

林业防灾减灾（草原防火）项目

绩效评价报告

评价机构：甘孜州天启财务有限责任公司

二〇二二年八月



林业防灾减灾（草原防火）项目

绩效评价报告

一、内容摘要

（一）、项目基本情况

为认真落实国务院督导四川省森林草原防灭火专项整治工作要求，按照《炉霍县森林草原防灭火专项整治实施方案》，为做好 2021 年度森林草原防灾减灾防火工作，开展对全县 390.2 万亩森林及 478.58 万亩天然草原进行有效防灭火工作，因森林草原防火期违法事件时常发生，违法手段繁多，森林草原防灭火认识不足，通过森林草原防灭火宣传和防治，加大广大民众保护森林和草原责任感，有效保护森林和草原，促进生态可持续发展，能有效保护好森林资源，绿水青山常在。要做好林业森林草原防灾减灾工作，就需要相应的交通费、宣传费、误餐费、办公、租赁费等，根据炉财[2021]3 号文件，预算批复 2021 年度防灾减灾资金 15 万元(草原防火 5 万元)，项目建设内容和规模:全县 478.58 万亩天然草原防灾减灾，做好森林草原防火预案及宣传、督导。建设期限 1 年,即 2021 年 1 月-2021 年 12 月。

（二）、评价结论

林业防灾减灾（草原防火）项目 5 万元，现场评分为 79 分，综合评级为中(C): $80 > \text{评价总分} \geq 60$ 分。

(三)、主要问题及建议

主要问题：

1、根据项目资料收集阶段了解到的情况发现，项目实施中财务部门和项目实施部门对接和沟通不够，目标制定不够完善。

2、在现场的调研中发现项目建设单位人员对绩效评价的目的和作用不是很明白，也没有进行过相关培训，对绩效评价不重视。

3、监控机制、监控措施和手段不健全。

4、资金使用配比上需要更加优化。

5、防火宣传督查有待进一步提升。

6、防火面积 478.58 万亩，可使用资金 5 万元，会导致宣传督查频次、人数上的不足。

相关建议：

1、建议项目申请时财务部门和项目实施部门要进行充分对接和沟通，共同制定的绩效目标，完善目标设定，量化和细化目标。

2、建设单位应加大培训力度，重视绩效在项目中的作用，让单位相关人员对绩效有一个良好的认识，设置更加精准的目标和指标值。

3、项目在申请时，建立健全监控机制、监控措施和手段。

4、优化资金的使用配比，尽可能的使防火宣传和督查达到更好的效果。

5、可以参照三级安全培训体系，将防火宣传和督查分级分频进行管理，提升管理效率，健全相关制度和手续，完善各部分资料。

6、应适当加大防火的可使用资金投入，加大防火宣传督查的力度和频次，减少火灾的发生。

二、目录

封面.....	1
一、内容摘要.....	2
二、目录.....	5
三、评价工作开展及项目情况.....	6
(一)、评价对象.....	6
(二)、评价工作依据.....	6
(三)、评价原则.....	7
(四)、评价工作方法.....	8
(五)、评分办法.....	12
(六)、评价实施步骤.....	12
(七)、评价组组长人员及基本能力.....	13
四、评价结论及绩效分析.....	14
(一)、评价结论.....	14
(二)、绩效分析.....	19
五、存在问题.....	21
六、相关措施建议.....	21

三、评价工作开展及项目情况

根据中共中央国务院印发《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；财预〔2020〕10号《项目支出绩效评价管理办法》；财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）；财政部关于印发《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》的通知（财监〔2021〕4号），炉霍县财政局《关于配合做好2022年绩效评价工作的通知》炉财〔2022〕308号文件，通过引入第三方开展绩效评价工作，独立、客观、公正地核查林业防灾减灾（草原防火）项目5万元的目标实现情况，项目的决策、过程、产出和效益四个一级指标展开绩效评价，揭示影响项目绩效的主要因素，分析产生问题的原因，在建设管理体制、规划设计、投资控制、运营管理等方面提出合理化建议，促使有关部门不断提高建设资金使用效益，有效降低运营费用，进一步提升管理水平。

（一）、评价对象

本次评价对象为炉霍县林业防灾减灾（草原防火）项目资金5万元。

（二）、评价工作依据

- （1）《中华人民共和国预算法》（2014年修订版）；
- （2）财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）；
- （3）财政部《关于推进预算绩效管理的指导意见》（财预〔2011〕

416 号)；

(4) 财政部关于印发《预算绩效评价共性指标体系框架》的通知(财预〔2013〕53 号)；

(5) 四川省财政厅关于印发《省级预算绩效目标管理暂行办法》的通知(川财预〔2015〕81 号)；

(6) 炉霍县财政局《关于配合做好 2022 年绩效评价工作的通知》(炉财[2022]308 号)。

(7) 《项目支出绩效评价管理办法》(财预〔2020〕10 号)

(8) 《基本建设项目建设成本管理规定》的通知(财建〔2016〕504 号)；

(9)《基本建设项目竣工财务决算管理暂行办法》(财建〔2016〕503 号)；

(10) 《国务院办公厅关于转发财政部、国务院扶贫办、国家发展改革委扶贫项目资金绩效管理办法的通知国办发》(〔2018〕35 号)

(11)《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)

(三)、评价原则

(1) 科学规范原则。

我们将严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法，对林业防灾减灾（草原防火）项目支出进行绩效评价。同时在反映产出效果等方面的末级明细

指标细化、量化程度较高，均可取得量化的数据为基础进行评分，降低评价人员的主观影响。

(2) 公正公开原则。

本次绩效评价符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

(3) 分级分类原则。

本次绩效评价由炉霍县财政局根据评价对象的特点分类组织实施。

(4) 绩效相关原则。

我们使用与绩效目标有直接联系，能够恰当反映目标实现程度的绩效评价指标。

(四)、评价工作方法

(1) 绩效评价的方式包括现场评价和非现场评价方式。

林业防灾减灾（草原防火）项目支出绩效评价采取现场评价的方式进行评价。现场评价需要绩效评价项目小组到现场采取询问、观察、检查、复核等方式对评价项目的有关情况进行核实，对收集的资料进行整理和科学的分析，根据综合分析的结果得出评价结果，撰写评价报告。

(2) 评价分析方法

1、综合评分方法

本次林业防灾减灾（草原防火）项目支出绩效评价采用加权平均法进行综合评分，通过对林业防灾减灾（草原防火）项目

支出绩效目标与实际实施效果的对比，综合分析其绩效目标实现程度，对各项指标要素评分，结合各项评分值与指标要素权重得出评价综合分值。

2、指标计算方法

本次林业防灾减灾（草原防火）项目支出绩效评价采用比率法对指标进行计算，即先计算出指标实现值与指标标准值的比率，再将各项比率和对应指标满分值相乘，得出指标评分值。

3、权重确定方法

指标体系整体框架由 4 大类、4 项一级指标（决策、过程、产出、效益）、10 项二级指标（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）、17 项三级指标组成（立项依据充分性、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、预算执行率、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、完成及时率、成本节约率、实施效益、满意度）。指标数据主要来源相关的法律法规、规划及技术文件、财务会计报表、相关业务科提供的数据资料等。

（1）项目决策：占权重 18%，主要用于考察项目与战略目标的匹配程度、立项的规范性等情况。

（2）项目过程：占权重 30%，主要用于考察资金到位、执行情况、财务管理制度健全监控情况及项目管理执行的有效情

况。从资金投入、资金管理、组织实施三个角度进行考察评价。

(3) 项目产出：占权重 42%，主要用于综合考察评价资金投入使用后的产出情况。指标设计主要从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本。

(4) 项目效益：占权重 10%，主要用于综合考察评价资金投入使用后的效益实现程度、满意度，指标设计主要从项目效益结合本专项资金的特点，有针对性地设计三级指标。

4、标准值的确定方法

本次林业防灾减灾（草原防火）项目支出绩效评价采用了计划标准、历史标准或经验标准来确定标准值。即以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价标准，或者参照同类指标的历史数据、经验数据确定标准值。

(3) 绩效评价方法

主要包括成本效益分析法、比较法、最低成本法、公众评判法、统计计算法等。林业防灾减灾（草原防火）项目支出绩效评价根据其特点和评价工作的要求，选择权重确定法进行绩效评价分析，与此同时，我们将收集大量直接的统计资料进行分析研究。

1、比较法。是指通过对绩效目标与实际实施效果的对比，对三年绩效指标完成情况进行比较，综合分析绩效目标实现程度。项目小组根据收集的林业防灾减灾（草原防火）项目支出资料和实地观察，了解林业防灾减灾（草原防火）项目支出实

际情况，与林业防灾减灾（草原防火）项目支出申报服务工作经历项目支出实际情况，与林业防灾减灾（草原防火）项目支出申报时确定的绩效目标进行对比，评价绩效目标的实现程度；同时项目小组将收集林业防灾减灾（草原防火）项目的绩效指标数据，分析其绩效指标完成情况并进行比较，评价其绩效指标目标实现程度。

2、统计计算法。是指采用各种专业（或专门）指标的计算方法，通过收集林业防灾减灾（草原防火）项目支出的相关数据，采用统计或核算等方式计算实际完成或达到的结果，评价绩效目标实现程度。项目小组根据相关文件依据，设计符合项目特点的评价指标体系，然后采集数据按照计算公式进行计算分析，并根据计算结果分析林业防灾减灾（草原防火）项目的绩效目标实现程度。

3、实地考察。是指前往具体实施地进行考察，了解林业防灾减灾（草原防火）项目支出的实际情况，评价其绩效目标实现程度。项目小组将前往项目具体实施地，核实各项目实际实施情况，与收集的资料进行验证核对。

（4）证据收集方法

林业防灾减灾（草原防火）项目支出绩效评价计划采取深入预算执行单位实地察看、面访、座谈、查阅相关资料、核查财务凭证等证据收集方法，并从上级主管部门及各基层部门获取大量高质量和准确可靠的数据信息，同时对项目实施相关机构

进行访谈，收集绩效评价所需的基础性资料。

(五)、评分办法

绩效评价结果采取评分与评级相结合的形式，具体分值和等级根据不同评价内容设定，体现客观公正，具有公信力。量化分值一般为百分制，绩效评价等级标准分为：优（A）、良（B）、中（C）、差（D）4个评价等级。其中：优（A）：评价总分 ≥ 90 分，良（B）： $90 > \text{评价总分} \geq 80$ 分，中（C）： $80 > \text{评价总分} \geq 60$ 分，差（D）：评价总分 < 60 分。

(六)、评价实施步骤

(1) 成立绩效评价项目小组

在炉霍县财政局的领导下，根据中共中央国务院印发《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；财预〔2020〕10号《项目支出绩效评价管理办法》；财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）；财政部关于印发《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》的通知（财监〔2021〕4号），成立绩效评价项目小组，具体实施林业防灾减灾（草原防火）项目资金绩效评价工作。

(2) 绩效评价实施过程

1、制定林业防灾减灾（草原防火）项目资金绩效评价工作方案，工作方案包括林业防灾减灾（草原防火）项目资金绩效评价实施方案、评价指标体系及评价标准、评价调查问卷、访谈大纲、基础数据表、绩效评价资料清单。项目小组对林业防

灾减灾（草原防火）项目支出绩效评价相关事项进行讨论与研究，与炉霍县财政局领导小组反复商讨并制定绩效评价指标体系以及所需的基础数据表，确定评价证据、数据来源及证据收集方法。

2、根据制定的林业防灾减灾（草原防火）项目资金绩效评价工作方案，收集林业防灾减灾（草原防火）项目支出情况实施材料，同时前往各项目实施地，通过现场评价方法进行绩效评价。包括收集、审核基础资料；开展现场核查，核实各项目是否实施以及项目实施情况是否良好，并进行拍照留痕；对收集的证据运用科学的方法进行综合分析。

3、根据分析后的情况评分，形成综合评价结果，将评价结果纳入已确定的各项指标临界区间进行比较，确定绩效评价等级（优、良、中、差）。

4、撰写林业防灾减灾（草原防火）项目资金绩效评价报告初稿，并与炉霍县财政局及相关部门（单位）反馈沟通，根据反馈意见修改报告。

5、对林业防灾减灾（草原防火）项目资金绩效评价工作进行总结，将林业防灾减灾（草原防火）项目支出基本情况、绩效评价工作情况、评价分析及评价结果、评价等级、经验及做法、问题及建议等形成书面报告，向炉霍县财政局汇报。

（七）、评价组组长人员及基本能力

评价小组成员不得少于 5 名，并根据现场评价工作需要，及

时补充配备相关人员。评价小组应具备以下能力：

1、绩效评价知识和技能：具有成功开展绩效评价所需的知识、技能和经验。

2、沟通能力：具有良好的沟通能力，能与利益相关者进行友好沟通，促进利益相关者参与绩效评价并提供必要协助。

3、组织协调能力：具有良好的组织协调能力，包括组织和调动各种资源、协调评价中不同任务的进展、控制评价任务在规定的时间内完成。了解项目情况：了解林业防灾减灾（草原防火）项目相关政策、重点目标、面临的主要问题等。

四、评价结论及绩效分析

（一）评价结论

林业防灾减灾（草原防火）项目 5 万元，现场评分为 79 分，综合评级为中(C): $80 > \text{评价总分} \geq 60$ 分，具体评分如下表：

林业防灾减灾（草原防火）项目 5 万元评分明细表

一级 指标	二级 指标	三级 指标	指标说明	权重	评分标准	评分	得分依据
决策 (18 分)	项目 立项	立项 依据 充分 性	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。	3	项目依据文件是否齐全，目标设置是否合理，3 分，有相关依据，目标设置不完善 2 分，其他情况 0-1 分。	2	有 相 关 依 据，目标设 置不完善

甘孜州天启财务有限责任公司

		立项程序规范性	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	优 3 分，良 2 分，一般 1 分，其他情况，不得分。	3	相关申请依据齐全
	绩效目标	绩效目标合理性	项绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	3	绩效目标符合国家和社会发展规划、部门职能及事业发展规划，并与相应的财政支出范围、方向、效果紧密相关；绩效目标在数量、质量、投资金额和工期等方面进行细化和量化 3 分；目标基本做到量化或定量表述，2 分；少量指标未量化和定量表述，1 分；目标过于笼统的，不得分。	1	一级指标二级指标和绩效指标之间存在一定的逻辑不合理。
		绩效指标明确性	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目标的明细化情况。	3	能细化指标，项目效果有多个核心个性化指标，并形成系统的，3 分；三级指标核心指标有的，2 分；其他情况的，酌情，0-1 分	2	三级指标核心具有

甘孜州天启财务有限责任公司

	资金投入	预算编制科学性	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。	3	资料齐全评级为好3分；中，2分；一般，1分；凡是被财政审计部门检查、评价，有问题的，或发现问题还没整改的，不得分。	3	严格按照实施方案执行。
		资金分配合理性	项目预算资金分配是否有测算依据，与实际是否相适应。	3	程序合规，依据充分、计算详尽、标准合理的，得3分；程序合规，但计算过程不详尽，或依据不是很充分的，2分；缺有效依据，1分；只粗略估算的不得分。	3	按照实施方案中的资金分配执行。
过程 (30分)	资金管理	资金到位率	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。	6	全部资金按时100%到位6分；到位资金每减少5%扣减1分；到位时间每晚1个月扣减1分。	6	实际到位资金100%。
		预算执行率	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。	6	按照预算合理合规执行6分，合理合规欠缺扣减1-4分。	5	实际执行中防火宣传警示费用占比过低。

甘孜州天启财务有限责任公司

		使用合规性	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。	6	程序合规，依据充分、计算详尽、标准合理的，得6分；程序合规，但计算过程不详尽，或依据不是很充分的，4-5分；缺有效依据，1-3分；只粗略估算的不得分。	5	按照实施方案使用资金，各项占比未做具体要求。
	组织实施	管理制度健全性	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况	6	有专门的资金财务管理办法的，6分；没有专门的，只是在相关业务制度中有提及的，4-5分；使用通用制度的0-3分；	6	有资金财务预算管理办法。
		制度执行有效性	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。	6	已制定或具有相应的监控机制；采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段：按用款计划支出得分6分；缺少一项扣2分，内容不健全扣1分。	3	监控机制、监控措施和手段不健全。
产出 (42分)	产出数量	实际完成率	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。	12	指标设置全面合理并全部完成12分，无法对比目标的1-11分，部分不完善的适当扣减1-4分。	9	指标总体设置较完善，部分指标需优化，比如数量指标缺少频次，人次。

甘孜州天启财务有限责任公司

	产出质量	质量达标率	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。	12	防火宣传督查的相关资料十分完善 12 分，其余情况适当扣减 1-6 分。	8	部分资料不完善，比如需完善下乡宣传督查的台账，简报，以及工作总结等相关资料。
	产出时效	完成及时率	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。	10	按照规定时间完工和支付 10 分；根据实际情况得 1-9 分。	9	按照方案执行，支付时间主要集中在 11 月和 12 月。
	产出成本	成本节约率	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。	8	项目总投入低于计划投入 0%-8%之间得分 7-8 分，审定金额大于等于合同金额得 1-6 分，审减金额超过 3%扣减 1 分，超过 5%扣减 2 分，超过 10%扣减 3 分。	7	基本全部使用资金。
效益 (10 分)	项目效益	实施效益	项目实施所产生的效益。	6	为当地带来效益有明显效益 6 分，部分受惠群体有明显 3-5 分，无明显受惠 1-2 分，无受惠不得分。	4	整体效益不是很明显，不仅需要宣传火灾的危害，还要加大宣传防火后的好处。

甘孜州天启财务有限责任公司

		满意度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	4	项目所在地群众非常满意度90%以上4分；每减少5%扣1分。	3	宣传的时候应考虑当地群众的整体文化水平，尽量采用本地特色的宣传方式，接受度更高。
合计			100		79		

（二）绩效分析

1、政策决策

①. **目标匹配：**目标设定基本匹配，目标设置还需细化和完善，分配合理性还需加强。

②. **决策依据情况：**根据炉财[2021]3号文件，预算批复2021年度防灾减灾资金15万元(草原防火5万元)，项目建设内容和规模:全县478.58万亩天然草原防灾减灾，做好森林原防火预案及宣传、督导。建设期限1年,即2021年1月-2021年12月。

2、项目实施：林业防灾减灾（草原防火）项目，从前期的准备到中间的实施，再到最后的完成，都是严格按照实施方案计划执行，基本符合相关程序，经现场查阅，实施方案、会议记录等资料，管理程序、资金流水、等相关制度严格按有关制度规定执行，项目无调整、无变更情况。

3、项目资金使用情况：

①资金到位情况：根据炉财[2021]3号文件，预算批复2021年度防灾减灾资金15万元(草原防火5万元)，下达资金5万元。

②资金支付情况：2021年11月19日支付下乡购物款24952元，下乡用餐款5905元，2021年11月22日支付打印费1848元，2021年12月07日支付防火宣传警示单等款7763.9元，2021年12月21日支付装订费5320元，2021年12月22日支付打印费3497.1元，2021年12月23日支付办公用品款712元，总计支付49998元。

4、绩效目标完成情况：

①决策指标（分值18分，得分14分，得分率77.78%）

有相关依据，目标设置不完善，相关申请依据齐全，一级指标二级指标和绩效指标之间存在一定的逻辑不合理，三级指标核心具有，严格按照实施方案执行。

②过程指标（分值30分，得分25分，得分率83.33%）

实际到位资金5万元占比100%，实际支出资金100%，实际执行中防火宣传警示费用占比过低，按照实施方案使用资金，各项占比未做具体要求，有资金财务预算管理办法，监控机制、监控措施和手段不健全。

③产出指标（分值42分，得分33分，得分率78.57%）

指标总体设置较完善，部分指标需优化，比如数量指标缺少频次，人次，部分资料不完善，比如需完善下乡宣传督查的台

账，简报，以及工作总结等相关资料，按照方案执行，支付时间主要集中在 11 月和 12 月，基本全部使用资金。

④效益指标（分值 10 分，得分 7 分，得分率 70.00%）

整体效益不是很明显，不仅需要宣传火灾的危害，还要加大宣传防火后的好处，宣传的时候应考虑当地群众的整体文化水平，尽量采用本地特色的宣传方式，接受度更高。

五、存在问题

1、根据项目资料收集阶段了解到的情况发现，项目实施中财务部门和项目实施部门对接和沟通不够，目标制定不够完善。

2、在现场的调研中发现项目建设单位人员对绩效评价的目的和作用不是很明白，也没有进行过相关培训，对绩效评价不重视。

3、监控机制、监控措施和手段不健全。

4、资金使用配比上需要更加优化。

5、防火宣传督查有待进一步提升。

6、防火面积 478.58 万亩，可使用资金 5 万元，会导致宣传督查频次、人数上的不足。

六、相关措施建议

1、建议项目申请时财务部门和项目实施部门要进行充分对接和沟通，共同制定的绩效目标，完善目标设定，量化和细化目标。

甘孜州天启财务有限责任公司

2、建设单位应加大培训力度，重视绩效在项目中的作用，让单位相关人员对绩效有一个良好的认识，设置更加精准的目标和指标值。

3、项目在申请时，建立健全监控机制、监控措施和手段。

4、优化资金的使用配比，尽可能的使防火宣传和督查达到更好的效果。

5、可以参照三级安全培训体系，将防火宣传和督查分级分频进行管理，提升管理效率，健全相关制度和手续，完善各部分资料。

6、应适当加大防火的可使用资金投入，加大防火宣传督查的力度和频次，减少火灾的发生。

甘孜州天启财务有限责任公司

主评人（签字/签章）：



2022 年 08 月 08 日