

2024 年衡阳市财政局重点绩效评价报告

项目名称：2023 年衡阳市林业局部门整体支出重点绩效评价

主管部门：衡阳市林业局

项目单位：衡阳市林业局

评价金额：3006.99 万元

评价类型：部门整体支出评价

评价机构：北京博思恒效科技发展有限公司

报告日期：2024 年 9 月 15 日

2024 年财政评价简要情况表

评价项目名称		主管部门		资金总额(万元)	现场评价金额(万元)	项目总数	现场评价项目数	评价得分	评价等级
2023 年衡阳市林业局部门整体支出重点评价		衡阳市林业局		3006.99	1401.56	11	5	86.8	良
评价指标	权重	指标得分	得分权重	指标得分等级	主要扣分理由				
决策 10 分	10%	8	80%	良	具体绩效指标未全面、有效反映年度重点工作任务，部分指标归类错误，部分指标指向性不足。				
过程 30 分	30%	22.8	76%	较差	预算调整率为 26.19%，11 个项目中 5 个项目支付进度率低于 95%，政府采购节资率为 -31.86%，未提供部门厉行节约制度，存在将项目支出计入基本支出的现象。				
产出 30 分	30%	30	100%	优					
效益 30 分	30%	26	86.67%	良	满意度低于目标值。				
评价主要内容		发现的主要问题				原因分析及工作建议			
政策制度		无。				无。			
资金分配		三公经费编制规模偏离实际需求。				原因：单位相关工作人员制表不够谨慎。 工作建议：加强预算申报、编制的部门间沟通，避免资金申报规模偏离实际需求。			
资金管理		单位将项目支出计入基本支出；项目支出摘要未与实际支出项目				原因：项目支出记账仅 2.11 万元，而 5 个项目实际支出 81 万元，			

	匹配	<p>差额的 78.89 万元均计入了基本支出；项目支出仅列示差旅费、住宿费等，无法与具体项目匹配，财务人员与业务人员沟通不畅，未有效记录；</p> <p>工作建议：按照《预算法》“各部门、各单位应当按照国务院财政部门制定的政府收支分类科目、预算支出标准和要求”进一步加强财务审核，规范项目资金支出，同时，加强财务人员和业务人员沟通，将每笔支出落实到具体项目。</p>
项目管理	部分项目签到表日期空白、无电子采购单、项目验收程序流于形式，验收单无签字盖章确认与验收情况和验收意见；部分合同出现倒置签订的情况；同一工作内容设置多个项目。	<p>原因：在评价过程中发现部分项目的相关附件要素不全；机械按照资金来源进行项目立项。</p> <p>工作建议：加强合同管理和凭证附件的管理。一是要强化合同或协议订立条款执行力，严格按照约定条款执行到位，要加强合同全过程监控管理，避免重复签订、未签订、时间滞后、要素不全等情况发生，防范合同管理风险。二是加强验收管理，确保验收流程完成，验收手续合规，充分体现验收情况和验收意见。坚持“先谋事再排钱”理念，对同一工作内容，不同来源的资金进行统筹管理。</p>
资金效益	部分项目的效益不能充分反映油茶产值收入，促进生物多样性发展。	<p>原因：评价过程中发现部分项目重投入轻效益，没有对项目的效益佐证材料放置项目附件，附件不完整。</p> <p>工作建议：加强业务人员与财务人员沟通，并加强项目的过程和效益管理，进行相关效益进行统计及佐证材料归档。</p>

注：以上填列事项主要体现评价报告的简要概况，发现的主要问题既要分项归纳概述，还要辅以有关的数据说明并列举必要的问题实例，原因分析和工作建议要与问题相呼应。此表作为绩效评价报告的首页。

目 录

一、部门、单位基本情况	1
(一) 部门概述	1
(二) 机构设置	1
(三) 人员情况	2
二、一般公共预算支出情况	2
(一) 基本支出情况	2
(二) 项目支出情况	2
(三) “三公”经费使用和管理情况	3
三、部门整体支出绩效情况	4
(一) 综合评价结论	4
(二) 综合评价情况	5
(三) 主要绩效	17
四、存在的主要问题及原因分析	19
(一) 项目执行率偏低	19
(二) 预算编制不精准	19
(三) 项目库管理不规范	19
(四) 财务管理工作有待加强	20
(五) 预算绩效管理水平和欠佳	20
五、下一步改进措施	20
(一) 压缩项目支出，提高财政资金使用效益	20

（二） 进一步加强预算测算，提高预算编制精准性	21
（三） 加强项目库管理，提高立项科学性	21
（四） 进一步规范项目资金列支，强化绩效理念 ...	21
附件 1	24
附件 2	31

2023 年衡阳市林业局部门整体支出重点绩效评价报告

一、部门、单位基本情况

（一）部门概述

衡阳市林业局（以下简称“市林业局”），是衡阳市人民政府正处级工作部门，加挂“衡阳市油茶产业发展局”牌子。其主要职能职责包括监督管理森林、草原、湿地、荒漠和陆生野生动植物资源开发利用和保护，组织生态保护和修复，开展造林绿化工作，管理国家公园等各类自然保护地，发展油茶产业等。

衡阳市林业科学研究所（以下简称“市林科所”）是衡阳市林业局直属独立核算的二级单位。其主要职能职责包括贯彻执行国家和省有关林业科研、林业技术推广方针，开展林业科学技术研究，负责林业科研试验和示范，负责林业技术咨询服务和林业新技术的专业培训，负责培育和保护森林资源，规划建设现有植物园、开展植物科普研究与宣传。

（二）机构设置

市林业局下有 12 个内设行政科室，4 个直属事业单位，1 个独立核算预算单位。

(三) 人员情况

根据市林业局的“三定方案”人员编制要求，核定人员编制为 92 人。截至 2023 年 12 月 31 日，实际在职人员为 92 人，其中：在职人员 92 人（行政编制人员 26 人、非参公事业人员 66 人），人员控制率为 100%。

二、一般公共预算支出情况

市林业局全年支出预算 2382.83 万元。决算 3006.99 万元，预决算偏差 624.16 万元，偏差度 26.19%。其中财政拨款指标 3358.21 万元，实际支出 3006.99 万元，预算执行率 89.54%。

(一) 基本支出情况

市林业局基本支出年初预算 2281.83 万元，全年决算数为 2114.07 万元，其中：人员经费 1761.23 万元，公用经费 352.84 万元。

(二) 项目支出情况

市林业局项目支出年初预算 101 万元，其中育林基金 81 万元、森林防火 20 万元。根据部门年度工作任务，项目支出调整 990.96 万元，实际支出 892.92 万元，预算执行率 90.11%，涉及 11 个项目（详见表 1）。

表 1 衡阳市林业局 2023 年项目支出明细表

项目名称	预算金额 (万元)	支付金额 (万元)	项目预算执 行率 (%)
林长制工作	38.00	38.00	100.00%
义务植树	30.00	30.00	100.00%
国家重点保护野生动植物调查监测和 救护	10.00	7.40	74.00%
林草外来入侵物种普查	10.00	10.00	100.00%
森林防火	20.00	20.00	100.00%
森林防火物资购置和监测调度中心建 设	20.00	14.24	71.20%
生态保护修复及发展-森林防火	79.95	34.99	43.76%
育林基金	81.00	80.99	99.99%
油茶产业发展	417.20	385.75	92.46%
油茶籽粕主要成分高值化利用技术推 广与示范	15.00	1.74	11.60%
其他工作经费	269.81	269.81	100.00%
合计	990.96	892.92	90.11%

(三) “三公”经费使用和管理情况

市林业局 2023 年年初安排三公经费预算数为 120 万元，

截至 2023 年 12 月 31 日，实际支出 35.16 万元，三公经费执
行率为 28.35%（详见表 2）。

表 2 衡阳市林业局 2023 年“三公”经费明细表

三公经费支出内容	2023 年预算数 (万元)	2023 年执行数 (万元)	执行率 (%)
公务接待费	20.00	4.30	21.50%
因公出国(境)费	10.00	0.00	0.00%
公务用车购置及运行 费	94.00	30.86	32.83%
合计	124.00	35.16	28.35%

三、部门整体支出绩效情况

（一）综合评价结论

评价组根据《衡阳市林业局部门整体支出绩效评价
指标及评分表》的指标和评分标准，市林业局部门整体支出绩效
综合评价得分为 86.8 分，评价等级为良，主要扣分原因为部
门整体支出的具体绩效指标与 2023 年工作计划不匹配,预算
编制工作不到位，财务管理制度不健全，产出和效果档案资
料不完整等（具体得分明细详见表 3）。

表 3 衡阳市林业局部门整体支出绩效评价得分表

一级指标	分值	得分	得分率
投入	10	8	80.00%
过程	30	22.8	76.00%
产出	30	30	100.00%
效果	30	26	86.67%
合计	100	86.8	86.8%

（二）综合评价情况

1. 投入绩效分析

投入包括目标设定、预算配置 2 个二级指标，指标满分 10 分，评价得分 8 分，得分率为 80%。具体投入绩效成果如表 4 所示。

表 4 投入类指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
投入 (10 分)	目标设定 (6 分)	绩效目标合理性	3	3	100.00%
		绩效指标明确性	3	1	33.33%
	预算配置 (4 分)	在职人员控制率	1	1	100.00%
		“三公经费”变动率	1	1	100.00%

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
		重点支出安排率	2	2	100.00%
总分			10	8	80.00%

（1）目标设定

本指标包括绩效目标合理性、绩效指标明确性 2 个三级指标，指标满分 6 分，评价得分 4 分。

①绩效目标合理性

市林业局根据 2023 年部门工作计划、部门职能职责与中长期规划设定 2023 年市林业局部门整体支出绩效目标，得 3 分。

②绩效指标明确性

根据市林业局的部门整体支出绩效目标申报表，单位未将林业日常巡逻次数或面积、通道绿化长度等重点工作任务分解未具体绩效指标；森林督查问题整改到位率为质量指标，单位将其归类为数量指标，综上，得 1 分。

（2）预算配置

本指标包括在职人员控制率、“三公经费”变动率、重点支出安排率 3 个三级指标，指标满分 4 分，评价得分 4 分。

①在职人员控制率

根据衡阳市林业局的“三定方案”人员编制要求和 2023

年实际工作人员花名册，单位编制人员数 92 人，在职人员 92 人，其中行政人员 26 人、非参公事业人员 66 人。在职人员控制率 100%，得 1 分。

② “三公经费” 变动率

2023 “三公经费” 全年预算数 35.16 万元，2022 年 “三公经费” 全年预算数 67.08 万元，“三公经费” 变动率= $(35.16-67.08)/67.08=-47.58\%$ ，得 1 分。

③重点支出安排率

2023 年 11 个重点项目支出金额为 892.92 万元，项目总支出金额为 892.92 万元，重点支出安排率为 100%，得 2 分。

2. 过程绩效分析

过程包括预算执行、预算管理、资产管理 3 个二级指标，指标满分 30 分，评价得分 22.8 分（具体明细详见表 5）。

表 5 过程类指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
过程 (30 分)	预算执行(15 分)	预算完成率	2	2	15.00%
		预算调整率	2	0.5	25.00%
		支付进度率	1	0	0.00%
		结转结余变动率	2	2	100.00%
		公用经费控制率	3	3	100.00%

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
		“三公经费” 控制率	2	2	100.00%
		政府采购节资率	1	0	0.00%
		政府采购执行率	2	2	100.00%
	预算管理(10分)	管理制度健全性	2	1.5	75.00%
		资金使用合规性	4	3	75.00%
		预决算信息公开性	2	2	100.00%
		基础信息完善性	2	2	100.00%
	资产管理（5分）	管理制度健全性	1	0.5	50.00%
		资产管理安全性	3	3	100.00%
		固定资产利用率	1	1	100.00%
总分			30	22.8	76.00%

(1) 预算执行

本指标包括预算完成率、预算调整率、支付进度率、结转结余变动率、公用经费控制率、“三公经费”控制率、政府采购节资率、政府采购执行率 8 个三级指标，指标满分 15 分，评价得分 11.5 分。

①预算完成率

全年指标数 3358.21 万元，实际支出 3006.99 万元，预算执行率为 89.54%，得 0.3 分。

②预算调整率

全年预算数 3006.99 万元，年初预算数 2382.83 万元，预算调整数 624.16 万元，预算调整率为 26.19%，得 0.5 分。

③支付进度率

项目支出实际支付进度款 892.92 万元，既定支付进度款 990.96 万元，支付进度率为 90.11%，11 个项目中 5 个项目支付进度率低于 95%，得 0 分。

④结转结余变动率

本年度无结转结余，根据评分标准，得 2 分。

⑤公用经费控制率

市林业局 2023 年预算安排公用经费总额 857.25 万元，实际支出公用经费总额 352.84 万元，公用经费控制率为 41.16%，得 3 分。

⑥“三公经费”控制率

“三公经费”预算安排数 124 万元，“三公经费”实际支出数 35.16 万元，“三公经费”控制率为 28.35%，得 2 分。

⑦政府采购节资率

采购预算资金 479.61 万元，实际采购资金 632.41 万元，节资率为-31.86%，得 0 分。

⑧政府采购执行率

政府采购个数 11 个，实际履约验收个数 11 个，政府采购执行率为 100%，得 2 分。

（2）预算管理

本指标包括管理制度健全性、资金使用合规性、预决算信息公开性、基础信息完善性 4 个三级指标，指标满分 10 分，评价得分 8.5 分。

①管理制度健全性

根据单位提供的制度文件《衡阳市林业局关于印发<衡阳市林业局政府采购内部控制制度(试行)>的通知》（衡林发〔2022〕16 号）、《衡阳市林业局关于印发<阳市林业局局务会议制度><衡阳市林业局公务接待管理制度>等八项制度的通知》（衡林通〔2021〕33 号）、《衡阳市林业局基建管理制度》、《衡阳市林业局收入管理制度》等可知，有内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度，但未提供部门厉行节约方面的制度，得 1.5 分。

②资金使用合规性

市林业局支出符合国家财经法规和相关财务管理以及有关专项资金管理办法的规定，资金拨付有完整的审批程序和手续，资金使用无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，但市林科所存在将项目支出计入基本支出的情况，其项目支出

记账仅 2.11 万元，而 5 个项目实际支出 81 万元，得 3 分。

③预决算信息公开性

根据相关制度准时公开预决算信息，得 2 分。

④基础信息完善性

通过查阅单位人员信息、资产信息、采购信息、财务凭证、财务报表等，基础数据信息和会计信息资料真实、完整、准确，得 2 分。

（3）资产管理

本指标包括管理制度健全性、资产管理安全性、固定资产利用率 3 个三级指标，指标满分 5 分，评价得分 4.5 分。

①管理制度健全性

单位制定了《衡阳市林业局资产管理制度》，资产制度合法、合规、完整，但未进行年度资产盘点，执行不足，得 0.5 分。

②资产管理安全性

资产保存完整、资产配置合理，帐实相符，得 3 分。

③固定资产利用率

截至 2023 年 12 月 31 日，市林业局实际在用固定资产总额 4657.82 万元，所有固定资产总额 4657.82 万元，固定资产利用率为 100%，得 1 分。

3. 产出绩效分析

表 6 产出类指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
产出 (30 分)	产出数量(18 分)	油茶新造低改面积	3	3	100. 00%
		林草外来入侵物种 普查次数	3	3	100. 00%
		森林防火专题会议 培训次数	3	3	100. 00%
		建设蓄水池容量	3	3	100. 00%
		购置消防器材数	3	3	100. 00%
		油茶试验基地管护 面积	3	3	100. 00%
	产出质量 (6 分)	验收合格率	3	3	100. 00%
		培训合格率	3	3	100. 00%
	产出时效 (6 分)	验收及时率	3	3	100. 00%
		培训及时率	3	3	100. 00%
总分			30	30	100. 00%

产出包括产出数量、产出质量、产出时效 3 个二级指标，指标满分 30 分，评价得分 30 分。

(1) 产出数量

本指标包括油茶新造低改面积、林草外来入侵物种普查次数、森林防火专题会议培训次数、建设蓄水池容量、购置消防器材数、油茶试验基地管护面积 6 个三级指标，指标满分 18 分，评价得分 18 分。

①油茶新造低改面积

实际油茶新造 13.81 万亩，油茶低改 27.91 万亩，合计 41.72 万亩，得 3 分。

②林草外来入侵物种普查次数

实际林草外来入侵物种普查 1 次，得 3 分。

③森林防火专题会议培训次数

实际森林防火专题会议培训 4 次，得 3 分。

④建设蓄水池容量

实际建设蓄水池容量 30 立方米，得 3 分。

⑤购置消防器材数

实际购置消防器材 30 件，得 3 分。

⑥油茶试验基地管护面积

实际油茶试验基地管护面积 300 亩，得 3 分。

(2) 产出质量

本指标包括验收合格率、培训合格率 2 个三级指标，指标满分 6 分，评价得分 6 分。

①验收合格率

实际油茶新造 13.81 万亩，油茶低改 27.91 万亩，合计 41.72 万亩，3 个油茶种植基地被评为“全省十大高标准示范基地”，均通过验收，得 3 分。

②培训合格率

衡阳市林长制工作业务培训 240 人，均培训合格，得 3 分。

（3）产出时效

本指标包括验收及时率、培训及时率 2 个三级指标，指标满分 6 分，评价得分 6 分。

①验收及时率

实际油茶新造 13.81 万亩，油茶低改 27.91 万亩，合计 41.72 万亩，3 个油茶种植基地被评为“全省十大高标准示范基地”，在 2023 年 11 月 15 日通过验收并通报，3 分。

②培训及时率

衡阳市林长制工作业务培训 240 人，在 2023 年 7 月 27 日通过培训，得 3 分。

4. 效果绩效分析

过程包括社会效益、社会公众或服务对象满意度 2 个二级指标，指标满分 30 分，评价得分 26 分。具体效果绩效成果如表 7 所示。

表 7 效果类指标评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
效果 (30 分)	经济效益 (4 分)	油茶产值收入	4	4	100.00%
	社会效益 (10 分)	提高群众森林防火意识	3	3	100.00%
		带动就业人数	3	3	100.00%
		增强森林火灾处理能力	4	4	100.00%
	生态效益 (4 分)	促进生物多样性发展	4	4	100.00%
	社会公众或服务对象满意度 (12 分)	群众满意度	6	4	66.67%
		工作人员满意度	6	4	66.67%
总分			30	26	86.67%

(1) 经济效益

本指标包括油茶产值收入 1 个三级指标,指标满分 4 分,评价得分 4 分。

①油茶产值收入

2023 年油茶产值收入 222.16 亿元,得 4 分。

（2）社会效益

本指标包括提高群众森林防火意识、带动就业人数、增强森林火灾处理能力 3 个三级指标，指标满分 10 分，评价得分 10 分。

①提高群众森林防火意识

2023 年印制、发放森林防火宣传材料 10 万份，并通过村委、社区广播等进行防火宣传，提高群众森林防火意识，得 3 分。

②带动就业人数

油茶产业提供就业岗位 10 万个，得 3 分。

③增强森林火灾处理能力

购置消防器材 30 件，并对 18 名消防工作人员配置对讲机，建设了 1 个 30 立方米的蓄水池，并组织了森林防火专题培训及应急响应机制，得 4 分。

（3）生态效益

本指标包括促进生物多样性发展 1 个三级指标，指标满分 4 分，评价得分 4 分。

①促进生物多样性发展

市林业局举办了“世界湿地日”“爱鸟周”“世界野生动植物日”“生物多样性日”等宣传活动，完成 1 次县级外来入侵物种普查，编制 1 份造林规划设计方案，并有现场照片、

宣传板报、宣传资料等佐证，得 4 分。

（4）社会公众或服务对象满意度

本指标包括群众满意度、工作人员满意度 2 个三级指标，指标满分 12 分，评价得分 8 分。

①群众满意度

通过对衡阳市 120 名群众发放调查问卷，综合满意度为 93.56%，得 6 分。

②工作人员满意度

通过对市林业局 92 名工作人员发放调查问卷，综合满意度为 93.56%，得 6 分。

（三）主要绩效

1.推深做实林长制。制定下发了《衡阳市林长巡林工作规则》，常态化开展巡林巡护，市县两级巡林 1100 余次，压紧压实保护发展森林资源的责任。175 个涉林乡镇（街道）林长办均明确了 3-5 名专职工作人员，全市 8 个县市区编办发文在乡镇林长办加挂林业工作站牌子。培训县、乡两级林长制工作人员 240 余人，有效提升基层林业从业人员履职能力。

2.加强林业生态资源管护。完成 102 个森林督查问题和 42 个自然保护区生态环境问题整改销号工作，对 446 个已整改销号的自然保护区生态环境问题进行了回头看。依托“市

县乡”三级联动林业执法体系和部门联合执法协作机制，查办行政案件 276 起，处罚 238 人，罚款 746 万元，有效打击涉林违法犯罪。全市 33 个自然保护地整合为 26 个，保护面积增加了 2.09 万亩，解决自然保护地交叉重叠、矛盾冲突等历史遗留问题。

3.加强国土绿化力度。高标准完成人工造林 11.7 万亩，营造植绿、爱绿、护绿的氛围。完成通道绿化 6474.6 公里，占年度计划任务 101.91%，构建了绿树成荫、景观优美、结构稳定的道路生态廊道。

4.推进林业产业提质增效。总投资 11.87 亿元的中央财政油茶产业发展示范奖补项目落地实施，完成油茶新造 13.81 万亩，低改 27.91 万亩，分别占年度计划任务的 102.3%、102.2%；全市 3 个油茶种植基地被评为“全省十大高标准示范基地”、两家企业被评为“全省十大茶油企业品牌”，擦亮“衡阳油茶”商业名片。培育发展花木生产企业近 500 家，经营总面积 4.7 万余亩，综合产值达 4.12 亿元。打造国家林业重点龙头企业 6 家、省级林业龙头企业 54 家；争取国、省、市科技项目 5 个，促进了林业科技成果转化。

5.筑牢森林防火战线。开展“森林火灾隐患排查整治和查处违规野外用火、跨林区线路树线隐患整治”等专项行动，消除火灾隐患。查办野生动植物违法案件 19 件，古树名木和

候鸟等野生动物的保护理念深入人心。除治枯死松木 10.58 万株,完成除治面积 4.27 万亩,有效遏制了病虫害蔓延趋势。

四、存在的主要问题及原因分析

(一) 项目执行率偏低

单位 2023 年实际执行的 11 个项目,其中 5 个项目执行率均低于 95%,如国家重点保护野生动植物调查监测和救护预算执行率为 74%、森林防火物资购置和监测调度中心建设预算执行率为 71.2%、生态保护修复及发展-森林防火预算执行率为 43.76%、油茶产业发展预算执行率为 92.46%、油茶籽粕主要成分高值化利用技术推广与示范预算执行率为 11.6%,财政资金使用效益不高。

(二) 预算编制不精准

单位预决算偏差大。三公经费预算编制偏离实际需求,2023 年三公经费年初预算数 124 万元,年末实际执行数为 35.16 万元,预算执行率为 28.35%。

(三) 项目库管理不规范

单位对同一项工作内容设置多个项目。如 2023 年单位对森林防火工作,根据不同资金来源设置了市级项目森林防火预算资金 20 万元,省级项目生态保护修复及发展-森林防火 79.95 万元,实际工作内容均为森林防火宣传、现场巡逻等,影响财政资金使用效益。

（四） 财务管理工作有待加强

单位财务管理工作有待加强。一是单位将项目支出计入基本支出,如市林科所存在将项目支出计入基本支出的现象,其项目支出记账仅 2.11 万元,而 5 个项目实际支出 81 万元;二是项目支出摘要未与实际支出项目匹配,导致业务人员和财务人员无法直观、确切掌握实际支出情况,影响项目跟踪监管效果。

（五） 预算绩效管理水平欠佳

单位绩效管理工作粗糙,一是项目支出的绩效目标未体现项目的主要产出及带来的影响,目标设置流于形式,如林长制工作经费的年度绩效目标为“组织开展林长制业务培训等工作”,既没有体现林长制的主要工作内容,又没有林长制工作实施带来的影响,对实际林长制工作开展无指导作用;二是具体绩效指标设置存在归类错误、指标有效性不足等问题,如部门整体支出绩效指标中数量指标“森林督查问题整改到位率”其应为质量指标,如义务植树经费绩效指标中质量指标“建设义务植树基地”与质量指标无关,失去指标设置的意义。

五、下一步改进措施

（一） 压缩项目支出,提高财政资金使用效益

预算部门 2023 年共 11 个项目,5 个项目预算执行率低

于 95%，建议下一年度同类型项目申报，细化资金测算，避免资金大规模闲置。

（二） 进一步加强预算测算，提高预算编制精准性

对基本支出和项目支出预算编制规模大，实际支出金额低的项目，及时向财政部门申请年度内资金压减，或调剂到下一年度执行，避免财政资金闲置，提高财政资金使用效率。同时，在下一年度部门资金测算环节，要根据支出政策、项目要素及成本、财力水平等，以及地方结合公共服务状况、支出成本差异、财政承受能力等因素，合理进行基本支出、项目支出的各组成部分的资金测算，加强预算申报、编制的部门间沟通，避免资金申报规模偏离实际需求。

（三） 加强项目库管理，提高立项科学性

建议预算部门对多头立项的项目，进行项目和资金的整合，实现同一资金方向一个项目的立项目标，合理调整项目资金规模。同时，对类似的项目在下一年度立项阶段，坚持“先谋事再排钱”理念，根据部门的职能职责和年度重点工作任务，梳理主要工作目标，在此基础上具体设置项目，动态更新维护项目库，避免项目固化，并对同一工作内容，不同来源的资金进行统筹管理，提高财政资金使用效益。

（四） 进一步规范项目资金列支，强化绩效理念

加强财务审核，规范项目资金支出，并按照本项目的要

求与计划做到专款专用，规范资金的使用用途，提高财务管理水平。加强财务人员、业务人员之间的沟通协作，提高部门整体支出和项目支出绩效目标的编制质量，提高绩效目标对部门年度工作和项目工作的指导约束作用。

附件：

- 1.部门评价指标及评分表
- 2.问题数据统计汇总表

北京博思恒效科技发展有限公司

二〇二四年九月十五日

附件 1

附表 1 衡阳市林业局部门评价指标及评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评价标准	指标说明	得分
投入 (10 分)	目标设定 (6 分)	绩效目标合理性	3	部门所设立的整体绩效目标依据是否充分,是否符合客观实际,用以反映和考核部门整体绩效目标与部门履职、年度工作任务的相符性情况。	评价要点: ①是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划; ②是否符合部门“三定”方案确定的职责; ③是否符合部门制定的中长期实施规划。	3
		绩效指标明确性	3	部门依据整体绩效目标所设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量,用以反映和考核部门整体绩效目标的明细化情况。	评价要点: ①是否将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务; ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现。 ③是否与部门年度的任务数或计划数相对应; ④是否与本年度部门预算资金相匹配。	1
	预算配置 (4 分)	在职人员控制率	1	以 100%为标准。在职人员控制率 $\leq 100\%$,计 2 分;每超过一个百分点扣 0.5 分,扣完为止。	在职人员控制率= (在职人员数/编制数) $\times 100\%$, 在职人员数: 部门(单位)实际在职人数,以财政局确定的部门决算编制口径为准。 编制数: 机构编制部门核定批复的部门(单位)的人员编制数。	1
		“三公经费”变动率	1	“三公经费”变动率 ≤ 0 ,计 1 分;“三公经费”变动率 > 0 ,每超过一个百分点扣 0.5 分,扣完为止。	“三公经费”变动率=[(本年度“三公经费”预算数-上年度“三公经费”预算数)/上年度“三公经费”预算数] $\times 100\%$	1

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评价标准	指标说明	得分
		重点支出安排率	2	重点支出安排率=(重点项目支出/项目总支出)×100%。 重点支出安排率得分=重点支出安排率*2	部门本年度预算安排的重点项目支出与部门项目总支出的比率,用以反映和考核部门对履行主要职责或完成重点任务的保障程度。 重点支出安排率=(重点项目支出/项目总支出)×100%。 重点项目支出:部门年度预算安排的,与本部门履职和发展密切相关、具有明显社会和经济影响、党委政府关心或社会比较关注的项目支出总额。 项目总支出:部门年度预算安排的项目支出总额。	2
过程 (30分)	预算执行 (15分)	预算完成率	2	≥98%计满分,每低于5%扣1分,扣完为止。	预算完成率=(上年结转+年初预算+本年追加预算-年末结余)/(上年结转+年初预算+本年追加预算)×100%。	0.3
		预算调整率	2	预算调整率=0,计2分;0-10%(含),计1.5分;10-20%(含),计1分;20-30%(含),计0.5分;大于30%不得分。	预算调整率=(预算调整数/预算数)×100%。	0.5
		支付进度率	1	符合要求计满分,否则计0分。	支付进度率=(实际支付进度/既定支付进度)×100%。 实际支付进度:部门在某一时点的支出预算执行总数与年度支出预算数的比率。 既定支付进度:由部门在申报部门整体绩效目标时,参照序时支付进度、前三年支付进度、同级部门平均支付进度水平等确定的,在某一时点应达到的支付进度(比率)。	0
		结转结余	2	≤0计满分,每超出5%扣1分,扣完为止。	结转结余变动率=[(本年度累计结转结余资	2

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评价标准	指标说明	得分
		变动率			金总额-上年度累计结转结余资金总额)/上年度累计结转结余资金总额]×100%。	
		公用经费控制率	3	100%以下(含)计满分,每超出1%扣1分,扣完为止。	公用经费控制率=(实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额)×100%。 公用经费支出是指部门基本支出中的一般商品和服务支出。	3
		“三公经费”控制率	2	100%以下(含)计满分,否则计0分。	“三公经费”控制率- (“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算安排数)×100%。	2
		政府采购节资率	1	>0计满分,否则计0分。	节资率=(预算资金-实际采购资金)/预算资金	0
		政府采购执行率	2	等于100%计满分,每超过(降低)5%扣0.5分,扣完为止。	政府采购执行率=(实际履约验收个数/政府采购个数)×100%	2
	预算管理 (10分)	管理制度健全性	2	①有内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度; ②有本部门厉行节约制度; ③相关管理制度合法、合规、完整; ④相关管理制度得到有效执行。 每符合上述一个要点得0.5分,反之,不得分。		1.5
		资金使用合规性	4	①支出符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定; ②资金拨付有完整的审批程序和手续; ③项目支出按规定经过评估论证; ④支出符合部门预算批复的用途; ⑤资金使用无截留、挤占、挪用、虚列支		3

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评价标准	指标说明	得分
				出等情况。 以上情况每出现一例不符合要求的扣 1 分，扣完为止。		
		预决算信息公开性	2	①按规定内容公开预决算信息，1 分； ②按规定时限公开预决算信息，1 分。	预决算信息是指与部门预算、执行、决算、监督、绩效等管理相关的信息。	2
		基础信息完善性	2	①基础数据信息和会计信息资料真实计，计 1 分； ②基础数据信息和会计信息资料完整，计 0.5 分； ③基础数据信息和会计信息资料准确，计 0.5。		2
	资产管理 (5 分)	管理制度健全性	1	①已制定或具有资产管理制度，计 0.3 分； ②相关资产管理制度是否合法、合规、完整，计 0.2 分； ③相关资产管理制度是否得到有效执行，0.5 分。		0.5
		资产管理安全性	3	①资产保存完整，计 1 分； ②资产配置合理，符合省定标准，计 0.5 分； ③资产处置规范，计 0.5 分； ④资产账务管理合规，帐实相符，计 0.5 分； ⑤资产有偿使用及处置收入及时足额上缴，计 0.5 分。		3
		固定资产	1	利用率为 100%，计 1 分，每减少 1%扣 0.2	固定资产利用率=（实际在用固定资产总额/	1

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评价标准	指标说明	得分
		利用率		分，扣完为止。	所有固定资产总额) ×100%。	
产出 (30分)	产出数量	油茶新造低改面积	3	达到计划值 41.72 万亩及以上，得满分，否则按实际值/计划值*指标分值计分。	指油茶新造低改面积。	3
		林草外来入侵物种普查次数	3	达到计划值 1 次及以上，得满分，否则按实际值/计划值*指标分值计分。	指市林业部门组织林草外来入侵物种普查次数。	3
		森林防火专题会议培训次数	3	达到计划值 4 次及以上，得满分，否则按实际值/计划值*指标分值计分。	指市林业部门组织森林防火专题会议培训次数。	3
		建设蓄水池容量	3	达到计划值 30 立方米及以上，得满分，否则按实际值/计划值*指标分值计分。	指市林业部门在林区建设蓄水池容量。	3
		购置消防器材数	3	达到计划值 30 件及以上，得满分，否则按实际值/计划值*指标分值计分。	指市林业部门购置消防器材数。	3
		油茶试验基地管护面积	3	达到计划值 270 亩及以上，得满分，否则按实际值/计划值*指标分值计分。	指油茶试验基地管护面积。	3
	产出质量	验收合格率	3	验收合格率=验收合格面积/参与验收面积*100% 验收合格率得分=验收合格率*3	指油茶新造、低改及高标准示范基地的验收情况。	3
		培训合格率	3	培训合格率=培训合格人数/培训人数*100% 培训合格率得分=培训合格率*3	指衡阳市林长制工作业务培训情况。	3
	产出时效	验收及时率	3	验收及时率=计划时间内验收合格面积/参与验收面积*100% 验收及时率得分=验收及时率*3	指油茶新造、低改及高标准示范基地的验收及时情况。	3

一级指标	二级指标	三级指标	分值	评价标准	指标说明	得分
		培训及时率	3	培训及时率=计划时间内培训合格人数/培训人数*100% 培训及时率得分=培训及时率*3	指衡阳市林长制工作业务培训及时情况。	3
效果 (30 分)	经济效益	油茶产值收入	4	达到计划值 6 亿元以上，得满分，否则按实际值/计划值*指标分值计分。	指油茶产业年度产值收入情况。	4
	社会效益	提高群众森林防火意识	3	项目实施后，效果明显得 4 分，效果一般得 3 分，未得到改善或更差不得分。	指森林防火在宣传、材料发放等方面对群众防火意识提高情况。	3
		带动就业人数	3	达到计划值 10 万人及以上，得满分，否则按实际值/计划值*指标分值计分。	指油茶产业带动就业人数情况。	3
		增强森林火灾处理能力	4	项目实施后，效果明显得 4 分，效果一般得 3 分，未得到改善或更差不得分。	指从消防器材、通讯设备、蓄水池、培训及应急机制等维度考量增强森林火灾处理能力。	4
	生态效益	促进生物多样性发展	4	项目实施后，效果明显得 4 分，效果一般得 3 分，未得到改善或更差不得分。	指从各种类型的生物宣传、物种普查、规划方案等维度考量促进生物多样性发展。	4
	社会公众或服务对象满意度	群众满意度	6	对群众发放调查问卷,统计其对部门工作满意情况。	95%（含）以上计 9 分；80%（含）-95% ，计 6 分； 70%（含）-80% ，计 4 分； 低于 70% 计 0 分。	4
		工作人员满意度	6	对单位工作人员发放调查问卷,统计其对部门工作满意情况。	95%（含）以上计 9 分；80%（含）-95% ，计 6 分； 70%（含）-80% ，计 4 分； 低于 70% 计 0 分。	4
总分			100			86.8

附件 2

附表 2 绩效评价有关问题数据统计汇总表

评价项目名称：2023 年衡阳市林业局部门整体支出重点绩效评价 第三方机构：北京博思恒效科技发展有限公司 单位：万元、个、%

评价项目名称		资金 总额 1	现场 评 价 金 额 2	占 比 =2/ 1	具 体 项 目 总 数 3	现 场 评 价 项 目 数 4	占 比 =4/3	尚 未 支 出 资 金 5	占 比 =5/1	挤 占 挪 用 资 金 6	占 比 =6/1	多 头 申 报 资 金 7	占 比 =7/1	虚 报 冒 领 资 金 8	占 比 =8/1	截 留 资 金 9	占 比 =9/1	已 完 工 数 10	未 完 工 数 11	未 开 工 数 12	完 工 率 13	问 题 总 数
																		项目是否完工对 应栏打✓				
合 计		3006. 99	1926. 77	64. 08%	11	11	100%	98.04	3.26%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%					10
1	基本支出	2114. 07	1033. 85	48. 90%				0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	✓				2
2	林长制工 作	38	38	100 .00 %				0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	✓				0
3	义务植树	30	30	100 .00 %				0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	✓				0
4	国家重点 保护野生	7.4	7.4	100 .00				2.6	35.14%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	✓				1

评价项目名称		资金 总额 1	现场 评 价 金 额 2	占 比 =2/ 1	具 体 项 目 总	现 场 评 价 项	占 比 =4/3	尚 未 支 出 资 金 5	占 比 =5/1	挤 占 挪 用 资	占 比 =6/1	多 头 申 报 资	占 比 =7/1	虚 报 冒 领 资	占 比 =8/1	截 留 资 金 9	占 比 =9/1	已 完 工 数 10	未 完 工 数 11	未 开 工 数 12	完 工 率 13	问 题 总 数
	动植物调查监测和救护			%																		
5	林草外来入侵物种普查	10	10	100.00%				0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	✓				2
6	森林防火	20	20	100.00%				0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	✓				0
7	森林防火物资购置和监测调度中心建设	14.24	14.24	100.00%				5.76	40.45%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	✓				1
8	生态保护修复及发展-森林防火	34.99	34.99	100.00%				44.96	128.49%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	✓				1
9	育林基金	80.99	80.99	100.00%				0.01	0.01%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	✓				0
10	油茶产业发展	385.75	385.75	100.00%				31.45	8.15%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	✓				2

评价项目名称		资金 总额 1	现场 评 价 金 额 2	占 比 =2/ 1	具 体 项 目 总	现 场 评 价 项	占 比 =4/3	尚 未 支 出 资 金 5	占 比 =5/1	挤 占 挪 用 资	占 比 =6/1	多 头 申 报 资	占 比 =7/1	虚 报 冒 领 资	占 比 =8/1	截 留 资 金 9	占 比 =9/1	已 完 工 数 10	未 完 工 数 11	未 开 工 数 12	完 工 率 13	问 题 总 数
				%																		
11	油茶籽粕 主要成分 高值化利 用技术推 广与示范	1.74	1.74	100 .00 %				13.26	762.07%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	✓				1
12	其他工作 经费	269.8 1	269.8 1	100 .00 %				0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	0	0.00%	✓				0