

# 宜阳县 2022 年林业局部门整体 支出绩效评价报告

项目名称：宜阳县林业局部门整体支出绩效评价

项目单位：宜阳县林业局

委托单位：宜阳县财政局

评价单位：河南省博律企业管理有限公司



2023 年 11 月

# 宜阳县 2022 年林业局部门整体支出 绩效评价报告

为全面贯彻落实《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《中共河南省委 河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发〔2019〕10 号）等文件的有关要求，扎实推进县级预算绩效管理工作，根据《宜阳县预算绩效评价管理办法》等文件的规定，受宜阳县财政局的委托，河南省博律企业管理有限公司成立评价小组，对 2022 年宜阳县“林业局部门整体支出”项目开展绩效评价。评价组根据完善后的方案，经资金核查、现场勘查、实地访谈、社会调查等必要的评价程序，运用绩效原理进行分析汇总，形成评价报告。

## 一、部门概况

宜阳县林业局（以下简称“县林业局”）是主管全县林业生态系统建设和森林资源保护工作的县政府工作部门，为正科级，由县自然资源局统一管理。主要负责拟定宜阳林业发展远景规划和近期计划，组织开展国土绿化、森林资源保护、森林防火、植物检疫、野生动植物资源保护以及森林、湿地、各类自然保护地监督管理等工作。为执行以上职责，县林业局内设办公室等 7 个股室，下属二级单位 5 个，核定行政编制 11 名，事业编制 142 名，实际在岗人数 249 人，实际在编人数 164 人。

2022年县林业局年初共批复预算资金1893.86万元，其中基本支出1875.96万元，项目支出17.9万元；年中追加预算资金9594.25万元，追加后预算总金额11488.12万元，其中基本支出追加至3696.19万元，项目支出追加至7794.93万元；决算总支出为4733.37万元，其中基本支出2194.05万元，项目支出2539.32万元；梳理县林业局的支出明细及基础数据表，2022年实际支出4375.74万元，基本支出2194.05万元，项目支出2181.69万元，基本支出预算执行率59.41%，项目支出预算执行率27.99%。

依据部门职责，2022年县林业局整体工作任务主要包括完成造林、森林抚育、村庄绿化目标；加强天保区森林资源管护，完成国家级公益林建设及管理，完成生态护林员选（续）聘及管理；严格管控林木采伐，确保不突破年度采伐限额；进一步提升巩固郑卢沿线绿化美化效果，完成森林特色小镇、森林乡村“示范村”建设工作；推进湿地公园建设工作，对建设任务进行分解，完善湿地公园建设及资料整理工作。

## 二、评价工作开展情况

评价组自2023年10月承接本项目后，通过前期调研、评价思路定位和公司内方案评审等关键环节，形成本次绩效评价关注点：一是围绕三定方案，考察县林业局的职责定位是否清晰明确，内设机构及人员配置的合理性等。二是关注县林业局预算编制的合理性情况，对于部门收入，是否按照收支两条线进行管理。三是部门是否建立了单位层面和业务层面的部门内部控制制度。四是分类整理县林业局年度工作

计划，重点关注各项工作应与县林业局职能或规划的关联程度以及完成情况。

评价组围绕项目评价关注重点，以实施效果为导向设计本项目绩效评价指标体系，通过文献阅读、专家访谈、实地调研和公众评判等方法开展调研。期间，访谈项目单位，了解年度工作开展情况，收集 2022 年相关的业务及财务数据，查看日常考核记录、抽查部分凭证等材料。在此基础上，按照指标体系对相关数据信息进行汇总分析，形成该项目 2022 年度的绩效评价报告。运用由项目组设计并通过专家组论证的评价指标体系及评分标准，本项目最终评分结果为 **82.92** 分，按照绩效评级标准，评价等级为“良”。

### 三、绩效分析

1.部门履职完成情况。依据县林业局提供的部门近三年工作计划及工作总结发现，由于部分工作任务年初计划缺少数量及质量目标，计划与实际产出无法一一对应。对于工作中有明确对应支出的部分，完成情况较好；对于工作计划中未明确目标任务的部分缺少考核抓手，完成情况不佳。

2.部门管理情况。因县林业局内控制度不够完善，部门管理现状存在缺陷；项目后续管理表现不佳；对预算绩效认识不足，同时在预算编制和执行方面，固定资产的管理、财务管理及账务处理等方面均存在一定程度上的不足。

3.履职效果实现程度。总体来说，2022 年县林业局履职效益情况良好，基本能够完成全县森林资源保护、绿化等工作，履职效果明显。

## 四、经验与问题

### （一）主要经验及做法

#### 建设美丽乡村，积极创建森林乡村“示范村”

县林业局积极响应上级黄河流域生态保护和高质量发展战略要求，结合实际开展外业实地调查和内业设计，按照“自然、生态、美化、特色”的原则，采用卫星定位、实地调查的方法，逐地块进行造林技术设计。结合“示范村”建设作业设计表和投资测算表等栽种优良苗木，高质量完成森林乡村建设工作，2022年宜阳县柳泉镇沙漠村、莲庄镇马回村、涧河村、董王庄乡赵坡村、高村镇王莽村顺利通过省林业局验收。

### （二）存在的问题及原因分析

#### 1.部门中长期规划及年度工作安排方面

##### （1）部门中长期发展规划缺失

通过与项目单位沟通了解，县林业局并未正式印发及应用本部门十四五发展规划。

##### （2）部门年度工作计划与方案通知重合度较高

梳理县林业局近三年工作计划与总结发现，2022年度工作计划与《2022年度森林宜阳建设暨科学开展国土绿化行动实施方案》内容重合度较高，且与实际工作略有偏差。

#### 2.内控管理方面

##### （1）内控制度不够完善，不利于内部管理

县林业局制定有《财务管理制度》和《项目管理办法》，对单位财务工作和项目管理进行概括性规定。但内控制度细化程度不够。

#### (2) 存在人员超编现象

根据项目单位提供的编制文件及实际在编人数发现县林业局部门存在超编现象。

### 3. 预算绩效管理方面

#### (1) 预算调整幅度较大

根据项目单位提供近三年的预算和决算，县林业局预算编制不够合理，近三年预算连续出现调整，且调整幅度较大，预算调整未考虑财政承受能力。

#### (2) “三公”经费控制不够有效

财政部《关于加强“三公”经费管理严控一般性支出的通知》（财预〔2022〕126号）指出要强化预算指标管理，不得无预算、超预算安排支出。梳理县林业局部门财务数据发现，县林业局部门“三公”经费控制力度欠缺，出现超预算支出情况。

#### (3) 数据逻辑不对应

评价小组通过对县林业局近三年的预算、支出、决算分析发现，项目单位预算、执行和决算数据逻辑不对应，县林业局的决算数据核算真实性不足。预算、执行、决算相脱离，无法为下一步政府决策提供数据支撑。

#### (4) 部分项目预算执行率偏低

根据县财政系统数据、县林业局提供财务数据可以发现，

2021年林业重点工程预算执行率15%；森林植被恢复费、优质种苗扶持资金等项目年度内均未支出。

#### **(5) 绩效指标设置不够规范**

依据县林业局提供的部门整体绩效目标申报表发现，绩效指标设置不够规范，如产出指标设置为“成本指标、时效指标、质量指标、数量指标”指标设置未体现部门工作内容，效益指标设置为“可持续发展影响指标、生态效益、社会效益、经济效益”，绩效指标设置过于随意，与年度工作，实施效益关联性不强。

### **4.财务管理方面**

#### **(1) 会计核算规范性不足**

根据县林业局提供的资料，县林业局会计核算存在不规范现象，如以林业行业管理费用来支付暖气费、办公费、老干部慰问费、公务用车运行维护费等。会计核算规范性不足，存在一定的财务风险，不利财务管理工作的开展。

#### **(2) 固定资产管理不够规范**

根据项目单位提供的固定资产明细账发现，项目单位固定资产管理不够规范，如部分固定资产入账时间与行政单位会计规则要求不一致。

### **5.项目管理方面**

#### **(1) 缺乏项目完工后管理措施**

县林业局对部分已完工项目保修期过后的管理工作未做明确安排，项目完工后的管理工作不够规范，不利于发挥已有效益的可持续性。

## （2）护林员管理不到位

经走访了解到，宜阳县在 2021 年度发生森林火情，该辖区护林员并未及时上报。

## 五、评价结论

运用由项目组设计并通过专家组论证的评价指标体系及评分标准，通过数据采集、访谈、以及问卷调查，对 2022 年县林业局部门整体支出绩效进行客观评价。最终评分结果：总得分为 **82.92** 分，按照绩效评级标准，评价等级为“良”。其中“部门决策”类指标得分率为 85.00%；“部门管理”类指标得分率为 78.75%；“部门履职”类指标得分率为 82.23%；“履职效果”指标得分率为 93.33%。

## 六、有关建议

### （一）健全内部控制，强化部门管理

建议单位应当根据《行政事业单位内部控制规范（试行）》建立适合本单位实际情况的内部控制体系，并组织实施。具体工作包括梳理单位各类经济活动的业务流程，明确业务环节，系统分析经济活动风险，确定风险点，选择风险应对策略，在此基础上根据国家有关规定建立健全单位各项内部管理制度并督促相关工作人员认真执行。

### （二）统筹规划，合理安排年度计划

建议县林业局根据部门“三定方案”赋予的职能，结合县委、县政府年度重点工作安排，同时考虑宜阳林业管理工作的历史情况和发展目标，合理制定部门年度工作计划，并将工作计划细化执行，充分考虑工作实施的规律性和重要程度，



安排项目的实施进度。

### **（三）加强部门预算管理，增进预算编制准确性**

建议县林业局加强部门预算管理，在实事求是的基础上分析预算项目的必要性、可行性和所需投入资金，明确各项预算额度的测算依据和编制标准，提高预算编制的科学性与规范性。其中基本支出包含的人员支出和公用经费，按照相关文件确定的标准，根据现有编制人数和核定编制数量合理编制预算申请；项目支出则按照项目的实施计划和进度等申请预算；将预算支出细化到各个执行节点，明确支出进度，以保证项目支出预算的准确性。

### **（四）加强项目财务管理，规范资金使用和核算**

建议县林业局财务工作人员以财务账表为基础，认真编制部门决算，切实做到决算与账表相一致，杜绝人为调整现象，保持部门决算工作的真实性和严肃性。同时加强部门财务管理，规范资金支出和核算方式，财政、审计等职能部门要各司其职，齐抓共管，加强对行政事业单位的决算报表的管理和监督，避免决算报表信息失真，确保报表客观、真实、准确、完整地反映单位的财务状况。

### **（五）提高绩效意识，合理填报部门绩效目标**

建议县林业局提高思想认识，树立绩效管理理念，统一思想，重视绩效目标申报工作。同时加强部门之间的沟通。明确责任，加强财务部门和单位业务部门之间的沟通，明确预算绩效管理不仅仅是财务部门的工作，所有部门均有涉及，财务部门仅仅是绩效管理牵头和核算部门，资金支出的实际

绩效成果是由使用资金的部门来完成的，切实提高全员绩效意识。