

# 临沂罗庄区美国白蛾等林业有害生物 防控项目绩效评价

项目名称：临沂罗庄区美国白蛾等林业有害生物防控项目

项目单位：罗庄区自然资源局

委托单位：罗庄区财政局

评价机构：山东尚卓会计师事务所（普通合伙）

二〇二三年七月

# 目录

|                     |                    |
|---------------------|--------------------|
| 摘要.....             | 1                  |
| 正文部分.....           | 10                 |
| 一、项目基本情况.....       | 10                 |
| (一) 项目立项.....       | 10                 |
| (二) 项目预算.....       | 11                 |
| (三) 项目计划实施内容.....   | 11                 |
| (四) 项目组织管理.....     | 12                 |
| 二、项目绩效目标.....       | 12                 |
| (一) 总体绩效目标.....     | 12                 |
| (二) 年度绩效目标.....     | 12                 |
| 三、绩效评价工作开展情况.....   | 12                 |
| (一) 绩效评价目的.....     | 12                 |
| (二) 绩效评价对象及内容.....  | 13                 |
| (三) 绩效评价依据.....     | 13                 |
| (四) 绩效评价原则、方法.....  | 14                 |
| (五) 绩效评价指标体系.....   | 17                 |
| (六) 评价人员组成.....     | <a href="#">21</a> |
| (七) 绩效评价工作过程.....   | <a href="#">21</a> |
| 四、评价结论及分析.....      | 26                 |
| (一) 综合评价结论.....     | 26                 |
| (二) 非现场评价情况分析.....  | 28                 |
| (三) 现场评价评价情况分析..... | 28                 |
| (四) 评价得分及结论.....    | 29                 |
| 五、绩效评价指标分析.....     | 29                 |
| (一) 项目决策情况.....     | 29                 |
| (二) 项目过程情况.....     | 32                 |
| (三) 项目产出情况.....     | 34                 |
| (四) 项目效益情况.....     | 38                 |
| 六、项目主要经验及做法.....    | 39                 |
| 七、存在的问题及原因分析.....   | 40                 |
| 八、意见建议.....         | 40                 |
| 附件1.....            | <a href="#">46</a> |
| 附件2.....            | <a href="#">51</a> |
| 附件3.....            | <a href="#">55</a> |

TOC \o "1-2" \h \u

## 摘要

根据《国务院办公厅关于进一步加强美国白蛾防治工作的通知》（国办发明电(2006)6号）文件，按照“预防为主，科学防控，依法治理”的防治方针和“突出重点、分区治理、属地负责、联防联控”的原则，坚决遏制美国白蛾疫情严重发生和扩散蔓延的势头，2010年，山东省人民政府办公厅下达《山东省人民政府办公厅关于印发山东省2010年美国白蛾防控方案的通知》（鲁政办发(2010)15号）文件及《山东省人民政府办公厅关于贯彻国办发(2014)26号文件进一步加强林业有害生物防治工作的意见》鲁政办发(2015)2号文件要求确保我省森林资源和生态安全，加强防控工作。山东尚卓会计师事务所受罗庄区财政局的委托，对2022年罗庄区自然资源局美国白蛾等林业有害生物防控项目展开绩效评价，为进一步提高财政资金的管理水平和使用效益提供依据。

### 一、项目基本情况

#### （一）项目立项背景及实施目的

为进一步加强预算支出绩效评价工作，强化财政资金管理，提高资金使用效益，实现从财政资金预算编制、预算执行到绩效评价全过程的科学化、精细化管理，根据临沂市人民政府办公室关于印发《临沂市市级部门单位预算绩效管理办法》、《临沂市对下转移支付资金预算绩效管理办法》的通知（临政办字〔2019〕55号）的要求我所接受罗庄区财政局委托组成评价组对美国白蛾等林业有害生物防控项目进行绩效评价。评价组依据决策、过程、

产出、效益四项内容，坚持客观、公正、科学的原则，采用听取自评报告、查阅资料和案卷分析相结合的方式，对该项目做了认真审核，经集体讨论取得共识后给出评分，并对项目取得的绩效做出全面评估。

美国白蛾作为国际检疫对象，具有食性杂（可危害300多种绿色植物）、繁殖量大（一头雌蛾一年可繁殖3000万头至2亿头）、适应性强（幼虫15天不食仍可正常繁殖）、传播途径广（可随各种货物、交通工具等远距离传播）、危害严重的特点，一旦传入就很难彻底根除，该虫全年自5月份至9月份一年发生三代。从全区情况看：2021年全区美国白蛾发生呈现先轻后重特点，第一代和第二代美国白蛾虫情控制良好，第三代美国白蛾呈现面积扩大现象，部分道路虫情严重。主要原因是：1、2021年全区飞防第一代美国白蛾面积较少（仅为10万亩），没有达到全覆盖，导致未飞防区域第三代虫害积累叠加发生；2、部分街镇重视程度不够，人财物配备短缺，未按区里要求及时采取防治措施，导致虫情呈蔓延趋势；3、地面防治主要采用高压喷雾水车，喷射高度有限，人工防治效果差；2022年区委区政府高度重视该项工作，为遏制了美国白蛾等林业有害生物虫情，全年预计完成飞机防治面积30万亩。

实施目的：为有效遏制美国白蛾等林业有害生物发生，达到有虫不成灾的目标，计划2022年实施全区林地、城区、村庄、行道树、农田林网飞防全覆盖，特别对高速公路、国道、省道等交

通要道两侧、风景名胜区等重点区域实施飞防全覆盖，全区计划飞防作业面积30万亩。

## （二）项目预算安排和支出情况

按照财政局及罗庄区自然资源局工作计划，2022年美国白蛾等林业有害生物防控项目项目资金共180万，其中中央资金17.8万元，省级资金16.5万元，区级财政预算145.7万元。主要用于飞防费用165万元（飞防30万亩，每亩单价5.5万元）、监理费用7万元、验收费用3万元及购买地面监测防治器5万元。

截至2022年12月31日，实际该项目发生额为174.82万元，其中飞防服务费155.15万元，监理费用7.20万元，验收费用2.81万元，太阳能杀虫灯9.66万元。2022年度实际支出飞防服务费预付款15.52万元，预算资金执行率8.62%。

## （三）项目主要内容和实施情况

2022年全区拟实施飞机施药防治美国白蛾等重大食叶害虫30万亩。范围：一是东至沂河滨河大道西至陷泥河，南至武河湿地北至沂河路范围内所有村庄及片林。这个范围是近年来全区发生疫情和防治的重点区域，也是我区的重点生态区域。该区域分布大面积片林，人工防治难度大。二是主要道路及河流两侧林带，其中京沪高速公路、岚菏高速、沂河路、沂册路、沂蒙南路、临册路、南环路及庆云山林区、南环路以南建成区外大面积片林和部分主城区。特殊防控区包括桑、蚕、鱼、虾、家禽等养殖区等。综合防控区包括全区范围内城区、村庄、片林、林网等。

罗庄区自然资源局美国白蛾等林业有害生物防控项目属经常性业务支出，2022年度项目计划实施时间为2022年10月30日前完成飞防作业任务，由罗庄区自然资源局负责项目具体实施。通过公开招标方式确定飞机施药公司、监理公司、验收公司。

资金由罗庄区财政局授权直接拨付至项目施工单位。

## 二、项目绩效目标

### （一）总体绩效目标

减少因美国白蛾危害造成的损失，确保森林资源和生态安全。

### （二）年度绩效目标

完成美国白蛾等林业有害生物飞机防治面积30万亩。

## 三、绩效评价基本情况

### （一）绩效评价目的、对象和范围

本次绩效评价的目的是了解罗庄区自然资源局美国白蛾等林业有害生物防控项目180万元资金使用情况以及取得的绩效情况，并进行客观、公正的评价。推动美国白蛾等林业有害生物防控项目绩效评价工作的规范化、制度化。详细了解资金管理使用效益，进一步提高资金保障的精准性和有效性，为下一步预算资金安排提供重要参考。

本次绩效评价的对象是罗庄区自然资源局美国白蛾等林业有害生物防控项目180万元，其中：中央资金17.8万元，省级资金16.5万元，区级财政预算145.7万元。

评价范围是2022年度罗庄区自然资源局美国白蛾等林业有害

生物防控项目180万元。

## （二）绩效评价原则、评价方法、评价指标体系、评价标准

### 1. 绩效评价原则

科学规范原则、绩效相关原则、政策相符原则、经济合理原则、依据充分原则、独立评价原则、回避原则、反馈原则、保密原则。

### 2. 绩效评价方法

本次绩效评价坚持在“客观、公正、科学、规范”的前提下实施简便有效的原则，综合运用比较法、因素分析法、公众评判法等方法，采取定量优先、定量与定性相结合，现场核查与综合分析相结合的方式评价。此外，通过查阅项目档案、调取档案及相关资料研究、小组讨论、数据核查、电话访谈、现场问询、满意度问卷调查等方法进行跟踪。

### 3. 绩效评价指标体系

评价指标体系包含了共性指标和个性指标。共性指标依据《临沂市市级部门单位预算绩效管理办法》等制度办法制定。个性指标根据相关防治办法以及本项目特点制定、项目的产出绩效等情况进行研究，多次讨论论证，综合各方意见。最终完善制定评价指标体系。

### 4. 评价标准

评价结果包括综合评分和评级，评价等级按百分制得分分段确定，分为四个级别：优秀( $\geq 90$ 分)、良好( $\geq 80$ 分， $< 90$ 分)、合格( $\geq 60$ 分， $< 80$ 分)、不合格( $< 60$ 分)。

### （三）绩效评价工作过程

绩效评价工作过程分为五大步骤：一是前期准备，包括成立评价工作组，制定评价实施方案和完善评价指标体系等。二是组织实施，本次绩效评价采用现场与非现场评价相结合的方式进行，以2022年罗庄区自然资源局美国白蛾等林业有害生物防控项目实施情况形成最终绩效评价结果。三是分析评价。四是撰写与提交绩效评价报告。五是归集档案。

## 四、评价结论和绩效分析

### （一）综合评价结论

评价小组根据指标体系，从决策、过程、产出与效益四个维度对项目进行了综合评分，综合评价结果94.34分，绩效级别评价结论为“优”，具体情况见下表：

2022年度罗庄区美国白蛾等林业有害生物防控项目综合得分表

| 一级指标 | 权重     | 得分    | 得分率     |
|------|--------|-------|---------|
| 决策   | 14.00  | 14.00 | 100.00% |
| 过程   | 16.00  | 12.34 | 77.13%  |
| 产出   | 45.00  | 45.00 | 100.00% |
| 效益   | 25.00  | 23.00 | 92.00%  |
| 合计   | 100.00 | 94.34 | 94.34%  |

### （二）绩效分析

## 1. 决策

项目立项依据充分、程序合规；预算编制根据飞机施药标准及全省采购飞机施药价格参考测算；绩效目标各项指标内容明确、大多数可量化，项目绩效目标与项目单位职责相关性强。

## 2. 过程

项目资金管理制度健全；预算执行率8.62%，预算资金的执行率有待提高；未发现资金支出不符合项目申请支出规定，未发现存在改变资金用途问题；罗庄区自然资源局美国白蛾等林业有害生物防控项目流程上建立和完善了相关的财务监督机制，财务管理制度相对健全；业务管理上采取了相应的实施方案，施药后都进行检查验收。项目档案资料较为齐全，美国白蛾等林业有害生物防控相关资料等档案资料归档及时、齐全，由专人管理，资金拨付文件资料及时归档、考核档案保存完整。

## 3. 产出

按照验收调查方案，对罗庄区美国白蛾等重大食叶害虫飞防效果进行了检查验收。此次验收共调查了8个乡(镇、街道办、开发区)，调查组在飞防区域内随机抽点，共调查172个点，调查寄主植物17200株。各乡镇虫株率依次为：罗庄街道0.23%、高都街道0.17%、付庄街道0.12%、沂堂镇0.13%，盛庄街道、册山街道、褚墩镇和黄山镇验收样地未发现美国白蛾网幕。平均叶片保存率为91.65%，符合省级验收标准。

根据合同飞防效果验收标准，飞防区域虫(网)株率不超过5%，叶片保存率不低于90%，综合考察两项标准，罗庄区2022年美国白蛾等重大食叶害虫防控达到预期效果。

#### 4. 效益

项目的实施对企业和社会都产生了积极的经济效益，项目实施后，病虫害发生数量和面积明显减少，对保护森林资源和生态环境安全，减少灾害发生损失提供重要保障，减少林木所有者的经济损失和对生活造成的影响，挽回了较大的经济损失。飞机施药防治美国白蛾项目实施后，防治区域林木叶片保存率达到90%以上，减少了树木受害率，保护生态环境。社会公众满意度为97.42%，大部分社会群众支持飞机施药，对农作物及林业都有明显改善，提升农民增收。

### 五、存在问题及原因分析

#### (一) 防控前未进行有效详查

防控前项目实施单位未对病虫发生地点、面积、密度及林区地形情况进行有效详查。

#### (二) 资金支出不及时

美国白蛾等林业有害生物防控年初预算180万元，2022年度根据签订合同需支付美国白蛾等林业有害生物防控174.82万元，2022年5月实际收到财政资金拨款15.52万元，付款给山东高翔通用航空股份有限公司飞机施药费用预付款15.52万元，预算执行率为8.62%。该项目存在未按合同规定支付项目资金的情况。

## 六、有关建议

### （一）加强防控前的调查，研究

项目实施单位防控前应对病虫发生地点、面积、密度及林区地形情况进行有效详查，根据详查结果制定出具体的工作方案，做到精准飞防，增加飞防效果。

### （二）按合同要求及时支付项目款

按时跟进支付进度，确保资金及时支付，按时检查采购预算执行、资金拨付情况和采购年度计划执行情况加强资金使用内部监管。

### （三）提高灭虫灯及灭虫工具循环使用率

根据采购情况发现，灭虫灯保质期3年，对灭虫工具的安装维护加强监管，避免出现一次性使用工具情况，造成资金浪费，建议3年不重复申请灭虫灯资金，提高资金使用效益。

## 正文部分

### 一、项目基本情况

#### (一) 项目立项

美国白蛾是一种食性杂、适应能力强、繁殖量大、传播速度快的世界性检疫害虫，多年来已对我国局部地区的城市绿化和林业生产造成巨大损失。近几年，山东个别地区美国白蛾的大规模发生严重影响了林木的生长，开展飞机施药防治美国白蛾，确保全区森林资源和生态安全。根据《国务院办公厅关于进一步加强美国白蛾防治工作的通知》(国办发明电(2006)6号)文件,按照“预防为主,科学防控,依法治理”的防治方针和“突出重点、分区治理、属地负责、联防联控”的原则,坚决遏制美国白蛾疫情严重发生和扩散蔓延的势头，2010年，山东省人民政府办公厅下达《山东省人民政府办公厅关于印发山东省2010年美国白蛾防控方案的通知》(鲁政办发(2010)15号)文件及《山东省人民政府办公厅关于贯彻国办发(2014)26号文件进一步加强林业有害生物防治工作的意见》鲁政办发(2015)2号文件要求确保我省森林资源和生态安全，加强防控工作。

为进一步加强预算支出绩效评价工作，强化财政资金管理，提高资金使用效益，实现从财政资金预算、拨付、使用到绩效评价全过程的科学化、精细化管理，根据临沂市人民政府办公室关于印发《临沂市市级部门单位预算绩效管理办法》、《临沂市对下转移支付资金预算绩效管理办法》的通知（临政办字〔2019〕

55号)的要求我所接受罗庄区财政局委托组成评价组对美国白蛾等林业有害生物防控项目进行了绩效评价。评价组依据决策、过程、产出、效益等四项内容,坚持客观、公正、科学的原则,采用听取自评报告、查阅(立项、实施等)资料和现场评价相结合的方式,对该项目做了认真审核,经集体讨论取得共识并按项目评分体系给出评分,对项目取得的绩效做出全面评估。

## (二) 项目预算

按照财政局及罗庄区自然资源局工作计划,2022年美国白蛾等林业有害生物防控项目项目资金共180万,其中:中央资金17.8万元,省级资金16.5万元,区级财政预算145.7万元。主要用于飞防费用165万元(飞防30万亩,每亩单价5.5万元)、监理费用7万元、验收费用3万元及购买地面监测防治器5万元。

## (三) 项目计划实施内容

罗庄区自然资源局于2021年12月申报了美国白蛾等林业有害生物防控项目资金,经财政局批复后,2022年3月开始实施项目。项目为2022年度美国白蛾等林业有害生物防控,计划2022年12月31日前完成。

2022年全区拟实施飞机施药防治美国白蛾等重大食叶害虫30万亩。范围:一是东至沂河滨河大道西至陷泥河,南至武河湿地北至沂河路范围内所有村庄及片林。这个范围是近年来全区发生疫情和防治的重点区域,也是我区的重点生态区域。该区域分布大面积片林,人工防治难度大。二是主要道路及河流两侧林带,

其中京沪高速公路、岚菏高速、沂河路、沂册路、沂蒙南路、临册路、南环路及庆云山林区、南环路以南建成区外大面积片林和部分主城区。特殊防控区包括桑、蚕、鱼、虾、家禽等养殖区等。综合防控区包括全区范围内城区、村庄、片林、林网等。

#### （四）项目组织管理

罗庄区自然资源局美国白蛾等林业有害生物防控项目属经常性业务支出，2022年度项目计划实施时间为2022年10月30日前完成飞防作业任务，由罗庄区自然资源局负责项目具体实施。通过公开招标方式确定飞机施药公司、监理公司、验收公司。

资金由罗庄区财政局授权直接拨付至项目实施单位。

## 二、项目绩效目标

### （一）总体绩效目标

临沂罗庄区美国白蛾等林业有害生物防控项目总体绩效目标是减少因美国白蛾危害造成的损失，确保森林资源和生态安全。

### （二）年度绩效目标

临沂罗庄区美国白蛾等林业有害生物防控项目年度绩效目标是完成美国白蛾等林业有害生物飞机防治面积30万亩。

## 三、绩效评价工作开展情况

### （一）绩效评价目的

1. 了解罗庄区自然资源局美国白蛾等林业有害生物防控项目资金使用情况以及取得的绩效情况。

2. 推动美国白蛾等林业有害生物防控项目绩效评价工作的规

范化、制度化。详细了解资金管理使用效益，进一步提高资金保障的精准性和有效性，为下一步预算资金安排提供重要参考。

3. 有利于项目单位总结经验，发现问题，加强管理，保证项目资金使用管理的规范性、安全性和有效性。

## （二）绩效评价对象及范围

本次绩效评价的对象是罗庄区自然资源局美国白蛾等林业有害生物防控项目180万元，其中：中央资金17.8万元，省级资金16.5万元，区级财政预算145.7万元。

评价范围是2022年度罗庄区自然资源局美国白蛾等林业有害生物防控项目180万元。

## （三）绩效评价依据

### （1）相关制度办法、标准和规范

1. 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）；

2. 财政部《关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知》（财预〔2020〕10号）；

3. 中共山东省委山东省人民政府《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；

4. 临沂市人民政府办公室《临沂市市级部门单位预算绩效管理办法》、《临沂市对下转移支付资金预算绩效管理办法》的通知（临政办字〔2019〕55号）；

5. 《国务院办公厅关于进一步加强美国白蛾防治工作的通知》

（国办发明电（2006）6号）；

6. 《山东省人民政府办公厅关于印发山东省2010年美国白蛾防控方案的通知》（鲁政办发〔2010〕15号）；

7. 《山东省人民政府办公厅关于贯彻国办发〔2014〕26号文件进一步加强林业有害生物防治工作的意见》鲁政办发〔2015〕2号；

#### （2）项目验收、管理要求等规范标准

1. 《山东省飞机施药防治美国白蛾技术规程》；

2. 《中华人民共和国森林病虫害防治条例》；

3. 临沂市罗庄区林业有害生物防控指挥部办公室文件《罗庄区2022年度美国白蛾等重大林业食叶害虫防控方案》（罗林防指办〔2022〕1号）。

#### （3）行业政策、标准及专业技术规范

1. 中国注册会计师协会《关于印发〈会计师事务所财政支出绩效评价业务指引〉的通知》（会协〔2016〕10号）；

2. 项目单位提供资金使用实施方案以及相关的组织设立、监督监察制度文件、绩效考核制度等制度文件；

3. 项目单位提供的资金申请和拨付文件、资金到账证明相关资料；

4. 项目单位提供的资金管理与会计核算资料；

5. 其他绩效评价相关资料。

#### （四）绩效评价原则、方法

## 1. 绩效原则

(1) 科学规范原则。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开展绩效评价工作。

(2) 绩效相关原则。根据评价对象的特点，针对项目决策、过程、产出、效益进行绩效评价，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) 政策相符原则。制定评价工作方案、现场评价表格及项目评价实施工作均应严格执行有关政策和管理规定。

(4) 经济合理原则。既要节约成本又要满足项目绩效评价工作的需要。

(5) 依据充分原则。绩效评价所涉及的绩效报告，法律政策文件，项目计划及资金的确定与调整，项目验收与项目成果等都应依据充分。评价机构以正式程序得到的资料和信息为评价的依据，非正式程序所提交的资料仅供参考。

(6) 独立评价原则。以第三方的身份独立开展评价活动，不受任何机构和个人的干预和影响，独立做出评价结论。

(7) 回避原则。评价工作人员和评价专家不得与项目承担单位有任何利害关系，确保评价结论的客观公正。

(8) 反馈原则。将评价的结果反馈给委托部门，作为有关部门以后年度安排项目预算、加强项目管理等工作的重要依据。

(9) 保密原则。评价工作人员和评价专家，对与项目评价有关的所有信息资料负有保密义务，未经允许，不得散布。

## 2. 评价方法

本次绩效评价坚持在“客观、公正、科学、规范”的前提下实施简便有效的原则，综合运用比较法、因素分析法、公众评判法等方法，采取定量优先、定量与定性相结合，现场核查与综合分析相结合的方式评价。此外，通过查阅项目档案、调取档案及相关资料研究、小组讨论、数据核查、电话访谈、现场问询、满意度问卷调查等方法进行跟踪。具体如下：

### （1）听取情况介绍

听取罗庄区自然资源局对本项目绩效目标设定及完成程度、组织管理制度建设及落实情况、预算支出执行情况、财务管理状况、项目产出和效益等情况介绍。通过听取情况介绍作为跟踪问效分析评价的依据。

### （2）资料核查

根据罗庄区自然资源局提供的资料数据，围绕项目资金落实、业务管理、财务管理、项目产出、项目效益等指标，通过查阅账簿、凭证等相关资料，对项目的财务数据信息进行整理分析，判断财务制度的健全性、有效性和本项目资金核算的合法性、规范性。以便对项目绩效进行客观、科学、合理地跟踪问效。

### （3）进行实地核查

通过对项目的实地核查，了解项目的最新动态和运行现状，并通过反复沟通了解项目的部分信息数据，核实款项使用情况与产生的效益。使绩效量化指标评价更充分，以保证绩效评价与项

目的实际执行情况衔接。

#### （4）分析评价

以财政资金使用单位收集到的资料形成的底稿、各种勘查核对记录和调查问卷等相关资料为基础，对项目资料和数据进行汇总分析，确保数据和资料的真实性、有效性。并对照绩效目标和评价指标及标准，对项目资金的投入、过程、产出和效果等方面进行分析评价，总结项目存在的问题，进行相关原因分析。

#### （五）绩效评价指标体系

通过与罗庄区自然资源局美国白蛾等林业有害生物防控项目负责人及相关人员进行座谈沟通，结合预算单位提供的绩效目标表、自评资料及其他档案资料，绩效评价小组了解项目大致情况，设置了一个绩效指标评价体系，在该体系中选取最能体现本项目实际情况的指标作为一级、二级、三级指标，再针对三级指标所对应的评价内容的特点，设定具体的第四级指标，本项目绩效评价整体框架共设置决策、过程、产出、效益4个一级指标，下设项目立项、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10个二级指标，根据项目实际情况细分为20个三级指标，27个四级指标，总分值设定为100分。

指导评价依据包括国家法律法规和政策制度、项目单位职能文件、项目业务及财务管理办法、资金管理辦法、单位管理制度、绩效目标申报表、项目初步设计报告、预算批复指标文件、自评

报告、会计账簿、财务拨款凭证、实际支出凭证、照片、调查问卷、现场观察等。本项目绩效评价指标体系如下：

## 美国白蛾等林业有害生物防控项目绩效评价指标体系

| 一级指标及分值 | 二级指标及分值  | 三级指标及分值     | 四级指标及分值        | 指标解释                                                         | 评价标准                                                                                         |
|---------|----------|-------------|----------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 决策（14分） | 项目立项（6分） | 立项依据充分性（3分） | 项目立项条件的相符性（3分） | 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。                | 该项分值3分。项目立项符合国家法律法规和相关政策得1分；符合行业发展规划要求得1分；符合部门职责要求得1分；否则，不得分。                                |
|         |          | 立项程序规范性（3分） | 项目立项程序规范性（3分）  | 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。                          | 该项分值3分。项目申请设立程序符合相关规定得1分；项目立项文件、材料形式、内容合规得1分；项目立项前考虑可行，得1分；否则，不得分。                           |
|         | 绩效目标（4分） | 绩效目标合理性（2分） | 绩效目标合理性（2分）    | 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。           | 该项分值2分。项目绩效目标符合相关政策要求，得1分；项目绩效目标与项目单位职责相关性，得1分；否则，不得分。                                       |
|         |          | 绩效指标明确性（2分） | 绩效目标细化程度（2分）   | 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。               | 该项分值2分。项目绩效目标清晰、细化、可衡量，得2分；否则，酌情扣分。                                                          |
|         | 资金投入（4分） | 预算编制科学性（2分） | 预算编制科学性（2分）    | 项目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，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。 | 该项分值2分。预算编制经过科学论证；得0.5分；预算内容与项目内容匹配且预算额度测算依据充分，按照标准编制，得0.5分；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配得1分；否则不得分。 |
|         |          | 资金分配合理性（2分） | 资金分配合理性（2分）    | 项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的合理性情况。       | 该项分值2分。预算资金分配依据充分，得1分；资金分配额度与项目单位或地方实际相适应，得1分；否则，不得分。                                        |
| 过程（16分） | 资金管理（8分） | 资金到位率（2分）   | 资金到位率（2分）      | 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整体保障程度。                    | 该项分值2分。指标分值=资金到位率*指标满分2分，指标得分不超过2分。                                                          |

|  |          |             |                       |                                 |                                                                    |
|--|----------|-------------|-----------------------|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
|  |          | 预算执行率（2分）   | 预算执行率（2分）             | 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。 | 该项分值2分。指标分值=预算执行率*指标满分值2分，指标得分不超过2分。                               |
|  |          | 资金使用合规性（4分） | 资金使用合规性（2分）           | 对专项资金的使用范围、支出依据是否合理进行评价。        | 该项分值2分。符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得2分；否则，不得分。            |
|  |          |             | 资金拨付的合规性（2分）          | 对专项资金审批、拨付手续、拨付程序、拨付进度是否规范进行评价。 | 该项分值2分。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；资金的拨付有完整的审批程序和手续，得2分；否则，不得分。 |
|  | 组织实施（8分） | 管理制度健全性（5分） | 资金管理制度的健全性（1分）        | 对项目单位是否建立完善的资金管理措施和制度进行评价。      | 该项分值1分。若项目单位业务管理制度健全，得1分；否则，不得分。                                   |
|  |          |             | 资金管理办法与财务会计制度的相符性（2分） | 对项目资金管理办法是否符合财务会计制度的相关规定进行评价。   | 该项分值2分。项目资金管理办法符合财务会计制度的相关规定，得2分；否则，不得分。                           |
|  |          |             | 项目管理制度的健全性（2分）        | 对项目单位是否建立健全的业务管理制度进行评价。         | 该项分值2分。若项目单位业务管理制度健全得2分，否则酌情扣分；若项目单位未建立业务管理制度，则该二级指标得0分。           |
|  |          | 制度执行有效性（3分） | 项目执行的规范性（1分）          | 对项目实施是否严格执行相关项目管理制度进行评价。        | 该项分值1分。项目单位日常管理、项目的实施能够完全按照管理制度执行，符合相关法律法规，得1分；如执行不规范，酌情扣分。        |
|  |          |             | 项目档案资料的齐全性（2分）        | 对项目档案资料是否齐全进行评价。                | 该项分值2分。项目档案资料齐全，得2分，评价专家发现应有未有的资料，如合同、验收资料、考核资料等，缺一项扣0.2分，扣完为止。    |
|  | 产出（45分）  | 产出数量（20分）   | 防控面积（10分）             | 对飞机施药防治美国白蛾森林面积进行评价。            | 飞机施药防治美国白蛾森林面积与计划面积出入≤5%，若未达数量按照实际防控作业面积得分，若超过数量按照实际防控面积扣分。        |
|  |          |             | 重大食叶害虫无公害防治率（10分）     | 飞防杀死白蛾情况。                       | 防治率达90%，得满分，每降低5%扣一分，扣完为止。                                         |

|         |           |             |                     |                                               |                                                                                       |
|---------|-----------|-------------|---------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|         | 产出质量（15分） | 质量达标率（15分）  | 美国白蛾虫（网）株率（5分）      | 美国白蛾虫（网）株数占全部树木数量比率。                          | 该项分值5分。指标分值=有效率*指标满分5分，指标得分不超过5分。                                                     |
|         |           |             | 叶片保存率（5分）           | 通过飞防叶面保存数量占全部叶面数量比率。                          | 防治率达85%以上，得满分，每降低5%扣一分，扣完为止。                                                          |
|         |           |             | 项目质量检查、验收等的控制情况（5分） | 对项目质量检查、验收等的管理控制情况进行评价。                       | 该项分值5分。项目单位采取了相应的项目质量检查、验收等措施，对项目质量检查、验收等的管理控制情况好，规划类项目公示，得5分；否则，发现一处未控制项，扣0.5分，扣完为止。 |
|         | 产出时效（5分）  | 完成及时性（5分）   | 农药喷洒及时性（5分）         | 对项目实施完成及时性进行评价【进度控制日完成率=实际完成情况/计划完成情况×100%】。  | 该项分值5分。指标分值=进度控制日完成率×指标满分5分，指标得分不超过5分。                                                |
|         | 产出成本（5分）  | 成本节约（5分）    | 预算超标率（5分）           | 对项目实际成本控制程度进行评价【成本节约率=（实际成本-计划成本）/计划成本×100%】。 | 该项分值5分。预算超标率≤5%，得5分；预算超标率≥5%，没高1%扣1分，扣完为止。                                            |
| 效益（25分） | 项目效益（25分） | 经济效益（5分）    | 降低林业经济损失（5分）        | 对通过项目的实施是否避免因美国白蛾危害造成的经济损失进行评价。               | 有效避免得5分，否则酌情得分。                                                                       |
|         |           | 社会效益（5分）    | 促进农民增收（5分）          | 减轻发生和预防发生区域的危害，减少林木所有者的经济损失和对生活造成的影响进行评价。     | 显著提高农民增收得5分，否则酌情得分。                                                                   |
|         |           | 生态效益（5分）    | 提高林木生存率（5分）         | 对防治区域林木叶片保存率进行评价进行评价。                         | 防治区域林木叶片保存率90%以上得5分，否则酌情扣分。                                                           |
|         |           | 可持续影响（5分）   | 林业可持续发展（5分）         | 对项目实施林业未来可持续发展的影响进行评价。                        | 该项分值5分。项目实施后对林业健康发展得5分，否则酌情扣分。                                                        |
|         |           | 社会公众满意度（5分） | 社会公众满意度（5分）         | 对社会公众满意情况进行评价。                                | 该项分值5分，满意率≥95%，得5分；否则按照比例计算得分。                                                        |

## （六）评价人员组成

| 评价组   | 人员  | 专业资格或技术职称         | 本次评价分工    |
|-------|-----|-------------------|-----------|
| 项目督查组 | 付冠苍 | 注册会计师、资产评估师       | 部门主任、二级复核 |
|       | 于洪付 | 注册会计师             | 副主任、二级复核  |
| 项目工作组 | 张进栋 | 中级会计师，中级经济师、资产评估师 | 一级审核、项目组长 |
|       | 王统霞 | 中级会计师             | 评价工作组成员   |

## （七）绩效评价工作过程

### 1. 前期准备

包括成立评价工作组，制定评价实施方案和完善评价指标体系等。

（1）成立评价工作组。充分考虑人员结构、业务能力素质、利益关系回避、成员稳定性等因素，成立由相关行业的专业人员组成的评价工作组。评价工作组成员专业结构及业务能力完全能够满足项目评价工作需要。

（2）开展前期调研。有专业的团队进行项目考察、资料收集，相关绩效评价经验，熟悉项目工作流程及标准，充分了解项目立项、预算、实施内容、组织管理、绩效目标等内容，为绩效评价顺利开展奠定基础。

（3）设计绩效评价指标体系。

（4）确定绩效评价方法。在调研项目及现场勘查过程中，根据项目的独特性，本次绩效评价方法采用定性与定量相结合的方法。

(5) 设计满意度调查问卷。在明确调查目的、对象、方法等内容后，针对受益对象设计了一套满意度调查问卷及相关的评分标准。

(6) 制定评价实施方案。在调研、了解评价项目及相关单位基本情况的基础上，制定实施方案。实施方案主要包括评价对象、评价依据、评价方法、评价指标体系、实施步骤、评价工作组人员、时间安排、满意度调查问卷、工作纪律等内容。

(7) 明确项目执行和绩效情况报告格式及资料清单。根据项目基本情况、绩效评价指标体系和评价方案，列明项目单位需提交的资料清单，并明确项目执行和绩效情况报告格式以及其他需要项目单位配合的事项。

## 2. 组织实施

本次绩效评价采用现场与非现场评价相结合的方式进行，以2022年罗庄区自然资源局美国白蛾等林业有害生物防控项目实施情况形成最终绩效评价结果。

(1) 下达项目绩效评价通知书。根据评价方案和评价指标体系要求，明确评价任务、对象、实施机构、时间和工作安排等，以打电话和发电子邮件的形式通知项目单位准备资料。

(2) 资料收集。根据项目单位填报的数据，包括建立和健全制度、制度和管理责任落实、资金使用、项目产出和效果，查阅相关资料、落实绩效考核。

(3) 非现场评价。评价工作人员对项目单位报送的资料进行

审核，根据项目单位提供资料情况，不断更新《需要项目单位补充的资料清单》，反复沟通，指导项目单位完善资料。

#### （4）现场评价。

①听取情况介绍。听取项目单位对评价对象的目标设定和完成程度，组织管理制度建立健全及落实情况，预算支出执行情况，财务管理状况，资产管理情况，项目产出和效益等情况介绍。

②核查资料。根据项目单位填报的数据，围绕制度建设、管理责任落实、资金使用、项目产出和效果，查阅相关资料、落实绩效考核，进行检查和核实。

③现场察看。以调查数不低于40%的标准选取评价点，委派2名工作人员进行点对点的问题调研，并记录在工作底稿中。与项目单位沟通交流，同时对受益群众随机问卷调查，共发放调查问卷100份，收回有效调查问卷100份。

### 3. 分析评价

（1）汇总整理绩效评价工作底稿。对现场评价工作底稿相关资料进行整理，形成系统、完整的评价资料体系。

（2）实施评价指标分析。对项目资料、数据进行分析，汇总、计算项目绩效结果，对照绩效目标和事先设定的标准进行分析，计算得出项目绩效评价得分及绩效评价等级，对项目绩效完成情况进行说明，提出问题，并给出相关原因分析。

（3）满意度调查分析。对社会公众得到的满意度调查问卷进行整理汇总，计算出满意度调查结果。

(4) 形成绩效评价结果。评价工作组在对评价项目绩效情况进行全面分析的基础上,本着客观、公正、准确的原则,进行综合评分,发现问题并提出意见建议,形成绩效评价结果。评价结果包括综合评分和评级,评价等级按百分制得分分段确定,分为四个级别:优秀( $\geq 90$ 分)、良好( $\geq 80$ 分, $< 90$ 分)、合格( $\geq 60$ 分, $< 80$ 分)、不合格( $< 60$ 分)。

#### 4. 撰写与提交绩效评价报告

(1) 撰写报告。严格按照规定要求和文本格式撰写评价报告,做到数据真实准确、内容完整、依据充分、分析透彻、结论准确、建议可行。

(2) 提交报告。评价报告初稿撰写完成后,送罗庄区自然资源局征询意见,并参考相关方的意见对初评报告进行修改和完善,在规定时间内将单位书面修改意见、报告修改情况及评价报告终稿提交委托方。

#### 5. 归集档案

(1) 建立和落实档案管理制度。建立健全档案借阅、使用和销毁等制度,确保档案资料的完整、原始和安全。

(2) 文件存档。需要存档的文件包括(不限于):评价项目基本情况和相关文件、评价工作方案、委托评价协议(合同)、基础数据报表、数据核查确认报告及相关证明材料、评价工作底稿及附件、调查问卷、调查问卷统计结果和报告、绩效评价指标体系及评价结果、评价工作组评审意见、绩效评价报告等。

## 四、评价结论及分析

### （一）综合评价结论

评价小组根据指标体系，从决策、过程、产出与效益四个维度对项目进行了综合评分，综合评价结果94.34分，绩效级别评价结论为“优”，具体情况见下表：

2022年度罗庄区美国白蛾等林业有害生物防控项目综合得分表

| 一级指标 | 权重     | 得分    | 得分率     |
|------|--------|-------|---------|
| 决策   | 14.00  | 14.00 | 100.00% |
| 过程   | 16.00  | 12.34 | 77.13%  |
| 产出   | 45.00  | 45.00 | 100.00% |
| 效益   | 25.00  | 23.00 | 92.00%  |
| 合计   | 100.00 | 94.34 | 94.34%  |

评价指标分类绩效评价情况分析，为了便于形成对比，现将所有指标得分依据其权重统一换算成100分制，得出27项四级指标的得分数值，具体指标得分情况如下：

指标体系得分明细表

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标    | 四级指标              | 分值 | 得分   | 得分率   |
|------|------|---------|-------------------|----|------|-------|
| 决策   | 项目立项 | 立项依据充分性 | 项目立项条件的相符性        | 3  | 3    | 100%  |
|      |      | 立项程序规范性 | 项目立项程序规范性         | 3  | 3    | 100%  |
|      | 绩效目标 | 绩效目标合理性 | 绩效目标合理性           | 2  | 2    | 100%  |
|      |      | 绩效指标明确性 | 绩效目标细化程度          | 2  | 2    | 100%  |
|      | 资金投入 | 预算编制科学性 | 预算编制科学性           | 2  | 2    | 100%  |
|      |      | 资金分配合理性 | 资金分配合理性           | 2  | 2    | 100%  |
| 过程   | 资金管理 | 资金到位率   | 资金到位率             | 2  | 0.17 | 8.50% |
|      |      | 预算执行率   | 预算执行率             | 2  | 0.17 | 8.50% |
|      |      | 资金使用合规性 | 资金使用合规性           | 2  | 2    | 100%  |
|      |      |         | 资金拨付的合规性          | 2  | 2    | 100%  |
|      | 组织实施 | 管理制度健全性 | 资金管理制度的健全性        | 1  | 1    | 100%  |
|      |      |         | 资金管理方法与财务会计制度的相符性 | 2  | 2    | 100%  |
|      |      |         | 项目管理制度的健全性        | 2  | 2    | 100%  |
|      |      | 制度执行有效性 | 项目执行的规范性          | 1  | 1    | 100%  |
|      |      |         | 项目档案资料的齐全性        | 2  | 2    | 100%  |
|      |      |         |                   |    |      |       |
| 产出   | 产出数量 | 实际完成率   | 防控面积              | 10 | 10   | 100%  |
|      |      |         | 重大食叶害虫无公害防治率      | 10 | 10   | 100%  |

| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标    | 四级指标            | 分值  | 得分    | 得分率    |
|------|------|---------|-----------------|-----|-------|--------|
|      | 产出质量 | 质量达标率   | 美国白蛾虫（网）株率      | 5   | 5     | 100%   |
|      |      |         | 叶片保存率           | 5   | 5     | 100%   |
|      |      |         | 项目质量检查、验收等的控制情况 | 5   | 5     | 100%   |
|      | 产出时效 | 完成及时性   | 农药喷洒及时性         | 5   | 5     | 100%   |
|      | 产出成本 | 成本节约    | 预算超标率           | 5   | 5     | 100%   |
| 效益   | 项目效益 | 经济效益    | 降低林业经济损失        | 5   | 5     | 100%   |
|      |      | 社会效益    | 促进农民增收          | 5   | 4     | 80%    |
|      |      | 生态效益    | 提高林木生存率         | 5   | 5     | 100%   |
|      |      | 可持续影响   | 林业可持续发展         | 5   | 4     | 80%    |
|      |      | 社会公众满意度 | 社会公众满意度         | 5   | 5     | 100%   |
| 合计   |      |         |                 | 100 | 94.34 | 94.34% |

## （二）非现场评价情况分析

非现场评价主要根据项目实施单位提供的资料，对项目决策、过程、产出、效益全方面进行评价。

项目非现场评价资料部分通过项目实施单位发送电子版，部分结合现场评价获取纸质资料，同时我们确定一名人员对各类资料进行整理和数据汇总工作。

资料的完整度是非现场得分的主要影响因素，项目实施单位提供的部分资料信息不全面，从而影响得分。

## （三）现场评价评价情况分析

现场评价结果主要体现在产出指标、质量指标、生态效益指

标、可持续发展指标及满意度指标中。

现场评价抽取中美国白蛾虫（网）株率、叶片保存率方面进行考察，询问问题，填写调查问卷。

现场评价中发现防控前项目实施单位未对病虫发生地点、面积、密度及林区地形情况进行有效详查。

#### （四）评价得分及结论

项目单位在规定时间内提交了绩效评价资料。评价工作组在收到绩效评价书面资料后，通过对项目进行资料审核和现场勘查，综合现场评价以及调查问卷等过程，对项目进行了详细的了解、分析与论证，第三方绩效评价得分94.34分，绩效评价等级为优。

### 五、绩效评价指标分析

#### （一）项目决策情况

| 二级指标 | 分值 | 三级指标    | 分值 | 评价得分 | 得分率  |
|------|----|---------|----|------|------|
| 项目立项 | 6  | 立项依据充分性 | 3  | 3    | 100% |
|      |    | 立项程序规范性 | 3  | 3    | 100% |
| 绩效目标 | 4  | 绩效目标合理性 | 2  | 2    | 100% |
|      |    | 绩效指标明确性 | 2  | 2    | 100% |
| 资金投入 | 4  | 预算编制科学性 | 2  | 2    | 100% |
|      |    | 资金分配合理性 | 2  | 2    | 100% |
| 合计   |    |         | 14 | 14   | 100% |

#### 1. 项目立项情况分析

##### （1）立项条件相符性

该项目根据《国务院办公厅关于进一步加强美国白蛾防治工作的通知》（国办发明电(2006)6号)文件，按照“预防为主,科学

防控,依法治理”的防治方针和“突出重点、分区治理、属地负责、联防联控”的原则。坚决遏制美国白蛾疫情严重发生和扩散蔓延的势头,2010年,山东省人民政府办公厅下达《山东省人民政府办公厅关于印发山东省2010年美国白蛾防控方案的通知》(鲁政办发(2010)15号)文件及《山东省人民政府办公厅关于贯彻国办发(2014)26号文件进一步加强林业有害生物防治工作的意见》鲁政办发(2015)2号文件要求确保我省森林资源和生态安全,加强防控工作等文件立项,项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策,符合行业发展规划和政策要求。

罗庄区自然资源局部门主要职责主要负责全区森林、草原(地)、湿地资源的监督管理。项目立项与部门职责范围相符,属于部门履职所需,与相关部门同类项目或部门内部相关项目无重复现象。

此项指标满分3分,得3分。

## (2) 立项程序规范性

根据罗庄区财政绩效申报要求,严格按流程完成项目立项依据、项目资金测算说明、项目实施计划、项目绩效指标等相关流程,提交申报材料。项目申请、设立过程符合相关要求,立项文件、材料的内容及形式符合规定。

此项指标满分3分,得3分。

## 2. 绩效目标情况分析

### (1) 绩效目标合理性

《项目支出绩效目标申报表》中关于项目2022年度目标的表述符合，且与项目单位部门职责密切相关；美国白蛾等林业有害生物防控项目绩效目标设定符合山东省人民政府办公厅下达《山东省人民政府办公厅关于印发山东省2010年美国白蛾防控方案的通知》（鲁政办发(2010)15号）文件得工作要求。

此项指标满分2分，得2分。

## （2）绩效目标细化程度

项目实施单位在《项目支出绩效目标申报表》中的指标设置符合《山东省省级项目支出绩效单位自评工作规程》的基本规定，指标权重设置合理，采用定量与定性评价相结合的比较法在数量、质量、时效、成本、效益和满意度等方面设置了内容清晰合理、可量化的绩效指标。美国白蛾等林业有害生物防控项目防控目标：监测覆盖率100%，测报准确率90%以上；防治率100%，无公害防治率100%以上；风景名胜区等重要和关键区域的有虫株率控制在0.1%以下，叶片保存率第一代95%以上，第二代90%以上，第三代85%以上，符合正常业绩水平。

此项指标满分2分，得2分。

## 3. 资金投入情况分析

### （1）预算编制科学性

该项目在预算编制的过程中，综合考虑了合同的付费规定，年度内可能变更的业务、预算执行情况等多方面因素，预算编制科学；预算内容与项目内容匹配且预算额度依据充分，按照标准

编制。采取低价高质量方式，防治费用为每亩单价5.5元，包括农药、沉降剂、飞机飞行费、工作人员食宿、供水及受雇于乙方地面人员等费用。飞防面积约为30万亩，实际防治面积以监理单位出具的报告中的飞防面积为准，飞防面积=有效宽幅x有效作业里程，其他费用均参照以往年度发生的费用填报；预算确定的项目投资额与工作任务的匹配，2022年度该项目预算总额180万元，实际该项目发生额174.82万元，实际发生额与预算数据差额小于5%。

此项指标满分2分，得2分。

## ②资金分配合理性

通过现场资料整理及分析，项目资金分配只用于企业美国白蛾等林业有害生物防控，资金主要用于飞机施药费、采购灭虫灯费、监理费、验收费。

此项指标满分2分，得2分。

## （二）项目过程情况

| 二级指标 | 分值 | 三级指标    | 分值 | 评价得分  | 得分率     |
|------|----|---------|----|-------|---------|
| 资金管理 | 8  | 资金到位率   | 2  | 0.17  | 8.50%   |
|      |    | 预算执行率   | 2  | 0.17  | 8.50%   |
|      |    | 资金使用合规性 | 4  | 4     | 100%    |
| 组织实施 | 8  | 管理制度健全性 | 5  | 5     | 100.00% |
|      |    | 制度执行有效性 | 3  | 3     | 100%    |
| 合计   |    |         | 16 | 12.34 | 77.13%  |

### 1. 资金管理情况分析

资金管理情况主要从资金到位率、预算执行率、资金使用合规性方面进行考察。

### （1）资金到位率

本项目预算资金180万元，根据财政拨款收入凭证，实际到位资金15.52万元，资金到位率8.62%。

此项指标满分2分，得0.17分。

### （2）预算执行率

根据罗庄区自然资源局费用支出明细及凭证，项目预算资金180万元，实际该项目应付款174.82万元，2022年5月31日支出15.52万元，2022年预算执行率为8.62%。项目支出与预算金额相差较大。

此项指标满分2分，得0.17分。

### （3）资金使用及拨付合规性

通过现场查阅资金支出相关记账凭证及原始单据，项目资金用于支付山东高翔通用航空股份有限公司飞机施药费用，评价过程中未发现资金支出不符合项目申请支出规定，未发现存在改变资金用途问题，资金拨付有完整的审批流程和手续，符合国家财经法规及相关财务制度规定，综上所述资金使用和拨付均合规。

此项指标满分4分，得4分。

## 2. 组织实施情况分析

组织实施情况主要从管理制度健全性、制度执行有效性方面进行考察。

### （1）管理制度健全性

经查阅相关财务制度和询问管理人员，项目评价小组认为，项目依托于山东省现行的专项资金管理制度和规范，执行财务管理办法，罗庄区自然资源局在项目流程上建立和完善了相关的财务监督机制，财务管理制度相对健全。

项目责任单位按照临沂市罗庄区林业有害生物防控指挥部办公室文件《罗庄区2022年度美国白蛾等重大林业食叶害虫防控方案》（罗林防指办【2022】1号）执行。

管理制度健全性指标值满分5分，得5分。

### （2）制度执行有效性

根据资料整理分析及实地座谈，项目单位日常资金拨付符合相关财务管理制度的规定，业务管理上采取了相应的实施方案，完成后对项目进行现场验收，未达到验收标准的不予支付资金。

项目档案资料较为齐全，美国白蛾等重大林业食叶害虫防控相关资料等档案资料归档及时、齐全，由专人管理，资金拨付文件资料及时归档、考核档案保存完整。

制度执行有效性指标值满分3分，得3分。

## （三）项目产出情况

### 1. 产出数量情况分析

#### （1）作业面积

飞防区域、面积：全区范围内包括但不限于主要城市道路、村庄道路、河道两侧、村庄及周边、农田周边、山地等区域的自

然林、防护林、经济林、行道树、片林、景观林、苗圃等。飞防作业面积约29万亩。防治区域划分如下：

重点防控区：一是东至沂河滨河大道西至陷泥河，南至武河湿地北至沂河路范围内所有村庄及片林。这个范围是近年来全区发生疫情和防治的重点区域，也是我区的重点生态区域。该区域分布大面积片林，人工防治难度大。二是主要道路及河流两侧林带，其中京沪高速公路、岚菏高速、沂河路、沂册路、沂蒙南路、临册路、南环路及庆云山林区、南环路以南建成区外大面积片林和部分主城区。

特殊防控区：包括桑、蚕、鱼、虾、家禽等养殖区等。具体以第三方机构监测的实际作业面积为准。

综合防控区：包括全区范围内城区、村庄、片林、林网等。

综上所述，根据监理报告核定有效喷施面积29万亩与年初预算计划30万亩出入小于5%。此项指标满分10分，得10分。

## （2）重大食叶害虫无公害防治率

防治效果达到国家、省、市验收标准，在服务期内飞防效果不达标必须进行补飞及地面防治。第一代防治效果达到95%，美国白蛾有虫株率控制在1%以下，第二代美国白蛾有虫株率控制在2%以下，第三代美国白蛾有虫株率控制在5%以下，且全年叶片保存率不低于90%。

此项指标满分10分，得10分。

## 2. 产出质量情况分析

### （1）美国白蛾虫（网）株率

按照验收调查方案，对罗庄区美国白蛾等重大食叶害虫飞防效果进行了检查验收。此次验收共调查了8 个乡镇(镇、街道办、开发区)，调查组在飞防区域内随机抽点，共调查 172 个点，调查寄主植物 17200株。各乡镇虫株率依次为：罗庄街道0.23%、高都街道 0.17%、付庄街道 0.12%、沂堂镇 0.13%，盛庄街道、册山街道、褚墩镇和黄山镇验收样地未发现美国白蛾网幕。

此项指标满分5分，得5分。

### （2）叶片保存率

按照验收调查方案，对罗庄区美国白蛾等重大食叶害虫飞防效果进行了检查验收。此次验收共调查了8 个乡镇(镇、街道办、开发区)，调查组在飞防区域内随机抽点，共调查 172 个点，调查寄主植物 17200株。平均叶片保存率为91.65%，符合省级验收标准。各乡镇片保存率如下表：

| 区划名称 | 样地设点数 | 有虫株数 | 调查总株数 | 有虫株率% | 叶片保存率 | 备注 |
|------|-------|------|-------|-------|-------|----|
| 罗庄街道 | 22    | 5    | 2200  | 0.23  | 91.59 |    |
| 盛庄街道 | 18    | 0    | 1800  | 0     | 92.78 |    |
| 高都街道 | 23    | 4    | 2300  | 0.17  | 91.08 |    |
| 册山街道 | 20    | 0    | 2000  | 0     | 93.00 |    |
| 黄山镇  | 21    | 1    | 2100  | 0     | 90.47 |    |
| 沂堂镇  | 22    | 3    | 2200  | 0.13  | 91.36 |    |
| 褚墩镇  | 21    | 0    | 2100  | 0     | 90.71 |    |

|      |     |    |       |      |       |  |
|------|-----|----|-------|------|-------|--|
| 付庄街道 | 25  | 3  | 2500  | 0.12 | 92.40 |  |
| 合计   | 172 | 15 | 17200 | 0.09 | 91.65 |  |

此项指标满分5分，得5分。

### (3) 项目质量检查、验收等的控制情况

通过查阅往年评价和验收等资料发现，项目在质量检查、验收方面控制的比较完善，项目实施单位项目质量和标准比较健全。施药后聘请第三方对施药区域进行现场验收，并出具验收报告。按照验收调查方案，对罗庄区美国白蛾等重大食叶害虫飞防效果进行了检查验收。此次验收共调查了8个乡(镇、街道办、开发区)，调查组在飞防区域内随机抽点，共调查172个点，调查寄主植物17200株。

此项指标满分5分，得5分。

## 3. 产出时效情况分析

### 农药喷洒及时性

通过查阅项目记录等资料发现，在5月上旬做好飞防的一切准备工作，根据虫情测报情况，5月上旬—6月下旬开展第一代飞机防治。6月下旬至8月下旬开展第二代飞机防治。8月上旬至10月上旬开展第三代飞机防治，2022年10月30日前完成飞防作业任务完成及时性为100%。

此项指标满分5分，得5分。

## 4. 产出成本情况分析

通过查阅采购合同及财务资料发现，该项目实施单位通过公

开招标方式入选或是网上超市入选，临沂市罗庄区自然资源局与项目实施单位均签订合同。该项目2022年年初预算180万元，实际该项目2022年度需支付美国白蛾等林业有害生物防控174.82万元，计划美国白蛾等林业有害生物防控180万元，预算超标率=（实际成本-计划成本）/计划成本 $\times$ 100%=(174.82-180)/180=-2.87%，小于标准值5%。综上所述，项目成本得到有效控制，

此项指标值满分5分，得分5分。

#### （四）项目效益情况

##### 1. 经济效益

项目实施后，病虫害发生数量和面积明显减少，对保护森林资源和生态环境安全，减少灾害发生损失提供重要保障，减少林木所有者的经济损失和对生活造成的影响，挽回了较大的经济损失。对杨树林的管理防治起到了明显效果。

此项指标满分5分，得5分。

##### 2. 社会效益

通过白蛾防治项目实施，减少美国白蛾的危害，有效的控制了美国白蛾的疫情，并有效促进农民增收，防止造成不良社会影响的发生。

此项指标满分5分，得4分。

##### 3. 生态效益

飞机施药防治美国白蛾项目实施后，防治区域林木叶片保存率达到90%以上，减少了树木受害率，保护生态环境。

此项指标满分5分，得5分。

### 3. 可持续影响

重大林业有害生物防治指挥部办公室组织相关人员全程跟踪现场检查，对出现的防治方面的问题进行了地面个别喷洒农药的补救措施，巩固白蛾防治的效果，保护树木正常生长，保护生态安全，保护绿化和“创森”成果，提高了林业质量。

此项指标满分5分，得4分。

### 4. 社会公众满意度

企业公众满意度采用线下发放问卷的形式进行评价，调查对象为社会公众。回收有效问卷100份，综合问卷平均分数得97.42分。

此项指标满分5分，得5分。

## 六、项目主要经验及做法

### （一）对项目实施实行动态管理

把监测预报作为防控工作的第一个环节来抓，健全疫情监测队伍，制定监测方案，实施全面监测、常年监测，定期进行疫情普查，及时准确地掌握疫情。系统观察各虫态发生期、历期、活动动态、自然死亡率等情况，定期报告观察情况，同时定期统计上报监测员的监测结果。设置专职护林员，加大疫情查防力度，做到及时发现、及时上报、确保做到第一现场发现，第一时间消灭。力争形成区、镇、村逐级完善的监测网络体系，及时全面掌握虫情。

## （二）领导重视，部署周密

为保证项目实施进度，成立了工作飞防领导小组，由分管局长负责组织实施。按照飞防标准和质量要求，确保工作有序推进。

## 七、存在的问题及原因分析

### （一）防控前未进行有效详查

防控前项目实施单位未对病虫发生地点、面积、密度及林区地形情况进行有效详查。

### （二）资金支付不及时

美国白蛾等林业有害生物防控年初预算180万元，2022年度根据签订合同需支付美国白蛾等林业有害生物防控174.82万元，主要是飞防服务费155.15万元，监理费用7.20万元，验收费用2.81万元，太阳能杀虫灯9.66万元。2022年度实际支出飞防服务费预付款15.52万元，预算资金执行率8.62%。该项目存在未按合同支付进度支付项目款的情况。

## 八、意见建议

### （一）加强防控前的调查及研究

项目实施单位防控前应对病虫发生地点、面积、密度及林区地形情况进行有效详查，根据详查结果制定出具体的工作方案，做到精准飞防，增加飞防效果。

### （二）按合同要求及时支付项目款

按时跟进支付进度，确保资金及时支付，按时检查采购预算

执行、资金拨付情况和采购年度计划执行情况加强资金使用内部监管。

### （三）提高灭虫灯及灭虫工具循环使用率

根据采购情况发现，灭虫灯保质期3年，对灭虫工具的安装维护加强监管，避免出现一次性使用工具情况，造成资金浪费，建议3年不重复申请灭虫灯资金，提高资金使用效益。

附件：

1. 调查问卷及统计分析表
2. 绩效评价得分表
3. 问题清单

主评人：

山东尚卓会计师事务所（普通合伙）

主评人：

山东·临沂

二〇二三年七月十日

附件1

调查问卷及统计分析表

2022年度美国白蛾等林业有害生物防控项目  
调查问卷统计分析汇总表

| 调查对象 | 调查方式 | 回收有效份数 | 满意度得分 | 调查问卷平均得分 |
|------|------|--------|-------|----------|
| 社会公众 | 现场   | 100    | 5     | 97.42    |

2022年度美国白蛾等林业有害生物防控项目调查问卷

| 题号<br>份数 | 1   | 2   | 3   | 4   | 5   | 6   | 7   | 8   | 合计    |
|----------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-------|
| 1        | 100 | 100 | 90  | 100 | 80  | 100 | 100 | 100 | 96.25 |
| 2        | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 3        | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 4        | 100 | 100 | 100 | 100 | 90  | 100 | 100 | 100 | 98.75 |
| 5        | 100 | 100 | 100 | 100 | 80  | 100 | 100 | 100 | 97.5  |
| 6        | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 7        | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 60  | 100 | 100 | 95    |
| 8        | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 60  | 100 | 100 | 95    |
| 9        | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 60  | 100 | 100 | 95    |
| 10       | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 60  | 100 | 100 | 95    |
| 11       | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 60  | 100 | 100 | 95    |
| 12       | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 13       | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 14       | 100 | 100 | 100 | 90  | 100 | 100 | 100 | 100 | 98.75 |
| 15       | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 16       | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 17       | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 18       | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |

|    |     |     |     |     |     |     |     |     |       |
|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-------|
| 19 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 20 | 100 | 100 | 80  | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 97.5  |
| 21 | 100 | 100 | 100 | 100 | 90  | 100 | 100 | 100 | 98.75 |
| 22 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 23 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 24 | 100 | 100 | 100 | 90  | 100 | 100 | 100 | 100 | 98.75 |
| 25 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 26 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 27 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 28 | 100 | 100 | 100 | 90  | 100 | 100 | 100 | 100 | 98.75 |
| 29 | 100 | 100 | 100 | 90  | 100 | 100 | 100 | 100 | 98.75 |
| 30 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 31 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 32 | 100 | 100 | 100 | 90  | 100 | 100 | 100 | 100 | 98.75 |
| 33 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 34 | 100 | 100 | 90  | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 98.75 |
| 35 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 36 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 37 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 60  | 100 | 95    |
| 38 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 60  | 100 | 95    |
| 39 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 60  | 100 | 95    |
| 80 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 60  | 100 | 95    |
| 41 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 60  | 100 | 95    |
| 42 | 100 | 90  | 100 | 80  | 100 | 100 | 100 | 100 | 96.25 |
| 43 | 100 | 100 | 90  | 100 | 60  | 100 | 100 | 100 | 93.75 |
| 44 | 100 | 100 | 100 | 100 | 60  | 100 | 100 | 100 | 95    |
| 45 | 100 | 100 | 100 | 100 | 60  | 70  | 100 | 100 | 91.25 |
| 46 | 100 | 100 | 100 | 100 | 60  | 100 | 90  | 100 | 93.75 |
| 47 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |

|    |     |     |     |     |     |     |     |     |       |
|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-------|
| 48 | 100 | 100 | 100 | 85  | 100 | 100 | 100 | 100 | 98.13 |
| 49 | 100 | 100 | 80  | 100 | 100 | 90  | 100 | 100 | 96.25 |
| 50 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 51 | 90  | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 98.75 |
| 52 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 53 | 100 | 100 | 100 | 90  | 100 | 100 | 85  | 100 | 96.88 |
| 54 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 55 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 60  | 100 | 100 | 95    |
| 56 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 60  | 100 | 100 | 95    |
| 57 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 60  | 100 | 100 | 95    |
| 58 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 59 | 100 | 100 | 100 | 90  | 100 | 100 | 100 | 100 | 98.75 |
| 60 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 61 | 100 | 100 | 100 | 85  | 90  | 100 | 100 | 60  | 91.88 |
| 62 | 100 | 100 | 100 | 80  | 100 | 90  | 100 | 60  | 91.25 |
| 63 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 60  | 95    |
| 64 | 100 | 100 | 85  | 100 | 100 | 100 | 100 | 60  | 93.13 |
| 65 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 66 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 67 | 100 | 100 | 100 | 100 | 90  | 100 | 100 | 100 | 98.75 |
| 68 | 100 | 100 | 100 | 100 | 80  | 100 | 100 | 100 | 97.5  |
| 69 | 100 | 100 | 90  | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 98.75 |
| 70 | 100 | 100 | 90  | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 98.75 |
| 71 | 100 | 100 | 90  | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 98.75 |
| 72 | 100 | 100 | 90  | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 98.75 |
| 73 | 100 | 100 | 90  | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 98.75 |
| 74 | 100 | 100 | 100 | 100 | 80  | 100 | 100 | 100 | 97.5  |
| 75 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 60  | 100 | 95    |
| 76 | 100 | 100 | 90  | 100 | 100 | 100 | 60  | 100 | 93.75 |

|            |       |     |     |     |     |     |     |     |       |
|------------|-------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-------|
| 77         | 100   | 100 | 100 | 100 | 85  | 100 | 60  | 100 | 93.13 |
| 78         | 100   | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 79         | 100   | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 80         | 100   | 100 | 60  | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 95    |
| 81         | 100   | 100 | 60  | 90  | 100 | 100 | 100 | 100 | 93.75 |
| 82         | 100   | 100 | 100 | 90  | 100 | 100 | 100 | 100 | 98.75 |
| 83         | 100   | 60  | 100 | 90  | 100 | 100 | 100 | 100 | 93.75 |
| 84         | 100   | 100 | 80  | 90  | 100 | 100 | 100 | 100 | 96.25 |
| 85         | 100   | 100 | 100 | 100 | 100 | 80  | 100 | 100 | 97.5  |
| 86         | 100   | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 87         | 100   | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100   |
| 88         | 100   | 100 | 100 | 100 | 100 | 90  | 100 | 100 | 98.75 |
| 89         | 100   | 100 | 100 | 100 | 90  | 90  | 100 | 100 | 97.5  |
| 90         | 100   | 80  | 100 | 100 | 90  | 90  | 100 | 100 | 95    |
| 91         | 100   | 100 | 100 | 100 | 90  | 90  | 100 | 100 | 97.5  |
| 92         | 100   | 90  | 100 | 100 | 90  | 90  | 100 | 100 | 96.25 |
| 93         | 100   | 100 | 100 | 100 | 90  | 90  | 100 | 100 | 97.5  |
| 94         | 100   | 100 | 90  | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 98.75 |
| 95         | 100   | 100 | 90  | 100 | 90  | 100 | 100 | 100 | 97.5  |
| 96         | 100   | 90  | 90  | 90  | 100 | 100 | 100 | 100 | 96.25 |
| 97         | 100   | 90  | 90  | 100 | 100 | 100 | 60  | 100 | 92.5  |
| 98         | 100   | 90  | 90  | 100 | 100 | 100 | 60  | 100 | 92.5  |
| 99         | 100   | 90  | 90  | 100 | 100 | 100 | 60  | 100 | 92.5  |
| 100        | 100   | 90  | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 98.75 |
| 总平均<br>得分  | 97.42 |     |     |     |     |     |     |     |       |
| 换算最<br>终得分 | 5     |     |     |     |     |     |     |     |       |

## 2022 年度美国白蛾等林业有害生物防控项目调查问卷

我们受罗庄财政局的委托,正在进行一项关于美国白蛾等林业有害生物防控项目的调查,想邀请您用几分钟时间帮忙填答这份问卷。本问卷所有数据只用于统计分析,请您放心填写。题目答案无对错之分,请您按自己的实际情况填写。感谢您的帮助。

1、您的年龄是

☐18 岁以下 ☐18-30 岁 ☐30-40 岁 ☐40-50 岁 ☐50 岁以上

2、您所在区域是否在本次飞防区域内

☐是 ☐否

3、您了解飞机施药防治美国白蛾项目吗

☐了解 ☐不了解

4、您是否收到项目实施单位有关飞防时间及飞防区域的有关通知

☐有 ☐没有

5、您是否收到项目实施单位有关飞防期间注意事项的通知

☐有 ☐没有

6、本次飞防所用药剂是否对您的农作物等有所影响

☐是 ☐否

7、您对实施单位的服务态度是否满意

☐非常满意 ☐满意 ☐不满意 ☐非常不满意

8、您对飞防工作的整体效果是否满意

☐非常满意 ☐满意 ☐不满意 ☐非常不满意

9、其他需要改进的地方

您的建议: \_\_\_\_\_

山东尚卓会计师事务所（普通合伙）

## 附件2

## 绩效评价得分表

## 美国白蛾等林业有害生物防控项目绩效评价体系得分表

| 一级指标及分值 | 二级指标及分值  | 三级指标及分值     | 四级指标及分值        | 指标解释                                                         | 评价标准                                                                                         | 得分    |
|---------|----------|-------------|----------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 合计      |          |             |                |                                                              |                                                                                              | 94.34 |
| 决策（14分） | 项目立项（6分） | 立项依据充分性（3分） | 项目立项条件的相符性（3分） | 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。                | 该项分值3分。项目立项符合国家法律法规和相关政策得1分；符合行业发展规划要求得1分；符合部门职责要求得1分；否则，不得分。                                | 3     |
|         |          | 立项程序规范性（3分） | 项目立项程序规范性（3分）  | 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。                          | 该项分值3分。项目申请设立程序符合相关规定得1分；项目立项文件、材料形式、内容合规得1分；项目立项前考虑可行，得1分；否则，不得分。                           | 3     |
|         | 绩效目标（4分） | 绩效目标合理性（2分） | 绩效目标合理性（2分）    | 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。           | 该项分值2分。项目绩效目标符合相关政策要求，得1分；项目绩效目标与项目单位职责相关性强，得1分；否则，不得分。                                      | 2     |
|         |          | 绩效指标明确性（2分） | 绩效目标细化程度（2分）   | 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。               | 该项分值2分。项目绩效目标清晰、细化、可衡量，得2分；否则，酌情扣分。                                                          | 2     |
|         | 资金投入（4分） | 预算编制科学性（2分） | 预算编制科学性（2分）    | 项目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，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。 | 该项分值2分。预算编制经过科学论证；得0.5分；预算内容与项目内容匹配且预算额度测算依据充分，按照标准编制，得0.5分；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配得1分；否则不得分。 | 2     |
|         |          | 资金分配合理性（2分） | 资金分配合理性（2分）    | 项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项                     | 该项分值2分。预算资金分配依据充分，得1分；资金分配额度与项目单位或地方实际相适应，得1分；否                                              | 2     |

|             |              |              |                        |                                           |                                                                    |      |
|-------------|--------------|--------------|------------------------|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------|
|             |              |              |                        | 目预算资金分配的科学性、合理性情况。                        | 则，不得分。                                                             |      |
| 过程<br>(16分) | 资金管理<br>(8分) | 资金到位率 (2分)   | 资金到位率 (2分)             | 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。 | 该项分值2分。指标分值=资金到位率*指标满分2分，指标得分不超过2分。                                | 0.17 |
|             |              | 预算执行率 (2分)   | 预算执行率 (2分)             | 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。           | 该项分值2分。指标分值=预算执行率*指标满分2分，指标得分不超过2分。                                | 0.17 |
|             |              | 资金使用合规性 (4分) | 资金使用合规性 (2分)           | 对专项资金的使用范围、支出依据是否合理进行评价                   | 该项分值2分。符合项目预算批复或合同规定的用途；不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况，得2分；否则，不得分。            | 2    |
|             |              |              | 资金拨付的合规性 (2分)          | 对专项资金审批、拨付手续、拨付程序、拨付进度是否规范进行评价            | 该项分值2分。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；资金的拨付有完整的审批程序和手续，得2分；否则，不得分。 | 2    |
|             | 组织实施<br>(8分) | 管理制度健全性 (5分) | 资金管理制度的健全性 (1分)        | 对项目单位是否建立完善的资金管理措施和制度进行评价                 | 该项分值1分。若项目单位业务管理制度健全，得1分；否则，不得分。                                   | 1    |
|             |              |              | 资金管理办法与财务会计制度的相符性 (2分) | 对项目资金管理办法是否符合财务会计制度的相关规定进行评价。             | 该项分值2分。项目资金管理办法符合财务会计制度的相关规定，得2分；否则，不得分。                           | 2    |
|             |              |              | 项目管理制度健全性 (2分)         | 对项目单位是否建立健全的业务管理制度进行评价。                   | 该项分值2分。若项目单位业务管理制度健全得2分，否则酌情扣分；若项目单位未建立业务管理制度，则该指标得0分。             | 2    |
|             |              | 制度执行有效性 (3分) | 项目执行的规范性 (1分)          | 对项目实施是否严格执行相关项目管理制度进行评价。                  | 该项分值1分。项目单位日常管理、项目的实施能够完全按照管理制度执行，符合相关法律法规，得1分；如执行不规范，酌情扣分。        | 1    |
|             |              |              | 项目档案资料的齐全性 (2分)        | 对项目档案资料是否齐全进行评价。                          | 该项分值2分。项目档案资料齐全，得2分，评价专家发现应有未有的资料，如合同、验收资料、考核资料等，缺一项扣0.2分，扣完为止。    | 2    |

|             |            |             |                      |                                                         |                                                                                                                                                              |    |
|-------------|------------|-------------|----------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 产出<br>(45分) | 产出数量 (20分) | 实际完成率(20分)  | 防控面积 (10分)           | 对飞机施药防治美国白蛾森林面积进行评价。                                    | 飞机施药防治美国白蛾森林面积与计划面积出入 $\leq 5\%$ 满分,若未达数量按照实际防控作业面积比例得分。                                                                                                     | 10 |
|             |            |             | 重大食叶害虫无公害防治率 (10分)   | 飞防杀死白蛾情况。                                               | 防治率达90%,得满分,每降低5%扣一分。扣完为止。                                                                                                                                   | 10 |
|             | 产出质量 (15分) | 质量达标率(15分)  | 美国白蛾虫(网)株率 (5分)      | 美国白蛾虫(网)株数占全部树木数量比率。                                    | 该项分值5分。指标分值=有效率*指标满分值5分,指标得分不超过5分。                                                                                                                           | 5  |
|             |            |             | 叶片保存率 (5分)           | 通过飞防叶面保存数量占全部叶面数量比率。                                    | 防治率达85%以上,得满分,每降低5%扣一分。扣完为止                                                                                                                                  | 5  |
|             |            |             | 项目质量检查、验收等的控制情况 (5分) | 对项目质量检查、验收等的管理控制情况进行评价。                                 | 该项分值5分。项目单位采取了相应的项目质量检查、验收等措施,对项目质量检查、验收等的管理控制情况好,规划类项目公示,得5分;否则,发现一处未控制项,扣0.5分,扣完为止。                                                                        | 5  |
|             | 产出时效 (5分)  | 完成及时性 (5分)  | 农药喷洒及时性 (5分)         | 对项目实施完成及时性进行评价【进度控制日完成率=实际完成情况/计划完成情况 $\times 100\%$ 】。 | 该项分值5分。指标分值=进度控制日完成率 $\times$ 指标满分值5分,指标得分不超过5分。                                                                                                             | 5  |
|             | 产出成本 (5分)  | 成本控制合理性(5分) | 成本控制合理性 (5分)         | 计划成本与工作内容的匹配程度,成本支出和控制措施的有效性。                           | ①对项目成本支出采取了有效的控制措施,得2分;②成本控制有效且能够节约产生项目最大收益得3分;预算超标率 $\leq 5\%$ ,得3分;预算超标率 $\geq 5\%$ ,每高1%扣1分,扣完为止。对项目实际成本控制程度进行评价【成本节约率=(实际成本-计划成本)/计划成本 $\times 100\%$ 】。 | 5  |
| 效益<br>(25分) | 项目效益 (25分) | 经济效益(5分)    | 降低林业经济损失 (5分)        | 对通过项目的实施是否避免因美国白蛾危害造成的经济损失进行评价。                         | 有效避免得5分,否则酌情得分。                                                                                                                                              | 5  |
|             |            | 社会效益(5分)    | 促进农民增收 (5分)          | 减轻发生和预防发生区域的危害,减少林木所有者的经济损失和对生活造成的影响进行评价。               | 显著提高农民增收得5分,否则酌情得分。                                                                                                                                          | 4  |
|             |            | 生态效益(5分)    | 提高林木生存率 (5分)         | 对防治区域林木叶片保存率进行评价进行评价。                                   | 防治区域林木叶片保存率90%以上得5分,否则酌情扣分。                                                                                                                                  | 5  |
|             |            | 可持续影响 (5分)  | 林业可持续发展 (5分)         | 对项目实施林业未来可持续发展的影响进行                                     | 该项分值5分。项目实施后对林业健康发展得5分,否                                                                                                                                     | 4  |

|  |  |             |             |                |                                       |   |
|--|--|-------------|-------------|----------------|---------------------------------------|---|
|  |  | 分)          |             | 评价。            | 则酌情扣分。                                |   |
|  |  | 社会公众满意度(5分) | 社会公众满意度(5分) | 对社会公众满意情况进行评价。 | 该项分值5分，满意率 $\geq$ 95%，得5分；否则按照比例计算得分。 | 5 |

## 附件3

### 问题清单

#### 2022年度美国白蛾等林业有害生物防控项目问题清单

| 问题分类      | 序号 | 项目责任单位   | 问题描述                                                                                                             |
|-----------|----|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 资金存在的问题   | 1  | 罗庄区自然资源局 | 项目资金支付不及时。美国白蛾等林业有害生物防控年初预算180万元，2022年度根据签订合同需支付美国白蛾等林业有害生物防控174.82万元，2022年1-12月实际支出15.52万元，预算执行率为8.62%，预算执行率较低。 |
| 项目决策存在的问题 | 2  | 罗庄区自然资源局 | 防控前项目实施单位未对病虫发生地点、面积、密度及林区地形情况进行有效详查。                                                                            |
| 项目效益存在的问题 | 3  | 罗庄区自然资源局 | 根据采购情况发现，灭虫灯保质期3年，下一年预算资金可减少此项支出，减少资金浪费，提高项目治理质量。                                                                |

备 注：