

2023 年度广德市五龙山林场
竹林培育(2022 年中央财政衔接推进乡村振兴补
助资金项目支出绩效评价报告

广德市五龙山林场

2023 年 5 月

竹林培育(2022 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金项目支出绩效评价报告

一、项目基本情况

(一) 项目概况。

根据安徽省林业局《关于做好 2022 年第二批中央财政衔接推进乡村振兴补助资金（欠发达国有林场巩固提升）项目管理工作的通知》（林国函〔2022〕232 号）和中共广德市农村工作领导小组办公室《关于广德市 2022 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金项目的批复》（广农工办〔2022〕30 号）文件批复，为加强国有林场发展，五龙山国有林场与中国林业科学研究院亚热带林业研究所签订协议，将国有林场作为该所竹林培育技术推广应用科研基地实施广德市五龙山国有林场实施衔接推进乡村振兴（欠发达国有林场巩固提升）建设项目。该项目拟在 2020 年实施了 1200 亩的竹子现代科技示范园的基础上，进一步推广“长周期母竹留养”、“毛竹笋芽分化调控”技术，继续 400 亩竹林培育项目，包括实施 300 亩笋用林、50 亩笋材两用林，50 亩材用林，从而全面建成 1600 亩的省级竹子科技示范园。项目总投资 49.7 万元，其中中央财政衔接推进乡村振兴补助资金 44 万元，林场自筹 5.7 万元。截止 2022 年 12 月 31 日，项目已完成，资金全部投入使用。

(二) 项目绩效目标。

1.总体目标：通过本项目的建设，从而全面建成 1600 亩的省级竹子科技示范园，促进当地经济发展和农民增收的作用。前期通过省级竹子科技示范园的建设，已带动周边十万亩竹林的培育，增收

300 万元。再次运用推广新的技术，必将再为促进国有林场及周边农村的经济发展和农民增收起到推动作用。

2.阶段目标：通过项目实施，在陈家冲完成 300 亩笋用林培育，主要培育目标为冬笋；在磨家冲实施 50 亩笋材两用林、50 亩材用林培育，主要培育目标为大径材毛竹及冬笋。

二、绩效评价工作开展情况

(一)绩效评价目的、对象和范围。

1.评价目的：加强预算绩效管理，强化支出责任，建立科学、合理的财政支出绩效评价管理体系，提高财政资金使用效益。

2.评价对象：竹林培育(2022 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金项目。

3.评价范围：2022 年度部门预算项目

(二)绩效评价原则、评价指标体系(附表说明)、评价方法、评价标准等。

1.绩效评价原则：科学公正，绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映；统筹兼顾，部门评价是在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施；激励约束，绩效评价结果应与预算安排、政策调整改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排，低效要压减、无效要问责；公开透明，绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2.评价方法：本次评价采用了资料审查、现场查看、综合评价等评价方式，使用了比较法、公众评价法（专家评估、公众问卷）、

因素分析法等绩效评价方法。

3.绩效评价指标体系:本次评价采用项目绩效评价指标体系框架开展，各类指标名称及权重如下：

(1) 一级指标4个，分别为：决策（13%）、过程（24%）、产出（40%）、效益（23%）。

(2) 二级指标10个，分别为：项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目效益。

(3) 三级指标18个，分别为：依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性、资金到位率、资金拨付及时性、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性、实际完成率、质量达标率、项目完成及时性、成本节约率、实施效益、满意度。

各绩效指标解释、评价标准、指标权重、数据来源、证据收集方式，详见附表1（项目支出绩效评价指标体系及评分表）。

（三）绩效评价工作过程。

1.前期准备。成立部门绩效评价小组，学习评价指标体系和绩效相关文件通知。

2.组织实施。组织评价人员赴项目实施业务科室调研，现场考察与收集初步资料，与业务部门参与人员，设计项目评价指标体系及评价方案；查阅项目立项、资金计划文件、项目建设档案、账务处理等资料。

3.分析评价。按照评价方案细化评价工作计划，依据评价指标体系收集相关数据，根据需要组织问卷调查和项目调研等工作，开

展资金使用情况调查工作，逐项填制项目绩效评价指标评分表。

4.评价报告撰写。根据前期收集资料，项目评价小组分工独立撰写项目评价报告，小组组长负责报告的总纂。

三、综合评价情况及评价结论

竹林培育(2022 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金项目总得分分为 93 分。

通过对竹林培育(2022 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金项目项目的决策、过程、产出、效益等 4 个方面绩效的全面评价，项目绩效评价一级指标得分情况如下：

决策	过程	产出	效益	合计
13	24	33	23	93

四、绩效评价指标分析

(一)项目决策情况。

该指标分值 13 分，评价得分 13 分。竹林培育(2022 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金项目立项依据充分，与部门职责范围相符，属于部门履职所需，项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复；项目立项程序规范，立项资料符合相关要求；项目建设符合《安徽省衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》要求，与广德市五龙山国有林场职责密切相关，绩效目标合理；项目预定计划数与实际完成项目数内容一致，绩效指标明确；该项目预算资金分配依据充分，资金分配额度合理，与项目单位地方实际相适应。

(二)项目过程情况。

该指标分值 24 分，评价得分 24 分。项目资金管理规范，资金拨付及时；项目资金按照《预算法》等法律法规规定的期限内分配下达，符合项目资金管理办法、工作实施方案等明确的时限要求及时拨付；对照评分标准，截至 2022 年 12 月 31 日，竹林培育(2022 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金项目实际支出资金为 49.7 万元，实际到位资金 49.7 万元，预算执行率 100%；该项目资金使用合规，资金的拨付手续完整，符合项目规定的用途，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

(三) 项目产出情况。

该指标分值 40 分，评价得分 33 分。竹林培育(2022 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金项目完成竹林培育面积 400 亩，小于计划目标面积，原因为设定绩效目标时不准确；项目质量已验收合格，完成率 100%，项目按照预期时效完成，但成本超过计划数 5.7 万元，原因为项目设定目标时，未包括单位自筹资金。

(四) 项目效益情况。

该指标分值 23 分，评价得分 23 分。项目达产后，笋用林每年产冬、春鲜笋 150 千克/亩，产值 2000 元/亩；材用林产优质竹材 1500 千克 /亩，产值 750 元/亩，经济效益可观、市场前景广阔。项目建设期期间，从事基础设施建设、竹林培育等劳动用工达 1500 余工日，有效解决了当地农村剩余劳动力的就业问题，同时吸引外来劳动力，促进了社会的和谐稳定。通过项目建设，可以进一步改善项目区乃至全市的生态状况。同时，毛竹林具有很强的碳汇作用，经测算，1 公顷毛竹林的年固碳量为 5.09 吨，是杉木林的 1.46 倍，培育竹林对促进森林植被恢复和减少空气中的温室气体含量都有重要意义。

五、主要经验及做法

（一）项目建设将严格按照招投标程序实施；财政补助资金严格执行市级报账制管理，项目资金使用接受市财政局、审计局、自然资源和规划局、林业发展中心、乡村振兴局的监督检查。

（二）为保证项目顺利实施，五龙山国有林场成立项目建设领导小组、施工监督组、技术指导组，全程配合完成、监督、指导项目建设。严格按照广德市林业发展中心批复文件要求，组织实施。

（三）严格按照乡村振兴财政衔接资金项目管理的相关程序加强管理：该项目实施方案于5月12日-5月19日在国有林场场务公开栏进行公示，公示结果无异议。5月12日广德市委农村工作领导小组办公室对广德市2022年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金新增项目计划在政府网站对项目进行了公示；5月25日广德市委农村工作领导小组办公室对五龙山国有林场下达了《关于广德市2022年财政衔接资金推进乡村振兴补助资金项目的批复》（广农工办〔2022〕30号），下达给国有林场实施的“竹林培育”项目；国有林场对项目批复在场务公开栏上进行了公示。强化施工组织管理，在施工环节中引导和鼓励引导中标的劳务公司聘请当地的农户参与劳务，采取“以工代赈”的方式实施建设。

（四）做好安全生产。与施工企业签订安全生产责任书，经常提醒做好防范措施。

六、存在问题及原因分析

（一）由于工作疏忽，该项目在网上编写绩效目标时，错写为实施面积为450亩，而经过批准的实施方案编制完成竹林培育面积为400亩，导致实际完成面积小于计划数，影响绩效评价结果。

（二）项目在编制预算时未将单位自筹资金包含在内，导致实际成本大于计划成本。

七、有关建议

（一）针对实施方案实施面积与网上编制绩效目标面积不符的情况，经核查，是内部沟通不畅、未核对的原因；下一步将加强管理，做好沟通，确保不再方式类似事件。

（二）中央财政衔接推进乡村振兴补助资金（欠发达国有林场巩固提升）项目采取申报制，上级将项目下达后，国有林场根据实际情况，编制实施方案，时间短、任务重；故建议国有林场根据实际情况，编制项目库，根据资金下达情况，因地制宜地做好项目建设。

（三）实施单位为国有林场，为预算单位，且在上年度末期编制，但项目下达为当年年初或中期，故项目预算后投入的自筹资金按照规定，常常无法列支，故建议上级考虑实际情况，将自筹资金作为机动资金考虑。

（四）目前，国有林场改革处于加快高质量发展的关键期，建议市级财政加大投入，同意在市级乡村振兴资金中考虑，作为中央财政衔接推进乡村振兴补助资金配套，共同推进国有林场高质量发展。

评价组人员名单及专业技术职称：

组 长：（签字）

成 员：

协 作 人 员：

分管负责人（签字）：

2023 年 5 月 25 日

附表：1、竹林培育(2022 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金) 项目支出绩效评价指标体系及评分表

附表 1

竹林培育(2022 年中央财政衔接推进乡村振兴补助资金) 项目支出绩效评价指标体系及评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	考评标准	考评得分	备注 (左证材料)
决策 (13 分)	项目立项 (4 分)	立项依据充分性	2.5	项目立项 (主体是指项目主管部门, 下同) 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; 符合考核标准得 0.5 分, 否则不得分, 下同。	0.5	相关政策文件
					②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求;	0.5	相关政策文件
					③项目立项是否与部门职责范围相符, 属于部门履职所需;	0.5	三定方案 (部门职责)
					④项目是否属于公共财政支持范围, 是否符合市级财政事权与支出责任相适应原则;	0.5	相关政策文件
					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。	0.5	相关政策文件
		立项程序规范性	1.5	项目申请、设立过程是否符合相关要求, 用以反映和考	①项目是否按照规定的程序申请设立; 符合考核标准得 0.5 分, 否则不得分, 下同。	0.5	资金申请文件、会议纪要

				核项目立项的规范情况。	②审批文件、材料是否符合相关要求;	0.5	相关政策文件
					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。	0.5	此项不适用
	绩效目标 (3.5 分)	绩效目标 合理性	2	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相符情况。	(如未设定预算绩效目标, 也可考核其他工作任务目标)		
					①项目是否有绩效目标; 符合考核标准得 0.5 分, 否则不得分, 下同。	0.5	绩效目标申报表
					②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性;	0.5	绩效目标申报表、实施方案
					③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平;	0.5	评估报告
					④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	0.5	实施方案
		绩效指标 明确性	1.5	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标, 是得 0.5 分, 否不得分, 下同。	0.5	绩效目标表

				量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。	②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；	0.5	绩效目标表
					③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	0.5	绩效目标表
	资金投入 (5.5 分)	预算编制 科学性	4	项目预算编制（主体是指项目资金管理使用单位，下同）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预算编制是否经过科学论证；是得 1 分，否不得分，下同	1	实施方案
					②预算内容与项目内容是否匹配；	1	实施方案、批复文件
					③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；	1	实施方案、批复文件
					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	实施方案、批复文件
		资金分配 合理性	1.5	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科学性、合理性情况。	①预算资金分配依据是否充分；符合考核标准得 0.5 分，否则不得分	0.5	资金批复文件，实施方案
					②预算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。符合考核标准得 1 分，否则不得分。	1	资金批复文件，实施方案

过程 (24分)	资金管理 (15分)	资金到位率	2	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情况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%。 90%以上得2分,90%以下得1分。 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	2	资金文件、项目储备、资金下达计划指标
		资金拨付及时性	2	项目资金是否按照依法依规及时拨付,用以反映和考核项目资金拨付时效情况。	项目资金是否按照《预算法》等法律法规规定的期限内分配下达, 是否符合项目资金管理办法、工作实施方案等明确的时限要求及时拨付, 符合得满分, 否则不得分	2	实施方案、验收资料
		预算执行率	3	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%。95%以上得满分, 90%以下得1分。 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	3	实施方案、验收资料, 拨付凭证
		资金使用合规性	8	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	①是否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; 符合考核标准得2分, 否则不得分, 下同	2	项目资金管理制度

				规范运行情况。	②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续;	2	请款资料、付款资料
					③是否符合项目预算批复或合同规定的用途;	2	资金文件, 实施方案、付款资料
					④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	2	拨款、付款资料
	组织实施 (9分)	管理制度 健全性	5	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; 是得3分, 否不得分	3	《安徽省衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》
					②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。符合考核标准得2分, 否则不得分。	2	《安徽省衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》
		制度执行 有效性	4	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; 符合标准得2分, 否则不得分, 下同。	2	《安徽省衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》
					②项目调整及支出调整手续是否完备;	2	

产出 (40分)	产出数量 (15分)	实际完成率	15	项目实施的实际产出数与计划数的比率,用以反映和考核项目产出数量的目标的实现成度。	大于等于计划标准数得满分,每小于2%计划数,扣1分,扣完为止。(含多个子项目按完工金额占该年度总体比例核定分数)	10	资金文件,合同
	产出质量 (15分)	质量达标率	15	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。	大于等于计划数得满分,按完工金额占该年度总体比例核定分数	15	
	产出时效 (5分)	项目完成及时性	5	项目实际完成时间与计划完成时间的比较,用以反映和考核数量项目产出质量目标的实现成度。	按时完成计划数得满分,否则不得分。	5	
	产出成本 (5分)	成本节约率	5	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的成本节约程度。	小于等于总成本预算数得满分,每大于5%预算数,扣1分,扣完为止。	3	付款资料
效益 (23分)	项目效益 (23分)	实施效益	16	项目实施所产生的效益。	社会效益 (4分):反映项目实施带动周边竹林培育影响程度,改善程度较明显以上的得满分,一般扣2分,较差不得分。	4	

					经济效益（4分）：反映项目实施促进林场经济发展影响程度，较明显以上的得满分，一般扣2分，较差不得分。	4	
					生态效益（4分）：反映项目实施对生态环境改善程度，明显以上的得满分，一般扣2分，较差不得分。	4	实地查看
					可持续影响效益（4分）：反映项目实施，对促进国有林场及周边农村的经济发展和农民增收影响程度，影响程度较明显以上的得满分，一般扣一分，较差不得分	4	
		满意度	7	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	反映公众满意度，大于等于计划数得满分，每下降5%，扣2分，扣完为止。	7	
合计			100			93	