

# 三乡镇生态景观林带建设 经费绩效评价报告

委托单位：中山市财政局三乡分局

评价机构：广州捷诚信息咨询有限公司

2022年11月24日



为进一步规范和加强专项资金管理，加强政府绩效管理，强化预算支出责任，合理配置资源，切实提高财政资金使用效益，中山市财政局三乡分局根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、《中共广东省委 广东省人民政府关于全面实施预算绩效管理的若干意见》（粤发〔2019〕5号）和《中山市人民政府关于全面实施预算绩效管理的工作意见》（中府〔2019〕102号）等有关规定，委托第三方对“生态景观林带建设经费”项目进行了绩效评价，形成本绩效评价报告。

## 一、基本情况

### （一）项目设立背景

为搞好社会主义新农村建设，进一步提升三乡镇生态景观林带建设及改善水土涵养功能，先后开展了三乡镇雍陌村森林提质增效工程、西山社区森林提质增效工程、白石村竹溪森林提质增效工程，主要进行桉树处理、林地整理、苗木采购、种植及抚育服务，包括桉树头处理、林地清理、打穴、拾基肥、回土、肥料及苗木的供应、运输和种植现场的苗木卸载、苗木种植以及苗木的抚育服务。项目单位只提供了上述3个村及社区森林提质增效工程合同，没有提供没有了绩效自评表、自评报告以及资金使用明细，其该项目属于单位常规项目业务经费，缺乏项目必要性和紧迫性论证，本次主

要针对该项目 2021 年预算安排、预算执行及绩效目标的完成情况进行评价。

## **（二）资金使用（安排）情况**

根据 2021 年中山市财政局三乡分局批复中山市三乡镇农业服务中心部门预算，2021 年年初预算安排生态景观林带建设经费 100 万元，2021 年 9-12 月分别支付白石村三合森林提质增效工程采伐设计、更新造林设计服务费 2.3 万元、2021 年三乡镇白石村竹溪森林提质增效工程 50% 监理服务费 1.175 万元、2020 年三乡镇雍陌村森林提质增效工程 20% 监理服务费 0.6 万元、2019 年三乡镇西山社区森林提质增效工程 40% 工程款 50.84 万元、2020 年三乡镇雍陌村森林提质增效工程 20% 工程款 26.2312 万元以及 2019 年三乡镇西山社区森林提质增效工程 30% 监理服务费 0.9 万元，合计 82.0462 万元，资金支付率为 82.05%。

## **（三）资金使用的绩效目标**

该项目设置的资金使用目标为：1. 完成西山社区森林提质增效工程第三年抚育 500 亩、抚育率达到 100%；2. 完成雍陌村森林提质增效工程第二年抚育 522 亩、抚育率达到 100%；3. 完成白石村竹溪森林提质增效工程种植及当年抚育 418 亩、抚育率达到 100%、种植苗木成活率达到 95%。

## **二、审核结果**

审核结果基于你单位报送的相关材料，你单位对基础材料的真实性负责。

经审核，项目绩效得分“**87.5**”分，绩效等级评定为“良”（见附件）。

### 三、主要问题

#### （一）项目日常管理较薄弱，项目资金支付不均衡

该项目作为生态景观林带建设经费，项目日常监督管理比较薄弱，根据所提供的资金使用明细账，项目工程进度过于缓慢，而在资金支付方面，根据所提供的记账凭证明细账，年初预算安排的 100 万元预算资金主要在 12 月完成资金支付，有突击花钱嫌疑。另外，从整个材料表述看，该项目除了验收报告外，没有提供其他日常监督管理措施，对于工程合同中规定的整地、种植、抚育施肥是否达到合同规定的时限要求不得而知。

#### （二）绩效目标设置不全面，缺乏效益佐证材料

该项目作为生态景观林带建设经费项目，其主要目的是提升三乡镇生态景观林带建设及改善水土涵养功能，但该项目绩效目标设置没有围绕上述目的设置绩效指标，其提供的材料描述的 1. 完成西山社区森林提质增效工程第三年抚育 500 亩、抚育率达到 100%；2. 完成雍陌村森林提质增效工程第二年抚育 522 亩、抚育率达到 100%；3. 完成白石村竹溪森林提质增效工程种植及当年抚育 418 亩、抚育率达到 100%、

种植苗木成活率达到 95%。上述指标主要是产出数量指标，在质量指标、社会效益和经济效益指标及群众满意度指标方面均未设置相关数据，由于没有提供相应的数据分析佐证材料。

#### **四、相关建议**

中山市三乡镇高度重视生态景观林带建设经费项目工作，加大经费投入力度，为该地区生态景观林带建设及改善水土涵养提供了强有力的经费保障。评审组认为，在加大经费投入力度同时，更应聚焦于如何使用好该项经费，更好发挥资金使用效益，提出如下建议：

##### **（一）加强项目日常监管，完善资金支付内控制度**

建议加强生态景观林带建设经费项目日常监督管理，加快项目实施进度，并要根据该项目合同中工期规定的规定，对于工程合同中规定的整地、种植、抚育施肥等工序环节进行督导验收。

在资金支付方面，要根据合同中工程进度款支付及结算之规定，完成割带清杂、打穴、施肥回土、种植工序后两个月，经监理核实，建设方认可的，可预付 40%的工程款；完成当年抚育经监理核实，建设方认可的，可预付 10%的工程款；完成第二年两次抚育经监理核实，建设方认可的，可预付 20%的工程款，完成第三年抚育，并通过总验收的，一次性结清剩余的 30%工程款，所有工程款在次月 10 日前支付。



将资金支付和单位日常监管结合起来，避免都在年度花钱，以便完善资金内控制度。

## **（二）完善绩效指标设定，提供绩效完成佐证材料**

建议该项目围绕提升三乡镇生态景观林带建设及改善水土涵养功能而设置相应绩效指标，除了申报材料提供的 1. 完成西山社区森林提质增效工程第三年抚育 500 亩、抚育率达到 100%；2. 完成雍陌村森林提质增效工程第二年抚育 522 亩、抚育率达到 100%；3. 完成白石村竹溪森林提质增效工程种植及当年抚育 418 亩、抚育率达到 100%、种植苗木成活率达到 95%指标外。建议在质量指标、社会效益和经济效益指标及群众满意度指标方面增设相关数据指标，如工程质量达标率或验收合格率 100%，自然灾害同比下降率、减少水土流失，群众满意度等指标，通过相应的数据佐证项目实施后达到的效果。

附件：三乡镇 2021 年生态景观林带建设经费绩效评价评分表

附件：三乡镇 2021 年生态景观林带建设经费绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明	得分	扣分原因
预算执行 过程管理 (40 分)	项目管理 (13 分)	制度建设	2	①是否制定或具有相应的业务管理制度； ②管理制度是否合法、合规、完整。	2	
		项目调整	3	如涉及项目或明细调整： ①项目调整及支出调整原因是否充分； ②项目调整及支出调整手续是否完备。	2	
		项目执行及监管	8	①是否遵守相关法律法规和业务管理规定，有无重大投诉； ②项目合同书、验收报告或技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ③项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位； ④是否采取了相应的项目质量检查、监督、验收等必需的控制措施或手段。	6	项目日常管理较薄弱
	资金管理 (27 分)	制度建设	2	①是否制定或具有相应的资金管理办法，符合相关财务会计制度的规定； ②单位内部财务管理制度是否健全。	2	
		使用合规合理性	9	①是否符合国家财经法规和财务管理制度及有关专项资金管理办法的规定； ②资金拨付是否有完整的审批程序和手续； ③项目的重大开支是否经过评估认证； ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途并按计划支出； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况； ⑥原始凭证、会计核算信息是否真实、完整； ⑦是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	9	

		支出率	13	实际支出金额/实际到位金额×100%。根据支出与预算的执行进度与项目完成进度情况进行衡量。	10.5	资金支付率为82%
		预算调整情况	3	(调剂至本单位其他项目使用金额+市财政回收金额、或由单位其他项目调剂至该项目使用金额)/项目预算金额×100%。反映实际用于该项目的资金情况。	3	
		产出数量	10	预算调整率≤10%，得满分，每高于1个百分点扣0.1分，扣完为止。根据计划目标完成产出数量判断。本年度或项目期内，项目实际产出的产品或服务数量，与项目申报设定的目标对比，确定产出数量完成情况。	10	
		产出时效	5	根据项目实施计划、绩效目标申报表等，衡量项目是否在规定时间内完成。根据项目的完成时效性综合评分。	5	
	绩效指标完成情况(60分)	质量达标	15	根据完成质量和产出数量情况判断。本年度或项目期内，项目实际产出的产品或服务，与既定质量标准的产品或服务标准进行对比，确定质量达标情况。(既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。)	15	在社会效益和经济效益指标及群众满意度指标方面均未设置相关数据，且没有提供相应的数据分析佐证材料
		社会经济效益指标	20	项目对行政成本减少或收入的增加带来的效益、或项目实施后对受惠群体、社会发展、环境保护、劳动就业、公共服务等的影响。(可根据项目特点自行设计个性化指标量化反映)	18	
		可持续发展效益指标	5	项目实施后运行及成效发挥的可持续发展情况。(可根据项目特点自行设计个性化指标量化反映)	5	
	公众满意度(5分)	社会公众或服务对象满意度	5	根据公众对项目总体实施效果等情况的满意度调查结果判断。社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门(单位)、群	0	没有设置满意度指标。



				<p>体或个人，一般采取问卷调查的方式开展满意度调查。</p> <p>①满意度=100%，得 5 分；</p> <p>②90%≤满意度&lt;100%，得 4 分；</p> <p>③80%≤满意度&lt;90%，得 3 分；</p> <p>④70%≤满意度&lt;80%，得 2 分；</p> <p>⑤60%≤满意度&lt;70%，得 1 分；</p> <p>⑥满意度&lt;60%，或出现上访、涉诉问题的，或未开展满意度调查的，得 0 分。</p>		
逆向指标	自评工作质量（-10 分）	扣分处理	-10	<p>①是否在规定时间内完成项目绩效自评工作，并提交了绩效自评材料；</p> <p>②自评材料是否真实、完整、规范；</p> <p>③业务主管是否采取有效措施督促下属单位组织填报自评材料。</p> <p>按实际情况酌情扣分处理，上限 10 分。</p>	0	
	绩效信息公开情况（-5 分）	扣分处理	-5	<p>如该项目上年度已经纳入核查或重点评价，预算单位未按照信息公开要求公开绩效信息的，扣 5 分；进行了公开，但未达到时限、内容或范围要求的，根据实际情况扣分；按规定内容、在规定时限和范围内公开的，不扣分。</p>	0	
	项目实施整改情况（-5 分）	项目实施整改情况	-5	<p>如该项目上年度已纳入绩效自评核查，且“绩效指标完成情况”低于 35 分，单位需报送整改措施及佐证材料。</p> <p>无需报送整改措施或已整改完毕的不扣分；部分整改完毕视情况扣 1-4 分；未进行整改的扣 5 分；未报送整改情况及佐证材料的扣 5 分。</p>	0	
	负面影响（-5 分）	扣分处理	-5	<p>是否发生涉及本项目的上访、纠纷、安全生产问题、有效投诉等；以及出现媒体严重负面报道。无此类现象不扣分，其他按具体情况酌情扣分处理，上限 5 分。</p>	0	

	政府采购执行情况 (-5分)	扣分处理	-5	如该项目需采取政府采购，预算单位应按照规定，受到有关管理部门处罚或通报批评的，扣5分。	0	
	建设工程招标投标执行情况 (-5分)	扣分处理	-5	如该项目涉及工程招标投标，预算单位应按照规定，受到有关管理部门处罚或通报批评的，扣5分。	0	
	违法违规纪行为 (-5分)	扣分处理	-5	在项目实施过程中，相关人员和单位违反国家廉政建设的有关规定，或者发生未按规定实施项目管理，被相关监督检查部门处罚或通报批评的，扣5分，无此类现象不扣分。	0	
	合计		100	优 (90-100)；良 (80-89)；中 (70-79)；低 (60-69)；差 (0-59)	87.5	良

