绩效评价报告

（征求意见稿）

项目名称： 2019年度衡山县紫金山国有林场项目支出资金项目

主管部门：衡山县紫金山国有林场

组织单位：衡山县财政局

实施机构：湖南宏丰益联合会计师事务所

**2020年11月13日**

2019年度衡山县紫金山国有林场项目支出绩效评价表

填报日期：2020年11月13日

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **项**  **目**  **基**  **本**  **情**  **况** | 项目名称 | 2019年森林防火  2019年森林公园建设  2019年森林防火工作经费 | | |
| 项目内容 | 1、林场灭火设施和灭火器材配备和日常防火经费。  2、林场临聘人员经费和森林公园建设。  3、林场灭火设施和灭火器材配备和春节、清明节防火执勤经费。 | | |
| 项目单位 | 衡山县紫金山国有林场 | 项目主管部门 | 森林管理股、森林保护股、森林公园管理股 |
| 项目属性 | √经常性□一次性□新增√延续 | | |
| 立项依据 | 1、2015年9月2日，衡山县人民政府办公室专题会议纪（〔2015〕33号）  2、2015年9月2日，衡山县人民政府办公室专题会议纪要（〔2015〕33号）  3、2015年9月2日，衡山县人民政府办公室专题会议纪要（〔2015〕33号） | | |
| 资金总额  及构成 | 1、2019年森林防火：投入资金15万元，实际使用2.12万元。  2、2019年森林公园建设：投入资金206.55万元，实际使用82.25万元。  3、2019年森林防火工作经费：投入资金15万元，实际使用14.99万元。 | | |
| 项目必要性和可行性论证结论 | 1、2019年森林防火：可以杜绝了森林公园范围内火情火警的发生，避免了火灾对森林资源乃至周边居民的生命财产安全，提高衡山县居民的防火意识。  2、2019年森林公园建设：可以维持生态平衡，消除了安全隐患，游客的安全得到保障，方便游客上山游玩。  3、2019年森林防火工作经费：可以杜绝了森林公园范围内火情火警的发生，避免了火灾对森林资源乃至周边居民的生命财产安全，提高衡山县居民的防火意识。 | | |
| 项目起止时间 | 1、2019年森林防火：2019年1月1日至2019年12月31日  2、2019年森林公园建设：2019年1月1日至2019年12月31日  3、2019年森林防火工作经费：2019年1月1日至2019年12月31日 | | |
| **总得分** | 80分 | | | |
| **评价等次** | □优（90分以上）☑良（80分-90分） | | | |
| □中（80分-70分）□低（70分以下） | | | |

**2019年度衡山县紫金山国有林场项目支出绩效评价报告**

**湘宏丰益专审[2020]00号**

**衡山县财政局：**

为贯彻落实党的十九大“全面实施绩效管理”的要求，强化部门支出责任，提高财政资金使用效益，促进部门更好地履行职责，按照《预算法》、《国务院关于深化预算管理制度改革的决定》（国发〔2014〕45号）、《财政部<财政支出绩效评价管理暂行办法>》（财预〔2011〕285号）、《中华人民共和国预算法》《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）精神、《中共湖南省委办公厅、省人民政府办公厅关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（湘办发〔2019〕10号）和《衡山县财政局关于对2019年度部分县级财政支出项目及部门整体支出开展现场绩效评价的通知》（山财绩〔2020〕180号）等有关要求，绩效评价工作组于2020年11月12日对衡山县紫金山国有林场2019年度项目支出资金实施了绩效评价。评价以定量分析为主，定性分析为辅，从项目决策、项目管理、项目产出和项目效益四个方面进行了综合评价。现将项目绩效评价情况报告如下：

# 一、评价情况

## （一）评价目的

通过对2019年衡山县紫金山国有林场项目资金绩效评价，客观公正的核查财政专项资金预期目标实现程度，考评资金支出效率和综合效果。

## （二）评价实施情况

评价工作组对2019年度衡山县紫金山国有林场项目支出进行了现场检查评价工作，听取主管部门情况汇报，检查、核对项目资料、明细账及原始凭证，对2019年度衡山县紫金山国有林场项目采取现场抽查方式，收集、整理、分析评价基础资料和数据等方法，本次绩效评价选取了包括衡山县紫金山国有林场2019年森林防火、2019年森林公园建设、2019年森林防火工作经费项目管理及资金使用情况进行了检查。在整个评价过程中，主管部门积极配合，基本能及时、完整、准确的提供相关资料。

# 二、项目基本情况

## （一）项目立项依据

### 1、2019年森林防火

立项依据：立项依据：2015年9月2日，衡山县人民政府办公室专题会议纪要（〔2015〕33号）2、2019年森林公园建设。

### 2、2019年森林公园建设

立项依据：立项依据：2015年9月2日，衡山县人民政府办公室专题会议纪要（〔2015〕33号）2、2019年森林公园建设。

### 3、2019年森林防火工作经费

立项依据：立项依据：2015年9月2日，衡山县人民政府办公室专题会议纪要（〔2015〕33号）2、2019年森林公园建设。

## （二）项目主要内容

### 1、2019年森林防火

用于林场灭火设施和灭火器材配备和日常防火经费。

### 2、2019年森林公园建设

用于林场临聘人员经费和森林公园建设。

### 3、2019年森林防火工作经费

用于林场灭火设施和灭火器材配备和春节、清明节防火执勤经费。

## （三）项目绩效目标

### 提高扑火技能和安全避火能力，确保及时、快速、稳妥地处置森林为灾，实现打早、打小、打了目标，最大限度地减少火灾损失，维护人民群众生命财产和森林资源的安全。

培育和保护公园生态资源，完善公园基础设施建设，科学开发旅游景点，将公园打造成县城“生态绿肺”。

# 三、项目资金情况

## （一）资金情况

### 1、2019年森林防火

### 2019年11月12日下达山财预A字（2019）第503号指标15.00万元，实际使用2.12万元，剩余额度12.88万元。

### 2、2019年森林公园建设

### 2019年指标金额合计236.55万元，实际使用82.25万元，剩余额度154.30万元，明细为2019年7月19日下达山财预E字（2019）第334号指标90.00万元，实际使用43.79万元，剩余额度46.21万元；2019年7月22日下达山财预E字（2019）第334号指标40.00万元，实际使用37.59万元，剩余额度2.41万元；2019年11月20日下达山财预E字（2019）第503号指标20.00万元，实际使用0.87万元，剩余额度19.13万元； 2019年12月17日下达山财预E字（2019）第591号指标56.55万元，实际使用0.00万元，剩余额度56.55万元。

### 3、2019年森林防火工作经费

### 2019年4月16日下达山财预E字（2019）第157号指标15.00万元，实际使用14.99万元，剩余额度0.01万元。

## （二）资金管理情况

衡山县紫金山国有林场未制定了相关专项资金管理办法。经抽查县紫金山国有林场财务核算资料，项目资金支付基本按照财务审批制度规定的程序审批，但森林防火工作经费部分使用用途不符合项目预算批复的用途。

# 四、项目实施情况

## （一）组织情况

紫金山国有林场成立森林防火工作领导小组，由刘柏林担任组长，赵清生任副组长，陈艳凯、谢俊、王艳华为成员。负责 、调度和处置当日发生的重大事项并及时报告。

**（二）实施情况**

### 2019年森林防火：国庆期间在县委县政府组织了县人武部、公安局、执法局、交警队、林业局5个部门对国家森林公司紫金山片区、白云片区的路边、林边、山头、坟头等重点部位开展不间断、不休息、不留盲区的工作模式进行守卡、值守、巡查和监督。11月24日组织了县林业局、应急管理局两个单位开展了森林公园防火演习。

### 2019年森林公园建设：7月份暴雨侵袭，造成紫金山国有林场白云工区护林点山体滑坡和林区主干道多处毁坏及塌方，对山体滑坡和道路塌方进行了抢险修复。

### 2019年森林防火工作经费：春节和清明节期间，在在县委县政府组织了县人武部、公安局、执法局、交警队、林业局5个部门对国家森林公司紫金山片区、白云片区的路边、林边、山头、坟头等重点部位开展不间断、不休息、不留盲区的工作模式进行守卡、值守、巡查和监督。组织

# 五、制度建设和法律法规制度的执行情况

为加强相关专项资金的管理，衡山县紫金山国有林场严格执行国家和湖南省制定的有关规章制度，根据《中华人民共和国森林法》、《中华人民共和国森林法实施条例》、《国有林场管理办法》、《森林公园管理办法》、《湖南省森林公园管理条例》，结合自身实际情况制定了相关的规章制度。根据各个项目的特点，按照相关制度，对各项支出进行核算和管理。

# 六、项目的产出成果及效益情况分析

## （一）保护生态环境，提高防火意识

森林防火项目推进，基本杜绝了森林公园范围内火情火警的发生，有效的避免了火灾对森林资源乃至周边居民的生命财产安全，提高衡山县居民的防火意识。

## （二）改善公园设施，维持生态平衡

森林公园的建设和维护，维持了生态平衡，消除了安全隐患，游客的安全得到了保障，方便游客上山游玩。

# 七、项目支出存在的问题

## （一）项目专项资金管理制度欠缺

2019年县紫金山国有林场未制定专项资金管理制度，导致在资金的使用方面没有相应的制度约束；未针对每项专项资金设立项目明细账，将部分项目资金纳入单位统筹使用。

## （二）项目绩效目标不够量化、细化

在项目申报时绩效目标比较含糊，没有进行具体的量化和细化，导致考核时针对性不强，不利于绩效评价工作开展。细化绩效目标时，应尽可能地采取定量的方式表述，无法定量表述的，应采取可衡量的定性方式表述。

## （三）个别项目设置名不符实

如：2019年4月6日下达森林防火工作经费15万元（山财预A字（2019）第157号），经查看发现，2019年5月16号凭证用此项目资金支付社会购买服务人员工资2.28万元等。森林防火工作经费的设置与项目支出实际内容不相符，县紫金山国有林场的日常开支（含人员经费开支和公用经费开支）以专项经费的名义安排预算，这显然是不符合专项资金的管理要求的。

## （四）专项资金执行率低

截止2019年12月31日，森林防火专项下达指标及资金到位金额为15万元，实际使用2.12万元，资金使用率为14.13%；森林公园建设专项下达指标及资金到位金额为206.55万元，实际使用82.25万元，资金使用率为39.82%。

# 八、相关建议

## （一）进一步完善专项资金管理制度

县紫金山国有林场的项目多，涉及面广，为加强各专项资金的监督管理，充分发挥专项资金的效用，建议县紫金山国有林场就每个专项制定一个相应的专项资金管理制度，明确各专项资金的管理机构、管理责任、专项资金的使用范围、会计核算要求、专项资金的预算编制与执行、资产管理、合同管理、决算管理、绩效管理与考评、监督检查等。从制度层面上加以规范并予以落实，确保专款专用、专账核算，发挥专项资金的最大效用。

## （二）进一步细化、量化项目绩效目标

绩效目标的设置是项目成果验收的重要标志，因此，绩效目标尽量要做到细化、量化，便于客观评价和检验。县紫金山国有林场专项资金绩效目标不够细化，这样不便于项目绩效考评。建议县紫金山国有林场针对每个专项进行专门论证，明确每个专项的绩效考核指标和考核办法，以绩效为导向，促进项目设置、项目管理和项目实施的协调统一，充分发挥财政资金的最大效益。

#### （三）减少效益较低的项目资金，提高整体财政资金效益

少部分项目资金没有用到规定用途的项目中，不利于项目资金充分发挥效益，不利于财政资金整体使用效益。例如森林防火工作经费、森林公园建设，部分项目资金用于人员经费、日常公用经费，没有发挥项目资金预期效果。

# 九、绩效评分情况

根据《湖南省人民政府关于全面推进预算绩效管理的意见》（湘政发〔2012〕33号）、《衡山县财政局关于对2019年度部分县级财政支出项目及部门整体支出开展现场绩效评价的通知》（山绩发〔2020〕180号）等相关文件，截止现场评价日，衡山县紫金山国有林场对2019年森林防火等3个专项项目建立了相关项目管理办法，规范了实施程序，项目任务基本达到预期目标，总体上达到了预期的经济效益和社会效益。绩效评价工作组从项目决策、项目管理、项目产出和项目效益等方面对县紫金山国有林场2019年森林防火等3个专项资金项目进行了综合评价，综合评分为79分，评价等次为良。

附件一：2019年度衡山县紫金山国有林场项目资金绩效评价指标及评分表

|  |  |
| --- | --- |
| 湖南宏丰益联合会计师事务所 | 中国注册会计师： |
|  |  |
|  | 中国注册会计师： |
|  |
| 地址：湖南·长沙 二〇二〇年十一月十三日 | |

## 附件一：

## 2019年度衡山县紫金山国有林场项目资金绩效评价指标及评分表

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **具体指标** | **分值** | **评价标准** | **评分说明** | **评价得分** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 投入 (20分） | 项目目标 | 目标内容 | 项目目标明确、细化、量化 | 4 | 项目目标明确、细化、量化的，计4分；反之，酌情扣分。 | 项目目标不够明确、细化、量化 | 2 |
| 绩效目标 | 绩效目标合理性 | 项目所设定的绩效目标依椐充分、符合客观实际 | 3 | 项目所设定的绩效目标依椐充分、符合客观实际的，计3分；反之，酌情扣分。 | 项目所设定的绩效目标依椐充分、基本符合客观实际，扣1分 | 2 |
| 绩效指标 | 绩效指标明确性 | 绩效目标设定的绩效指标清晰、细化、可衡量 | 3 | 绩效目标设定的绩效指标清晰、细化、可衡量的，与项目年度任务数相对应的，计3分；反之，酌情扣分。 | 绩效目标设定的绩效指标不够清晰、细化、不可衡量，与项目年度任务数相对应 | 2 |
| 资金落实 | 资金到位率 | 实际到位资金与财政下达资金的比率 | 6 | 项目专项资金到位率=100%，计6分；99%-90%，计5分；89%-80%，计4分；80%以下的，计0分。项目专项资金到位率=实际到位资金/财政下达资金\*100% | 项目资金到位率100% | 6 |
| 资金到位及时率 | 从指标下达日开始算起 | 4 | 及时到位的，计4分；未及时到位但未影响工作进度的，计3分；未及时到位并影响工作进度的，计0分。 | 资金及时到位 | 4 |
| 过程（30分） | 业务管理 | 管理制度健全性 | 制定了健全的业务管理制度 | 3 | 建立了业务管理制度且内容完善，计3分；建立了业务管理制度但内容不完善，计2分；未建立业务管理制度的，计0分。 | 未建立了业务管理制度，扣3分 | 0 |
| 项目执行有效性 | 业务管理制度有效性 | 3 | 项目实施符合相关文件规定，计3分；项目实施基本符合相关文件规定，计2分；项目实施不符合相关文件规定，计0分； | 项目实施基本符合相关文件规定，计2分 | 2 |
| 项目质量可控性 | 相关质量控制的措施 | 4 | 采取了相关质量控制措施，且项目质量可控的，计4分；采取了相关质量控制措施，项目质量基本可控的，计2分；未采取相关质量控制措施的，计0分。 | 采取了相关质量控制措施，项目质量基本可控，计2分 | 2 |
| 财务管理 | 管理制度健全性 | 财务管理制度是否健全 | 5 | 建立了财务管理制度且内容完善，计5分；建立了财务管理制度但内容不完善，计3分；未建立财务管理制度的，计0分。 | 建立了财务管理制度但内容不完善，计3分 | 3 |
| 资金使用合规性 | 资金使用符合相关的财务管理制度规定、挤占挪用资金情况 | 10 | 项目专项资金支出要符合国家财经法规、财务管理制度和有关专项资金管理办法的规定，有完整的审批程序和手续、无虚列、截留、挤占、挪用等情况。依法依规合理使用的，计满分；凡虚列、截留、挤占、挪用资金的，1例扣1分，扣完为止。 | 项目专项资金支出符合国家财经法规、有完整的审批程序和手续、存在公用经费挤占项目资金的情况，无有关专项资金管理办法的规定，扣4分。 | 6 |
| 财务监控有效性 | 资金的审批情况 | 5 | 项目实行了专项核算且项目支出审批严格按制度执行的，计5分；项目实行了专项核算且项目支出审批基本按制度执行的，计3分；项目未实行专项核算的，计0分。 | 项目实行了专项核算且项目支出审批基本按制度执行的，得3分。 | 3 |
| **分值小计** | | | | **50** |  | | **32** |
| **森林防火、森林防火工作经费个性指标及评分表** | | | | | | | |
| 产出（30分） | 责任制落实 | 组织机构健全、人员分工明确 |  | 2 | 有文件和人员分工表得2分。 | 组织机构健全、人员分工明确，得2分。 | 2 |
| 责任状签订 |  | 2 | 签订得2分，少一个项扣1分。 | 签订责任状，得2分 | 2 |
| 划定责任区、落实责任人 |  | 1 | 有责任区和责任人划分得1分，漏一处扣1分。 | 责任分明，得1分 | 1 |
| 防为措施落实 | 有总体工作部署、安排和召开会议 |  | 2 | 有文件和会议纪录可查得2分 | 有总体工作部署及方案，得1分 | 1 |
| 防火宣传工作到位、效果突出 |  | 2 | 有材料或照片可查得2分 | 宣传效果一般，得1分 | 1 |
| 森林防火设施设备 |  | 2 | 有物资装备库，配备齐全，保护完好，专人管理，专项使用得2分 | 装备齐全，保护完整，得2分 | 2 |
| 按部署时定点开辟防火隔离带 |  | 2 | 主要道路两边砍除2米以上得2分 | 定点开辟了防火隔离带，得2分 | 2 |
| 坚持24小时值班，通信畅通 |  | 2 | 得2分，漏岗一次扣1分 | 无漏岗情况，得2分 | 2 |
| 听从指挥，服从安排，参加培训和工作会议 |  | 2 | 全年到位得3分，缺一次扣0.5分 | 听从指挥和安排，得2分 | 2 |
| 防火巡逻工作定段，定点，定员，定时 |  | 2 | 防火工作日志完整，全年到位得2分，缺位一次扣0.5分 | 防火工作日志完整，得2分。 | 2 |
| 野外用火管理 | 严格野外用火管理 |  | 4 | 执行审批制度，辖区内无擅自野火用为现象得4分，发现一起违章用火扣2分 | 辖区内无擅自野火的现象，得4分。 | 4 |
| 对火灾隐患做到了及时整改 |  | 2 | 有记录和材料可查得2分，未消除一次扣1分 | 有记录可查，无未消除隐患，得2分 | 2 |
| 本辖区内年度无森林火灾 |  | 5 | 全年无火灾得5分，发生森林火灾无分，并实行一票否决 | 全年无为灾，得5分 | 5 |
| 项目效益（20分） | 社会效益 | 确保森林防火安全 |  | 5 | 是否保证了森林防火安全，是得5分，否不计分。 | 保证了森林防火安全性，得5分 | 5 |
| 经济效益 | 确保人民生命财产安全，保护森林资源 |  | 5 | 是否保证了人民生命财产安全，是否保护森林资源安全，是得5分，否不计分。 | 人民生命财产安全及森林资得到了保护，得5分。 | 5 |
| 可持续影响效益 | 森林覆盖率提高 | 1%以上 | 5 | 超过或达到目标值计满分，小于目标值以下不计分。 | 森林覆盖率得到提高，得5分 | 5 |
| 服务对象满意度 | 群众满意度 | 95%以上 | 5 | 问卷调查对象满意率达95%以上计5分，未达95%酌情扣分。 | 满意度95.5%，得5分 | 5 |
| **分值小计** | | | | **50** |  | | **48** |
| **森林公园建设个性指标及评分表** | | | | | | | |
| 产出（30分） | 数量指标 | 新砌护坡挡土墙 | 800立方 | 4 | 指标计算：实际完成数/计划数；根据每个项目的具体绩效目标完成情况来计分，超过或达到目标值计满分，小于目标值以下不计分。 | 按计划任务已完成，得12分 | 12 |
| 土方清理 | 3000立方 | 4 |
| 混凝土钢筋倒模浇灌填充 | 50余方 | 4 |
| 时效指标 | 白云护林点山体滑坡修复工程 | 8月31日完工 | 6 | 项目按计划完成计满分，每推迟1天扣1分，扣完为止。 | 按时完成任务，得6分 | 6 |
| 成本目标 | 白云护林点山体滑坡修复工程 | 60万元 | 6 | 项目按标准发放计满分，超过标准的5%计4分，超过标准的10%不计分。 | 节约项目预算金额，得6分 | 6 |
| 工程验收管理情况 | 制度健全性；是否按管理制度进行验收 |  | 6 | ①制定了工程项目验收管理制度，计3分，制度不完善酌情计分；②项目完工后按照工程项目验收管理制度进行验收，计3分，每发现一处不符合规定扣0.5分，扣完为止。 | 无相关工程项目验收管理制度，扣3分；工程进行了竣工决算，得3分。 | 3 |
| 项目效益（20分） | 社会效益 | 园内基础设施改善情况 |  | 5 | 园内基础设备得到改善，得5分，反之不得分。 | 基础设施得到改善，得5分。 | 5 |
| 经济效益 | 游客人身安全、森林资源的保护 |  | 5 | 游客人身安全得到保护，得2.5分，反之不得分；森林资源得到保护，得2.5分，反之不得分。 | 保证了游客的生命安全，保护了森林资源，得5分 | 5 |
| 生态效益 | 生态平衡、防止水土流失方面 |  | 5 | 生态平衡得到改善，得2分；防止了水土流失，得3分。 | 现场环境得到改善，得5分 | 5 |
| 服务对象满意度 | 群众满意度 | 95%以上 | 5 | 问卷调查对象满意率达95%以上计5分，未达95%酌情扣分。 | 群众满意度96%，得5分 | 5 |
| **分值小计** | | | | **50** |  | | **47** |
| **分值合计** | | | | **100** |  | | **79** |