

关于对尖扎县“2022年林业改革发展资金林业  
补助项目”绩效评价报告

青华壹会（绩评）字[2023]第 030 号

审计单位：青海华壹会计师事务所（普通合伙）

联系电话：（0971）8829811

传真号码：（0971）8866911

地 址：青海省西宁市城西区新宁路 36 号

青海省投资大厦九层



# 目 录

一、项目实施单位基本情况.....	4
二、项目概况 .....	6
(一) 项目基本情况 .....	5
(二) 项目绩效目标 .....	8
(三) 项目资金到位及使用情况.....	8
三、项目实施情况 .....	10
(一) 项目前期手续办理情况.....	10
(二) 项目补助发放情况.....	10
(三) 项目实施进度 .....	11
四、绩效评价工作开展情况.....	12
(一) 评价目的 .....	12
(二) 本次绩效评价的对象.....	12
(三) 评价原则及方法.....	12
(四) 评价依据 .....	12
(五) 评价指标体系 .....	13
(六) 证据收集方式 .....	14
五、绩效评价指标分析 .....	15
(一) 项目投入情况分析.....	15
六、综合评价情况及评价结论.....	20
(一) 综合评价情况 .....	20
(二) 评价结论 .....	20
七、存在的问题和建议 .....	21
(一) 存在的问题 .....	21
(二) 建议 .....	21

青海华壹会计师事务所  
报告专用章

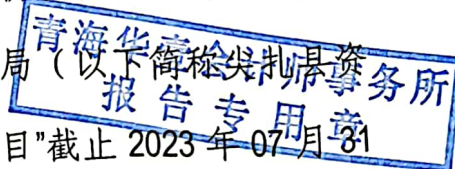


# 尖扎县自然资源局“2022年林业改革发展资金林业补助项目”绩效评价报告

青华壹会(绩评)字〔2023〕第030号

尖扎县财政局：

为贯彻落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》(中发[2018]34号)和《中共青海省委青海省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(青发[2019]11号)等文件精神，加强财政资金绩效管理，提高资金使用效益，根据《项目支出绩效评价管理办法》(财预[2020]10号)的规定和尖扎县财政局《关于开展2023年度重点专项支出项目绩效评价工作的通知》(尖财字[2023]531号)的安排，我们接受贵局的委托，成立绩效评价项目组，遵循客观、公正、科学的评价原则，对尖扎县自然资源局(以下简称尖扎县自然资源局)“2022年林业改革发展资金林业补助项目”截止2023年07月31日资金使用和项目实施情况进行了绩效评价。



尖扎县自然资源局承诺向我们提供了与本次评价工作有关的所有记录、文件、会计核算资料及其他所需要的信息，并保证所提供资料的合法性、真实性和完整性。

我们承诺已按照中国注册会计师执业准则、《中华人民共和国预算法》、《中央财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》、《青海省财政衔接推进乡村振兴补助资金管理办法》、《基本建设财务

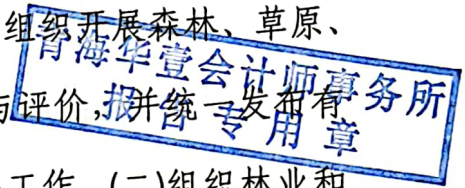


规则》（财政部第 81 号令）、《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》、《基本建设项目成本管理规定》、《政府会计制度》及其他相关规定实施了绩效评价工作。在评价过程中，我们结合项目的实际情况，实施了包括查阅文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的评价工作为发表评价意见提供了合理基础。现将评价情况报告如下：

### 一、项目实施单位基本情况

尖扎县资源局，是县政府工作部门，统一社会信用代码：116323227110400746Y，负责人：董寿山。

主要职责：(一)负责全县林业和草原及其生态保护修复的监督管理。拟订林业和草原及其生态保护修复的政策、规划、标准并监督实施，起草相关地方性法规、政府规章草案。组织开展森林、草原、湿地、荒漠和陆生野生动植物资源动态监测与评价，并统一发布有关信息。承担林业和草原生态文明建设的有关工作。(二)组织林业和草原生态保护修复和造林绿化工作。组织实施林业和草原重点生态保护修复工程，指导公益林和商品林的培育，指导、监督全民义务植树、城乡绿化工作。指导林业和草原有害生物防治、检疫工作。承担林业和草原应对气候变化的有关工作。(三)负责森林、草原、湿地资源的监督管理。组织编制森林采伐限额，经省级批准后监督执行。负责林地管理，拟订林地保护利用规划并指导实施。监督管理国有林区的国有森林资源。负责公益林审核、报批，组织实施公益林划定，指导公益林管理工作。负责草原禁牧、草畜平衡和草原生



态修复治理工作，监督管理草原的开发利用。负责湿地生态保护修复工作，拟订湿地保护规划和有关标准规范，监督管理湿地的开发利用。(四)负责监督管理荒漠化防治工作。组织开展荒漠调查组织拟订防沙治沙、石漠化防治及沙化土地封禁保护区建设规划，拟订相关地方标准和规定，监督管理石漠化、沙化土地的开发利用。(五)负责陆生野生动植物资源监督管理，以及陆生野生动物栖息地调查、管理。组织开展陆生野生动植物资源调查拟订及调整本县云南省重点保护的陆生野生动物、植物名录指导陆生野生动植物的救护繁育、栖息地恢复发展、疫源疫病监测，监督管理陆生野生动植物猎捕或采集、驯养繁殖或培植、经营利用，按分工监督管理野生动植物进出口。(六)负责监督管理各类自然保护地。拟订各类自然保护地规划和有关标准。提出新建、调整各类自然保护地的审核建议并按程序报批。拟订风景名胜区的发展规划、政策，报经批准后指导实施。负责风景名胜区、自然遗产等的审核报批和监督管理，会同有关部门审核世界自然遗产的申报。负责森林旅游发展的规划、指导、管理和监督。负责生物多样性保护有关工作。(七)完成县委和县政府交办的其他任务。

## 二、项目概况

### (一)项目基本情况

为保护森林资源和落实国家生态园林建设战略部署，做好林业资源的保护，推动森林资源利用迈向高环保、高成效发展，根据《尖扎县 2022 年中央改革发展资金林业有害生物防控项目的批复》、尖



扎县 2022 年林业补助资金相关要求，结合我县实际，合理安排项目，项目具体内容如下：

① 2022 年林业有害生物防控项目

1、项目实施单位及法人

尖扎县自然资源局-董寿山

2、项目建设地点

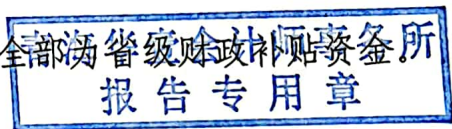
尖扎县洛哇林场、坎布拉林场、冬果林场。

3、项目建设期限

工程建设期限 2022 年 3 月-10 月。

4、项目投资概算、资金来源

项目总投资共 20.00 万元，资金来源全部为省级财政补贴资金



5、项目建设内容

项目总投资 20.00 万元，主要建设内容：防控林业有害面积 2.00 万亩，其中虫害防治面积 2.00 万亩。

② 2022 年退耕还林项目

1、项目实施单位及法人

尖扎县自然资源局-董寿山

2、项目建设地点

尖扎县 8 个乡镇。

3、项目建设期限

工程建设期限 2022 年。

4、项目投资概算、资金来源



项目总投资共 38.00 万元，资金来源全部为中央财政补偿资金。

#### 5、项目建设内容

项目总投资 38.00 万元，主要建设内容：尖扎县退耕还林 1.90 万亩抚育补助资金，涉及到尖扎县 8 个乡镇 2400 多户人家。

#### ③ 2022 年抚育补助项目

##### 1、项目实施单位及法人

尖扎县自然资源局-董寿山

##### 2、项目建设地点

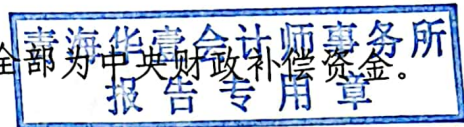
尖扎县 6 个乡镇。

##### 3、项目建设期限

工程建设期限 2022 年。

##### 4、项目投资概算、资金来源

项目总投资共 5.00 万元，资金来源全部为中央财政补偿资金。



##### 5、项目建设内容

项目总投资 5.00 万元，主要建设内容：尖扎县退耕还林 1.00 万亩抚育补助资金，涉及到尖扎县 6 个乡镇 1900 多户人家。

#### ④ 2022 年森林防火补助

##### 1、项目实施单位及法人

尖扎县自然资源局-董寿山

##### 2、项目建设地点

尖扎县 5 个国有林场（洛哇林场、坎布拉林场、冬果林场、南山林场、申宝林场）。



### 3、项目建设期限

工程建设期限 2022 年。

### 4、项目投资概算、资金来源

项目总投资共 15.00 万元，资金来源全部为中央财政补偿资金。

### 5、项目建设内容

项目总投资 15.00 万元，主要建设内容：购买煤款分配给五个林场、支付通信费。

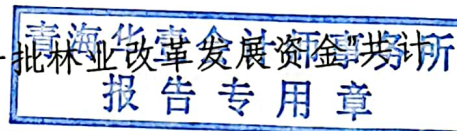
#### （二）项目绩效目标

项目数量指标中应完成各个乡镇抚育补助资金的发放，抚育资金发放任务落实 100%；成本指标中补偿标准落实到位；经济效益提升群众收入、社会效益是降低森林火灾等情况。

#### （三）项目资金到位及使用情况

##### 1、项目资金预算下达情况

截止 2023 年 07 月 31 日，“2022 年第一批林业改革发展资金”共下达 28,510,000.00 元。



2022 年 03 月 31 日，根据尖扎县财政局《关于下达 2022 年中央林业改革发展资金（第一批）的通知》（尖财字[2022]178 号）文件要求，现下达 2022 年中央林业改革发展资金（第一批）专项资金 12,990,000.00 元(中央资金)，资金已到达。

2022 年 04 月 11 日，根据青海省财政厅《关于下达 2022 年市州县第一批中央林业改革发展资金预算的通知》（青财资环字[2022]358 号）文件要求，现下达 2022 年中央林业改革发展资金专项资金





15,520,000.00 元，资金已到达；2022 年 05 月 26 日，尖扎县财政局把该笔资金下达尖扎县自然资源局，根据尖扎县财政局《关于下达 2022 年第一批中央林业改革发展资金的通知》（尖财字[2022]380 号）。

## 2、项目资金到位情况

经审核会计核算资料、凭证和账簿，我们确认，截止 2023 年 07 月 31 日，“2022 年第一批林业改革发展资金专项资金”累计到位 28,510,000.00 元，其中包括林业补助项目专项资金 780,000.00 元。具体情况如下：

其中林业补助专项资金 780,000.00 元（2022 年 04 月 11 日，到位财政专项资金 780,000.00 元）；截至 2022 年 12 月到位财政专项资金 780,000.00 元。

## 3、项目资金使用情况

经查阅项目相关文件及资料、审核会计核算资料、凭证和账簿，我们确认，截止 2023 年 07 月 31 日，“2022 年第一批林业改革发展资金林业补助项目专项资金”累计支出 740,701.90 元，其中：林业有害生物防治项目支出 196,742.00 元（药剂款 84,942.00 元、防治款 111,800.00 元）；退耕还林 1.9 万亩抚育补助项目支出 380,000.00 元（代发抚育补助 380,000.00 元）；退耕还林 1.00 万亩抚育补助项目支出 50,000.00 元（代发抚育补助 50,000.00 元）；森林防火补助项目支出 113,959.90 元（煤款 112,000.00 元，通信费 1,550.80 元，防火补助 409.10 元）。

## 4、项目资金结余情况



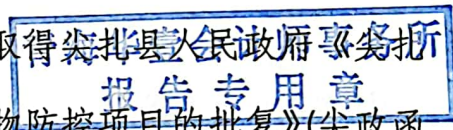
截止 2023 年 07 月 31 日，“2022 年第一批林业改革发展资金林业补助项目专项资金”累计到位 780,000.00 元，累计支出 740,701.90 元(不包括应付未付的款项)，剩余资金 39,298.10 元，应付未付款 59,459.40 元，账面结余 20,161.30 元。项目结余情况见下表：

序号	项目名称	到位（元）	累计支出 （元）	结余（元）
1	2022 年第一批林业改革发展资金林业补助项目	780,000.00	740,701.90	20,161.30
	合计	780,000.00	740,701.90	20,161.30

### 三、项目实施情况

#### （一）项目前期手续办理情况

尖扎县资源局于 2022 年 04 月 14 日取得尖扎县自然资源局《尖扎县 2022 年中央改革发展资金林业有害生物防控项目的批复》(尖政函[2022]61 号)文件，同意项目的实施。



#### （二）项目补助发放情况

尖扎县资源局根据实施方案及其它发放条例等有关规定，对各乡镇退耕还林抚育发放严格执行管理制度。各乡镇单位抚育发放情况详见下表：

单位名称	户数	面积	发放标准	发放款
1.90 万亩退耕还林:		19,000.00		380,000.00
多加办事处	267	2,910.00	20 元/亩	58,200.00



坎布拉镇	198	2,141.80	20 元/亩	42,836.00
措周乡	527	7,266.00	20 元/亩	145,320.00
当顺乡	247	564.90	20 元/亩	11,298.00
贾加乡	302	1,506.90	20 元/亩	30,138.00
尖扎滩乡	218	2,000.10	20 元/亩	40,002.00
马克塘镇	330	1,115.30	20 元/亩	22,306.00
能科乡	347	1,495.00	20 元/亩	29,900.00
1.00 万亩退耕还林:		10,000.00		50,000.00
多加办事处	267	2,198.00	5 元/亩	10,990.00
措周乡	527	2,642.70	5 元/亩	13,213.50
当顺乡	247	564.90	5 元/亩	2,824.50
尖扎滩乡	218	2,000.10	5 元/亩	10,900.50
马克塘镇	330	1,115.30	5 元/亩	5,576.50
能科乡	346	1,479.00	5 元/亩	7,395.00
合计		29,000.00		430,000.00

### (三) 项目实施进度

尖扎县资源局 2022 年度,组织实施的 2022 年第一批林业改革发展资金林业补助项目实施进度如下:

序号	项目名称	合同工期	项目进展
1	林业补助项目	2022 年 01 月 01 日 -2022 年 12 月 31 日	2022 年 01 月 01 日开 始签订合同,2022 年 12



			月 31 日 验收
--	--	--	-----------

#### 四、绩效评价工作开展情况

##### （一）评价目的

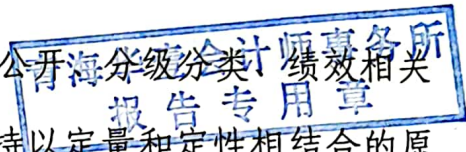
通过重点项目绩效评价，对项目投入、过程、产出、效果等涉及的业务管理、财务管理、项目支出、项目效益等进行总结分析，对财政支出效率、效益进行客观、公正的评价。同时，及时总结经验，分析存在的问题，为相关决策提供参考依据。

##### （二）本次绩效评价的对象

本次绩效评价对象为尖扎县资源局“2022 年第一批林业改革发展资金林业补助项目”78.00 万元。

##### （三）评价原则及方法

本次绩效评价坚持科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关的评价原则，根据设定的绩效目标，坚持以定量和定性相结合的原则设计评分表，采取综合评价法、比较法、现场核查法等评价方法，依据计划标准、行业标准、历史标准等评价标准，对专项资金的经济性、效率性和效益性进行客观公正评价。



##### （四）评价依据

- 1、中共中央国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》(中发[2018]34 号)；
- 2、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)；
- 3、中共青海省委青海省人民政府《关于全面实施预算绩效管



理的实施意见》（青发[2019]11号）；

4、青海省财政厅《青海省委托第三方机构参与预算绩效评价工作管理办法的通知》（青财绩字（2013）768号）；

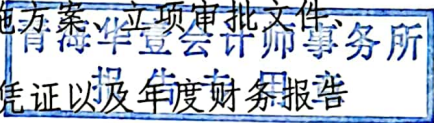
5、《中华人民共和国预算法》；

6、《基本建设财务规则》；

7、《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》（财建[2016]503号）；

8、《基本建设项目成本管理规定》（财建[2016]504号）；

9、尖扎县财政局《关于开展2023年度重点专项支出项目绩效评价工作的通知》（尖财字[2023]531号）；

10、项目实施单位提供的资料。项目实施~~方案、立项审批文件~~、工作总结、经费收支的报表、明细账、原始凭证以及~~年度财务报告~~或决算报告等财务资料。

### （五）评价指标体系

本次绩效评价指标体系整体框架由4个一级指标、6个二级指标、18个三级指标组成，分为投入类指标（25分）、过程类指标（30分）、产出类指标（25分）、效益类指标（20分）。指标体系建立过程如下：

#### 1、确定评价指标

第一步，采用层次分析法，建立评价指标库。绩效评价将指标分为投入、过程、产出和效益四个层次，最终形成一个由多个相互联系的指标组成的多层次指标体系。第二步，采用专家调查法，确



定评价指标。评价指标体系建立后，邀请若干专家对指标库中的指标进行分析、权衡、补充、选择，最后确定评价指标。

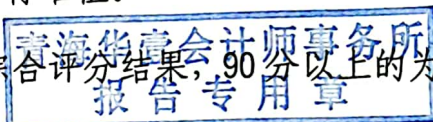
## 2、确定权重

采用专家调查法，确定各个指标相对于项目总体绩效的权重分值。在绩效评价指标体系中，投入指标权重值占 0.25，过程指标权重值占 0.30，产出指标权重值占 0.25，效益指标权重值占 0.20。

## 3、确定指标标准值

指标标准值是绩效评价指标的尺度，既要反映同类项目的先进水平，又要符合项目的实际绩效水平。具体采用计划标准、历史标准、经验标准等确定此次绩效评价指标标准值。

4、绩效评价总分值 100 分，根据综合评分结果，90 分以上的为优秀、75-90 分为良，60-75 分为合格，60 分以下为差。



评价计分结果	评价结果类型	评价结果级别
90 分-100 分	A	优
75 分-90 分	B	良
60 分-75 分	C	合格
60 分以下	D	差

## (六) 证据收集方式

### 1、案卷研究

从项目管理单位收集项目资料，整理分析，判断项目立项的合理性、必要性、可行性。并且通过互联网、报刊等广泛搜索关于项目的资料、数据，以提供相关分析的理论 and 现实基础，从而有利于



更加客观、科学、合理地做出绩效评价。

## 2、询问洽谈

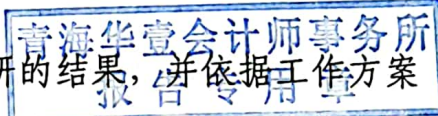
通过听取项目管理方对于项目过程和经验的陈述和分析，总结项目实施成果和存在的不足，并针对项目提出问题，及时与单位进行有效沟通、洽谈，听取意见和建议，从而为后面进行绩效评价和撰写绩效评价报告奠定坚实的基础。

## 3、实地调研

通过对项目的实地调研，了解项目的最新动态和相关情况，并在反复沟通中了解项目的部分财务数据，核实款项使用情况与产生的效益。使绩效评价量化指标更充分，也确保绩效评价与项目的衔接度更高。

## 4、综合评价

根据案卷调研、询问洽谈及实地调研的结果，并依据工作方案确定的评价指标体系、评价标准、和评价方法，对《绩效评价指标表》中的绩效情况分别进行全面的定量定性分析和综合评价，计算得出项目实施单位的绩效综合评价得分，形成评价结论。



# 五、绩效评价指标分析

## (一) 项目投入情况分析

### 1、项目立项情况

#### (1) 项目依据的充分性情况

通过查阅项目申报样本单位的项目申报材料及相关资料，我们认为，项目立项有充分的依据，是十分必要、可行的，立项资料完



整，编制科学、实事求是。

### (2) 项目立项规范性

我们认为项目按规定的程序申请设立，提交的文件资料符合相关要求，经过必要的可行性研究、集体决策，审批文件和材料合规完整。

经专家评审后，尖扎县资源局于 2022 年 04 月 14 日取得尖扎县人民政府《尖扎县 2022 年中央改革发展资金林业有害生物防控项目的批复》（尖政函[2022]61 号）文件，同意项目的实施；项目立项依据充分，符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策；按照规定的程序申请设立，且事前已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估和集体决策。

### (3) 绩效目标合理性

我们认为，该项目总体目标符合国家相青海华壹会计师事务所  
相关法律法规、国民经济发展规划和党委政府决策，各项目实施单位绩效目标与职责密切相关，为促进尖扎县的发展所必需，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平。也符合项目发展的总体规划要求。2022 年林业补助项目制定的资金计划和工作目标与工作任务相关性高，考核指标比较明确。

## 2、资金落实情况

### (1) 预算编制合理性

项目预算编制合规具体，具有明确的预算支出方向，做到了资金预算编制能够按照财政编制口径来编制，支出事由清晰，预算支





出安排具体，能与对应的用途和事项相关联，支出方式符合规定要求。

### (2) 预算资金到位情况

尖扎县 2022 年林业补助项目预算投资 780,000.00 元，截止绩效评价日，尖扎县 2022 年林业补助项目实际到位资金 780,000.00 元。

资金到位率 = 实际拨付金额 / 计划投入资金 × 100% = 780,000.00 / 780,000.00 × 100% = 100.00%。

### (3) 预算执行率

尖扎县 2022 年林业补助项目专项支出金额为 740,701.90 元，占预算金额的 94.96%。

## (二) 项目过程

### 1、财务管理情况

#### (1) 管理制度的健全性

财务管理制度是行政单位会计管理的重要制度，只有建立一套完整、切实可行的财务管理制度，才能减少和控制资产的损失风险，规范会计行为，从而保证国家统一会计制度的有效实施。我们认为尖扎县资源局制定了相应的财务管理办法且符合相关财务会计制度的规定，单位建立严格的财务报销制度；项目管理机制严格，但在建立内审监督机制方面有待进一步完善。

#### (2) 财务监控有效性

我们认为项目单位财务监控是有效的。项目单位为了用最小的投入发挥项目的最高效益。项目资金支付严格执行财务报销签字制



度、人员牵制制度，从项目单位提供的会计及业务资料显示，记账凭证后附的项目拨付依据较充分，后附原始凭证付款申请单，经手人、部门主管、分管领导、审核人栏均有相关人员签字。但尖扎县资源局未提供项目进度监控表，无法准确判断项目资金支出进度。

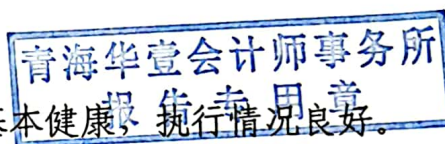
### (3) 资金使用规范性

通过检查项目资金明细账、原始凭证及相关附件，项目实际支出与项目计划投入资金的用途相符，符合《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国预算法》和《行政单位会计制度》的规定；资金的拨付是有完整的审批程序和手续；符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在超标列支相关费用；基本做到了专款专用，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出；项目支出发票合法合规。

## 2、业务管理情况

### (1) 项目管理制度健全性

我们认为项目单位业务管理制度基本健康，执行情况良好。



### (2) 资格审核（含复审）规范性

通过检查，项目完成了所有规定内容的审核，审核方式透明，遵循相关规定，在规定时间内完成了所有审核，审核结果正确无误。

### (3) 信息公开情况

通过检查，项目有明确的政策公开措施及渠道，公开渠道覆盖所有受益群体，公开的信息全面完整，公示的信息全面完整，公示的方式遵循相关规定，在规定时间内完成了公示。

## (三)项目产出



#### (1) 实际完成率

尖扎县 2022 年林业补助项目发放抚育金额 43.00 万元，发放退耕还林抚育面积 2.90 万亩，实际完成率为 100.00%。

尖扎县 2022 年林业补助项目-林业有害生物防治项目情况如下

合同时间：2022 年 3 月-2022 年 10 月

实际时间：2022 年 4 月-2022 年 10 月 13 日。

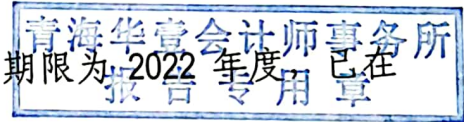
尖扎县 2022 年林业补助项目-森林防火项目情况如下

合同时间：2022 年 1 月-2022 年 12 月

实际时间：2022 年 1 月-2022 年 12 月。

#### (2) 完成及时率

尖扎县 2022 年林业补助项目批复实施期限为 2022 年度，已在 2022 年 10 月 14 日完成验收，已完成覆盖 2.90 万亩林地虫害防治工作和森林防火部署。



#### (3) 退耕还林抚育资金发放情况

尖扎县 2022 年林业补助项目涉及到 2436 户、退耕还林面积 2.90 万亩，根据实际情况核实并建立了抚育资金发放明细，且按规定对其进行严格审查，资金按照标准每季度上报至资源局汇总归档。

#### (4) 国有林场运行情况

尖扎县资源局为了维持五个国有林场的正常运转，向其提供运行经费，用于购买煤款、支付通信费用等，保障了国有林场的正常运行。

#### (四) 项目效果



### （1）社会效益

尖扎县 2022 年林业补助项目的实施，提高森林资源的保护，同时通过项目的推进为当地群众发放了补助，提高了困难群众的生活质量、增加了群众收入。

### （2）可持续影响

尖扎县 2022 年林业补助项目的实施，进一步推动尖扎县乡村振兴的改革布局，保障了林业资源监测站（林场）等设备正常运行，降低了森林火灾等自然灾害的风险，为尖扎县乡村振兴创造了有利条件。

## 六、综合评价情况及评价结论

### （一）综合评价情况

项目的建设符合国民经济发展规划，项目实施有相应的资金保障、人员保障和制度保障。项目建设完成后，可以有效改善项目区周边群众生活困难的局面，有效提高了项目区生态环境，调整和可持续发展了当地生态环境。对振兴地区经济，加强民族团结，实现乡村振兴目标提供了有力保障。

### （二）评价结论

#### 1、综合评价项目得分

评价组结合基础数据采集、现场调研、访谈等情况，运用评价指标体系及评分标准，对尖扎县资源局实施的“2022 年第一批林业改革发展资金林业补助项目”进行了评价打分。综合评价项目得分为 88.00 分，项目绩效评级为：良好。



## 2、扣分原因

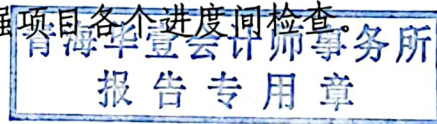
单位“2022 年第一批林业改革发展资金林业补助项目”综合评价得分 88.00 分，扣减 12.00 分，绩效评级为：良好。扣分原因如下：

- ① 项目执行率为 94.96%，未达到 100%目标，项目过程扣减 1 分；
- ② 单位制度执行良好，扣减 3 分；
- ③ 单位项目效益较为良好，扣减 7 分。
- ④ 单位项目产出中林业有害生物防治项目批复时间为 2022 年 3 月-10 月，实际时间为 2022 年 4 月-10 月，及时率扣减 1 分。

## 七、存在的问题和建议

### （一）存在的问题

- 1、单位项目管理需进一步完善，加强项目各个进度间检查。



### （二）建议

- 1、根据项目实际情况，依据《项目管理办法》，从项目开始前、中、后三个阶段对项目进行检查，确保项目资金合理、合规支付。



附件：项目绩效评价指标体系表

青海华壹会计师事务所（普通合伙）  
尖扎县绩效评价小组

评价组组长：葛 鸣

评价组成员：夏 琼 凌志刚

宋生顺 金 军

二零二三年八月十五日



附件1

绩效评价指标体系表

项目单位：尖扎县自然资源局

项目名称：尖扎县2022年林业补助项目

一级	二级	三级	指标解释	评价标准	分配值	得分值	扣分原因	
投入 (25分)	项目立项 (13分)	立项依据充分性 (4分)	考察项目立项是否有充分的依据。	与国家法律法规、国民经济发展规划和政府政策决策相符合 (1分)；与地区发展政策和优先发展重点相符合 (1分)；与部门职能相符合 (1分)；与部门发展规划及需求相符合 (1分)	4	4		
		项目立项规范性 (4分)	考察项目申请、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性。	项目按规定的程序申请设立 (1分)；提交的文件资料符合相关要求 (1分)；经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、集体决策 (1分)；审批文件和材料合规完整 (1分)；项目预期的效益和效果是否符合正常的业绩水平 (1分)；目标与工作内容具有相关性 (1分)。	4	4		
		绩效目标的合理性 (5分)	考察项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否切合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施进度的合理性。	符合国家法律法规、国民经济发展规划 (1分)；目标量化可衡量 (1分)；项目预期的效益和效果是否符合正常的业绩水平 (1分)；目标与工作内容具有相关性 (1分)。	5	5		
		预算编制合理性 (4分)	考察项目预算编制的合理程度。	资金来源符合预算批复额度，完全符合 (4分)，部分符合 (2分)，完全不符合 (0分)	4	4		
		资金落实 (12分)	考察各层级预算资金及时、足额到位情况，用以反映资金的到位程度。	实际到位资金与计划投入资金的比率，用以反映和考核资金落实对项目实施的总体保障程度。全到位100% (4分)，90%-100% (3分)，80%-90% (2分)，70%-80% (1分)，70%以下 (0分)	4	4		
	过程 (30分)	财务管理 (15分)	预算执行率 (4分)	考察实际支出资金占预算到位资金总额的比率，用以反映项目单位预算资金执行情况。	实际支出资金与预算到位资金的比率，用以反映和考核项目资金落实的及时性程度。完全按计划时间到位100% (4分)，90%-100% (3分)，80%-90% (2分)，70%-80% (1分)，70%以下 (0分)	4	3	执行率为94.96%
			财务管理制度健全性 (5分)	考察财务制度是否健全、完善、有效，用以反映和考核财务管理制度的健全程度、安全运行的保障情况。	①是否已制定或具有相应的项目资金管理办法；②项目资金管理办法是否符合相关财务会计制度的规定。制度健全 (5分)，基本健全 (3分)，不健全 (1分)，完全没有制度 (0分)	5	3	基本健全
			财务监控有效性 (4分)	考察项目单位是否为保障资金的安全、规范运行等而采取了必要的监控、管理措施，用以反映和考核项目单位对资金运行的控制情况。	①是否已制定或具有相应的监控机制；②是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。机制健全、监控有效 (4分)，基本有效 (3分)，无监控 (0分)	4	3	基本有效
			资金使用规范性 (6分)	考察预算资金的使用规范程度。项目预算资金使用是否符合相关法律法规、制度和规定，用以反映和考核项目资金使用的规范性、安全性和真实性。	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；⑤是否存在截留、挤占、挪用、超支等情况 (6分)，基本合理 (3分)，不合理 (0分)	6	6	
			项目管理制度健全性 (5分)	考察该项目是否具备可参考的管理办法，反映管理制度的健全性。	①是否已制定或具有相应的业务管理制度；②业务管理制度是否合法、合规、完整、有效 (5分)，基本健全 (3分)，不健全 (1分)，完全没有制度 (0分)	6	6	
业务管理 (15分)	资格审核 (含复审) 规范性 (6分)	考察资格审核及复审是否规范，用以反映项目在实施过程中是否按照相关规定对所有内容在规定时间内完成了资格审核且审核结果正确无误。	完成了所有规定内容的审核 (6分)；审核方式透明，遵循相关规定 (5分)；在规定时间内完成了所有审核 (4分)；审核结果正确无误 (3分)。	6	6			
	信息公开情况 (4分)	考察补贴公示的内容、公示的方法以及公示的时间是否合规，用以反映补贴公示的规范程度。	有明确的政策公开措施及渠道 (1分)；公开渠道覆盖所有受益群体 (1分)；公开的信息全面完整 (1分)；在规定时间内完成了公示 (1分)。	4	4			



# 绩效评价指标体系表

项目单位：尖扎县自然资源局

项目名称：尖扎县2022年林业补助项目

一级	二级	三级	指标解释	评价标准	分配值	得分值	扣分原因
产出 (25分)	项目产出 (25分)	实际完成率 (5分)	项目实施的实际产出数与计划产出数的比差,用以反映和考核项目产出数量的实现程度。	评价实施方结合项目实际设定最低得分率。1.实际完成率 $\geq 100\%$ ,得满分;2.100% $>$ 实际完成率 $\geq$ 最低得分率,得分=实际完成率 $\times$ 该指标分值;3.实际完成率 $<$ 最低得分率,不得分。	5	5	
		完成及时率 (5分)	项目实际提前完成时间与计划完成时间之间的比差,用以反映和考核项目产出时效目标的实现程度。	评价实施方结合项目实际设定最低得分率。1.完成及时率 $\geq 0$ ,得满分;2.0 $>$ 完成及时率 $\geq$ 最低得分率,得分=(1+完成及时率) $\times$ 该指标分值;3.完成及时率 $<$ 最低得分率,不得分。	5	4	
效果 (20分)	项目效益 (20分)	退耕还林抚育资金发放 (10分)	按照退耕面积据实发放	按规定标准进行发放,并且公式发放情况,得10分,未按规定标准根据实际情况扣分。	10	10	
		林场运行费用 (5分)	考核五个国有林场正常运行情况	发放林场运行费用 (2分); 保证林场通信正常 (2分); 防火演练开展 (1分)	10	7	
		社会效益 (10分)	项目实施对社会发展所带来的直接或间接影响情况。	项目实施对地方(或单位)和社会发展所带来的直接或间接影响情况。影响较大(10分),一般(7分),没有影响(0分)	10	6	
		可持续影响 (10分)	项目后续运行及成效发挥所带来的可持续影响情况。	项目后续运行及成效发挥的对地方(或单位)发展的可持续影响情况。影响较大(10分),一般(6分),没有影响(0分)	10	6	
综合得分				100	88		

青海华富会计师事务所  
报告专用章

