

凌源市 2020 年三北防护林五期工程项目 绩效评价报告

朝新远会审【2022】278 号

凌源市财政局：

我们接受凌源市财政局的委托，对凌源市林业和草原局承办的凌源市 2020 年三北防护林五期工程项目进行了绩效评价工作。

保证该项目评价资料的真实性、完整性是凌源市林业和草原局的责任；我们的责任是依据凌源市财政局文件凌财绩【2022】48 号《关于开展 2021 年度凌源市重点项目绩效评价工作的通知》、辽宁省林业和草原局文件辽林草批字【2020】81 号《辽宁省林业和草原局关于 2020 年度三北防护林体系建设五期工程造林及退化修复作业设计的批复》、辽宁省发展和改革委员会、辽宁省林业和草原局文件辽发改投资【2020】558 号《省发展改革委、省林草局关于下达森林草原资源培育专项 2020 年中央预算内投资计划的通知》等有关文件和财务会计制度等文件的规定，对项目进行绩效评价。

评价小组自 2022 年 8 月中旬开始实施确立评价指标及标准、收集基础数据、分类整理数据、核实数据和综合分析等程序。我们按照《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》（会协（2016）10 号）的要求计划和实施评价工作，采用了抽查、审阅、计算、询问、观察、分析性复核等方法。在评价过程中，我们结合项目的实际情况，实施了我们认为必要的程序，主要包括：获取并审查作业设计、预算指标文件、招投标文件、项目

实施过程中的资料、验收文件、拨付资金的文件及资金进账凭证，获取并审查项目资金的支付凭证及依据，获取并审查项目相关资料，抽查项目现场状况并进行满意度调查等。现将有关情况报告如下：

一、项目情况

（一）基本情况

1、项目名称：凌源市 2020 年三北防护林体系建设五期工程造林及退化林修复项目

2、项目承建单位：凌源市林业和草原局

3、项目建设范围：本项目共分为三个部分，分别为：

（1）凌源市 2020 年度人工造林作业

2020 年度人工造林作业区共涉及 30 个单位，其中：包括大河北镇、刀尔登镇、沟门子镇、刘杖子镇、牛营子镇、三道河子镇、三十家子镇、四官营子镇、四合当镇、松岭子镇、宋杖子镇、瓦房店镇、乌兰白镇、小城子镇、杨杖子镇 15 个镇，北炉乡、大王杖子乡、佛爷洞乡、前进乡 5 个乡，北街街道、城关街道、东城街道、红山街道 4 个街道，北炉林场、三家子林场、四官营子林场 3 个林场，佛爷洞国合站、三十家子国合站、五家子国合站 3 个国合造林站，计 291 个小班。

（2）凌源市 2020 年度退化林修复作业

2020 年度退化林修复作业，共涉及大河北镇、沟门子镇、刘杖子镇、牛营子镇、三十家子镇、四官营子镇、四合当镇、松岭子镇、小城子镇、北炉乡、前进乡、三家子乡、城关街道、东城街道、红山街道、三家子林场、四官营子林场、河东国合站、三十家子国合站 19 个乡（镇、场、站）

的 137 个小班。

（3）凌源市封山育林作业

2020 年度封山育林作业区设在大河北镇、刀尔登镇、刘杖子镇、松岭子镇、宋杖子镇、杨杖子镇、北炉乡、佛爷洞乡、前进乡共 9 个单位,封育区宜封区面积 10000 亩，共 9 个小班。

4、建设内容及规模

（1）2020 年度人工造林工程设计建设任务 50000 亩，按权属分，其中：国有 3436 亩、占总任务的 6.9%，集体 46564 亩、占总任务的 93.1%；按林种分，50000 亩全部为水源涵养林，占总任务的 100%。

（2）2020 年度退化林修复任务是 20000 亩。按修复方式分，全部为补植补造；按权属分，国有 829 亩、个人 19171 亩；按林种分，全部为水源涵养林。

（3）2020 年度设计封育面积 10000 亩。按权属分，全部为集体，占总任务的 100%；全部为无立木林地。

5、资金情况

项目计划总投资 3,600 万元，全部为中央投资，其中：人工造林 5 万亩，计划使用资金 2,500 万元；退化林修复 2 万亩，计划使用资金 1,000 万元；封山育林 1 万亩，计划使用资金 100 万元。

6、项目建设期限：2020-2021 年度。

（二）项目绩效目标

1、项目绩效总目标

围绕推进生态文明、建设美丽中国的战略布局，以有效遏制防护林退化、全面提高防护林数量和质量、增强生态功能为目标。

2、项目完成情况

2020 年度完成人工造林任务 50000 亩、退化林修复任务 20000 亩、封山育林任务 10000 亩。

二、项目单位绩效报告情况

凌源市林业和草原局是项目承建单位，已按照《中共辽宁省委辽宁省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（辽委发[2019]17 号）财政部印发的《项目支出绩效评价管理办法》（财预[2020]10 号）的要求，对项目进行了认真自评，自评情况：已使用的项目资金全部用于三北防护林体系建设五期工程造林及退化修复项目，年度内较好的完成了目标任务。

三、绩效评价工作情况

接受委托后，我们成立了绩效评价小组，根据项目具体情况对本次绩效评价工作人员、时间与程序作出了安排。2022 年 9 月 15 日至 10 月 25 日，评价小组收集了项目资料并进行了现场评价，经过听取情况介绍、检查会计记录、收集核实信息与数据、现场查看、综合分析等程序，并与项目单位沟通交流后，形成本绩效报告。

（一）绩效评价目的

按照公共财政管理要求，运用一定的指标体系和评价标准，采取科学、规范的考评办法，对专项资金支出效益情况进行科学、客观、公正的评价，

综合判断资金运营状况、风险程度和资金使用效益，为合理分配资金、优化支出提供依据。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

1. 绩效评价原则

按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。严格、客观、公正地对“2020年三北防护林体系建设五期工程造林及退化林修复项目”组织实施及资金支出进行评价。

2. 评价指标体系

评价指标体系按照上述评价原则设计，分为共性指标和个性指标，以求严格、客观、公正地对“2020年三北防护林体系建设五期工程造林及退化林修复项目”进行评价。指标体系包含项目决策、项目管理、项目产出、项目效益四方面内容，其中：项目决策部分涉及到项目立项、绩效目标及资金投入指标，项目管理部分涉及资金管理、组织实施，产出指标部分涉及到产出数量、产出质量、产出时效及产出成本指标，效益指标部分涉及到项目效益和满意度指标，四大指标内容一共细分为25个小项。

3. 评价方法

该项目运用绩效评价指标体系，采用比较法、因素法、成本法、公众评判法等，由评价小组成员共同进行评价打分。根据得分情况划分评价等级，得分区间与评价等级的对照关系如下：①90分（含）-100分（含）为“优”；②80分（含）-90分为“良”；③60分（含）-80分为“中”；④60分以下为“差”。

（三）绩效评价工作过程

1. 前期准备

根据财政部印发的《项目支出绩效评价管理办法》(财预[2020]10号)文件的要求,于2022年8月中旬起建立“2020年三北防护林体系建设五期工程造林及退化修复项目”绩效评价指标体系。

2. 组织实施

本项目评价组由1名组长及3名组员组成,由组长对项目总把关。

首先完成对项目业务资料及财务资料的审查,然后进行现场勘查、公众满意度调查等程序;其次,根据内外业资料及现场情况进行项目管理绩效和结果绩效评分,打分完毕后进行汇总、计算。

3. 分析评价

依据绩效目标责任、绩效分析总结等情况对项目进行整体分析评价打分,确定是否存在重大偏差,并对差距进行分析,提出整改措施。

4. 沟通确认

与项目建设单位进行沟通确认评价结果,并提醒项目建设单位关注存在的问题,要求后期改进完善。

5. 出具评价报告

项目评价小组签署评价意见,出具评价报告。

四、绩效评价指标分析

(一) 项目决策情况

1、项目立项情况分析

(1) 立项依据充分性

项目符合国家法律法规国民经济发展规划和相关政策,不与相关部门

同类项目或部门内部相关项目重复，与部门职责范围相符，属于部门履职所，属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则，得分 2 分（满分 2 分）。

（2）立项程序规范性

作业设计经省林草局审批，作业设计符合本地区实际情况，切实可行。项目论证、申报、批复程序符合相关管理办法的规定。得分 3 分（满分 3 分）。

2、绩效目标情况分析

（1）绩效目标合理性

项目所设定的绩效目标依据充分，符合客观实际，与实际工作内容相符。得分 2 分（满分 2 分）。

（2）绩效指标明确性

依据绩效目标设定的绩效指标清晰、细化、可衡量，可以用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。得分 3 分（满分 3 分）。

3、资金投入情况分析

（1）预算编制科学性

项目预算内容与项目内容匹配，资金额度与年度目标相适应，项目预算投资 3600 万元，预算投资额进行科学测算，预算投资额与工作任务匹配，综合得分 3 分（满分 3 分）。

（2）资金分配合理性

预算资金分配依据充分，资金分配额度合理，与工作任务相适应，综合得分 2 分（满分 2 分）。

（二）项目管理情况

1、资金管理情况分析

（1）资金到位率

实际到位资金与计划到位资金一致。得分 2 分（满分 2 分）。

（2）资金到位时效

资金于 2021 年到项目单位，未及时到位但未影响项目进度，得分 1 分（满分 2 分）。

（3）预算执行率

项目实际到位 3600 万元，实际使用资金 3600 万元，预算执行率 100%，综合得分 2 分（满分 2 分）。

（4）资金使用合规性

项目资金使用实行专户、专账、专人管理，有完整的审批程序和手续，符合项目预算批复的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，综合得分 2 分（满分 2 分）。

2、组织实施情况分析

（1）组织机构健全，分工明确

凌源市林业和草原局设立了项目工作领导小组及分工，制定了项目工程运行管护制度，与工程实施所在乡镇密切配合，综合得分 2 分（满分 2 分）。

（2）管理制度健全性

已制定相应的财务和业务管理制度，且合法、合规，但针对性、完整性差，综合得分 1 分（满分 2 分）。

（3）制度执行有效性

遵守相关法律法规和相关管理规定，履行招投标程序、签订合同、现场施工、验收手续，但苗木采购未单独进行招投标，而是与其他项目共同招投标并签订合同，综合得分 1 分（满分 2 分）。

（4）档案管理

项目招投标、合同、验收等资料准确、齐全并及时归档，综合得分 1 分（满分 1 分）。

（三）项目绩效情况

1、产出数量情况分析

人工造林完成面积 5 万亩、封山育林完成面积 2 万亩、退化林修复完成面积 1 万亩。验收报告确定的验收合格面积与任务完成面积一致。得分 20 分，满分 20 分，得分率 100%。

2、产出质量情况分析

（1）公开招标情况，项目经过公开招标，因苗木需求量大，不能满足生产。综合得分 10 分（满分 10 分）。

（2）群众参与度

项目建设中与乡镇和村级沟通配合、群众参与，综合得分 5 分（满分 5 分）。

（3）项目验收合格率

人工造林、封山育林及退化林修复面积验收合格率、造林成活率达到规定标准，综合得分 5 分（满分 5 分）。

3、产出时效情况分析

(1) 完成及时性

人工作林作业、退化林修复作业、封山育林作业均在 2021 年完成。

综合得分 5 分（满分 5 分）。

4、产出成本情况分析

项目实际耗费成本在计划成本范围内，未超出预算，但未采取节约成本措施，综合得分 3 分（满分 5 分）

(四) 项目效益情况

1、项目实施效益情况分析

(1) 经济效益

项目建成后，预期木材产量增加，林副产品增多，促进林业部门和农民增收，综合得分 2 分（满分 2 分）。

(2) 社会效益

促进林业、种植业、林产品加工业、旅游的发展，解决剩余劳动力，综合得分 3 分（满分 3 分）。

(3) 生态效益

三北五期工程建成后，森林覆盖率提高 1%，保持水土、涵养水源、调节气候、净化空气，改变了生态环境，防治土地荒漠化，减少自然灾害，对环境产生积极影响，综合得分 3 分（满分 3 分）。

(4) 可持续影响

项目建成后，所形成资产未办理移交，制定有效的管护机制，综合得分 1 分（满分 2 分）。

(5) 服务对象满意度

根据调查问卷结果，满意比例达到 85%以上，得分 8 分（满分 10 分）。

五、综合评价情况及评价结论

2020 年中央财政三北防护林组织和管理执行了相关文件、规范的要求，对中央财政资金的监督管理总体有效，基本实现了预期目标，对提升凌源市的经济发展起到了积极作用，取得了一定的经济效益、社会效益、生态效益。因项目未单独招投标、所形成资产未办理移交等问题，项目综合评价得分为 82.5 分，评价等级为“良”。

六、主要问题及建议

1、加强项目工程的建后管护工作，确保其长期发挥效益。按照“谁投资、谁所有、谁受益、谁管护”原则，建立责、权、利明确，所有权与使用权明晰的管理体制，明确管护内容和办法，落实管护责任，确保项目工程有效运行。及时移交形成资产，强化预防监督工作，明确各个岗位具体职责，与镇、村、社三级层层签订责任书，使责任制度得到有力执行，对项目成果加强保护，定期检查树木生长情况，加强病虫害防治，严格禁止人为及牲畜破坏，以保障发挥的生态、经济、社会效益能够持久、稳定。

2、落实招投标手续，对项目进行专门招投标，单独管理。

3、规范会计核算，项目资金使用是否实行专户、专账、专人管理，封闭运行。

4、建立健全项目工程及管护档案，从立项、设计到施工、竣工、交付使用、后期管护都需统一归档管理。

5、进一步加大宣传力度，通过广播、座谈、印发宣传资料等多种形式，引领群众支持、积极参与管护工作，守护好项目成果。

七、其他需说明的问题

绩效评价报告仅对凌源市林业和草原局承担的 2020 年三北防护林五期工程项目进行绩效评价，建议凌源市林业和草原局对绩效评价过程中发现的问题，进行复核检查，确保在项目决策、项目管理、项目绩效、项目效益各方面均符合相关要求，使项目达到预期的效果。

附：凌源市 2020 年三北防护林五期工程项目绩效评价指标评分表

朝阳新远会计师事务所有限责任公司



地址：凌源市市府路东段 26 号

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二二年十二月九日

凌源市 2020 年三北防护林五期工程项目绩效评价指标评分表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分
项目决策	15	项目立项	5	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。	①是否符合国家法律法规国民经济发展规划和相关政（0.5分）②是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复（0.5分）③是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需（0.5分）④是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则（0.5分）	2
				立项程序规范性	3	项目作业设计及批复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。	①项目是否按照规定的程序申请设立（1分） ②审批文件、材料是否符合相关要求（1分） ③项目论证、申报、批复程序符合相关管理办法的规定（1分）	3
		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。	①项目是否有绩效目标（1分） ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性（1分）	2
				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细化情况。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标（1分）②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现（1分）③是否与项目目标任务数或计划数相对应（1分）	3
		资金投入	5	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。	①预算内容与项目内容是否匹配（1分） ②预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配（3分）	3
				资金分配合理性	2	项目预算资金分配是否有测算依据，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分（1分） ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应（1分）	2

项目管理	15	资金管理	8	资金到位率	2	资金到位率=实际到位/计划到位×100%	根据项目实际到位资金占计划的比重计算得分	2
				资金到位时效	2	资金是否及时到位；若未及时到位，是否影响项目进度	及时到位（2分）未及时到位但未影响项目进度（1分），未及时到位并影响项目进度（0分）。	1
				预算执行率	2	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%	预算执行率90%以上（2分），预算执行率60%-90%（1分），预算执行率60%以下0分	2
				资金使用合规性	2	项目资金使用是否实行专户、专账、专人管理，封闭运行，会计核算是否符合相关的财务管理制度，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	①项目资金使用是否实行专户、专账、专人管理（0.5分） ②是否封闭运行，是否有完整的审批程序和手续（0.5分） ③是否符合项目预算批复的用途（0.5分） ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况（0.5分）	1.5
		组织实施	7	组织机构健全，责权分工明确	2	机构是否健全，分工是否明确，与工程实施所在乡镇签订目标责任状，以提高工程建设效率和质量	①机构健全，分工明确（1分） ②与工程实施所在乡镇签订目标责任状（1分）	1
				管理制度健全性	2	财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度（1分） ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整（1分）	1
				制度执行有效性	2	项目实施过程是否严格执行相关管理制度，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定（1分） ②项目招投标、合同、现场施工、验收等全过程监管（1分）	1
				档案管理	1	项目文件、招投标手续、合同、验收等资料及时归档	项目招投标、合同、验收、交付使用、后期管护等资料是否准确、齐全并及时归档，程序是否合规（1分）	0.5
项目绩效	50	产出数量	20	人工造林、封山育林及退化林修复完成面积	20	验收报告确定的人工造林、封山育林及退化林修复完成面积占批复建设规模比例。	人工造林完成面积5万亩 封山育林完成面2万亩 退化林修复完成面积1万亩	20

		产出质量	20	公开招标	10	项目是否进行公开招标	项目是否经过专门公开招标，	9
				造林措施专业，各方配合	5	整地、苗木、栽植等措施专业，是否与乡镇村级沟通配合、群众参与	项目建设中与乡镇和村级沟通配合、群众参与	5
				检查验收	5	合格面积率、造林成活率是否符合规定	人工造林、封山育林及退化林修复面积验收合格率、造林成活率是否达到规定标准	5
		产出时效	5	完成及时性	5	项目产出时效是否达到绩效目标	人工造林、封山育林及退化林修复任务均在 2021 年完成	5
		产出成本	5	成本节约率	5	项目产出成本是否按绩效目标控制	项目实际耗费成本在计划成本范围内，未超出预算（3分）；项目采取了节约成本措施，并取得成效（2分）	3
项目效益	20	项目效益	10	经济效益	2	项目实施是否产生直接或间接经济效益	预期木材产量增加，林副产品增多，促进农民增收	2
				社会效益	3	项目实施是否产生社会综合效益	促进林业、种植业、林产品加工业、旅游的发展，解决剩余劳动力	3
				生态效益	3	项目实施是否对环境产生积极影响	森林覆盖率提高 1%，保持水土、涵养水源、调节气候、净化空气，改变了生态环境，防治土地荒漠化，减少自然灾害，提高健康水平及精神满足程度	2
				可持续影响	2	项目实施对人、自然、资源是否带来可持续影响	项目建成后，所形成资产是否办理移交，制定有效的管护机制，确保项目长期发挥效益	1
		满意度	10	服务对象满意度	10	服务对象对项目实施的满意程度	根据调查问卷结果，满意比例达到 85%以上得 10 分，80%-85%（含 85%）得 6-9 分，70%-80%（含 80%）得 3-6 分，60%-70%（含 70%）得 1-3 分，低于 60% 不得分。	10
总分	100		100		100			90