁、安装厕所的门窗，以及周围地面硬化和水电管道等其他工艺。这部分成本需要农民自己解决。从目前 D 县厕所改造费用的拨付来看，完成厕所改造仍需大部分农户自行出资，也正是这个原因，极大的阻碍了农户对于厕所改造的积极性，这也是影响农村厕所改造最关键的因素。

(2) 改造思想宣传不到位。受传统和过时思想束缚的农民，尤其是一些年长的村民和独居和被遗弃的老人，认为翻新厕所的成本不值得。厕所只是一个解决方便的地方，本身就应该是脏的，钱应该用来盖房子，认为厕所干净与否对自己的生活影响并不是很大。

(3) 服务体系不完善。在厕所改造中，城市的污水处理系统较为完善，能有效利用排水系统进行污水处理，但是在 D 县的农村地区，农村地区的村民在厕所修改后仍然是独立的粪便池，并没有建立对厕所粪便污水进行无害化处理的设备，农村地区污水处理系统欠缺。无法排放污水也无法实现农村地区的可持续发展目标。而另一个方面在于 D 县厕所管道采用的是塑料管道，而 D 县地处北方，冬季温度通常低于零度，会导致出现厕所管道结冰的情况，影响农户在冬季的正常使用。

(4) 相关技术辅导不到位。建造无害化厕所需要设计多方面的知识，需要有相关技术人员在施工阶段做一个详细的指挥和安排。这个技术并不是简单的建筑技术，它还涉及卫生技术和环境处理技术。然而，相关厕所改造施工人员的专业水平难以满足要求。D 县在进行厕所改造过程中，通常是农民负责的。部分施工人员只有简单的建筑技术，还有一部分工作者对建筑技术只是略懂皮毛，这对农厕改造项目的推进产生了严重阻碍。建成的卫生厕所存在漏水、堵塞、异味

等质量问题，不仅影响厕所的正常使用，也严重影响了农民换厕所的积极性。因此，建设一支卫生、工程和环境等专业技术人员也是当前要解决的核心问题。

(5) 后续管理受轻视。D 县乡村厕所改造，为达到省级相关覆盖率的标准，存在着只重视建设数量，而忽视了后续对于厕所改造的管理，习近平总书记在 2020 年的 7 月的会议上明确指出：“十四五期间继续推进乡村振兴，并将农厕改造作为重中之重，充分调动农民主动性和积极性，根据当地具体情况，采用科学的方式交易引导，坚持质量第一，不能过分追求速度。”可以看出相比较于农村厕所的改造而言，政府对于农村厕所的后续使用和管理更为看重，农村厕所改造大多以政府为主导，相关部门来完成厕所修建任务，并没有进行相应的后续管理，导致出现了两个方面的问题：首先是后续厕所的维修，后续厕所出现污水泄露，管道堵塞以及粪池气体泄露等现象找不到维修人员进行修理；其次是粪便管理，由于 D 县的厕所改造采用的是简易冲水式，会导致后续出现化粪池粪水不断累积，而无法定期清理，只能自己定期清理或者请专业人士来清理，这不仅没给农户带来生活的方便，反而增加了他们的生活负担，特别是对于一些收入较低的农户家庭，就会放弃这种厕所的改建，这不仅没能促进厕所改造，反而起到了反作用，影响农村地区厕所改造情况。

3. 3D 县乡村厕所改造项目绩效审计现状

“厕所革命”是一项民生工程，也是脱贫攻坚工作的重要组成部分。近期，D 县审计局对农村厕所改造项目的资金分配和管理和项目后续使用情况进行了审计检查，来不断推进该项目的发展，助力乡村振兴和美丽乡村建设的工作。具体审计从四个方面进行：（1）审核规模，看体制。以项目实施总体规划为依据，查看全县推进农村改厕进度与规划是否相符，已完工项目验收是否及时，验收档案是否完备等。结合项目管理现状，检查施工、验收、管理、维护等关键环节的施工是否健全、完整，职责分工是否细化、切实可行。（2）深入农民，看效果。采用询问调查的方式，对农户进行现场抽查，检查项目是否能满足农户的日常需求，了解农户在使用过程中遇到的实际问题。（3）查看后续管理和维护，以及职责的履行情况。由于厕所改造项目的特殊性，审计重点是维护监督，重点是污水管道的连接、冲洗环节的使用，以及粪水处理等关键维护环节。（4）审查资

金，看守纪。根据核实的竣工进度，结合验收情况，检查资金是否及时拨付，是否延伸到镇、村两级，是否存在层层扣款、延期、挪用工程资金等违纪违规行为。

从审计情况来看，D 县并没有对厕所改造的绩效方面进行有效的审计，只是做了效果性的简单审查，深入农户，检查厕所改造项目的具体效果，并对厕所改造资金的拨付和使用情况进行监督，对厕所改造相关文件进行验收，但并没有建立有效的绩效审计评价指标体系对厕所改造进行评价。厕所改造作为建设美丽乡村公共投资项目，应当将项目的效果性和生态性作为重点，但 D 县审计对于厕所改造的效果性和生态性的重视程度不足，“厕所革命”作为一项与人民群众生活息息相关的项目，是我国实现乡村振兴的重要组成部分，因此对于该项目实行绩效审计必不可少。

3. 4D 县乡村厕所改造项目绩效审计存在的问题

对于公共投资类项目，特别是涉及到民生类的，审计在其中扮演着重要的角色，实行绩效审计有利于推进该项目的经济性、效果性和效率性，而 D 县在农村厕所改造项目上的审计存在着以下不足。

3. 4. 1 评价指标构建不完善

农村厕所改造作为重大民生类工程，涉及到农民群众的切身利益，相关的审计重点应该放在效益性，而 D 县的指标主要集中对于相关资金的使用方面的财务指标，指标的构建较为单一，对于效益性的设计只是做了一个简单调查，问了一些农户的自身感受，这对于效益性的指标的构建是远远不够的。另一方面厕所改造作为美丽乡村建设的重要工程，不应该忽视相关的环境性指标，这种不完善的指标构建既不利于对厕所改造项目的评价，又不利于推动 D 县的乡村振兴的进程，导致厕所改造资金的使用效率和效果低下，造成了资源浪费和对环境的破坏，因此在构建相关的指标方面，应以人民群众的切身利益作为出发点，以效益性指标为主，同时兼顾经济性、效率性和环境性等多重指标。

3. 4. 2 审计内容存在局限性

D 县对于农村厕所改造的审计主要集中在资金使用的财务性指标方面，对相

关资金的投入、使用和资金到位情况等重点审计，但对厕所改造项目的内部实施情况，资金投入计划以及资金使用效率等方面缺乏相应的审计指标，并对于经济性的指标选取大多以短期效益为主，缺少长期效益的经济指标，并对于乡村振兴的和环境性指标是处于缺失的状态，使得审计人员很少把环境污染率，生态改善程度等指标考虑在内，而正是这些目标才是我国为进一步实现乡村振兴和可持续发展的重要内容，这种对于社会效益和环境的忽视会导致相关资源的浪费和环境的污染，偏离了我们对于农村厕所改造的目的，阻碍了对于乡村振兴和美丽乡村建设的发展。

3.4.3 缺乏全面性的审计评判标准

乡村厕所改造的建设涉及到多种因素，包括前期的规划、预算、以及卫生环境指标、资金的支出、人民的满意程度等，而厕所的改造具体实施情况还要因地制宜，根据当地的实际情况来实行，因此很难有一套统一的审计评价标准，各个地区的绩效审计标准都会存在一定的差异，所以地方性的审计标准并不能完全适合 D 县厕所改造项目的审核，在定性与定量的指标选择方面，需要当地审计人员根据 D 县厕所改造项目实施进度和情况来自行设计相应的指标，由于缺乏相应的参考标准，在指标的建立与审核方面受到审计人员的专业和工作经验的影响较大，因此对于厕改项目绩效审计缺乏一定的客观性和公平性。

3.4.4 缺乏绩效观念，存在专业局限

大部分的县级审计人员对于公共投资项目的绩效审计，往往集中于相关项目实施单位和部门的账务和凭证之上，通过对账务进行审计，确保项目资金的投入与使用，防止出现挪用资金，舞弊等现象，而开展绩效审计是为了贯彻落实对相关政策执行情况，就项目资金而言，无论是在分配和使用过程中，还是在监管过程中，都需要从不同角度对其进行全面的审查和评价，比如是否合法，效益大小以及呈现效果等，不能简单地对支出相关的财务数据进行审查，而是要跟随着资金的使用情况进行动态化的审查，而对于厕所改造类的公共投资资金还涉及到环境保护、基础建设、卫生医疗和公共服务各个方面，而在当前我国县级的相关审计人员大都来自于会计审计相关领域，知识的结构较为单薄，对其他专业知识掌

握程度有限，因此在指标的建立方面存在一定的缺失，使指标建立缺乏一定的绩效观念。

4.D 县乡村厕所改造项目绩效审计指标体系构建

4.1D 县乡村厕所改造项目绩效审计评价指标构建的必要性

D 县乡村厕所改造项目是我国十四五规划中重点解决的项目,是实现乡村振兴和美丽乡村建设目标的重要工程,对农村居民的生活质量和水平的改善有很大促进作用,所涉及的范围较为广泛,包括:经济、工程、卫生、环境以及社会影响等方面,我国厕所改造项目是根据不同地区的环境特征,而采用因地制宜的方法进行的,在厕所改造项目中并没有一个统一的绩效审计评价指标,缺乏执行标准,而作为公共投资类项目,绩效审计在其中所发挥的作用是不容忽视的,不仅能够监督该项目资金的使用情况,还能对后续项目的实用情况进行分析和评价,为了能深入地了解厕所改造项目的经济性、效率性、效益性和生态性,进一步促进厕所改造在我国农村地区建设,完成国家十四五规划中的任务,发挥绩效审计在各个投资项目的价值和作用,构建乡村厕所改造项目绩效审计评价指标是十分有必要的。

4.2D 县乡村厕所改造项目绩效审计评价指标构建原则

农村厕所改造作为我国十四五规划中的重要任务,是当前我国农村地区发展要解决的重要问题。为促进农村厕所改造项目的顺利进行,因此对于 D 县乡村厕所改造项目绩效审计评价指标的构建选择就尤为重要,通过指标的构建来反映乡村厕所改造项目在规划、建设以及后续的投入使用的经济性、效率性、效果性和环境性。准确、合理的构建厕所改造项目绩效设计评价指标对于后续厕所改造项目具有指导作用,提高农村厕所改造项目工程的质量,也能把不断丰富我国在农村厕所改造项目绩效审计指标的构建体系,因此在 D 县乡村厕所改造项目绩效审计评价指标构建原则应遵循以下几点。

4.2.1 定性与定量相结合的原则

在对农村厕所改造项目进行绩效审计时,我们需要考虑的因素较多,其中有采用定量的方法,例如:资金到位率、投入增长率以及资金使用率等,但是并不

是所有的指标都可以通过定量的方法来解决，例如：群众参与度、项目后续运行效果和人民满意度等，这些需要通过科学的定性的方法来解决，因此在指标选取的过程中要坚持定性定量相结合的原则来进行，定量地评价通过对数据的分析来解决，定性的指标通过构建相关的评价标准来分析，采用主观和客观相结合的方法，使得绩效指标分析结果更加准确。

4.2.2 科学性和可操作性原则

厕所改造的工程类项目的建造与完工是需要依靠专业人士来完成的，同时工程类绩效有很多影响因素，包括：前期规划、工程物资采购标准、厕所沼气排放、完工程度、后续维修等等，因此需要科学地选取相应的指标才能对审计对象进行客观全面的评价，此外指标的选取要结合实际情况，在对当地项目实施的基础上，进行指标的构建，每个地区的指标构建都是根据当地实际情况来进行的，不能在指标构建时，简单地模仿甚至照搬使用，同时在指标选取时，可以向相关方面的专业人员询问意见，结合相关专家的意见来进行。

同时指标的选取也要考虑到指标选取是否具有可操作性，相关指标的数据是否能获取，以及数据获取所支付的费用是否能接受，在保证审计结果的前提下，需要尽可能全面的获取相关数据，以及安排相关人员下乡进行实地调查和询问，另外指标的选取也要符合相关的法律法规要求，相关指标的界定清晰明确，充分考虑指标的可操作性。

4.2.3 全面性与重点性相结合原则

作为厕改公共投资类项目，所涉及的内容较多，采用传统的 3E 模型来构建绩效审计指标，已经无法满足当前项目的需要，但是现阶段，我国是以可持续发展为目标的，想要建设美丽乡村，就需要注重生态指标的构建，随着不断丰富的相关指标，对于厕所改造项目的审查就会更加全面，同时随着指标的不断丰富，对相关数据的要求就会越来越多，但是由于审计手段、审计时间以及审计专业度有限，因此在指标构建上不能一味地追求全面性，而是在全面性的特点下突出重点性，习近平总书记指出我国农村厕所的建设，不能只重视数量而并不重视质量，而是应该将质量放在首位，保证厕所改造项目是真心实意地为人民群众办事，而

不是为了“面子”，因此相关审计人员在进行绩效审计时，应突出农村厕所改造项目效果性的重点地位，重点审查项目的投入使用情况，以及后续的管理情况，是否达到建设的目的，在尽量做到全面性的基础上突出重要性，把握住厕所改造项目的重点和关键。

4. 3D 县乡村厕所改造项目绩效审计评价指标选取

乡村厕所改造绩效审计评价是多层次的，因此在指标选取上要具有代表性，能够对该厕所改造项目的绩效评价达到全覆盖的效果，同时突出绩效审计的特点，本文在指标选取方面通过参考国家审计局对公共投资类项目绩效审计指标体系，以及结合 D 县在厕所改造项目中实际的执行情况，与当地经济与地理环境相结合，最终明确指标的选取，共包括四个方面，一是经济性，二是效果性，三是效率性，四是生态性，以求达到对 D 县农村厕所改造项目审计的全覆盖。

4. 3. 1 经济性指标

经济性指标的审核重点在于该项目对于资金以及资源的使用情况，由于此项目的特殊性，是民生类项目，所以在资金收益率方面的指标，本文没有涉及，主要把经济类指标放在了资金使用方面，该类的指标主要从定量指标来进行计算分析，审查资金的配置和使用情况，资金的公开与透明，是否有闲置资金以及资金的违规，舞弊现象，目的在于从源头上控制资金，保证该项目的顺利进行。

1、资金到位率，定量指标，该指标反映了资金实际分配情况，该指标的结果越大，反映了资金的分配越好，资金的落实情况与实际规划相符，计算公式：

$$(\text{实际到位资金} \div \text{计划分配资金}) \times 100\%$$

2、投入增长率，定量指标，该项指标反映了 D 县对于厕所改造项目的资金投入情况，但由于厕所改造项目的特殊性，随着厕所改造覆盖率不断加大，资金的投入会不断降低，该指标越小，说明厕所改造项目完成得越好，计算公式：（今年投入资金 - 去年投入资金） \div 去年投入资金 $\times 100\%$

3、资金利用率，定量指标，反映在该项目中实际使用到的资金与实际分配到的资金的比，该数值越大说明资金的使用越充分，越能体现项目的经济性，计算公式：实际使用资金 \div 实际收到资金 $\times 100\%$

4、经济分配率，定量指标，指的再分配资金中，用于厕所改造项目所占的份额与实际分配到的资金的比例，数额越高越好，计算公式： $\text{厕所改造消耗资金} \div \text{实际分配资金} \times 100\%$

4.3.2 效果性指标

效果性指的是项目建设后所达到的实际效果与计划达到的效果之间的比较分析，同时对没有达到预期效果的方面进行整改与调整，厕所改造作为一个为人民谋幸福的惠民工程，其效果性应该是审计人员进行绩效审计的工作重点，本文对于效果性的指标主要从两个方面进行展开，首先是项目建设的效果，其次是人民满意的效果，项目的建设从人民的参与度、项目覆盖率、项目合格率以及项目返修率等，人民满意率主要从对于项目的满意程度、人民对于厕所改造知识认识度、医疗费用支出占比以及群众参与厕所改造知识宣传率，农民对于政府工作满意率等。

1、人民参与度，定量指标，在农村厕所改造中，愿意进行厕所改造的人数与总体人数的比较，这个数值越大则表明厕所改造项目在农村的推进越顺利，计算公式： $\text{愿意参加改造人数} \div \text{计划进行改造的总人数} \times 100\%$ 。

2、项目的覆盖率，定量指标，在厕所改造项目中，具体建造的厕所数量，与该地区实际存在厕所数量之间的比较，数值越高说明项目进行的效果越好，计算公式： $\text{建造厕所数量} \div \text{实际厕所数量} \times 100\%$ 。

3、项目合格率，定量指标，这是实际反映厕所改造中建设厕所实际质量的指标，建造的厕所能实际投入使用的数量与实际建造厕所之间的比值，这个数值越大越能体现厕所改造项目实际的工程质量，计算公式： $\text{实际投入使用的厕所数量} \div \text{实际建造的厕所数量} \times 100\%$ 。

4、项目返修率，定量指标，针对的是项目后续的维修情况，针对已经建成的厕所，在后续进行维修的数量与实际投入使用的数量的比值，这个数值越小越能体现项目的效果性，计算公式： $\text{后续维修厕所数量} \div \text{实际投入使用厕所数量} \times 100\%$ 。

5、项目满意度，定性指标，项目建设的目的是为人民群众谋福利，项目的完工效果与否，对于提升广大农村地区人民生活水平的提高具有重要意义，该项

指标主要是针对农村地区的人民群众进行相关问卷调查,来审核当地人民群众对于厕所改造的后续使用的满意度进行了解。

6、农民对于厕所改造知识认识度,定性指标,厕所改造是一项切实关系人民群众利益的工程,对于厕所改造所要达成的效果不能只是简答的被动接受,而是让广大人民群众对厕所改造知识进行一定的了解,让他们从心里接受厕所改造,特别是一些文化知识匮乏的老人,通过设置相关的厕所改造知识问卷,在对当地农民进行采访时,向他们发出提问,来了解他们对于厕所改造知识的掌握程度。

7、医疗费用的占比,厕所改造项目将原来老式的旱厕模式改为冲水式的模式,极大地改善了农村地区如厕方式的卫生,在一定程度上也防止了疾病的传播,通过分析 D 县农村地区医疗费用支出的增长率,在一定程度上也能反映厕所改造项目对于农村地区居民身体健康方面的影响,计算公式:(今年医疗支出一去年医疗支出)÷去年医疗支出×100%。

8、群众参与厕所改造宣传率,当地政府通过广泛地开展厕所改造宣传会,向农村地区宣传厕所改造项目,而当地农户对于这种厕所改造宣传会的参与积极程度,也反映了该项目在农村地区开展的效果,数值越高越能反映其积极性,计算公式:参会人数÷村总人数×100%。

9、政府工作满意度,定性指标,农村厕所改造项目,是以政府为主导的来进行的,通过调查问卷方式,来反映农村地区对于政府在进行厕所改造中的服务进行评价,满意度越高,说明政府厕所改造项目的服务越好。

4.3.3 效率性指标

通常所说的效率性有两种不同的表述,一是收益固定,但是投入最小;二是投入固定,但是收益最大,关键在于投入的资源与建设的效果和产生的服务直接的相互关系,对于厕所改造项目效率性指标主要分为两个部分来展开,其一就是资金的使用效率方面,包括资金滞留率,这反映了 D 县政府对于国家拨付资金的具体实施的效率,资金的滞留率越低反映了 D 县对于厕所改造项目的工作效率,另一个方面是通过厕所改造工程的完成情况,来反映该项目的效率性,主要通过项目的完工程度,审核当地厕所改造项目中对于厕所建设的具体程度,看是否厕所改造达到了可以正常使用的程度,工程建设合理性,工程建造是否按照计

划执行，是否向村民宣传进行厕所改造项目的意义，接受人民群众的建议，工程完工率，工程的完工时间与计划完工时间进行对比，得出完工时间率。

1、资金滞留率，定量指标，计算 D 县接收到国家分拨的厕所改造资金的时间，与实际分发该项资金到具体各项之间的时间，来计算自己的滞留率，滞留率越低则表面项目的效率性越高，计算公式： $\text{计划到实际分发资金天数} \div \text{接收到资金到分发的天数} \times 100\%$

2、项目建设完工程度，定性指标，这是项目的完工验收指标，主要反映厕所改造项目完工时，是否达到了正常使用的程度，通过调查问卷设计，来搜集农民对于项目的完工程度是否满意，满意数值越高说明完工程度越好。

3、宣传率，定量指标，厕所改造项目，是惠民工程的大项目，为了使项目的顺利完成，需要广大人民群众积极配合，为了提高项目的效率，D 县政府需要在项目的开展初期，向人民宣传厕所改造的原因以及进行厕所的好处，因为在农村地区，人们对于厕所的固有印象，会影响工程施展的进度，为使广大农民积极主动接受，需要对厕所改造进行知识宣传，计算公式： $\text{实际宣传次数} \div \text{计划宣传次数} \times 100\%$

4、完工时间率，定量指标，为提高项目的效率定时完成厕所改造建设也是一个重要的评价指标，通过计算时间完工耗时时间，与计划完工时间来进行对比，反映项目完成的效率性，数值越高说明项目的效率性越高，计算公式： $\text{实际天数} \div \text{计划完工天数} \times 100\%$

4.3.4 生态性指标

生态性指标是指在不损毁广大人民群众利益的同时，实现经济、社会以及环境的同步发展，农村地区发展水平的提高，不能以破坏当地的环境为代价，特别是对于厕所改造项目，厕所改造中的粪水和沼气的治理，是该项目中重点关注的问题，随着我国全面脱贫目标的完成，实现乡村振兴和可持续发展是当前我国农村地区发展的总体方针，保护农村地区的生态环境是这一发展方针的基础，该类指标主要从粪水集中处理率、环境改善程度、沼气能源利用率、粪便利用程度等。

1、粪水集中处理率，定量指标，厕所改造中对于粪水的集中处理，是进行此项目的关键，不仅能提高厕所改造项目的使用质量，还能提升农村地区的生态

环境,该指标通过农村厕所改造项目中对于粪水的处理,来反映该项目的生态性的指标。计算公式:粪水处理量 \div 粪水排放量 $\times 100\%$ 。

2、环境改善程度,定性指标,通过设计相关的调查问卷,对问卷调查进行收集整理分析,得出当地局面对于厕所改造项目对于生态环境改善的满意程度,满意程度越高,说明当地厕所改造项目所达到的生态性越好。

3、沼气能源利用率,定量指标,通过采用化粪池的建设形式,可以对化粪池产生的沼气进行能源利用,使用可再生能源,减少对煤气和传统木质物品的损耗,既节约了能源,也减少了空气污染,计算公式:利用沼气能源用户 \div 进行厕所改造用户 $\times 100\%$ 。

4、粪便利用程度,定性指标,根据实际考察,对当地进行厕所改造的农户家庭对于粪便的处理方式进行询问与分析,归纳分析当地居民对于粪便的处理方式,对实际使用与浪费之间进行对比分析,来得出当地居民对于粪便的利用程度。

4. 4D 县乡村厕所改造项目绩效审计评价指标权重确定

本文通过绩效评级指标的 3E 模型的基础上,构建四个方面的指标维度,然后对这四个指标的权重进行打分评价,指标权重的选取是以该指标对于厕所改造绩效审计重要程度为依据赋予的,考虑到厕所改造绩效审计涉及的范围较为广泛,各个指标的重要性相对较为平均,而层次分析法较为系统化和层次化,对于各个范围指标的计算相对准确,因此本文选择层次分析法对各个维度指标进行权重判定,层次分析法是一种重要的决策分析方法,可用 AHP 表示,最早可以追溯到 20 世纪中后期,提出者是 T.L.萨蒂。该方法将定性和定量结合起来,就某些决策者而言,他们所建立的系统和决策思维较为复杂,该方法可以将其量化,并建立对应模型。借助于该方法可以将复杂的问题简单化,将其分解为小的因素和问题,然后逐一进行比较、分析和计算,从而得到对应的权重,有利于选取到最佳方案。

4. 4. 1 利用成分分析确定权重的步骤

D 县农村厕所改造项目绩效审计评价的影响因素众多,构建的指标目标较多,遵循的准则较广,因此在运用层析分析法来确定构建指标权重时,应分为以下步

骤展开。

1、根据对问题分析，构建层次结构模型

本文运用逻辑框架模型，以解决 D 县农村厕所改造绩效审计为最终目标，并以此为基础对指标评价体系进行构建，该体系是由三个层次组成的，具体为：第一层次是从定性和定量两个方向出发选取指标，第二层分为经济性、效率性、效果性以及生态性四个维度来展开，第三层就是具体的评价指标，包含资金到位率、投入增长率、资金利用率、经济分配率、资金滞留率、项目建设完工程度、宣传率、完工时间率、人民参与度、项目的覆盖率、项目合格率、项目返修率、农民对于厕所改造知识认识度、项目满意度、医疗费用的占比、群众参与厕所改造宣传率、政府工作满意度、粪水集中处理率、环境改善程度、沼气能源利用率、粪便利用程度等 22 个指标分析，通过三个层次指标之间的相互联系，建立评价指标体系，具体如下所示：

表 4-1 绩效审计评价指标体系

目标 (一级指标)	维度 (二级指标)	评价指标 (三级指标)	
定量指标 (A)	经济性 (A ₁)	资金到位率 (A ₁₁)	
		投入增长率 (A ₁₂)	
		资金利用率 (A ₁₃)	
		资金分配率 (A ₁₄)	
	效果性 (A ₂)	农民参与率 (A ₂₁)	
		项目覆盖率 (A ₂₂)	
		项目合格率 (A ₂₃)	
		项目返修率 (A ₂₄)	
		医疗费用占比 (A ₂₅)	
		群众参与厕所改造宣传率 (A ₂₆)	

续表 4-1 绩效审计评价指标体系

定性指标 (B)	效率性 (A ₃)	资金滞留率 (A ₃₁)
		宣传率 (A ₃₂)
		项目完工时间率 (A ₃₃)
	生态性 (A ₄)	粪水集中处理率 (A ₄₁)
		沼气能源利用率 (A ₄₂)
	效率性 (B ₁)	项目建设完工程度 (B ₁₁)
		资金分配合理性 (B ₁₂)
	效果性 (B ₂)	项目满意度 (B ₂₁)
		人民对厕所改造知识认识度 (B ₂₂)
		政府工作满意度 (B ₂₃)
生态性 (B ₃)	环境改善度 (B ₃₁)	
	粪便利用程度 (B ₃₂)	

2、通过调查问卷构建判断型矩阵

在构建各指标的具体权重时，本文通过向 D 向审计工作人员、农村厕所改造项目的工作人员、会计师事务所的工作人员以及高校政府审计的学生和老师发放调查问卷的方法来确定各指标的权重，采用“1—9”的标度值来比较不同指标之间的重要性差异，这是进行成分分析的重要环节，判断矩阵如下表 4-2 所示。

表 4-2 权重标度值

同因素 i 比同因素 j	标度值
同等重要	1
稍微重要	3
较强重要	5
强烈重要	7
极端重要	9
两相邻判断中间值	2、4、6、8

运用成分分析对决策问题进行分析时，通过专家的调查问卷进行整合，吸收

各方面专家的意见，摒弃过强的主观性特点，形成判断型矩阵，如下图 4-3 所示。

表 4-3

A	B ₁	B ₂	...	B _N
B ₁	1	B ₁₂	...	B _{1N}
B ₂	B ₂₁	1	...	B _{2N}
...	1	...
B _N	B _{N1}	B _{N2}	...	1

3、针对指标权重进行一致性检验

针对经过调查问卷得出的权重指数，应该对相应指标进行一致性检验，检验通过后，才可行，对检验不通过的，需要重新构建判断矩阵，例如，a 因素与 b 因素比较，a 相对于 b 来说更重要；b 与 c 相比较，b 相对于 c 更重要；当 a 与 c 比较时，a 相比于 c 要重要很多，这就说明检验通过了，如果出现 c 比 a 重要，则说明检验没有通过，具体步骤如下：（1）最大特征值，用 λ_{\max} 表示，其是借助于判断型矩阵进行计算的；（2）特征向量，用 W 表示，W 的值通过公式 $BW=\lambda_{\max}W$ 得出，需要说明的是，W 分别对应二级指标的权重；（3）检验一致性，该过程是在随机一致性比率的基础上进行的，该比率用 CR 表示， $CR=CI/RI$ ， $CI=(\max - n)/(n-1)$ 当结果小于 0.1 时，说明检验通过了；当结果大于 0.1 时，说明检验没有通过，此时就需要重新调整第一步骤中所用到的判断型矩阵，然后按照步骤依次进行，知道检验通过。RI 值表见下图 4-4 所示。

表 4-4

n	1	2	3	4	5	6	7	8	9
RI	0	0	0.58	0.9	1.12	1.24	1.32	1.41	1.45

4.4.2 指标权重确定并进行一致性检验

本文通过对 D 县厕所改造项目的施工人员、项目的审计人员、以及会计师事务所审计专家，和学习政府审计学生与教师进行沟通与交流，并进行问卷调查，

需要说明的是，调查对象必须为相关审计领域的专业人士，并且他们的理论知识和实践经验都非常丰富，这样一来，可以确保指标的科学性，可行性也有所增加，同时获取的数据可信度很高，可借鉴性较强，本文中，调查问卷的发放数量共计 31 份，收回数量为 25 份，其中可以使用的有 20 份。在调查问卷的基础上，借助于 yaahp 软件进行分析和计算，分别计算 20 位专家的权重，并进行检验，最后，分别计算算数平均值，因为每份调查问卷的问题是一样的，所以本文选取其中一位调查问卷数据为例进行解释说明。

1、定量指标判断型矩阵一致性检验如下表 4-5 所示。

表 4-5 定量指标判断矩阵

A	A ₁	A ₂	A ₃	A ₄
A ₁	1	1/3	2	1/2
A ₂	3	1	2	2
A ₃	1/2	1/2	1	1/2
A ₄	2	1/2	2	1

由上表的判断矩阵分析得出，权重向量 $W=(0.1744、0.4228、0.1372、0.2656)$ $\lambda(\max)=4.1431$ ， $CR=0.0536<0.1$ ，通过一致性检验，W 为 A₁、A₂、A₃、A₄ 在 A 中所占的权重。

2、经济性定量指标判断矩阵一致性检验如下表 4-6 所示。

表 4-6 经济性指标判断矩阵

A ₁	A ₁₁	A ₁₂	A ₁₃	A ₁₄
A ₁₁	1	3	1	2
A ₁₂	1/3	1	1/2	1/3
A ₁₃	1	2	1	1/2
A ₁₄	1/2	3	2	1

由上表的判断矩阵分析得出，权重向量 $W=(0.3630、0.1060、0.2290、0.3020)$

$\lambda(\max) = 4.1707$, $CR = 0.0639 < 0.1$, 通过一致性检验。

3、效果性定量指标判断矩阵一致性检验如下表 4-7 所示。

表 4-7 效果性指标判断矩阵

A_2	A_{21}	A_{22}	A_{23}	A_{24}	A_{25}	A_{26}
A_{21}	1	2	1	3	4	2
A_{22}	1/2	1	2	2	3	2
A_{23}	1	1/2	1	2	3	1/2
A_{24}	1/3	1/2	1/3	1	2	2
A_{25}	1/4	1/3	1/3	1/2	1	1/3
A_{26}	1/2	1/2	2	1/2	3	1

由上表的判断矩阵分析得出, 权重向量 $W = (0.2795, 0.2202, 0.1644, 0.1287, 0.0574, 0.1499)$ $\lambda(\max) = 6.4397$, $CR = 0.0698 < 0.1$, 通过一致性检验。

4、效率性定量分析指标判断矩阵一致性检验如下表 4-8 所示。

表 4-8 效率性指标判断矩阵

A_3	A_{31}	A_{31}	A_{31}
A_{31}	1	1/2	1/3
A_{31}	2	1	1/2
A_{31}	3	2	1

由上表的判断矩阵分析得出, 权重向量 $W = (0.1634, 0.2970, 0.5396,)$ $\lambda(\max) = 3.0092$, $CR = 0.0088 < 0.1$, 通过一致性检验。

5、生态性定量分析指标判断矩阵一致性检验如下表 4-9 所示。

表 4-9 生态性指标判断矩阵

A_4	A_{41}	A_{42}
A_{41}	1	1

A ₄₂	1	1
-----------------	---	---

由上表的判断矩阵分析得出, 权重向量 $W=(0.5000、0.5000)\lambda(\max)=2.0000$, $CR=0<0.1$, 通过一致性检验。

6、定性指标判断型矩阵一致性检验如下表 4-10 所示。

表 4-10 定性指标判断矩阵

B	B ₁	B ₂	B ₃
B ₁	1	1/3	1/2
B ₂	3	1	2
B ₃	2	1/2	1

由上表的判断矩阵分析得出, 权重向量 $W=(0.1634、0.5396、0.2970)\lambda(\max)=3.0092$, $CR=0.0088<0.1$, 通过一致性检验, W 为 B₁、B₂、B₃ 在 B 中所占的权重。

7、效率性定性指标判断矩阵一致性检验如下表 4-11 所示。

表 4-11 效率性指标判断矩阵

B ₁	B ₁₁	B ₁₂
B ₁₁	1	3
B ₁₂	1/3	1

由上表的判断矩阵分析得出, 权重向量 $W=(0.7500、0.2500)\lambda(\max)=2.0000$, $CR=0<0.1$, 通过一致性检验。

8、效果性定性指标判断矩阵一致性检验如下表 4-12 所示。

表 4-12 效果性指标判断矩阵

B ₂	B ₂₁	B ₂₂	B ₂₃
B ₂₁	1	4	2

B ₂₂	1/4	1	1/3
B ₂₃	1/2	3	1

由上表的判断矩阵分析得出, 权重向量 $W=(0.5584、0.1220、0.3196)\lambda(\max)$
 $=3.0183$, $CR=0.0176<0.1$, 通过一致性检验。

9、生态性定性指标判断矩阵一致性检验如下表 4-13 所示

表 4-13 生态性指标判断矩阵

B ₃	B ₃₃	B ₃₄
B ₃₁	1	2
B ₃₂	1/2	1

由上表的判断矩阵分析得出, 权重向量 $W=(0.6667、0.3333)\lambda(\max)=2.0000$,
 $CR=0<0.1$, 通过一致性检验。

4. 5D 县乡村厕所改造项目绩效审计评价体系评分标准

本文选取的评价方法除了定性分析外, 还有定量分析, 为保证在实际操作中的科学性与合理性, 无论是定性指标, 还是定量指标, 在计算和分析过程中, 都需要将其转化成数据, 也就是说需要对定量指标进行特殊处理, 一般将其称为“无量化处理”, 从而使误差减小, 就定性指标而言, 首先对单一问卷调查设置对应数值, 然后以此为基础进行分数计算, 再计算出加权平均数, 即为最终结果。

4. 5. 1 定量定性指标的评分标准

本文在定量和定性指标方面, 在定量指标上采取国家出台的《财政扶贫资金绩效审计评价指标表》和相关《公共投资资金绩效审计评价指标表》, 设置每一个指标对应的分值区间, 就定性相关指标而言, 需要由数名专业人士的参与, 以三级指标为对象进行分析和打分, 每一个指标的分数即为加权平均数。

4. 5. 2 综合评分标准

通过定向和定量相结合的办法，以 D 县农厕改造项目为对象，对其审计过程中所涉及到的 22 个二级指标进行计算，并在此基础上完成综合评价等级表。该表共分为四个层次，其中，等级为 A 对应的分数为 90-100，表明其绩效水平很高；等级为 B 对应的分数为 80-90，表明绩效水平高；等级为 C 对应的分数为 70-80，表明绩效水平中等；等级为 D 对应的分数为 0-70，表明绩效水平差，具体内容如下图 4-14 所示。

表 4-14 综合评分标准

综合得分	等级	综合评价
(90—100)	A	绩效水平很高
(80—90)	B	绩效水平高
(70—80)	C	绩效水平中等
(70 以下)	D	绩效水平差

5. D 县乡村厕所改造项目绩效审计评价指标体系的应用

5.1 用评级指标对 D 县农村厕所改造项目绩效审计进行测评

通过第四章的研究分析，已经构建了 D 县乡村厕所改造项目绩效审计评级指标体系，本章则采取调查问卷以及层次分析的方式，对 D 县厕所改造项目绩效指标中具体的指标进行最终权重的确定，借助于层次分析法以及 yahh 进行计算，就可以得出二级指标权重，三级指标权重的计算方法同上，将两个指标权重相乘就可以得出指标层权重，具体结果见下表 5-1。

表 5-1 指标层权重

二级指标权重		三级指标权重		指标层权重
A ₁	0.1744	A ₁₁	0.3603	0.06283632
	0.1744	A ₁₂	0.1060	0.0184864
	0.1744	A ₁₃	0.2290	0.0399376
	0.1744	A ₁₄	0.3020	0.0526688
A ₂	0.4228	A ₂₁	0.2795	0.1181726
	0.4228	A ₂₂	0.2202	0.09310056
	0.4228	A ₂₃	0.1644	0.06950832
	0.4228	A ₂₄	0.1287	0.05441436
	0.4228	A ₂₅	0.0574	0.02426872
	0.4228	A ₂₆	0.1499	0.06337772
A ₃	0.1372	A ₃₁	0.1634	0.02241848
	0.1372	A ₃₂	0.2970	0.0407484
	0.1372	A ₃₃	0.5396	0.07403312
A ₄	0.2656	A ₄₁	0.5000	0.1328
	0.2656	A ₄₂	0.5000	0.1328
B ₁	0.1634	B ₁₁	0.7500	0.12255
	0.1634	B ₁₂	0.2500	0.04085

续表 5-1 指标层权重

B ₂	0.5396	B ₂₁	0.5584	0.30131264
	0.5396	B ₂₂	0.1220	0.0658312
	0.5396	B ₂₃	0.3196	0.17245616
B ₃	0.2907	B ₃₁	0.6667	0.19380969
	0.2907	B ₃₂	0.3333	0.09689031

在得出各级指标权重后，需要对各个指标进行具体的评分，采用综合评分法下针对本文出现的定量与定性指标的形式，在定量指标上采取国家出台的《财政扶贫资金绩效审计评价指标表》和相关《公共投资资金绩效审计评价指标表》，设置每一个指标对应的分值区间，就定性相关指标而言，需要由数名专业人士的参与，以三级指标为对象进行分析和打分，每一个指标的分数即为加权平均数，然后分别乘以对应指标权重就可以得出最终结果，总得分即为所有最终结果之和，就定量指标而言，其首先需要借助于指标公式分别进行比例的计算，然后有专家进行打分，每一个指标的分数分别乘以对应权重就可以得出最终结果，总得分即为所有最终结果之和。

具体该项目所设计的评价指标评分标准，如下表 5-2 所示。

表 5-2 指标评分标准

一级指标	二级指标	三级指标	指标考核标准	考核得分
定量指标 A	经济性 A ₁ 权重：0.1744	资金到	80%以上	91—100 分
		位率 A ₁₁ 权重：6.283%	60—80%	76—90 分
		50—80%	50—75 分	
		50%以下	0—50 分	
	投入增	-20%以下	86—100 分	
	涨率 A ₁₂ 权重：1.848%	-10%—-20%	61—85 分	
		-10%—0	31—60 分	
		0 以上	0—30 分	

续表 5-2 指标评分标准

	资金利	80%以上	91—100 分
	用率 A ₁₃	60—80%	76—90 分
	权重: 3.99%	50—80%	50—75 分
		50%以下	0—50 分
	资金分	80%以上	91—100 分
	配率 A ₁₄	60—80%	76—90 分
	权重: 5.26%	50—80%	50—75 分
		50%以下	0—50 分
效果性 A ₂	农民参	90%以上	91—100 分
权重: 0.4288	与度 A ₂₁	70—90%	76—90 分
	权重: 11.81%	50—70%	50—75 分
		50%以下	0—50 分
	项目覆	90%以上	91—100 分
	盖率 A ₂₂	70—90%	76—90 分
	权重: 9.31	50—70%	50—75 分
		50%以下	0—50 分
	项目合	90%以上	91—100 分
	格率 A ₂₃	70—90%	76—90 分
	权重: 6.95%	50—70%	50—75 分
		50%以下	0—50 分
	项目返	0—5%	100 分
	修率 A ₂₄	5%—10%	91—100 分
	权重: 5.44%	10%—20%	76—90 分
		20%以上	50—75 分
	医疗费	2%以下	91—100 分
	用占比 A ₂₅	2—5%	76—90 分
	权重: 2.42%	5—10%	50—75 分
		10%以上	0—50 分

续表 5-2 指标评分标准

	群众参与厕所	90%以上	91—100 分
	改造宣传率	70—90%	76—90 分
	A ₂₆	50—70%	50—75 分
	权重: 6.33%	50%以下	0—50 分
效率性 A ₃	资金滞	2%以下	81—100 分
权重: 0.1372	留率 A ₃₁	2—5%	61—80 分
	权重: 2.24%	5%以上	0—30 分
	宣传率 A ₃₂	90%以上	91—100 分
	权重: 4.07%	70—90%	76—90 分
		50—70%	50—75 分
		50%以下	0—50 分
	项目完	80%以上	91—100 分
	工时间率 A ₃₃	60—80%	76—90 分
	权重: 7.4%	50—80%	50—75 分
		50%以下	0—50 分
生态性 A ₄	粪水集	80%以上	91—100 分
权重: 0.2656	中处理率 A ₄₁	60—80%	76—90 分
	权重: 13.28%	50—80%	50—75 分
		50%以下	0—50 分
	沼气能	80%以上	91—100 分
	源利用率 A ₄₂	60—80%	76—90 分
	权重: 13.28%	50—80%	50—75 分
		50%以下	0—50 分
定性指标 B	效率性 B ₁	项目建设完工	优、良
	权重: 0.1634	程度 B ₁₁	优: 81—100 分
			良: 61—80 分
		权重: 12.25%	中: 31—60 分
			差: 0—30 分

续表 5-2 指标评分标准

	资金分	优、良	优：81—100 分
	配合理性 B ₁₂	中、差	良：61—80 分
	权重：4.08%		中：31—60 分
			差：0—30 分
效果性 B ₂	项目满	优、良	优：81—100 分
权重：0.5396	意度 B ₂₁	中、差	良：61—80 分
			中：31—60 分
			差：0—30 分
	人民对厕所改	优、良	优：81—100 分
	造知识认识度	中、差	良：61—80 分
	B ₂₂		中：31—60 分
	权重：6.58%		差：0—30 分
	政府工作满意	优、良	优：81—100 分
	度 B ₂₃	中、差	良：61—80 分
	权重：17.24%		中：31—60 分
			差：0—30 分
生态性 B ₃	环境改	优、良	优：81—100 分
权重：0.2970	善度 B ₃₁	中、差	良：61—80 分
			中：31—60 分
			差：0—30 分
	粪便利	优、良	优：81—100 分
	用程度 B ₃₂	中、差	良：61—80 分
	权重：9.68%		中：31—60 分
			差：0—30 分

5.2 对评价结果进行分析

本文通过对 D 县 2018—2020 年关于乡村厕所改造资金相关数据的收集与分析，并以 D 县 2020 年厕所改造相关数据为基础，走访 D 县审计局和农业局，采访相关工作人员并于 2019 和 2018 年相对比得到相关定量指标，定性相关指标通过设计调查问卷，并深入到实地考察，与当地农民深入交流，并对调查问卷所的资料进行分析和总结，并结合 2020 年河南省周口市相关的统计年鉴数据，将所获取的资料带入到前文所构建的农村厕所改造项目绩效审计评价指标体系当中。得出下表 5-3 列示结果。

表 5-3 指标评价结果表

一级指标	二级指标	三级指标	考核标准	考核得分	指标得分	合计
定量指标 A	经济性 A ₁ 权重： 0.1744	资金到 位率 A ₁₁ 权重：6.283%	95%	93	5.8437	86.5858
		投入增 涨率 A ₁₂ 权重：1.848%	-20%	86	1.5898	
		资金利 用率 A ₁₃ 权重：3.99%	90%	91	3.6343	
		资金分 配率 A ₁₄ 权重：5.26%	86.47%	90	4.7402	
	效果性 A ₂ 权重： 0.4288	农民参 与度 A ₂₁ 权重：11.81%	86.50%	85	10.0446	
		项目覆 盖率 A ₂₂ 权重：9.31	80.40%	82	7.6342	
		项目合 格率 A ₂₃ 权重：6.95%	84.30%	84	5.8386	
		项目返 修率 A ₂₄ 权重：5.44%	12.40%	80	4.3531	
		医疗费 用占比 A ₂₅ 权重：2.42%	6.30%	73	1.7716	

续表 5-3 指标评价结果表

	群众参与厕所改造宣传率 A ₂₆	87.40%	86	5.4504		
	权重: 6.33%					
效率性 A ₃	资金滞留率 A ₃₁	2.13%	78	1.7486		
权重:	权重: 2.24%					
0.1372	宣传率 A ₃₂	98%	100	4.0748		
	权重: 4.07%					
	项目完工时间率 A ₃₃	86.67%	83	6.1447		
	权重: 7.4%					
生态性 A ₄	粪水集中处理率 A ₄₁	53.20%	55	7.304		
权重:	权重: 13.28%					
0.2656	沼气能源利用率 A ₄₂	47.40%	47	6.2416		
	权重: 13.28					
定性指标 B	效率性 B ₁	项目建设完工程度 B ₁₁	优	83	10.1716	79.6963
	权重:	权重: 12.25%				
0.1634	资金分配合理性 B ₁₂		良	75	3.0637	
	权重: 4.08%					
	效果性 B ₂	项目满意度 B ₂₁	优	86	25.9128	
权重:	权重: 30.13%					
0.5396	人民对厕所改造知识认识度 B ₂₂		良	74	4.8715	
	权重: 6.58%					
	政府工作满意度 B ₂₃		优	90	15.521	
	权重: 17.24%					
生态性 B ₃	环境改善度 B ₃₁		优	89	17.249	
权重:	权重: 19.38%					
0.2970	粪便利用程度 B ₃₂		差	30	2.9067	
	权重: 9.68%					

由上表可以看出定性指标和定量指标的总得分，其中，前者为 79.6963，后者为 86.5858，本文中定量指标的占比 68%，而定性指标仅有 32%，将两个指标的得分和权重的乘积相加就可以计算出结果为 84.38，可以得出 D 县 2020 年农村厕所改造项目绩效审计评价得分为：84.38。与本文第四部分综合评价标准相结合，可以看出 D 县农村厕所改造项目的建设效果一般，绩效属于中等水平。

在定量指标经济性指标中，由于该项目的特殊性，随着农村厕所改造普及率越高，所修建的厕所数量就越少，导致后续所投入的资金在下降，但就 D 县农村厕所改造项目覆盖率来看，在河南地区是属于较低水平的，该项目作为我国十四五规划中的重要项目，D 县的厕所改造水平离我国国家对于农村地区厕所覆盖要求仍有较大差距，不能松懈。

在定量指标效果性指标中，农民参与度占比 11.81%，综合得分 85，这个得分较为偏低，由于 D 县地处中原，在 2020 年实现脱贫的目标，D 县农村地区的青壮年劳动率大都外出打工，留守老人和儿童占比较大，老人思想固化，对于厕所改造项目，参与的积极性并不高，另一个方面在于厕所改造项目单价 1117 元，而 D 县的厕所改造给予每户 1000 元的补助，大部分进行厕所改造农户需要自己支付多出的部分，打消了农民参与的积极性，在项目覆盖度上面达到了 2020 年河南省对于 D 县厕所覆盖度的标准指标，但 D 县的标准只是第三级别，仍有较大的发展空间，在医疗费用占比方面，对农户区旱厕的改造，改善了农村地区的如厕环境，减少了细菌的传播，但在 D 县该指标的得分为 73，属于低水平，说明农民改变了如厕的方式，但没改变如厕的不良卫生习惯，D 县应加强如厕卫生方式方面的知识宣传，发挥卫生无危害厕所的作用。在项目返修率指标方面，D 县农村厕所改造项目的权重为 5.44%占比较重，但是得分 80 分，指标赋值较低，D 县厕所改造方式为，先行由农户按照标准自行改造，然后由政府给予每户每厕 1000 元补助，按照政府厕所改造质量要求建造所需资金大于政府补助资金，所以大量农户在厕所改造质量上不达标，造成厕所返修率较高，因此 D 县政府针对此问题进行改进，一是提高每户每厕的补贴标准，二是统一厕所改造标准，由政府统一建造。

在定量指标效率性指标中，资金滞留率方面的指标得分 1.7846，评 78 分，明显低于公共类投资资金拨付率的高水平要求，一般来说资金的拨付应在 3—15

之间按时足额拨付给基层单位，资金到位不及时严重影响项目的进度和效率。生态性指标的权重 0.2565，占比较重，但研究发现 D 县厕所改造项目在生态性指标的表现，远低于平均水平，粪便的处理度和沼气能源的利用率得分为 55 和 47，D 县厕所改造采用的是化粪池的模式，经过查阅 D 县厕所改造相关数据和深入的访问发现，从 2019 年建成到今天几乎超过一般的农户没有对化粪池的粪水进行清理，大部分都是自行清理或花钱清理，并且大部分农户家的能源采用的是电磁炉和煤气，对于沼气清洁能源的利用微乎其微。因此 D 县在关于生态性的相关方便应当加强管控，厕所改造的目的就是为了提高美丽乡村的建设水平，因此应当对于粪水的清洁和能源的再利用加大管控，达到建设美丽乡村的目的。

在定性效率性指标中，关于资金分配率的得分为 78 分，明显偏低，其原因在于两个方面，其一，厕所建造的花销大于政府给予的补贴，需要农户自行弥补差价，其二在于 D 县在农村厕所改造项目中的资金分配问题，并没有结合每个地区实际人口，特别是早 2020 年，采用统一的数量，对 D 县下的 19 个乡镇给予 1000—1100 的统一建造标准。

在定性效果性指标中，对于项目的满意度为：优，但是作为民生类工程，项目的得分在 86 分，相对较低，其原因就在于厕所改造的管道采用的是塑料结构，农户的厕所大都独立的建在庭院内，受到冬季温度的影响，管道经常出现结冰甚至冻裂的问题，影响了农户的使用。由于 D 县的农村地区大都是留守老人和儿童，知识水平较低，学习能力较弱，青壮年劳力都选择外出务工，导致在对农户关于厕所改造相关知识的调查中得分为 74 分，分数较低。在定性的生态性指标中，通过调查询问得知关于粪便的利用程度方面，由于 D 县采用的两米多深的埋藏式化粪池形式，导致对于粪水的自行清理较为困难，大多都是采用自费的清理模式，再者由于人民生活水平的提高，地里的肥料已有专业的化肥代替，人们不愿采用费时费力的粪便浇灌方式，导致粪水的利用率降低。

从整体来看 D 县农村厕所改造项目效果良好，改变了农户传统的如厕方式，基本上达到了厕所改造预期的目标，改善了农村地区的生活环境，提高了人民生活的质量，优化了农村生活的卫生环境，提高了对于清洁能源的使用效率，有利于促进当地乡村振兴和美丽乡村建设的发展，但是在 D 县农村厕所改进的过程中，也出现了不少的问题，关于厕所改造资金的分配份额不合理以及效率较

低等，农户对于厕所改造知识的认识程度较低，对于生态性环境的保护和能源利用度较低等，以及 D 县厕所改造项目覆盖率等方面仍有较大的改进空间。

5.3 审计建议

5.3.1 加强对资金的监管和分配

公共受托责任理论指出，政府受托与广大人民群众的支持，将公共建设资金受托于政府，政府有责任和义务就资金的管理和分配的合理性向公共说明，并接受监督。在对上述数据的分析中发现，D 县对农村厕所改造资金的管理与分配方面存在一定的问题，出现在资金分配的不合理以及拨付不及时的现象，由于厕所改造项目资金所涉部门众多，各个部门职责不同，权力相对分散，在资金的支付和转移阶段，涉及到多方面的切实利益，使得资金的管理困难，资金分配率降低，应当统一该项目资金的监管部门，由县委和县政府来主导资金的分配，具体的工作事宜交由县农业局进行安排，各个部门在县政府的统一调度下，相互配合衔接，确保资金的管理和使用效率科学高效运行，县审计部门应当重点针对项目资金进行全面的审查和监督，使资金管理和分配的权利相分离，充分发挥审计的监管作用，确保资金的管理和分配有效运行，避免资金的浪费，以及舞弊行为的发生，并针对资金监管过程中的违法行为依法给予相应的处罚。

5.3.2 完善 D 县农村厕所改造项目的绩效审计评价指标

国家治理理论中指出，面对社会和经济的不断变化，国家治理体系应当根据社会的不断发展相适应，构建相应的指标评价体系是适应社会变化的体现，习近平总书记在 2021 年明确指出，审计作为我国权力监督的重要手段，应当充分保持其独立性，发挥出监督的职责，在厕所改造项目中，审计扮演着不可替代的作用，厕所改造作为我国十四五规划中的重要工作内容，D 县在厕所改造项目中初步取得一定的成效，但是厕所改造的任务依然艰巨，由于厕所改造项目的特殊性，需要对项目的效果进行审计，普通的审计方法难以完成，因此本文通过对经济性、效果性、效率性和生态性指标的构建，建立一套适合 D 县农村厕所改造绩效审计评价指标，并对当前 D 县厕所改造中所存在的问题进行分析，来不断完善绩

效审计评价指标体系，对于后续 D 县厕所改造的进行，起到了提高和推进的作用，同时各个地区厕所改造因地制宜，具体指标各不相同，完善 D 县农村厕所改造项目绩效审计指标体系，有利于丰富我国相关项目的审计指标，对于推动我国农村厕所改造的发展起到一定的积极作用。

5.3.3 加强项目的后续审计监管作用

本文在对 D 县相关数据的研究发现，D 县厕所改造项目的后续使用，并不理想，审计的监督并不是只针对项目的计划与实施阶段，最重要的在于后续投入使用阶段，在 D 县的厕所改造项目完工投入使用后，由于政府补助资金的问题，导致厕所建造项目的质量较低，出现了较大比例的返修，另一方面厕所的管道采用塑料结构，在冬季由于气温的降低出现了结冰的现象，影响了农户的使用体验，对于此类建造后具体使用出现的问题，审计机关通过后续项目使用的监管，可以及时地发现，并将问题汇总上报，及时解决出现的问题，提高农户的满意程度，不断完善厕所改造项目出现的问题。

5.3.4 加强项目的可持续发展建设

从可持续发展的角度出发可以看出，人和自然如果想要实现和谐共存，就需要减少对于环境的破坏，以及加强对与可持续资源的利用。研究发现 D 县在农村厕所改造项目中，对于生态方面的指标的得分普遍偏低。由于采取的是深埋式的化粪池的粪水处理模式，使粪水的处理度和粪便的利用程度较低，对粪水并没有建立相应的水污染处理，反而导致粪水的使用更加困难，当前 D 县的厕所改造只是由简单的旱厕模式改为冲水模式，针对当前的模式，可以再化粪池建立相关的沼气能源转化装置，加强的可再生能源的利用，习近平总书记在 2020 年针对当前农村厕所改造项目中明确确实指出，厕所改造应当重质不重速，切实保证该项目是为农民谋福利的项目，厕所改造作为建设美丽乡村的重要工程，应当加强对生态环境以及生态能源建设方面的研究，在厕所改造相关资金的分配方面，应当注重对于生态性建设相关方面设备的投入，实现农村地区的绿色可持续发展。

5.3.5 提高相关工作人员的能力和素质

相关工作人员的专业技能是确保审计指标构建全面性、科学性、合理性的关键，农村厕所改造项目所涉及的专业知识较多，对于厕所改造项目绩效审计评价指标的设计要求较高，各个指标的具体计算较为复杂，对于相关工作人员的能力素质要求越来越高，D 县的审计机关的相关工作人员大都是会计审计以及财务相关专业毕业，对于工程建造、环境保护、再生能源等知识了解相对较少，并且由于不同地区审计人员的职业技能和从业经验也相差各不相同，对于该项目绩效审计评级指标的运用和分析也存在差异，因此上级机关应当定期组织审计相关人员参与培训，加强审计机关人员的专业技能，以及相关项目基础专业知识的学习，以不断适应农村建设项目的要求，同时在新一轮的人才引进政策中，可以适当学习当前各地区审计署对于人才专业的要求，例如：四川成都审计署特派办对于录用人才的专业统一要求计算机专业，而并不是传统的审计专业人员。

6. 研究结论与展望

6.1 研究结论

在我国十四五规划中，明确指出：党和国家的重要任务没有发生改变，继续围绕三农问题开展工作，农户区厕所改造工程，作为实现乡村振兴和美丽乡村建设的重要组成部分，国家明确指出在十四五规划内，消除农村旱厕问题，近年来国家对农村厕所改造工程的资金投入逐渐增加，为促进农户区厕所改造工程资金合理使用，农户厕所改造达到预期效果，审计部门针对厕所改造项目和资金进行了绩效审计工作，虽然取得一定的效果，但仍然存在不少问题，需要进一步完善。

本文以 D 县农村厕所改造项目为研究对象，介绍了 D 县农村厕所改造资金的使用情况，以及厕所项目的实际使用效果，分析了 D 县厕所改造项目绩效审计的运行情况，指出审计工作中所存在的问题，并提出建立与之相匹配的指标体系是必不可少的，该体系不仅要包括经济性和效果性，还应该有效率性和生态性，采用定量和定性相结合的方法，设计了 22 个三级分析指标，根据当地的实际情况，以农厕改造项目为基础，从而构建出较为完善的指标体系，并借助于层次分析法计算指标权重，计算 D 县农村厕所改造 2020 年项目资金的使用和分配情况，以及厕所改造项目投入使用后的效果，得出了项目效果较好的结论，并对项目绩效审计中所存在的问题给出自己的意见和改进方法。不断丰富我国农村厕所改造项目绩效审计的评价指标，在此基础上建立起来的指标评价体系不仅系统全面，而且非常合理，科学性也很强，这对推动我国农户区厕所改造项目起到一定的推动作用。

6.2 展望

农村厕所改造项目的绩效审计的评价指标，因地制宜，具体的实施措施应当根据当地的实际情况来展开，本文的绩效审计指标只适合 D 县农村地区厕所改造项目，该项目具体所涉及的指标数据应获取的方法有限，所以在数据全面性上有所欠缺，由于本人的实际经验欠缺，构建的指标比较片面，只有经济性、效果性、效率性以及生态型，指标的构架不够全面，本文采用成分分析，对相关指标

采取专家打分方法进行权重，具有加强的主观性，对指标的评价缺乏客观性，后续仍需要进行更加科学性，客观性的研究。

一、在指标构建方面，在二级指标的选取方面，可根据农村厕所改造项目所涉及的领域，适当拓展所选取的范围，根据具体的领域和方向进行指标选取，在三级指标方面，可参考我国沿海地区厕所改造项目绩效审计指标，各指标的选取更精确、合理和科学。

二、本文采用定量与定性相结合方式采用成分分析的方式进行指标权重确认，具有将强的主观性，后续的研究可以结合更科学的研究方法，例如：模糊分析法、因子分析、平衡计分卡等方式，将不同方式的方法相互结合，以期建立更科学、准确、合理的农村厕所改造项目绩效审计指标体系。

参考文献

- [1]Rosa C P, Morote R P, Prowle M J. Developing performance audit in Spanish local government: an empirical study of a way forward[J]. Public Money & Management, 2014, 34(3):189-196.
- [2] Sutopo B , Wulandari T R ,Adiati A K,et al. E-Government,Audit Opinion, and Performance of Local Government Administration in Indonesia[J]. Australasian Accounting Business & Finance Journal, 2017, 11.
- [3]Karsten S, Visscher A J,Dijkstra A B, et al. TOWARDS STANDARDS FOR THE PUBLICATION OF PERFORMANCE INDICATORS IN THE PUBLIC SECTOR: THE CASE OF SCHOOLS[J]. Public Administration, 2010, 88(1):90-112.
- [4]Barrett A P . Performance auditingâwhat value?[J]. Public Money & Management, 2010, 30(5):p.271-278.
- [5]Ragaigne A . Functions of the evaluation of public services by users' satisfaction, between discipline and learning[J]. Comptabilite Controle Audit, 2011, 17(2):112-136.
- [6]Mohan D. Transport Planning and Traffic Safety: Making Cities, Roads, and Vehicles Safer[J]. 2016, 45
- [7]Choud hury A I , Datta N K , Kaiser S , et al. Management of old Ten do Achilles injury by surgical reconstruction with Lind holm technique.[J]. Mymensingh Med J, 2010, 19(2):213-218.
- [8]Altinok T , Can A . Management of tracheobronchial injuries.[J]. Eurasian J Med, 2014, 46
- [9]Jenkins M W , Sugden S . Rethinking sanitation : lessons and innovation for sustainability and success. Human Development Report Office (HDRO), United Nations Development Programme (UNDP).2016, 17(4):200-210.

- [10] Santos A C , Roberts J A ,Barreto M L , et al. Demand for sanitation in Salvador, Brazil: A hybrid choice approach[J]. SOCIAL SCIENCE AND MEDICINE, 2011, 32(5):215-220.
- [11] Lomborg B . The toilet revolution[J]. Acuity, 2016, 15(2):113-118.
- [12]邢俊芳.接轨国际绩效审计谋求中国审计发展机遇(续)二、绩效审计在中国[J].中国审计, 2003(Z1):264-265.
- [13]刘家义.关于绩效审计的初步思考[J].审计研究,2004(06):3-8+34.
- [14]吴余华.民生审计模式的创新与选择——基于参与式审计模式[J].当代经济,2017(10):42-43.
- [15]徐向真, 段曼曼.民生与民生审计——基于审计署 2010~2015 年民生审计报告[J].财会月刊, 2018(10):143-148.
- [16]蔡春,朱荣,蔡利.国家审计服务国家治理的理论分析与实现路径探讨——基于受托经济责任观的视角[J].审计研究,2012(01):6-11.
- [17]刘杰,张勇.财政专项资金绩效审计问题研究[J].财会通讯,2016(10):77-80+4.
- [18]吴茵.论我国开展政府绩效审计的问题及对策[J].现代经济信息,2018(13):275.
- [19]张雪平.政府绩效审计困境及其优化路径分析[J].财政监督,2018(03):62-65.
- [20]徐向真, 段曼曼.扶贫资金审计的问题演化与问责效果——来自 2013~2017 年审计署公告的研究[J].财会月刊, 2019(14):122-128.
- [21]曹露. H 省财政扶贫资金绩效审计评价指标体系构建研究[D].湖南大学,2019.140-14.
- [22]陈玉玲.新常态下公共投资项目绩效审计要点及路径[J].财会学习,2019(33):170-171+175.
- [23]张颖.政策执行审计与绩效审计的关系研究[J].北方经贸,2019(10):94-95.
- [24]张娟.新公共管理视角下政府绩效审计研究[J].市场论坛,2019(01):52-54.
- [25]郑石桥,韩金煜.财政绩效审计: 一个理论框架[J].商业会计,2020(02):8-13.
- [26]张曾莲, 王雅倩.政府绩效审计改革能降低行政成本吗? [J].天津行政学院学报, 2021,23(01):13-22.
- [27]宋常,赵懿清.投资项目绩效审计评价指标体系与框架设计研究[J].审计研究,2011(01):40-.

- [28]钱水祥.政府投资项目全生命周期绩效审计评价模型研究[J].社会科学战线,2014(04):57-.
- [29]中国人民银行贵阳中心支行内审处课题组.邹婧.金融精准扶贫绩效审计评价指标体系的构建与分析[J].金融会计, 2017 (01)
- [30]万蕾.城市基础设施工程绩效审计评价指标构建[J].泰山学院学报,2018,40(06):18-23.
- [31]杨录强.就业专项资金绩效审计评价指标体系构建[J].中国注册会计师,2018(11):65-69.
- [32]成晨,孟枫平.基础设施 PPP 项目运营期绩效审计评价指标体系的构建[J].辽宁工业大学学报(社会科学版),2018,20(01):43-46.
- [33]陈涛,王长通.大气环境绩效审计评价指标体系构建研究——基于 PSR 模型[J].会计之友,2019(15):128-134.
- [34]郑艺,王亚璐,王艺斐.公共文化建设工程绩效审计评价指标体系研究[J].中国市场,2019(35):161-163.
- [35]徐晓莉.供应链核心企业 4E 绩效审计评价指标体系研究[J].会计之友,2019(17):77-85.
- [36]李小娟,王惠,张若望,周文平,赵威.基于 PPP 模式的雄安新区建设项目绩效审计评价指标体系研究[J].时代经贸,2020(02):93-94.
- [37]张晓庆,李兰霞,张馨予.PPP 项目绩效审计评价指标体系实践运用[J].现代审计与经济,2019(06):13-17.
- [38]蔺书东, 邓小娟, 李义祥,等. 基于熵权法的投资项目绩效审计评价研究[J].中国注册会计师, 2020, No.249(02):40-42.
- [39]水会莉,李峰光.制造强省专项资金绩效审计的案例分析[J].中国注册会计师,2021(05):108-111.
- [40]周自严,钟嶷,王德东,黄仁德,毕华,傅雪松.广州市农村地区改厕粪便无害化效果及影响因素[J].环境与健康杂志,2014,31(07):598-600.
- [41]马国亮.我国旅游“厕所革命”的市场化道路建设——基于中德旅游景区厕所管理之比较[J].社会科学家,2015(10):91-95.

- [42]沈峥,刘洪波,张亚雷.中国“厕所革命”的现状、问题及其对策思考[J].中国环境管理,2018,10(02):45-48.
- [43]周星,周超.“厕所革命”在中国的缘起、现状与言说[J].中原文化研究,2018,6(01):22-31.
- [44]黄圣彪.推进厕所革命需要解决的技术问题及措施建议[J].中国环境管理,2018,10(02):49-52.
- [45]范彬,王洪良,朱仕坤,张玉.我国乡村“厕所革命”的回顾与思考[J].中国给水排水,2018,34(22):19-24.
- [46]张梦杰,姚伟,付彦芬.2006—2015 年我国农村卫生厕所分布差异性分析[J].环境与健康杂志,2018,35(01):61-64.
- [47]刘宝林.治理学视域下的乡村“厕所革命”[J].西北农林科技大学学报(社会科学版),2019,19(02):28-34.
- [48]周毅.乡村振兴战略背景下推进“厕所革命”路径探析[D].南昌大学,2020.
- [49]李婕,王玉斌,程鹏飞.如何加速中国农村“厕所革命”?——基于典型国家的经验与启示[J].世界农业,2020(10):20-26.
- [50]汪浩,王俊能,陈尧,郑文丽,魏清伟,陈思莉,蔡楠,李明斌,林兴周.我国农村化粪池污染物去除效果及影响因素分析[J].环境工程学报,2021,15(02):727-736.

后记

时间飞逝而过，转眼间自己的三年研究生也接近尾声。现在回想起二十年的求学生涯，有收获也有遗憾，有开心也有难过，在自己的学生时代我要感谢一位对我影响巨大的人：我的奶奶，虽然她是一个只上过小学一年级的人，但是她却深知学习对一个人的影响，是她不顾家人的反对，毅然决然的掏出巨额的学费把我从农村送到了县城去读书，我的人生也因此发生了决定性的改变。

另外我还要感谢我的导师，从研究生入学开始，就积极的督导我们定制自己研究生规划，并定期组织读书会，对会计和审计的发展历史方面的书籍进行阅读并相互交流，在生活中方面，经常会带我们吃饭，关心我们的生活，在毕业论文的设计方面，导师结合十四五规划的新时代背景给我们题目的选择提供了巨大的帮助，并对论文中不合理的部分提出修改意见。非常感谢老师在生活和学习方面给予的帮助。

同时也要感谢在我的学生时代给予我帮助的小伙伴们，俗话说学生时代的友情是最纯真的友谊，我们在生活中相互帮助，在学习中相互监督，给我的生活带来了无尽的快乐。最后也要感谢各位导师能来参加我的毕业论文答辩，对于文章中的不足之处，请各位评阅的导师给与纠正和修改意见，在今后的生活中我会积极保持学习的心态，不断地对自己“充电”，再次感谢各位导师和同学们，祝愿大家在今后的工作和生活中一切顺利。谢谢！

附录一

尊敬的专家：

你们好，本文在对《D 县农村厕所改造项目绩效审计评价指标构建》，设计了 D 县厕所改造绩效审计评价指标体系，非常感谢您能在工作之中抽出宝贵的时间，对该项目所构建的指标进行判断，来帮助本文对各个指标权重值进行确定。文中指标体系总共包含二个一级指标，四个二级指标，二十二个三级指标。

本人承诺该项目中各个专家判断的数据仅用于文章的撰写，请您根据如图所示的指标权重表，对各个指标进行权重赋值。

同因素 i 比同因素 j	标度值
同等重要	1
稍微重要	3
较强重要	5
强烈重要	7
极端重要	9
两相邻判断中间值	2、4、6、8

一、一级指标判断矩阵

厕所改造绩效指标	定性指标	定量指标
定性指标	1	
定量指标		1

二、二级指标判断矩阵

1、定量指标

定量指标	经济性	效果性	效率性	生态性
经济性	1			
效果性		1		
效率性			1	
生态性				1

2、定性指标

定性指标	效率性	效果性	生态性
效率性	1		
效果性		1	
生态性			1

三、三级指标判断矩阵

1、定量经济性指标判断矩阵

经济性	资金到位率	投入增长率	资金利用率	资金分配率
资金到位率	1			
投入增长率		1		
资金利用率			1	
资金分配率				1

2、定量效果性指标判断矩阵

效果性	农民参与率	项目覆盖率	项目合格率	项目返修率	医疗费用占比	群众参与厕所改造宣传率
农民参与率	1					
项目覆盖率		1				
项目合格率			1			
项目返修率				1		
医疗费用占比					1	
群众参与厕所改造宣传率						1

3、定量效率性指标判断矩阵

效率性	资金滞留率	宣传率	项目完工时间率
资金滞留率	1		
宣传率		1	
项目完工时间率			1

4、定量生态性指标判断矩阵

生态性	粪水集中处理率	沼气能源利用率
粪水集中处理率	1	
沼气能源利用率		1

5、定性效率性指标判断矩阵

效率性	项目建设完工程度	资金分配合理性
项目建设完工程度	1	
资金分配合理性		1

6、定性效果性指标判断矩阵

效果性	项目满意度	人民对厕所改造知识 认识度	政府工作满意度
项目满意度	1		
人民对厕所改造知识 认知度		1	
政府工作满意度			1

7、定性生态性指标判断矩阵

生态性	环境改善度	粪便利用度
环境改善度	1	
粪便利用度		1

附录二

您好，下面是关于农村厕所改造相关问题的调查表，用于判断 D 县农村厕所改造项目建设和实用情况，本人承诺此次调查问卷的结果只用于学术研究，希望您能积极参与，如实填写。

农村厕所改造项目问卷调查表

1. 你的年龄 [单选题] *

20-29

30-40

40-50

50 以上

2. 你的学历 [单选题] *

小学

高中

本科

本科以上

3. 厕所改造资金是否够用 [单选题] *

很好

较好

一般

差

4. 对厕所革命的认知程度 [单选题] *

很好

较好

一般

差

5. 对政府工作满意度 [单选题] *

很好

较好

一般

差

6. 粪便处理情况 [单选题] *

很好

较好

一般

差

7. 厕所改造的使用满意度 [单选题] *

很好

较好

一般

差

8. 农村环境改善情况 [单选题] *

很好

较好

一般

差

9. 政府厕所改造资金分配是否合理 [单选题] *

很好

较好

一般

差

10. 厕所改造项目质量 [单选题] *

很好

较好

一般

差