

宁国市 2021 年度林区道路建设项目专项资金

绩效评价报告

金会审字〔2022〕第 987 号

安徽金泉会计师事务所

二〇二二年十二月二十日

电话：0551-62639566 0551-62659588

地址：合肥市包河区徽州大道与南二环交叉口华尔
街大厦 18 层

宁国市林区道路建设项目专项资金 绩效评价报告

为加强林区道路建设项目专项资金绩效管理,提高财政资金使用效益,根据宁国市财政局《关于开展财政重点绩效评价以及对部门绩效评价结果抽查复核的通知》(财绩〔2022〕152号)要求,我所接受委托,会同市财政局成立绩效评价工作组,对宁国市 2021 年度林区道路建设项目专项资金开展了绩效评价工作,现将有关情况报告如下:

一、基本情况

为进一步规范林区道路建设项目管理工作,加强林区道路建设项目专项资金的监管和使用,促进宁国市山林经济发展,宁国市人民政府办公室制定了《关于进一步规范林道建设项目管理工作的通知》(宁政办秘〔2017〕54号)。

该项目由宁国市自然资源和规划局(林业局)按照“总量控制、建管并重、注重实效”的原则组织实施,宁国市财政局每年安排专项资金用于林道新建和维护,确保稳定的林区道路建设资金来源。全市 2021 年林区道路项目预算总金额 100 万元,主要用于 2021 年全市申报的新建和维修林区道路建设,资金全部拨付完成,资金执行率 100%。

二、绩效目标及完成情况

(一) 总体绩效目标

近年来，我市农村劳动力成本逐渐增加，毛竹、山核桃等大宗林产品和茶叶等农副产品销售价格持续下滑，新建通往林区的农产品运输道路的重要性日益凸显。为了逐步改善林区生产和运输条件，降低生产成本，促进林业增效、农民增收，宁国市自然资源和规划局（林业局）紧紧围绕乡村振兴和林业经济发展的主题，根据《林道建设项目管理暂行办法》，结合林农实际需要，积极有序推进林区道路建设。

(二) 年度绩效目标

完成 2021 年度全市乡镇、街道申报的林区道路新建及维修项目。其中，本年度全市申报新建林区道路 17 条，总里程 19.4 公里；全市申报维修损毁林区道路 144 条，总里程 263.8 公里。

本年度安排的补助资金主要是针对新建通往竹林区、山核桃产区和茶叶等农副产品的运输通道予以补助，还包括历年已建林区道路的水毁修复和日常管护等。其中，新建林区道路每公里补助 1 万元，维修林区道路每公里补助 0.4 万元。

(三) 绩效完成情况

林区道路建设项目由宁国市自然资源和规划局（林业局）组织实施、林道建设项目管理工作领导小组负责具体项目审核和批复，林道项目管理办公室生态修复科会同项目涉及乡镇进行现场验收。经现场验收，实际完成新建林区道路 9 条，总里程 10.5 公里，完成率 52.9%；实际完成维修林区道路 140 条，总里程 223.75 公里，完成率 97.2%，年度绩效目标未全部完成。

三、取得的成效及评价结论

本次绩效评价重点围绕项目决策、过程、产出和效益四个方面，采取现场抽查、实地调研、查阅资料等方式，对抽查的项目单位重点进行了现场评价。在此基础上，结合相关资料依据指标体系进行量化评分。2021 年度林区道路建设项目专项资金的实施，为全市新建维修林区道路提供了补助资金，激发各类主体投资建设的积极性，有效改善了林区生产运输条件，保障了林业生产，林农的增收创富提供了便利的通行条件，并在林区森林资源管护、森林防火、有害生物防治、林区治安、森林旅游等方面起着重要的作用。

通过 2021 年度林区道路建设项目专项资金的实施，累计发放补助资金 100 万元，项目涉及全市 13 个乡镇街道办事处下属 51 个村和 152 个村民组，以及 1 处国有林场。

2021 年度林区道路建设项目专项资金绩效评价整体得分为 92 分，评价结果为“优”。各环节具体得分如下表所示：

评价指标	决策	过程	产出	效益	合计
标准分值	20	20	30	30	100
评价得分	18.5	19.5	26	28	92
得分比例	92.5%	97.5%	86.7%	93.3%	92%

四、存在的问题

一是项目未按照规定的程序组织申报。部分建设单位在项目完工验收之后才进行立项申报，如胡乐林场 2021 年 1 月 6 日已经对大坞路段进行现场验收；还有部分乡镇没有按照《林道建设项目管理暂行办法》规定的 5 月底之前进行材料上报。如南极乡申报时间为 2021 年 8 月 16 日，方塘乡申报时间为 2021 年 9 月 6 日，仙霞镇申报时间为 2021 年 9 月 15 日，均属于逾期申报。

二是个别绩效指标不够细化和明确。如经济效益指标中未对节约林产品运输成本和提高林产品收入设置具体数值。

三是绩效年度目标没有与项目计划数相对应。绩效年度目标设定新建林区道路 20 条，总里程 27.55 公里；维修林区道路 115 条，总里程 224 公里；而本年度全市申报新建林区道路

17 条，总里程 19.4 公里；维修林区道路 144 条，总里程 263.8 公里。

四是部分建设单位项目申请报告、申请表、建设地点位置图、林道建设明细表等资料存在不齐全的问题。如胡乐林场缺失项目申请报告，西津街道、港口镇、霞西镇、中溪镇缺失项目申请表，仙霞镇缺失建设地点位置图和林道建设明细表。

五是部分建设单位未能在施工时间内完成项目建设，项目完成不及时。如甲路镇枫山村、石门村未完成申报道路维修，万家乡西泉村、云山村、大龙村未完成申报道路新建。

五、有关建议

一是建议项目实施单位严格按照《林道建设项目管理暂行办法》进行组织申报，规范新建和维修林道立项申报程序，加强对项目申报、审核的时效性要求。

二是建议项目实施单位进一步完善绩效指标中的经济效益指标和满意度指标设定，使其清晰、细化、可衡量，更好反映和考核项目绩效目标的明细化情况。

三是建议项目实施单位进一步提高绩效管理水平，科学合理设定绩效目标，确保绩效目标与项目计划数相符，从而提高专项资金使用效益，加强资金统筹整合。

四是建议项目实施单位严格按照文件要求及时、完整归档

申报、审核、验收等相关材料，健全资料的归档管理制度。

五是建议项目实施单位制定科学合理的年度目标和项目计划方案，加强项目的组织管理，设立项目建设领导小组督促检查项目实施进度计划，确保项目建设能够保质保量按时完成。

附：宁国市 2021 年度林业道路补贴项目支出绩效评价指标表



安徽金泉会计师事务所

安徽·合肥

中国注册会计师：



泽

中国注册会计师：



二〇二二年十二月二十日

林业道路补贴项目支出绩效评价指标表

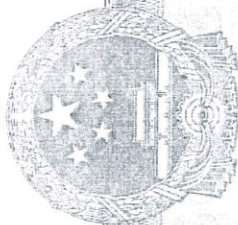
一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	明细分值	得分情况
决策 (20分)	项目立项 (8分)	立项依据充分性 (5分)	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核项目立项依据情况。	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策;	1	1
				②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求;	1	1
		立项程序规范性 (3分)	项目申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况。	③项目立项是否与部门职责范围相符,属于部门履职所需;	1	1
				④项目是否属于公共财政支持范围,是否符合中央、地方事权支出责任划分原则;	1	1
	绩效目标 (7分)	绩效目标合理性 (4分)	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情况。(如未设定预算绩效目标,也可考核其他工作任务目标)	⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	1	1
				①项目是否按照规定的程序申请设立;	1	0.5
		绩效指标明确性 (3分)	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指标的细化情况。	②审批文件、材料是否符合相关要求;	1	1
				③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	1	1
	资金投入 (5分)	预算编制科学性 (4分)	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项目是否有绩效目标;	1	1
				②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性;	1	1
		资金分配合理性 (1分)	项目预算资金分配是否有测算依据,与补助单位或地方实际是否相适应,用以反映和考核项目预算资金分配的合理性情况。	③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平;	1	1
				④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	1	1
				①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标;	1	1
				②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现;	1	0.5
				③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	1	0.5
				①预算编制是否经过科学论证;	1	1
				②预算内容与项目内容是否匹配;	1	1
				③预算额度测算依据是否充分,是否按照标准编制;	1	1
				④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	1	1
				①预算资金分配依据是否充分;	0.5	0.5
				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。	0.5	0.5

林业道路补贴项目支出绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	明细分值	得分情况
过程 (20分)	资金管理 (13分)	资金到位率 (3分)	实际到位资金与预算资金的比率,用以反映和考核资金落实对项目实施的总体保障程度。	资金到位率= (实际到位资金/预算资金) × 100%。[实际到位资金: 一定时期 (本年度或项目期) 内落实到具体项目的资金; 预算资金: 一定时期 (本年度或项目期) 内预算安排到具体项目的资金]	3	3
		预算执行率 (5分)	项目预算资金是否按照计划执行, 用以反映或考核项目预算执行情况。	预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金) × 100%。[实际支出资金: 一定时期 (本年度或项目期) 内项目实际拨付的资金]	5	5
		资金使用合规性 (5分)	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定, 用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	①是否符合国家财经法规和财务管理规定以及有关专项资金管理办法的规定; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途; ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	2	2
	组织实施 (7分)	管理制度健全性 (3分)	项目实施单位的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; ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	1	1
		制度执行有效性 (4分)	项目实施是否符合相关管理规定, 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; ②项目调整及支出调整手续是否完备; ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档; ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	1	1
产出 (30分)	产出数量 (10分)	实际完成率 (10分)	项目实施的实际产出数与计划产出数的比率, 用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。	实际完成率= (实际产出数/计划产出数) × 100%。[实际产出数: 一定时期 (本年度或项目期) 内项目实际产出的产品或服务数量; 计划产出数: 项目绩效目标确定的在一定时期 (本年度或项目期) 内计划产出的产品或服务数量]	10	8
	产出质量 (7分)	质量达标率 (7分)	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率, 用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率= (质量达标产出数/实际产出数) × 100%。[质量达标产出数: 一定时期 (本年度或项目期) 内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。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]	7	7
	产出时效 (7分)	完成及时性 (7分)	项目实际完成时间与计划完成时间的比较, 用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	[实际完成时间: 项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间; 计划完成时间: 按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间]	7	5
	产出成本 (6分)	成本节约率 (6分)	完成项目计划工作目标的实际节约成本与计划成本的比率, 用以反映和考核项目成本节约程度。	成本节约率= [(计划成本-实际成本)/计划成本] × 100%。[实际成本: 项目实施单位如工期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出; 计划成本: 项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出, 一般以项目预算为参考]	6	6
		经济效益 (6分)	项目实施对经济发展所带来的直接或间接影响情况。	项目对区域经济发展是否有积极影响, 有积极影响 (事例可以证明)、得6分; 有一定影响但无具体事例, 得4分; 无积极影响, 得0分。	6	4
		社会效益 (6分)	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	公众对项目实施所取得效益及目前的社会环境/生活环境/交通环境的满意度, 即满意度较高, 得6分; 一般, 得4分; 不满意, 得0分。	6	6

林业道路补贴项目支出绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评分标准	明细分值	得分情况
效益 (30分)	项目效益 (30分)	生态效益 (6分)	项目实施对生态环境所带来的直接或间接影响情况。	项目是否对环境形成积极影响。是，得6分；一般，得4分，否，得0分。	6	6
		可持续发展 (6分)	项目后续运行及成效发挥的可持续发展情况。	项目是否达到加强和改善了公共服务的效果。全面达到，得6分；基本达到，得4分；未达到，得0分。	6	6
		满意度 (6分)	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	对社会公众、服务或受益保障对象采取调查方式，满意度达90%以上得满分，低于90%的，每下降5个百分点扣1分，出现群众信访未能及时处置的，扣0分。[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）、群体或个人]	6	6
	总分				100	92



统一社会信用代码
91340100743055854H(1-3)

营业执照

(副本)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”，
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 安徽金泉会计师事务所

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 赵显泽

经营范围

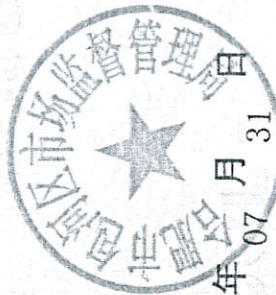
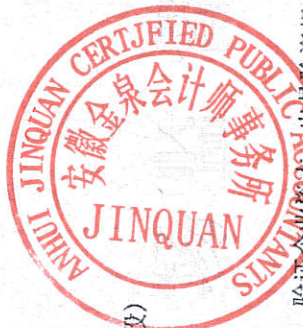
审查企业会计报表，出具审计报告，验证企业财务报告，办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告，法律、法规规定的其他审计业务。***

注册资本 伍拾万圆整

成立日期 2000年01月28日

营业期限 / 长期

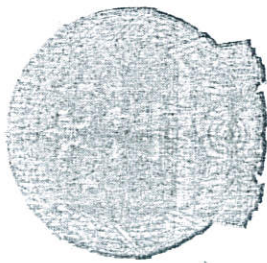
住所 合肥市包河区庐州大道58号吉瑞泰盛2幢
综合楼1809室



登记机关

2019

年 07 月 31 日



会计师事务所 执业证书

名称：安徽金泉会计师事务所

主任会计师：赵显泽

办公场所：合肥市包河区庐州大道58号百瑞泰盛广场2幢综合楼

组织形式：有限责任

会计师事务所编号：34030140

注册资本(出资额)：50万元

批准设立文号：财会函[2002]75号

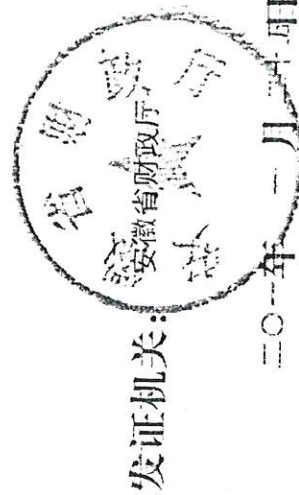
批准设立日期：2002-03-12



证书序号：NO.013000

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇〇二年一月十四日

中华人民共和国财政部制



姓名
Full name 赵昱泽
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1969-09-13
工作单位
Working unit 安徽金泉会计师事务所
身份证号码
Identity card No. 340323196909130074



年度检验登记

Annual Renewal Registration

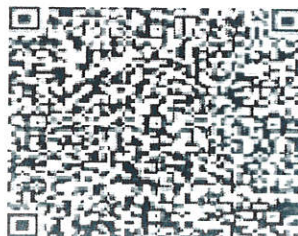
本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 340801400006

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance 2003-08-28 年 月 日
/y /m /d





姓 名 _____
 Full name: 孟武
 性 别 _____
 Sex: 男
 出生日期 _____
 Date of birth: 1967-01-22
 工作单位 安徽新南方会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 343501196701220796
 Identity card No.

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



12



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 341400540007
 No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001年11-20日
 Date of Issuance y m d

