

# 承德市林业和草原局

---

## 承德市林业和草原局避暑山庄及周围绿化 经费项目绩效评价报告

(最终稿)

### 一、基本情况

#### (一) 项目概况。

义务植树活动在我国由来已久，1981年12月，国务院颁布的《关于开展全民义务植树运动的实施办法》规定：“凡中华人民共和国公民，男11岁至60岁，女11岁至55岁，除丧失劳动能力者外，均应承担义务植树任务。”从此，全民义务植树运动作为一项法律和公民必须履行的义务开始在全国实施。2019年12月，第十三届全国人民代表大会常务委员会第十五次会议通过修订的《中华人民共和国森林法》规定：“植树造林、保护森林，是公民应尽的义务。各级人民政府应当组织开展全民义务植树活动。”我国幅员辽阔，气候条件差异较大，各地适宜植树的时间不尽一致，根据承德地区的气候特点和自然规律，承德市人大将每年的4月10日确定为承德市植树日。

2021年避暑山庄及周围绿化经费项目，预算资金10万元，建设地点在双桥区大石庙镇双庙村牧禾庄园东侧，规划造林面积13.39亩，其中梨9.82亩，苹果3.57亩，均为经

济林。总投资 12 万元，其中市级财政资金 10 万元，投劳折款 2 万元。苗木费 3.375 万元，整地费 6.6 万元，栽植费 0.525 万元，栽后管理费 1.5 万元。项目建设时间为 4 月 10 日，验收时间为 8 月 3 日，验收面积 13.39 亩，成活率 100%。资金到位及时，支出及时，执行率 100%。

## （二）项目绩效目标。

通过全民义务植树，城镇、乡村、街道、河岸、廊道等绿化明显改善；加强宣传，营造全民参加植树造林的氛围。完成市本级全民义务植树任务，新增造林绿化面积 10000 平方米。

## 二、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围。

运用科学合理的绩效评价指标、评价标准和方法，遵循规范的评价程序，全面、客观地反映避暑山庄及周围绿化经费项目资金使用情况和完成效果。通过绩效评价，及时发现问题，总结经验，提出改进意见和建议，评价结果作为安排预算、完善政策和改进管理的重要依据，进一步强化项目单位的支出责任，加强预算项目管理和政策实施效果，推动部门整体绩效水平的提高。

（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、评价原则：本次评价遵循目标导向性原则、科学客观性原则和公平公正性原则，采用目标预定与实施效果比较

法、因素分析法，通过对避暑山庄及周围绿化经费项目的实施所产生的实际结果与预定目标相比较，综合分析影响绩效目标实现和实施效果的内外因素，再结合公众调查结果，对避暑山庄及周围绿化经费项目的投入、产出和效益做出客观、公正的评价。

## 2、评价指标体系：

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明（评价要点）
决策	项目立项	立项依据充分性	项目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。	①政策依据(国家、省或市相关政策)； ②是否符合国家和地区战略目标、行业发展规划、工作计划； ③是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④是否属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则。
		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。	①是否符合规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； 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。
	绩效目标	绩效目标合理性	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。	①是否有绩效目标； ②是否与实际工作内容具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。
		绩效指标明确性	依据绩效目标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。	①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。
过程	项目管理	管理制度健全性	业务管理制度是否健全，用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①是否制定或具有相应的业务管理制度； ②是否建立关联部门沟通协作机制； ③业务管理制度是否合法、合规、完整。
		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。	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。
		项目启动实施率	项目是否按照计划启动实施	按照任务计划进度启动实施项目情况，符合得分，不符合不得分。
	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	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。

			对项目实施的总体保障程度。	
		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。	预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金) ×100%。
		资金使用合规性	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。	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; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途; ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。
产出	数量指标	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。	实际完成率= (实际产出数/计划产出数) × 100%。
	质量指标	验收合格率	项目完成的质量通过验收,达到质量要求的比例,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	项目验收合格率达到项目要求的标准。
	时效指标	完成及时性	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。	实际完成时间与任务计划或项目合同约定完成时间的比较。
	成本指标	成本控制率	项目支出是否在财政预算范围内,用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本控制情况。
效益	效益指标	经济效益	通过项目实施带动项目区餐饮旅游及销售收入等反映经济效益增加方面	项目实施达到的实际效果中经济效益方面的体现。
		社会效益	通过项目实施带动全民义务植树活动开展用以反映社会效益增加	项目实施达到的实际效果中社会效益方面的体现。
		生态效益	对综合开发和节约利用资源,保护环境,推进生态建设方面的作用	项目实施达到的实际效果中,是否节约利用了生态资源,保护了环境
		可持续影响	在一段时间内持续产生的影响力	项目实施是否在一定时期内产生持续的影响力
满意度	满意度指标	满意度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门(单位)、群体或个人。一般采取社会调查的方式。

### 3、评价方法及标准。

本次绩效评价采用定性评价与定量评价相结合方法，以材料检查、访谈、座谈、问卷调查为基础，综合应用成本效益分析法、比较法、因素分析、最低成本法等多种方法，从投入、过程、产出、效果四个维度对预算资金使用管理的有效性、规范性、及时性进行综合评价。

#### （三）绩效评价工作过程。

1、准备阶段。2022年5月31日前，成立项目绩效评价小组，制定项目绩效评价实施方案。

2、实施阶段。（1）收集审核材料。根据绩效评价方案，核实分析收集上来的相关资料的真实性、完整性和有效性。

（2）非现场评价。对收集的文件、资料等进行分类、整理和分析，对照评价指标体系形成非现场评价结果。（3）现场评价。根据方案确定的核查范围，结合评价对象的特点和项目单位提供的数据资料，进行调研访谈、实地勘察等现场评价。（4）综合评价。根据工作底稿、评价指标体系、现场评价结果等进行综合评价。

3、报告撰写阶段。7月30日前，评价工作小组将初步评价结论与被评价单位充分交换意见，撰写绩效评价报告，形成项目绩效评价报告初稿并征求被评价单位的意见，最终定稿于8月31日前报市财政局。

### 三、综合评价情况及评价结论（文后附相关评分表）

评价情况总表：

评价因素	分值	评价得分	得分率
评价得分	100	94.5	94.5%
投入合理性	12	11.5	95.8%
过程管理有效性	25	25	100%
产出质量	30	30	100%
效益实现度	33	28	84.8%

通过分析项目单位提供的相关资料、现场核实和问卷调查等方式获取的项目信息反映：总体上看，2021年避暑山庄及周围绿化经费项目工作取得了较好的成效，但绩效结果与预期目标尚存在些许差距，在事项管理和效率性等方面还有改进的空间。综合评定“2021年避暑山庄及周围绿化经费项目”绩效得分为94.5分，绩效等级为“优”。

#### 四、绩效评价指标分析

##### （一）项目决策情况。

项目决策指标分值12分，得分11.5分，得分率95.83%。从评价指标得分情况看，在项目立项方面完成情况较好，得分率100%；在绩效目标设置方面目标设置合理性较好，在绩效指标明确性上，数量指标未使用造林常用单位“株”或“亩”；效益指标描述不够清晰准确，扣0.5分，得分率83%。

（二）项目过程情况。过程管理指标分值25分，得分25分，得分率100%。在项目管理方面，业务管理制度健全，制定了项目实施方案，项目实施符合管理规定，项目合同书、验收报告等资料齐全，按照任务计划进度启动实施项目；在

资金管理方面，资金到位率 100%，预算执行率 100%，项目资金使用符合相关财务管理制度的规定，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

（三）项目产出情况。产出方面指标分值 30 分，得分 30 分，得分率 100%。数量指标方面计划新增造林绿化面积 10000 平方米（15 亩），实际完成，得分率 100%；质量指标方面要求造林成活率达到 90%，实际达到，得分率 100%；时效方面要求完成全年任务目标，实际完成，得分率 100%；成本指标方面要求每平方米造林成本 10 元，实际成本，得分率 100%。

（四）项目效益情况。效益方面指标分值 33 分，得分 28 分，得分率 84.8%。经济效益指标方面，无可衡量数据体现通过项目实施带来经济效益的增加，此项不得分；社会效益指标方面，通过项目实施，营造了全民参与植树的良好氛围，得分率 100%；植树造林保护环境，维持生态系统，改善居住环境，影响力持续，在生态效益和可持续影响方面，得分率均为 100%。

（五）满意度情况。共发放调查问卷 100 份，实际收回 92 份，其中无效问卷 11 份，有效问卷 81 份。知道承德植树节的 68 人，占比 84%；知道在植树节当天政府组织全民参加义务植树活动且参与其中的有 55 人，占比 68%，知道但未参与过的 13 人，占比 16%；愿意占用自己时间去植树的有 81 人，占比 100%；认为植树造林有好处且值得推广下去的有

81 人，占比 100%。通过调查问卷结果看出，该项目在社会公众及服务对象中的满意度很高，影响力较广，受众参与度广泛。其他具体情况如下表所示：

类型	指标	样本数（个）	百分比（%）
性别	男	50	62
	女	31	38
职业	政府部门及事业单位人员	30	37
	企业及个体户	23	28
	学生	8	10
	其他	20	25
年龄	30 岁以下	13	16
	30-40 岁	23	28
	40-50 岁	29	36
	50 岁以上	16	20

综合投入、过程、产出、效果及满意度五方面资料对项目资金使用情况进行比较分析，该项目绩效评价得分为 94.5。评价工作组认为：2021 年避暑山庄及周围绿化经费项目资金在绩效管理的全过程中表现为优。

## 五、存在的问题

（一）项目绩效指标设定质量有待进一步提高。

1、指标值设置不够清晰。数量指标设置为“新增绿化面积 10000 平方米”，与实施方案、任务书或者行业标准不符，应保持与实施方案、任务计划书或者行业标准口径一致，使用造林常用单位“株”或“亩”。

2、指标值设置与描述匹配度不高。成本指标设置为“每平方米造林成本 10 元”，指标具体描述为“义务植树活动持



续开展深入人心”，指标值设置为“ $\geq 90$ ”；经济效益指标设置为“栽植经济林增加群众收入”，指标具体描述为“单位造价的合理性”，指标值设置为“ $\geq 10$ 元”，成本指标和经济效益指标设置、描述及指标值三者之间关联度匹配度不高，难以清晰准确的衡量所设置指标的实现。

（二）部分指标佐证材料不充分。例如，经济效益指标设置为“栽植经济林增加群众收入”，施工方案中经济效益分析为“项目建成后，每亩产值 2000 元，带动项目区餐饮、旅游以及农产品销售，增加当地村民经济收益”，提供的佐证材料中无相关文件、照片、测算报告等有效证明。

## 六、有关建议

（一）科学规范设定绩效目标，提高项目绩效目标编制质量。针对项目绩效目标、指标设定中存在的问题，建议项目单位在绩效目标设定上，按照预算管理和绩效管理的要求，编制绩效目标，做到指向精准，数量适当，便于衡量；在绩效指标设定上，指标值要依据计划标准、行业标准、历史水平等来设定，并注意指标设定与指标描述和指标值三者之间的关联、匹配程度。

（二）进一步完善项目档案管理，提高项目管理规范性和完整性。针对项目绩效评价过程中存在的佐证材料不充分的问题，建议项目单位在项目立项、实施、验收等各个环节，注意原始档案资料的收集和保管，建立健全绩效评价档案管

理制度，确保档案资料的完整性。

附：绩效评价得分表

承德市林业和草原局绩效评价小组

2022年8月9日

附件：绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	评分	数据来源和取数方式
决策 (12)	项目立项 (5)	立项依据充分性 (2)	项目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。	①政策依据(国家、省或市相关政策); ②符合国家地区和地区战略目标、行业发展规划、工作计划; ③与部门职责范围相符,属于部门履职所需; ④属于公共财政支持范围,符合中央、地方事权支出责任划分原则。以上四项各占0.5分。	2	立项相关文件
		立项程序规范性 (3)	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。	①符合规定的程序申请设立; ②审批文件、材料符合相关要求; ③事前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。以上三项各占1分。	3	相关文件、行业规划、工作计划、可行性研究报告、评估报告、党组会议纪要等
	绩效目标 (7)	绩效目标合理性 (4)	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。	①有绩效目标; ②与实际工作内容具有相关性; ③项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平; ④与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。以上四项各占1分。	4	访谈及相关政策文件、预算项目绩效目标申报表
		绩效指标明确性 (3)	依据绩效目标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指标的明确化情况。	①将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标; ②通过清晰、可衡量的指标值予以体现; ③与项目目标任务数或计划数相对应。以上三项各占1分。	2.5	访谈及相关政策文件、预算项目绩效目标申报表

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	评分	数据来源和取数方式
过程 (25)	项目管理 (11)	管理制度健全性 (3)	业务管理制度是否健全,用以反映和考核业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	①制定或具有相应的业务管理制度; ②建立关联部门沟通协作机制; ③业务管理制度合法、合规、完整。 以上三项各占3分。	3	项目管理相关制度
		制度执行有效性 (5)	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遵守相关法律法规和相关管理规定(1); ②项目调整及支出调整手续完备(1); ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料齐全并及时归档(2); ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位(1)。	5	相关文件、照片等佐证材料
		项目启动实施率 (3)	项目是否按照计划启动实施	按照任务计划进度启动实施项目情况,符合得分,不符合不得分。	3	相关文件、照片等佐证材料
	资金管理 (13)	资金到位率 (3)	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%。 达到100%得满分,低于按比例得分,扣完为止。	3	资金拨付文件,财务明细账
		预算执行率 (6)	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%。 达到100%得满分,低于按比例得分,扣完为止。	6	资金拨付文件,财务明细账
		资金使用合规性 (4)	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规范运行情况。	①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资金的拨付有完整的审批程序和手续; ③符合项目预算批复或合同规定的用途; ④不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 以上四项各占1分。	4	资金管理办法,财务制度,资金支出凭证等相关文件、照片

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	评分	数据来源和取数方式
产出 (30)	数量指标 (7)	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。	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 ≥100%得满分,小于100%按比例扣分,扣完为止。	7	任务计划文件、完成情况统计表、总结等相关佐证材料
	质量指标 (10)	验收合格率	项目完成的质量通过验收,达到质量要求的比例,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	项目验收合格率达到规定要求得满分,按比例扣分,扣完为止。	10	相关佐证材料
	时效指标 (5)	完成及时性	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。	按照任务计划或项目合同约定进度完成得满分,未按进度完成按比例扣分,扣完为止。	5	任务计划、合同、进度情况表等相关佐证材料
	成本指标 (8)	成本控制率	项目支出是否在财政预算范围内,用以反映和考核项目的成本节约程度。	成本控制在财政预算范围内得满分,超出按比例扣分,扣完为止。	8	支出明细等相关凭证

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	评价标准	评分	数据来源和取数方式
效益 (23)	效益指标	经济效益 (5)	通过项目实施带动项目区餐饮旅游及销售收入等反映经济效益增加方面	增加项目区餐饮、旅游及销售收入得满分，没有不得分	0	相关文件、统计表，照片、测算报告等佐证材料
		社会效益 (5)	通过项目实施带动全民义务植树活动开展用以反映社会效益增加	达到效果得满分，没有不得分	5	相关文件、统计表，照片等佐证材料
		生态效益 (8)	对综合开发和节约利用资源，保护环境，推进生态建设方面的作用	在推进生态建设方面起作用得满分，无作用不得分。	8	相关验收、评估报告，照片等佐证材料
		可持续影响 (5)	在一段时间内持续产生的影响力	产生持续影响得满分，无影响不得分	5	相关验收、评估报告，照片等佐证材料
满意度 (10)	满意度指标	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门(单位)、群体或个人。一般采取社会调查的方式。	10	相关调查表、照片等佐证材料	
总分					94.5	