遵化市预算支出项目绩效评价报告

项目名称 2019年三北防护林工程资金项目

项目单位 遵化市自然资源和规划局

主管部门 遵化市自然资源和规划局

考评类型：

事前考评🞏 事中考评🞏 事后考评🗹

考评方式：

部门（单位）绩效自评🗹 财政部门组织考评🞏

考评机构：

中介机构🞏 部门（单位）考评组🗹 财政考评组🞏

2023年4月19日

遵化市财政局（制）

遵化市2019年三北防护林工程资金

支出绩效评价报告

项目名称：遵化市2019年三北防护林工程

实施单位：遵化市自然资源和规划局

目 录

一、基本情况

（一）项目概况

（二）项目绩效目标

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

（三）绩效评价工作过程

三、综合评价情况及评价结论

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

（二）项目过程情况

（三）项目产出情况

（四）项目效益与满意度情况

（五）项目预算执行率情况

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）经验总结

（二）存在问题

遵化市2019年三北防护林工程

支出绩效评价报告

一、基本情况

（一）项目概况

根据河北省发展和改革委员会、河北省林业和草原局《关于下达2019年森林资源培育专项中央基建投资预算（拨款）的通知》（冀财建﹝2019﹞115号）文件精神，我市2019年三北防护林工程建设任务为人工造林1万亩，封山育林1.0万亩,中央总投资600万元，将河北省投资510万元与中央财政资金统筹使用（《河北省林业改革发展补助资金》（冀财建﹝2019﹞57号）210万元及《2019年第一批省预算内基建支出预算指标》（冀财农﹝2018﹞177号）300万元）。

建设地点：（一）人工造林建设任务是按照年初制定的《遵化市2020年国土绿化攻坚行动实施方案》，在铁厂镇、东旧寨镇、娘娘庄乡等乡镇，实施雨季荒山造林1万亩。

（二）封山育林1.0万亩主要安排在党峪镇、地北头镇、东旧寨镇、铁厂镇等南部乡镇宜封荒山。

（二）项目绩效目标

坚持“因地制宜、适地适树”原则，统一规划，打造绿色遵化、建设生态文明城市。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1、通过全面评价遵化市自然资源和规划局实施的“遵化市2019年三北防护林工程”绩效目标的实现情况，形成真实完整、数据准确、分析透彻、逻辑清晰、客观公正的绩效评价结论，为后期强化预算绩效管理提供重要依据。通过绩效评价，可以从效率的角度分析，准确掌握项目年度绩效目标的完成情况、资金安排使用的运行情况、政策措施落实情况等，发现目标与现实之间的差异程度，总结项目管理中的经验和教训，为后续项目管理提供有益借鉴。

2、通过对项目绩效评价，督促项目实施单位提升项目实施水平。一方面通过考核项目绩效目标的完成程度，增强项目实施单位对财政资金使用的责任感，规范资金管理，确保资金安全与高效使用。另一方面考核评价项目管理工作的运行绩效，考察和反映项目资金产生的实际效益，分析资金使用后对遵化市2019年三北防护林工程事业发展的影响，对后续项目实施提供及时、有效的信息和决策依据；第三通过对预算资金的产出和结果进行评价，发现预算执行、资金使用管理中存在的问题，优化资金资源，提高资金使用效率，为下一年度预算安排提供参考依据。

(二)绩效评价原则、评价指标体系、评价方法

1、绩效评价原则

(1)科学规范原则：按照科学可行的要求，严格执行规定的评价程序，采用定量与定性分析相结合的方法；

(2)公正公开原则：以事实为依据，以规范为准绳，真实、客观、公正评价项目绩效；

(3)绩效相关原则：围绕资金支出与其产出进行评价，反映支出和产出之间的绩效对应关系。

2、评价指标体系

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 一 级 指 标 | 二 级 指 标 | 三 级 指 标 | 指 标 解 释 | 评价标准 | 标准分 | 得分 |
| 投入 | 项目目 标 | 目标内容 | 目标是否明确、细化、量化 | 目标明确（1分），目标细化（1分），目标量化（1分） | 3 | 3 |
| 决策过 程 | 决策依据 | 项目是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划；是否根据需要制定中长期实施规划 | 项目符合经济社会发展规划和部门年度工作计划（1分），根据需要制定中长期实施规划（1分） | 2 | 2 |
| 决策程序 | 项目是否符合申报条件；申报、批复程序是否符合相关管理办法；项目调整是否履行相应手续 | 项目符合申报条件（2分）；申报、批复程序符合相关管理办法（2分）；项目实施调整履行相应手续（1分） | 5 | 5 |
| 资金落 实 | 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分） | 2 | 2 |
| 到位时效 | 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（3分），未及时到位但未影响项目进度（2分），未及时到位并影响项目进度（0分） | 3 | 3 |
| 过 程 | 资金管 理 | 资金使用 | 是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支情况 | 虚列（套取）扣4分，支出依据不合规扣1分，截留、挤占、挪用扣2分，超标准开支扣1分 | 4 | 4 |
| 财务管理 | 资金管理、费用支出等制度是否健全，是否严格执行；会计核算是否规范 | 财务制度健全（1分），严格执行制度（1分），会计核算规范（1分） | 3 | 3 |
| 组织实 施 | 组织机构 | 机构是否健全、分工是否明确 | 机构健全、分工明确（4分） | 4 | 4 |
| 管理制度 | 是否建立健全项目管理制度；是否严格执行相关项目管理制度 | 建立健全项目管理制度（2分）；严格执行相关项目管理制度（2分） | 4 | 4 |
| 产出 | 产出指 标 | 绿化面积 | 实际绿化面积占计划量的比例 | 占85%得20分，占80%以上得18分，占75%以上得14分，占75%以下得10分。 | 20 | 20 |
| 栽植成活率（%） | 栽植成活率占栽植面积的比率 | 占85%得20分，占80%以上得18分，占75%以上得14分，占75%以下得10分。 | 20 | 20 |
| 效果 | 效果指 标 | 保护环境、美化荒山的达标率（%） | 实际效果是否显著 | 成效显著得15分，成效一般得12分，成效不显著得10分。 | 15 | 15 |
| 防止水土流失达标率（%） | 实际效果占应达标效果的比率 | 90%得15分，85%以上得14分，80%以上得9分，80%以下得7分。 | 15 | 15 |
| 总分 |  |  |  |  | 100 | 100 |

根据本次绩效得分评分标准：90分（含90分）以上为优秀，70-90分（含70分）为良好，60-70分（含60分）为合格，60分（不含60分）以下为不合格。

3、评价方法

根据财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》(财预[2011]285号)文件确定的绩效评价方法，从本项目实际情况出发，采用以下方法。同时在运用具体评价方法时，采用定量与定性相结合的技术进行综合评价。

(1)比较法：通过对绩效目标与实施效果比较，综合分析绩效目标的实现程度；

(2)因素分析法：通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标的实现程度；

(3)项目效益分析法：通过项目支出与项目效益进行对比分析，评价绩效目标的实现程度；

(三)绩效评价工作过程

1、前期准备阶段

根据遵化市财政局绩效评价工作要求结合实施绩效评价项目的特点，绩效评价组通过向预算部门和资金使用部门收集相关资料对项目深入研究、反复研讨，针对项目的特性设计相关表格进行了统计、分析、核实，作为项目评价信息并设计评价方案。

2、评价实施阶段

为保证本次绩效评价结果的客观、公正、科学，评价小组进行实地考察，听取项目情况介绍，现场考察了项目的设施建设情况、项目管控情况、财务管理等情况，并进行问卷调查及开放式提问，以获取绩效评价业务需要的基础资料。

3、绩效分析阶段

绩效评价工作组通过收集资料、对照查证复核、数据汇总分析等工作程序，采用定性指标与定量指标结合、点上调查与面上分析结合的方法，确保评价工作客观、公正。对自评表数据和附件的相关数据进行了核实，对明显不合理的自评分数，根据附件与自评报告进行调整，若附件不能提供依据的，进行现场核实再确认，进行绩效指标量化评分，经过汇总修正，得出最后评价结果，撰写绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

根据《遵化市财政局关于开展2020年度预算项目支出绩效自评管理办法》(遵财字[2021]3号)要求，遵化市自然资源和规划局结合项目特点，制定了符合该单位实际、操作性较强的项目绩效自评指标。自评指标体系包括四个一级指标(投入、过程、产出、效果)，二级指标七项以及三级指标十三项。评价结果为:项目目标得分3分(分值3分)、决策过程得分7分(分值7分)、资金落实得分5分(分值5分)、资金管理得分7分(分值7分) 、组织实施得分8分(分值8分) 、产出指标得分40分(分值40分) 效果指标得分30分(分值30分)，项目自评总分100分，自评等级为“优秀”。

四、绩效评价指标分析

(一)项目投入情况

遵化市2019年三北防护林工程目标明确，量化合理，决策依据明晰，决策过程清晰完备，符合项目工作的相关要求，资金全部用于2019年三北防护林工程。 2022年度我局财政预算中央预算资金256.61万元，河北省级资金226万元，实际发生合计482.61万元，资金到位占实际资金需求的100%，资金使用率100％。

(二)项目过程情况

1、资金使用

项目认定、资金申报、批复程序符合相关管理办法，项目实施手续健全。

2、财务管理

财务管理制度健全、合规；我单位按照相关财务会计制度的规定，责任落实到位，监督管理力度到位。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，固定资产利用率100%。符合项目预算批复或合同规定得用途，不存在截留、挤占、挪用等情况。

3、组织机构

一是成立专门领导机构，全面负责项目的规划、实施、督导和检查。把指标逐级分解，对重点项目严把工程设计、资金使用、苗木和施工质量关。二是建立健全目标考核机制，把各项任务的指标列入目标考核内容，并对列入目标管理的各项指标完成情况定期检查，严格考核，落实奖惩。

4、管理制度

已制定遵化市2019年三北防护林工程资金项目经费管理制度，且制度合法、合规、完整；同时制度也得到有效地执行，遵守相关法律法规和业务管理规定，项目文本等资料齐全。

(三)项目产出情况

产出指标的分值40分，评分结果如下：

1、绿化面积得分20分(分值20分)。遵化市自然资源和规划局完成人工造林1万亩，完成封山育林1万亩，达到绩效目标。

2、栽植成活率得分20分（分值20分）。遵化市2019年三北防护林工程项目验收合格率达标，达到绩效目标。

(四)项目效果情况

项目效益的分值30分，评分结果如下：

1、保护环境、美化荒山的达标率得分15分(分值15分)。通过实施绿化工程，美化了荒山，提高了我市碳汇能力。生态效益明显达到绩效目标；

2、防止水土流失达标率得分15分(分值15分)。项目通过实施绿化促进林业可持续发展，减少了水土流失。水土流失比较明显达的改善，达到既定的绩效目标；

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）经验总结

1、加强资金监管。

2、项目是动态过程，准确资金预算有难度。

（二）存在问题

1、绩效目标有待完善

由于绿化发生有不可预见性，后期养护不够详尽。绩效目标还需进一步细化、需根据项目自身实际情况制定明确、细化、量化的绩效目标以及加强项目执行及资金分配使用的指向性。

2、项目质量水平有待进一步提高

荒山绿化的好坏直接影响到我市生态碳汇的能力形象，其政治意义非常重要。由于我市荒山绿化难度大，资金少，后期养护存在较大问题。2019年三北防护林工程项目仍需要制定科学的后期维护方案，保障项目质量水平。

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 附件1 | | | 2022年度项目支出绩效自评表 | | | | | | | | | 金额：万元 | | | |
| 项目名称 | | 2019年三北防护林工程 | | | | | | | | | | | | | |
| 主管部门 | | 遵化市自然资源和规划局 | | | | | | | | 实施单位 | 遵化市自然资源和规划局 | | | | |
| 项目资金  （万元） | |  | | | 年初预算数 | 全年预算数 | | 全年执行数 | | 分值 | | | 执行率 | | 得分 |
| 年度资金总额 | | | 482.61 | 482.61 | | 482.61 | | 10 | | | 100% | | 10 |
| 其中：当年财政拨款 | | | 482.61 | 482.61 | | 482.61 | | 一 | | |  | | - |
| 上年结转资金 | | |  |  | |  | | 一 | | |  | | - |
| 其他资金 | | |  |  | |  | | 一 | | |  | | - |
| 年度总体 目标 | 预期目标 | | | | | | | 实际完成情况综述 | | | | | | | |
| 目标1:完成2019年三北防护林工程人工造林1万亩，封山育林1万亩 | | | | | | | 目标1完成情况：按照时限圆满完成既定目标 | | | | | | | |
| 目标2： | | | | | | | 目标2 | | | | | | | |
| ...... | | | | | | | ...... | | | | | | | |
| 绩效指标 | 一级指标 | 二级指标 | | 三级指标 | | | 指标解释 | | 评价标准 | | | | | 标准分 | 得分 |
| 投入 | 项目目 标 | | 目标内容 | | | 目标是否明确、细化、量化 | | 目标明确（1分），目标细化（1分），目标量化（1分） | | | | | 3 | 3 |
| 决策过 程 | | 决策依据 | | | 项目是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划；是否根据需要制定中长期实施规划 | | 项目符合经济社会发展规划和部门年度工作计划（1分），根据需要制定中长期实施规划（1分） | | | | | 2 | 2 |
| 决策程序 | | | 项目是否符合申报条件；申报、批复程序是否符合相关管理办法；项目调整是否履行相应手续 | | 项目符合申报条件（2分）；申报、批复程序符合相关管理办法（2分）；项目实施调整履行相应手续（1分） | | | | | 5 | 5 |
| 资金落 实 | | 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分） | | | | | 2 | 2 |
| 到位时效 | | | 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（3分），未及时到位但未影响项目进度（2分），未及时到位并影响项目进度（0分） | | | | | 3 | 3 |
| 过程 | 资金管 理 | | 资金使用 | | | 是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况；是否存在超标准开支情况 | | 虚列（套取）扣4分，支出依据不合规扣1分，截留、挤占、挪用扣2分，超标准开支扣1分 | | | | | 4 | 4 |
| 财务管理 | | | 资金管理、费用支出等制度是否健全，是否严格执行；会计核算是否规范 | | 财务制度健全（1分），严格执行制度（1分），会计核算规范（1分） | | | | | 3 | 3 |
| 组织实 施 | | 组织机构 | | | 机构是否健全、分工是否明确 | | 机构健全、分工明确（4分） | | | | | 4 | 4 |
| 管理制度 | | | 是否建立健全项目管理制度；是否严格执行相关项目管理制度 | | 建立健全项目管理制度（2分）；严格执行相关项目管理制度（2分） | | | | | 4 | 4 |
| 产出 | 产出指标 | | 绿化面积 | | | 实际绿化面积占计划量的比例 | | 占85%得20分，占80%以上得18分，占75%以上得14分，占75%以下得10分。 | | | | | 20 | 20 |
| 栽植成活率（%） | | | 栽植成活率占栽植面积的比率 | | 占85%得20分，占80%以上得18分，占75%以上得14分，占75%以下得10分。 | | | | | 20 | 20 |
| 效果 | 效果指标 | | 保护环境、美化荒山的达标率（%） | | | 实际效果是否显著 | | 成效显著得15分，成效一般得12分，成效不显著得10分。 | | | | | 15 | 15 |
| 防止水土流失达标率（%） | | | 实际效果占应达标效果的比率 | | 90%得15分，85%以上得14分，80%以上得9分，80%以下得7分。 | | | | | 15 | 14 |
| 总分 | | | | | | | | | | | | | | 100 | 99 |