

2020 年度望海楼林场山涧泄洪道路除险加固及塌陷道路维修项目支出绩效评价报告

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

国有林场是生态修复和建设的重要力量，是维护生态安全的最重要的基础设施。2019 年森林火灾频发，对国有林场的管护工作提出了更高的要求。根据《森林防火条例》要求，各级人民政府应加强森林防火基础设施、指挥体系、队伍等能力建设。

莒南县望海楼国有林场 2020 年实施山涧泄洪道路除险加固及塌陷道路维修项目，达到建成以森林资源为基础，以人与自然和谐共生为理念，以现代信息技术为手段，以实现林业生态、经济、社会综合效益最大化为标准的“现代林业生态智能综合体”的发展目标。

2. 主要内容和实施情况

（1）项目主要内容

山涧泄洪道路除险加固及塌陷道路维修项目具体在莒南县望海楼国有林场林区内组织实施，具体内容为挡土墙建设 150 米、渠道建设及护坡 500 米、拦水坝 2 个。项目实施时间为 2020 年全年。

（2）项目组织管理

山涧泄洪道路除险加固及塌陷道路维修项目具体由莒南县望海楼国有林场组织实施，严格执行政府采购及招投标制度，同时按照规定履行了财政评审程序。

3. 资金投入和使用情况

山涧泄洪道路除险加固及塌陷道路维修项目年初预算资金180万元，全部为县级财政资金。截至评价报告日，尚未支出。

（二）项目绩效目标

1. 总体绩效目标

为保护人民群众的生命财产安全，最大限度地减轻洪涝灾害损失，根据科学发展观的要求，通过实施山涧泄洪道路除险加固及塌陷道路维修项目，减少林区水土流失，增强林区蓄水量，有效提高管护能力。

2. 年度绩效目标

建设排水沟1处，其中：挡土墙建设150米、渠道及护坡500米、拦水坝2个，消除安全隐患。

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

设定全面、细化、可衡量的评价指标，通过评价，了解山涧泄洪道路除险加固及塌陷道路维修项目组织实施、日常管理和目

标完成情况，重点关注项目效益和综合效果，找出项目实施过程中遇到的困难以及存在的问题，并提出科学、可行建议。

2. 评价对象与范围

（1）评价对象

本次绩效评价对象为莒南县望海楼国有林场 2020 年实施的山涧泄洪道路除险加固及塌陷道路维修项目，涉及县级预算资金 180 万元。

（2）评价范围

本次绩效评价的范围包括项目的决策情况、相关管理制度的健全性及执行情况、实现的产出情况、取得的效益情况、受益对象的满意度情况。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准

1. 评价原则

本次绩效评价工作，遵循科学规范、绩效相关、公开透明、激励约束等原则。

（1）科学规范。严格执行规定的流程步骤，做到指标合理、标准科学、方法适当、结果可信。

（2）绩效相关。评价结果应当清晰反映绩效目标的实现情况以及预算支出和绩效之间的对应关系。

（3）公开透明。评价结果应当符合真实、客观、公正的要求，依法依规公开并接受监督。

(4) 激励约束。评价结果与项目的设立、保留、整合、调整和退出相挂钩，作为改进管理、安排预算的重要依据。

2.. 评价依据

(1) 莒南县财政局《关于印发<莒南县县级项目支出绩效单位自评工作规程>和<莒南县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（莒南财预〔2020〕20号）；

(2) 莒南县财政局《关于对2020年县级财政重点支出项目委托第三方机构开展绩效评价的通知》（莒南财预〔2021〕9号）；

(3) 莒南县人民政府办公室《关于印发<莒南县县级部门单位预算绩效管理办法>和<莒南县县对下转移支付资金预算绩效管理办法>的通知》（莒南政办字〔2019〕61号）；

(4) 莒南县财政局《关于印发<莒南县财政局预算绩效管理工作规程（试行）>的通知》（莒南财〔2020〕21号）；

(5) 《莒南县县级预算绩效评价结果应用管理暂行办法》（莒南财预〔2020〕27号）；

(6) 《中共莒南县委 莒南县人民政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（莒南发〔2019〕12号）；

(7) 其他相关法律、法规、规章及其他资料。

3. 评价指标体系与评价方法

(1) 评价指标体系

根据《莒南县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规

程》确定了包括 4 个一级指标、12 个二级指标、25 个三级指标的《山涧泄洪道路除险加固及塌陷道路维修项目绩效评价指标体系》。

（2）评价方法

本次绩效评价方法主要采用定性与定量方法。

所谓定性方法是以现有的文献资料或调查材料为依据，对某一社会现象运用演绎、归纳、比较、分类、矛盾分析方法，以判断事物性质为目的社会调查研究。定性方法是以主观感受与理论分析为基础，采用专家评价、满意度测评、历史分析、比较分析、内容分析、理论分析等工具对绩效展开分析。专项资金绩效评价常采用的定性方法有文献研究法、德尔菲法、成功度评价法、现场勘查法、公众满意度测评法等五种方法。

所谓定量方法是以客观数据为基础，采用频数、效率、比例等描述统计工具对绩效信息进行统计分析，并展开目标与效果、成本与收益的比较分析的方法，采用回归分析、相关分析等工具展开影响绩效的因素分析是定量方法的主要特征。定量评价的一般方法有成本效益分析法、杠杆管理法、平衡计分卡法等。

一般根据评价对象的具体情况，遵循简便有效的原则，选择一种或多种方法予以实施。本次绩效评价初步采用文献研究法（评价项目投入和产出等指标）、德尔菲法（评价项目产出和效果等指标）、现场勘查法（评价项目产出和效果等指标）、公众

满意度测评法（评价服务对象满意度等指标）、成本效益分析法（评价项目投入等指标）等。

（三）绩效评价工作过程

根据项目管理实际情况，我们成立评价工作组，于 2021 年 5 月 17 日-18 日对山涧泄洪道路除险加固及塌陷道路维修项目开展实地调研工作，在与莒南县望海楼国有林场、莒南县财政局充分沟通的基础上，设计出评价指标和评分标准，于 2021 年 5 月 19 日至 31 日实施具体评价工作。具体工作过程如下：

1. 收集与分析资料

评价组于 2021 年 5 月 17 日至 18 日收集该项目有关的数据和资料，进行审核与分析。资料主要包括：

（1）项目情况简介，包括项目实施单位、资金来源、项目基本情况等；

（2）资金拨付材料、项目立项文件等；

（3）项目招投标资料、验收资料等；

（4）项目支出绩效目标申报表、自评表、自评报告等。

2. 现场评价

评价组对莒南县望海楼国有林场山涧泄洪道路除险加固及塌陷道路维修项目的立项资料、预算编制资料、招投标资料、相关管理制度等进行查阅，对项目绩效目标的实现程度进行了全面分析。

3. 调查问卷

为了解社会公众对莒南县望海楼国有林场山涧泄洪道路除险加固及塌陷道路维修项目的满意程度，工作组设计了《关于对莒南县望海楼国有林场山涧泄洪道路除险加固及塌陷道路维修项目的满意度调查问卷》，于5月27日-28日对附近社会公众进行了调查，收回有效调查问卷20份。

4. 综合评价

评价组对照设计的绩效评价指标体系与标准，对山涧泄洪道路除险加固及塌陷道路维修项目的绩效情况进行评议，并独立打分，汇总分析后，做出综合性评判。

5. 撰写报告

评价组根据莒南县财政局《关于印发<莒南县县级项目支出绩效单位自评工作规程>和<莒南县县级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程>的通知》（莒南财预〔2020〕20号）以及本项目绩效评价实施方案撰写绩效评价报告。

三、综合评价情况及评价结论

经综合评价，山涧泄洪道路除险加固及塌陷道路维修项目绩效评价得分为86.5分，绩效级别定为“良”。得分情况如下表：

一级指标	分值	得分
决策	20	15
过程	20	15
产出	40	37

一级指标	分值	得分
效益	20	19.5
合计	100	86.5

四、绩效分析

从决策指标来看，项目绩效目标明确，预算编制科学，资金分配较合理，但立项依据不充分、部分绩效指标可衡量性较差。

从过程指标来看，组织机构健全，各相关科室责任明确，专项资金使用规范，符合相关规定但预算执行率较低、未制定具体的项目管理制度。

从产出指标来看，已完成项目建设数量，项目质量合格，但项目建设不及时。

从效益指标来看，山涧泄洪道路除险加固及塌陷道路维修项目的实施对林业治理起到了促进作用，对减少林区水土流失、有效提高林场防火能力的作用明显。

五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

为保障工程进度，莒南县水利局成立工作专班，在认真落实施工方案的基础上，细化机械设备、人员、物料需求，合理安排施工和物料采购活动。项目严格执行政府采购制度，规范档案管理。

（二）存在的问题及原因分析

1. 项目立项依据不够充分

根据莒南县望海楼国有林场提供的项目立项材料，项目立项程序不够充分。

2. 绩效指标可衡量性较差

根据莒南县望海楼国有林场编制的项目绩效目标申报表，部分指标可衡量性较差。原因为莒南县望海楼国有林场重视程度不够，预算绩效管理意识不强。

3. 预算执行率较低

因山涧泄洪道路除险加固及塌陷道路维修项目尚未完成结算，莒南县望海楼国有林场 2020 年度未支付项目资金。

4. 未制定具体的项目管理制度

莒南县望海楼国有林场建立了一套规范的资金管理制度，明确规定了资金管理、业务管理、资产管理、档案管理以及财务管理制度，并对具体制度进行细分，资金管理措施和制度比较健全。但未制定具体的项目管理办法。原因为莒南县望海楼国有林场制度制定重视程度不够。

六、有关建议

（一）完善项目立项文件，梳理立项资料，确保项目立项符合要求。

（二）莒南县望海楼国有林场作为项目实施单位，应进一步加强绩效目标管理，设置更加细化、可衡量的绩效指标，全过程对预算资金执行情况和绩效目标实现程度开展监督、控制，确保

绩效目标如期实现。

（三）协调评审中心与施工单位确定审计结算值，及时支付工程款。

（四）加强项目制度建设，提高制度制定重视程度。

（五）加强项目养护，实现长效治理。本着“养重于修，修重于抢”的原则加强工程检查、维护与观测，做好资料的整理与分析，为后续管理运行提供依据。同时制定详细的工作流程，明确工作职责，强化责任考核机制，逐步建立健全长效管理机制，确保项目长效运行。