

邵东市林业局增发 2023 年国债重点自然灾害综合防治体系建设工程第二批补助资金（重点绩效监控项目）绩效评价报告

为规范专项资金管理，切实提高财政资金使用效益，根据《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》、财政部《关于印发〈财政支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》等文件要求和邵东市财政局对绩效评价工作的安排，对邵东市林业局增发 2023 年国债重点自然灾害综合防治体系建设工程第二批补助资金（重点绩效监控项目）支出进行了绩效评价，现将有关情况报告如下：

一、概况

（一）项目基本情况

1、项目概括

该项目位于邵东市余湖山风景名胜区、皇帝岭国有林场、猪婆山国有林场、黄草坪国有油茶林场和松材线高密度区等区域，在这些区域内采取新建生物防火林带新增生物放火炬隔密度等措施，构建稳定的森林生态系统，将高风险地区隔离，从而减少或降低森林灾害发生次数和造成的损失。

2、项目立项情况

邵东市林业局依据《邵阳市发展和改革委员会文件（邵

市发改农【2023】272号)》及《湖南省林业局(湘林规函【2024】9号)》等文件批复设立项目,湖南省邵阳市森林火灾高风险区林火阻隔系统建设项目经任务分解,新建生物防护林带17.5千米,其中:新建木荷生物防火林带5.89公里,新建油茶生物防火林带11.61公里,预算总金额为234万元,第一批次70万元,第二批次164万元。

3、项目招投标情况

邵东市林业局2024年3月14日委托湖南湘源工程项目管理咨询有限责任公司实施邵东市森林火灾高风险区林火阻隔系统建设项目公开招标采购程序,于2024年4月16日确定湖南新豪庭建筑工程有限公司为本次项目施工主体单位,江西江农规划设计集团有限公司邵阳分公司为项目设计单位。

二、项目绩效目标

(一)项目绩效总目标

增发2023年国债重点自然灾害综合防治体系建设工程第二批补助资金(重点绩效监控项目)资金绩效目标:构建稳定的森林生态系统,将高风险地区隔离,从而减少或降低森林灾害发生次数和造成的损失。

(二)项目具体绩效目标

1、数量方面:新建生物防护林带17.5千米,其中:新建木荷生物防火林带5.89公里,新建油茶生物防火林带

11.61 公里。

2、质量方面：根据《湖南省邵阳市森林火灾风险区林火阻隔系统建设项目初步设计》及林业部门的有关文件、技术标准等相关规定，对生物防护林带进行通道建设、林木采伐、林地清理等。

3、成本方面：项目预算金额为 234 万元，项目支出在预算范围内执行。

4、时效方面：根据合同约定期限完成本项目。

5、满意度方面：严格按照 2023 年增发国债森林草原防火阻隔系统项目绩效目标表执行，做好项目综合管理工作，对项目工作进行整体部署安排，确保社会公众对项目实施效果的满意。

三、绩效评价工作情况

本次绩效评价通过查看被评价单位邵东市林业局项目资料和财务资料相结合的方式，对增发 2023 年国债重点自然灾害综合防治体系建设工程第二批补助资金（重点绩效监控项目）进行了评价。在被评价单位提供资料的基础上，评价组实施了资料查阅、账务核实、询问、分析计算、问卷调查等必要的现场评价程序，现场核查资金支付金额 1,724,879.50 元，资金量占项目总资金 73.71%。

四、绩效评价指标分析情况

（一）资金到位情况

1、项目资金到位情况

邵东市财政局文件（邵财建指【2024】56号）关于下达增发2023年国债重点自然灾害综合防治体系建设工程第二批补助资金（森林草原防火阻隔系统）的通知，234万元已下达项目单位。

2、项目资金使用情况

截止报告日，本项目实际支付项目金额为1,724,879.50元，具体明细详见下表：

（金额单位：人民币元）

序号	单位	项目	金额
1	湖南湘源工程项目管理咨询有限责任公司	招标代理费	25,720.00
2	湖南新豪庭建筑工程有限公司	工程第一批支付款	650,000.00
3	江西江农规划设计集团有限公司邵阳分公司	设计费	62,089.50
4	湖南省农林工业勘察设计研究院有限公司	可研型报告	9,270.00
5	湖南省建设工程项目管理咨询有限公司大祥分公司	监理费	46,800.00
6	湖南新豪庭建筑工程有限公司邵东宋家塘分公司	工程第二批支付款	558,600.00
7	湖南新豪庭建筑工程有限公司邵东宋家塘分公司	工程第三批支付款	372,400.00
合计			1,724,879.50

3、项目资金管理情况

邵东市林业局根据湖南省增发2023年国债资金管理辦法、根据邵阳市财政局（邵财资环指【2024】9号）等相关规定对各项费用报销及财务审批手续、资金使用管理方面作

出了相关规范性要求。

（二）项目组织实施情况

1、项目组织管理情况

邵东市林业局根据《湖南省邵阳市森林火灾风险区林火阻隔系统建设项目初步设计》及林业部门的有关文件、技术标准执行，采取了相应的项目质量检查，湖南建设工程项目管理咨询有限公司对项目进行监理工作，一个标段分成多个施工工作面，分成多个作业班组，平行作业。

2、项目管理情况

邵东市林业局根据《湖南省邵阳市森林火灾风险区林火阻隔系统建设项目初步设计》及林业部门的有关文件、技术标准执行，要求各标段严格按照监理人的指令，规范工序质量报验，要求各标段现场施工负责人详细记录施工日志，不得缺页补写，进度偏慢的标段编制施工工期倒排计划等。

（三）项目目标完成情况

1、数量方面

根据政府采购合同协议书，采购合同编号：邵东财采计【2024】051号、邵阳市邵东市国债森林火灾高风险区林火阻隔系统建设项目工程监理月报总【第2期】以及验收单据，湖南新豪庭建筑工程有限公司已按照合同约定完成了皇帝岭林场、猪婆山林场、黄草坪林场、斫曹乡、堡面前乡，新建生物防护林带17.5千米详见下表：

镇	村	地类	长度（千米）	宽度	新建防火树
皇帝岭林场	高坡村	灌木林地	1.39	30	木荷
猪婆山林场		灌木林地	2.62	30	木荷
猪婆山林场		未成林造林	1.84	30	木荷
黄草坪林场		有林地	1.68	30	油茶
斫曹乡	岩泉村	灌木林地	2.26	30	油茶
堡面前乡	新发村	竹林地	6.43	30	油茶
斫曹乡	石坪村	灌木林地	1.28	30	油茶
合计			17.5		

2、质量方面

邵阳市邵东市国债森林火灾高风险区林火阻隔系统建设项目工程监理部的现场监理人员自进场以后，依据国家的法律、法规和监理工作依据，采取巡视、旁站的方法，公平、公正、科学的开展监理工作，积极参加当地矛盾协调，经过一系列可行的管理措施，使项目区的工程质量得到进一步提升。

3、成本方面

项目年度预算金额为 234 万元，项目实际支付费用 172.49 万元，项目支出未超过预算范围。

4、时效方面

项目根据预期计划及合同期限，按时完成项目工作。

（四）项目绩效情况

项目实施通过引进建设服务单位，构建稳定的森林生态系统，将高风险地区隔离，从而减少或降低森林灾害发生次数和造成的损失。项目实施保护了当地自然生态系统，在保

障生态效益的同时，实现了可持续发展的目标。

1、生态效益

项目的实施保护了林区人民群众生命和财产安全以及森林资源、生物多样性保护情况。减少甚至避免对周边生态环境造成危害，一定程度实现生态系统的良性循环。

2、社会效益

项目的实施，构建稳定的森林生态系统，将高风险地区隔离，从而减少或降低森林灾害发生次数和造成的损失。

3、满意度方面

项目实施维护了森林生态系统，为保护人民群众的生命与财产安全，周边民众及受益对象对项目实施效果基本满意（经统计35份调查问卷分析，本项目的综合满意度为100%。）

五、综合评价情况及评价结论

评价小组从投入、过程、产出、效果等方面进行总体评价，邵东市林业局增发2023年国债重点自然灾害综合防治体系建设工程第二批补助资金（重点绩效监控项目）项目综合评分83.02分，评价等级为“良”。

邵东市林业局积极组织增发2023年国债重点自然灾害综合防治体系建设工程第二批补助资金（重点绩效监控项目）项目工作，建立了资金、项目管理制度，规范了实施程序，工作完成较好，但仍存在预算执行率不到位（扣2分）、项目质量不到位（扣1分）、决算审计不到位（扣2分）、绩

效自评不到位（扣3分）、验收合格率不到位（扣2.98分）、正常运行情况不到位（扣2分）、森林安全评定较好（扣1分）、森林资源评定一般（扣2分）、森林火灾防范评定较好（扣1分）等问题。

六、存在问题

（一）预算执行效率较低

工程类项目当年任务当年完成，因工程项目省级未验收，造成当年财政预算资金支付率不高，项目资金形成结余。

（二）项目管理中存在的问题

1、验收单据存在不规范问题

根据《湖南省邵阳市森林火灾风险区林火阻隔系统建设项目初步设计》及林业部门的有关文件、技术标准和政府采购合同协议书，采购合同编号：邵东财采计【2024】051号项目完工后，及时进行项目验收，出现质量问题应当及时返工完善后，再次验收。我们发现存在未达验收标准，也进行签字验收的情况。

2、项目未开展决算审计

根据《湖南省邵阳市森林火灾风险区林火阻隔系统建设项目初步设计》及林业部门的有关文件、技术标准和政府采购合同协议书，采购合同编号：邵东财采计【2024】051号，项目尚未开展决算审计程序。

3、目前未开展绩效自评工作

根据《湖南省邵阳市森林火灾风险区林火阻隔系统建设项目初步设计》及林业部门的有关文件、技术标准，项目结束后应开展绩效自评工作。

七、建议

(一) 预算执行

基层区县应扎实做好项目的前期论证工作，做实项目库，做到项目安排精准，项目推进迅速，项目管理规范，促进项目资金高效使用。

(二) 项目管理

1、验收流程规范

规范验收流程。制定详细、规范的验收流程，并明确验收人员的职责和权限。

2、决算审计/评审

项目结算后应当及时做好结算评审工作安排，结算评审通过细致核查项目实际发生的各项费用，与预算进行对比分析，确保每一笔支出都合规、合理、有效。这一过程不仅是对项目执行效率的检验，更是对项目成本控制的总结与反思。通过严格的结算评审，能够及时发现并纠正资金使用中的不当行为，防止资金流失与浪费。

3、及时开展自评工作

按照“谁支出、谁自评”的原则，明确各预算单位要在规定时间，规范自评内容和流程，从预算执行率、产出、效

益、服务对象满意度等方面进行评价，并对评价内容真实性、规范性负责，强化绩效评价结果的应用，将各预算单位开展的绩效评价自评结果和复查复审发现问题整改情况作为今后预算安排的重要依据，进一步夯实单位绩效主体责任和效率意识，增强绩效管理的严肃性和约束力，推动财政资金提质增效。

附表：邵东市林业局增发 2023 年国债重点自然灾害综合防治体系建设工程第二批补助资金（重点绩效监控项目）绩效评价指标表

邵东市好助手财务服务有限公司

二〇二四年十一月二十四日



增发 2023 年国债重点自然灾害综合防治体系建设工程第二批补助资金(重点绩效监控项目)资金绩效评价指标

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评价标准	得分	评分说明
投入 (12分)	项目决策 (8分)	项目立项	4	①项目是否按照规定的程序申请设立；②所提交的文件、材料是否符合相关要求；③事前是否经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策等；④符合本县国民经济和社会发展的总体规划，符合专项资金支持的方向、重点和范围。	①②③④项各 1 分，发现一例不符扣 0.5 分。	4	邵阳市发展和改革委员会文件（邵市发改农【2023】272号），湖南省林业局（湘林规函【2024】9号），提交材料符合相关要求，经湖南省邵阳市森林火灾高风险区林火阻隔系统建设项目可行性研究报告，符合国民经济和社会发展，符合资金支持方向等。
		绩效目标	4	①是否设立绩效目标，绩效目标是否提交财政部门审核；②是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目年度任务数或计划数相对应；是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配；④年度绩效目标是否公示。	①②③④项各 1 分，发现一例不符扣 0.5 分。	4	湖南省财政厅（湘财资环指【2024】2号，设立具体绩效指标，通过指标予以提醒那，与项目年度数对应，资金匹配，年度绩效目标经公示。
	预算计划（4分）	预算编制	2	①是否编制预算，资金预算是否合理、依据是否充分；②项目预算是否公示，公示内容是否明晰。	①②项各 1 分，发现一例不符扣 0.5 分。	2	根据邵阳市财政局（邵财资环指【2024】9号文，其资金预算合理，依据充分，项目预算经公示，内容明晰。

增发 2023 年国债重点自然灾害综合防治体系建设工程第二批补助资金(重点绩效监控项目)资金绩效评价指标

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评价标准	得分	评分说明
		工程概(预)算	2	①是否编制工程概(预)算;②是否按照要求进行概(预)算评审,审减率是否控制在合理区间。	①②项各一分(审减率在 10%以内不予扣分,高于 10%每超过 1%扣 0.1 分)。	2	《财政部关于下达增发 2023 年国债重点自然灾害综合防治体系建设工程补助资金(森林草原防火阻隔系统)预算的通知》(财资环【2023】168 号工程概(预)算,已按要求进行评审。
过程 (43 分)	预算执行(4 分)	预算执行率	2	预算执行率=截止预算已完成投资的预算项目资金/预算资金*100%。(如果预算资金年中进行调整,用调整后金额计算预算执行率;如遇到资金下达时间于 12 月底,则评价时点顺延至次年三月底)	以年度为单位,执行进度每下降 1%扣 0.2 分,扣完为止。		1,724,879.50/2340000*100%=73.71%,此项扣 2 分。
		预算调整率	2	①预算调整率=预算调整数/年初预算数*100; ②预算调整的程序和手续是否合规。该项指标根据项目实际情况决定是否设置,如若不设置该项指标的分值可以调剂至其他指标。	①②项各 1 分,②在 10%以内不扣分,超过 10%每上升 1%,扣 0.2 分。	2	预算指标按项目实际情况设置,未经调整。
	项目管理(27 分)	工程招投标	5	①工程建设招投标手续是否齐全;②合同签订是否规范,合同是否按照招标文件签订;③是否按要求进行公示。	①②项各 2 分;③项 1 分,发现一例不符扣 0.5 分。	5	2024 年 3 月 14 日委托湖南湘源工程项目管理咨询有限责任公司实施邵东市森林火灾高风险区林火阻隔系统建设项目公开招标采购,依据招标合同文件签订,并进行公示。

增发 2023 年国债重点自然灾害综合防治体系建设工程第二批补助资金(重点绩效监控项目)资金绩效评价指标

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评价标准	得分	评分说明
		管理制度	3	①是否制定项目管理的相关制度；②相关管理制度及办法是否责任分工明确并细化，是否合法、合规、完整；③是否按项目实施管理制度执行，是否进行了项目的跟踪、监督、整改。	①②③项各 1 分，发现一例不符扣 0.5 分。	3	依据《湖南省邵阳市森林火灾风险区林火阻隔系统建设项目初步设计》及林业部门的有关文件、技术标准执行
		组织架构	2	①是否成立工程建设项目工作领导小组，领导小组各项职责分工是否明确，职责落实是否到位；②是否定期召开项目工作调度会。	①②项各 1 分，发现一例不符扣 0.5 分。	2	成立工程项目组，职责分工明确、到位。
		项目计划	3	①是否制定项目建设施工计划或方案；②方案是否细化，是否具有可操作性；③是否制定阶段性实施计划。	①②③项各 1 分，发现一例不符扣 0.5 分。	3	制定项目建设施工计划，方案细化，制定阶段性实施计划。
		项目进度	2	①是否按项目计划进度及时完成；②工程建设是否建立周报或月报制度，周报或月报施工情况记录是否完整，能否反映施工进度情况。	①②项各 1 分，发现一例不符扣 0.5 分。	2	项目按照计划进度及时完成，工程设立监理日志，月报制度。
		项目质量	5	①是否已制定或具有相应的项目质量要求或标准；②是否采取了相应的项目质量检查、验收等必需的控制措施或手段；③是否实行项目监理制度，监理资料是否齐全；④工程施工中涉及变更是否按规定履行相关程序；⑤工程建设完工是否按时完成竣工验收，验收是否达标。（主要考核项目实施单位）	①②③④⑤项各 1 分，发现一例不符扣 1 分。	4	依据《湖南省邵阳市森林火灾风险区林火阻隔系统建设项目初步设计》及林业部门的有关文件、技术标准执行，采取了相应的项目质量检查，实行项目监理制度，材料齐全，工程施工未变更，项目建设完工，验收存在未达标（扣 1 分）。

增发 2023 年国债重点自然灾害综合防治体系建设工程第二批补助资金(重点绩效监控项目)资金绩效评价指标

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评价标准	得分	评分说明
		决算审计	2	①是否按照要求进行结算评审和决算审计；②对于核减率过高的情况，酌情扣分。	①②项各 1 分。		未结算，此项不得分。
		档案管理	2	与工程项目有关的各类资料是否整理归档，妥善保管。	发现一例不符扣 0.5 分。	2	工程项目有关的各类资料经整理归档，妥善保管。
		绩效自评	3	①是否按要求开展绩效自评工作；②绩效自评报告格式是否规范，数据是否全面、真实、准确，问题和意见是否具体、可行；③是否按时提交自评报告并进行相关公示。	①②③项各 1 分，发现一例不符扣 0.5 分。		未开展自评工作。
	财务管理 (12 分)	资金使用	10	①是否符合国家财经法规和财务管理制度规定，是否符合项目预算批复或合同规定的用途；②资金的支付是否有完整的审批程序和手续，重大开支是否经过评估认证或集体决策；③是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况；④是否专科目核算、建立项目台账，会计信息是否真实、完整、及时；⑤工程款支付是否超进度支付，是否经监理及相关负责人审核签字；⑥是否存在超评审规定金额支付款项。	①②③④项各 2 分，发现一例不符全扣，⑤⑥项各 1 分，情况严重的在总分上加扣。	10	湖南省增发 2023 年国债资金管理办法，根据邵阳市财政局（邵财资环指【2024】9 号），符合规定用途，资金支付有完整审批程序和手续，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，专科目核算，会计信息真实、完整、及时。
		资金监管	2	①是否制定项目资金管理办法，资金管理办法是否细化，责任分工是否明确，是否严格按照管理办法执行；②是否采取了监督检查等必要的管理手段。	①项 1 分，发现一例不符扣 0.5 分；②项 1 分，未采取手段进行监督管理全扣。	2	湖南省增发 2023 年国债资金管理办法，采取监督检查等管理手段。

增发 2023 年国债重点自然灾害综合防治体系建设工程第二批补助资金(重点绩效监控项目)资金绩效评价指标

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评价标准	得分	评分说明
产出 (25 分)	产出数量 (5 分)	目标完成率	5	①目标完成率=已建设完成项目数/计划建设完成项目数*100%; ②是否完成期初设定的绩效目标。	达到标准值计满分,实际值每低于标准下降 1%扣除 0.2 分,未完成年初绩效目标扣 2 分。	5	新建生物防护林带 17.5 千米,其中:新建木荷生物防火林带 5.89 公里,新建油茶生物防火林带 11.61 公里,项目已全部建设完成,完成期初设定的绩效目标
	产出质量 (10 分)	验收合格率	5	验收合格率=验收合格项目/验收项目总数*100%。	达到标准值计满分,实际值情况,获得指标得分。	2.02	7.06/17.5*100%=40.34%,5*40.36%=2.02 分,按照设定目标长度 17.5 千米对应验收合格完成数量。(扣 2.98 分)
		正常运行情况	5	项目完工验收后运行情况,是否正常运行,是否投入使用,生物防火林带苗木成活率情况。	项目验收完成,发现一项成活率不符扣 1 分。	3	项目验收后,正常运行使用,发现验收单据 2 项不符合扣 2 分。
	产出时效 (5 分)	完成及时性	5	建设项目是否在合同约定时间完成。	按时完成计 5 分,超过 1 天扣 0.5 分,扣完为止。	5	建设项目依据合同约定时间完成。
	产出成本 (5 分)	成本控制率	5	①成本控制率=经审结的项目总支出/项目总预算*100%; ②参考同类项目的成本控制情况进行对比。	达到或小于标准值计满分,实际值每高于标准值 1%扣除 0.2 分。	5	2068945.28/2340000*100%=88.42%
效果 (20 分)	生态效益	森林安全	5	林区人民群众生命和财产安全。	根据效益情况分 5 档计分,分别为显著、较好、一般、较差、非常差。	4	项目实施后,未发现威胁林区人民群众生命和财产安全等情况,项目评定较好。

增发 2023 年国债重点自然灾害综合防治体系建设工程第二批补助资金(重点绩效监控项目)资金绩效评价指标

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评分要点	评价标准	得分	评分说明
		森林资源	5	森林资源、生物多样性保护情况。	根据效益情况分 5 档计分，分别为显著、较好、一般、较差、非常差。	3	项目实施后，验收存在未达到预期计划水平，项目评定一般。
	社会效益	森林火灾防范	5	反映建设项目投入使用后森林火灾受害情况。	根据效益情况分 5 档计分，分别为显著、较好、一般、较差、非常差。	4	项目建设投入使用后，未发现森林火灾受害情况，项目评定较好。
	满意度	群众满意度	5	用以反映和考核社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	随机抽取所服务对象进行调查访问，满意度在 95% 得分为满分，每低于标准下降 1% 扣除 0.1 分。	5	发放问卷调查 35 份，经综合汇总，达到满意以上为 35 份。
合计 (100 分)			100			83.02	