

牟定县林业和草原局 2022 年部门整体支出绩效评价报告

委托单位名称：牟定县财政局（章）

评审机构名称：云南昆审会计师事务所（普通合伙）（章）



报告编号：MDCP-KS-2023-008

项目评审起止时间：2023 年 7 月 15 日至 2023 年 8 月 15 日

评审报告出具时间：2023 年 8 月 15 日

评价分值： 87.53 评价等级： 良

概要表

金额单位：万元

项目名称	牟定县林业和草原局部门绩效评价		开展评价年度	2022 年		
评价类型	部门支出绩效评价		县财政局资金管理科室	农业农村股		
县级预算部门（单位）	牟定县林业和草原局		联系人及联系方式	张德生 13638798873		
评价机构	云南昆审会计师事务所（普通合伙）		项目负责人及联系方式	杨华全 13987680257		
评价方式	购买服务	评价分值	87.53	评价等级	良	
重点项目数	5	抽查重点项目数	5	占比（%）	79.09%	
项目类数	1	抽查类数	1	占比（%）	100.00%	
资金情况	合计	中央资金	省级资金	州（市）资金	县（市、区）资金	其他资金
	4,215.02	1,406.93	1,311.24	9.28	1,479.97	7.60
	抽查资金	4,215.02		抽查资金占比（%）	100.00%	
抽查区域	牟定县 1 个项目					
有效问卷数	社会群众问卷 108 份		达到满意以上份数	108 份	占比（%）	100%

目 录

摘 要	- 2 -
一、基本情况	- 10 -
(一) 部门概况	- 10 -
(二) 部门预算资金收入及支出情况	- 14 -
(三) 绩效目标设立情况	- 14 -
(四) 部门组织管理情况	- 16 -
二、绩效评价工作开展情况	- 19 -
(一) 绩效评价目的、对象和范围	- 19 -
(二) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准、评价抽样和评价结果	- 19 -
(三) 绩效评价工作过程	- 24 -
(四) 绩效评价依据	- 25 -
三、绩效评价结论	- 26 -
(一) 绩效评价综合结论	- 26 -
(二) 绩效评价得分情况	- 26 -
四、绩效评价情况分析	- 27 -
(一) 决策情况分析	- 27 -
(二) 过程情况分析	- 30 -
(三) 产出情况分析	- 34 -
(四) 效益情况分析	- 37 -
五、主要经验与做法	- 42 -
(一) 全面推行林长制度，责任区域明确具体	- 42 -
(二) 防火工作再创佳绩，造林工作成效明显	- 42 -
(三) 资源保护管理加强，森林监测督查到位	- 43 -
(四) 森林管理管护到位，护林人员管理规范	- 43 -
(五) 绩效考核机制健全，绩效监控管理到位	- 43 -
六、存在的问题及原因分析	- 44 -
(一) 项目管理方面	- 44 -
(二) 资金管理方面	- 45 -
(三) 绩效管理方面	- 46 -
七、建议	- 46 -
(一) 项目管理方面	- 46 -
(二) 资金管理方面	- 47 -
(三) 绩效管理方面	- 47 -

摘要

一、基本情况

牟定县林业和草原局成立于1972年01月01日，社会统一信用代码为11532323MB1851878P，部门主要职能是：负责林业和草原及其生态保护修复的监督管理；组织、协调、指导、监督林业和草原生态保护修复和造林绿化工作；组织、协调、指导和监督管理荒漠化防治工作；负责推进林业和草原改革产业发展；落实综合防灾减灾规划有关要求，组织编制森林和草原火灾防治规划，指导开展防火巡护、火源管理、防火设施建设等。

为贯彻落实习近平生态文明思想和习近平总书记考察云南重要讲话精神，落实省委对楚雄州建设“绿色生态靓州”和州委以生态文明建设引领楚雄高质量跨越式发展的思路和部署，树立和践行“绿水青山就是金山银山”的理念，按照山水林田湖草系统治理的要求，围绕把牟定县建成保护优先的样板区、发展优化的先行区、治污有效的示范区和国家级森林城市，大力实施国土绿化工程、生态系统保护和修复工程、重要水源地植被恢复工程、城市通道面山绿化工程的目标任务。牟定县林业和草原局在县委、县政府的正确领导下，始终坚持习近平新时代中国特色社会主义思想，以全面推行林长制为抓手，突出抓好生物生态资源安全、林草资源保护、林草资源培育、林草资源利用等工作，坚决扛稳

扛牢生态环境保护政治责任，守好护好牟定经济社会高质量发展的绿色底色。

二、绩效评价结论

牟定县林业和草原局部门整体支出绩效评价得分为 87.53 分，综合评价等级为“良”。经评价分析，牟定县林业和草原局编报的部门整体支出绩效目标，符合部门制订的中长期实施规划，绩效目标实现情况较好；岗位设置及职责分工明确，符合职责分离、互相牵制的内部控制原则；项目组织机构设置及预算管理领导小组健全；部门管理制度健全；固定资产使用效率高，资产保存完整；项目产出数量及产出质量目标的实现程度高、产出及时；最终产生的效益及群体满意度较好，但也存在县级监督较难、森林防火难、管护难度较大、采购过程不规范、资金支付审核不到位、绩效指标设置不细化等问题。

三、主要经验及做法

（一）全面推行林长制度，责任区域明确具体

一是牟定县林业和草原局建立《牟定县林长制县级会议制度（试行）》等 6 项林长制配套制度，制订《公安机关森林警长制工作方案》，建立了“林长+警长”制度，形成了行之有效的工作机制；二是制订全面推行“林长制”重点任务清单，将 6 项重点任务和主要措施明确到牵头单位、配合单位和责任单位；按照乡（镇）、村委会、社区（村民小组）行政区域划定县、乡（镇）、村三级林长和村组专管员的责任区域，做到了各乡、各村、各组

均有林长包保联系。

（二）防火工作再创佳绩，造林工作成效明显

牟定县林业和草原局部门 2022 年各项工作完成情况较好。一是森林草原防灭火工作再创佳绩，2022 年全县没有发生森林火灾，森林草原防灭火工作在州政府考核中名列全州第 1 名，森林火灾风险普查工作在全州率先完成，各项防火措施落实到位，效果明显；二是荒山造林效果好，营造林成功引进示范新品种试验区 2,000.00 亩，国储林木材基地建设林地流转方案被州林业和草原局借鉴，600.00 亩湿加松高标准木材基地建设示范样板在全州首家实施，建设经验在全州推广；三是由县财政保障的植被恢复异地造林工作到位，每年及时保障上年度被占用林地面积恢复，全县林地面积保持稳定。

（三）资源保护管理加强，森林监测督查到位

一是牟定县林业和草原局按要求完成草原、湿地、自然保护地、公益林资源等监测，完成国家级下发林草湿地监测图斑 509 个、森林督查图斑 272 个和省级下发即时监测图斑 514 个的现地核查、拍照等工作；二是组织开展自然保护地大检查，完成自然保护地整合优化方案修改上报，完成环境保护督察存在问题的整改；三是加强林草有害生物的监测防治，对全县 154.30 万亩森林面积进行了有害生物的监测防治。

（四）森林管理管护到位，护林人员管理规范

一是根据各乡镇森林资源面积，测算各乡镇所需护林人员数，

根据测算结果将各乡镇护林员数量及资金下达各乡镇，对全县156.27万亩林地进行管护，村委组织选取护林员，主要由各乡镇村民担任，共聘请护林员682人；二是护林员由乡镇林草服务中心、村委会共同管理，制订了《森林资源承包实施办法》《森林资源管护人员管理办法》进行考核，对管护人员每季度考核一次，主要考核管护成效，包括是否发生森林火灾、违法案件等方面，考核后进行评优，根据考核结果对优秀护林员按护林工资的20.00%给予奖励。

（五）绩效考核机制健全，绩效监控管理到位

一是根据《中共牟定县委牟定县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（牟发〔2016〕24号）《牟定县财政局关于印发2022年度预算绩效管理考核细则的通知》《牟定县财政局关于印发牟定县部门预算绩效运行监控管理暂行办法的通知》等文件要求，为全面加快建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，切实加强预算绩效管理和运行监控，牟定县林业和草原局建立了绩效目标审核机制。二是牟定县林业和草原局部门工作绩效目标与单位考核挂钩，县政府每年对单位年度工作完成情况进行考核，部门涉及相关林业工作，通过“林长制”考核。三是项目绩效事前、事中、事后管理到位，县级部门预算，由项目股室、财务股配合单位成立事前绩效评估小组，编报项目股室进行事前绩效评估，部门项目按要求在1-6月、9月、12月进行了绩效运行监控，年终对项目进行自评，并形成项目自评报

告。

四、存在的问题及原因分析

（一）项目管理方面

1.县级监督较难。由于乡镇林草中心管理权限属于乡镇，部门对其约束力不强，乡镇一级职能履行与部门制订的职能有差距，参与度不高、配合度较低，县级监督较难。

2.森林防火难。一是牟定县火险等级高，森林火灾隐患大，防火基础设施不到位；二是防火队伍组建难，扑火队伍组建只有县级财政出资保障，各级资金保障较少，防火人员工资待遇较低，人员流动性大；三是农村“烧地、烧荒、烧田埂、烧秸秆、烧草场、烧灰积肥”等现象依然存在，且屡禁不止，野外用火管理不严，火源管控难度大、群众防火意识较弱。

3.管护难度较大。一是天保工程护林人员素质不高，由于外出务工人员较多，当地青壮年劳动力减少，符合管护质量要求的护林员较少；二是管护资金从2010年制订计划开始实施到现在，10年期间物价发生变化，劳务成本上升，用以前的补助标准来保障现阶段的管护工作，补助标准明显偏低；三是营造林造林补助标准较低。造林成本包含人工、种苗、补苗、养护等，目前造林补助500元/亩，难以保障后期投入和管理；其次，由于当地育苗水源条件差，加之近年来降水减少、雨季缩短，导致绿化造林质量、成效降低，造林成本增加。

4.采购过程不规范。经现场评价，2022年公益诉讼生态修复

造林政府采购项目，中标单位牟定润林建设工程有限公司与投标单位武定春欣种植专业合作社存在关联关系，其中武定春欣种植专业合作社法定代表人杨秦是牟定润林建设工程有限公司的监事。

（二）资金管理方面

根据现场评价查阅牟定县林业和草原局会计凭证及相关资料，一是部分凭证报销内容与票据不符。如：牟定县林业和草原局 2022 年 4 月 7 号凭证，支付车辆云 EG598 通行费 1,591.25 元，其中报销单据里含 510.00 元车辆加油费，且加油费报销原始单据不完整，有残缺；二是 2022 年 2 月 28 号凭证，支付财务室、办公室档案柜、门修理费用 200.00 元，从森林生态效益补偿经费里列支。

（三）绩效管理方面

1. 绩效指标设置不细化

根据 2022 年牟定县林业和草原局提供的部门整体支出绩效目标表，部门整体支出绩效时效指标设置的指标内容为资金到位率=100%，只考察了资金及时性，未设置项目产出及时性，比如：生态效益补偿金补助发放是否及时、扑火是否及时、兑现退耕还林补助资金是否及时等。

五、建议

（一）项目管理方面

1. 多措并举，推行秸秆还田

一是发挥村民自治组织作用，充分发挥村民委员会、社区等基层组织的作用，配合当地政府做好秸秆露天禁烧的宣传工作，落实露天禁烧责任，实行重点管控、专人监管、定点巡查，及时制止违法行为；二是利用机械化处理，可实行“秸秆粉碎还田+机深耕”的方式处理农作物秸秆，从源头上解决焚烧；三是建立惩处机制，针对进行露天焚烧秸秆的群众进行罚款，屡劝不改的加强惩处力度。

2.调整模式，加大资金投入

一是充分结合森林管护工作实际，积极构建科学合理的管护机制，同时引入激励机制，调动工作人员的积极性，明确森林管护责任，充分挖掘社会中的资源力量，提高森林管护水平；二是构建多元化森林管护资金投入体系，提高森林管护人员的待遇，尽可能地招募一些森林管护专业能力较强、认真负责的人员，提高森林管护水平。

3.规范程序，强化监管力度

一是健全政府采购管理办法，细化政府采购工作流程，使各项监督管理工作更加规范、程序更加清晰、责任更加明确；二是强化政府采购监管，充分发挥财政监管职能，加强对采购资金、采购代理机构的监督检查，发现各部门在采购过程中存在不规范行为时，及时指出并提出改进建议。

（二）资金管理方面

一是高度重视专项资金管理，充分认识到规范专项资金管理

对提升资金使用效益的重要作用；提升自身管理水平，加强专项资金的管理，严格按照专项资金规定的使用范围、用途，科学合理安排预算，统筹使用专项资金，不随意改变专项资金用途、不随意调剂，确保专款专用；二是加强对资金账户、支付程序和手续、资金使用等环节的监管，加强审核工作的制度建设，定期做好对审核工作的稽查，发现问题后及时有效处理。

（三）绩效管理方面

建议绩效目标设置遵循指向明确、细化量化、合理可行、相应匹配的原则。一是针对绩效目标设置问题，建议开展项目事前论证，提升绩效指标设置合理性，使部门整体绩效考核具有可操作性。二是进一步加强预算编制管理，根据部门主要职责、年度重点工作，进一步细化、量化绩效目标，提高绩效目标制订的可行性、科学性，完善绩效指标体系。

牟定县林业和草原局

2022 年部门整体支出绩效评价报告

根据《牟定县财政局关于对 2022 年度部分县级预算重点财政项目支出开展绩效评价工作的通知》（牟财绩〔2023〕5 号），结合财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）和《楚雄州人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（楚政发〔2020〕5 号）的要求，云南昆审会计师事务所受牟定县财政局委托，于 2023 年 7 月 15 日至 2023 年 8 月 15 日对牟定县林业和草原局部门整体支出进行绩效评价。现将评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）部门概况

1. 部门发展背景

为贯彻落实习近平生态文明思想和习近平总书记考察云南重要讲话精神，落实省委对楚雄州建设“绿色生态靓州”和州委以生态文明建设引领楚雄高质量跨越式发展的思路和部署，树立和践行“绿水青山就是金山银山”的理念，按照山水林田湖草系统治理的要求，围绕把牟定县建成保护优先的样板区、发展优化的先行区、治污有效的示范区和国家级森林城市，大力实施国土绿化工程、生态系统保护和修复工程、重要水源地植被恢复工程、城市通道面山绿化工程的目标任务。牟定县林业和草原局在县委、

县政府的正确领导下，始终坚持习近平新时代中国特色社会主义思想，以全面推行林长制为抓手，突出抓好生物生态资源安全、林草资源保护、林草资源培育、林草资源利用等工作，坚决扛稳扛牢生态环境保护政治责任，守好护好牟定经济社会高质量发展的绿色底色。

2.部门主要职责

根据《中共牟定县委办公室 牟定县人民政府办公室关于印发<牟定县林业和草原局职能配置内设机构和人员编制规定>的通知》（牟办通〔2019〕50号）文件，牟定县林业和草原局共设置19个内设机构，包括：办公室、草原与天然林管理股、森林资源管理股、政策法规与行政审批股、生态保护修复股、自然保护地与野生动植物管理股、湿地管理股、科技与产业股、林业和草原改革发展股、规划财务股、人事股（党委办公室）。部门主要职责是：负责林业和草原及其生态保护修复的监督管理；组织、协调、指导、监督林业和草原生态保护修复和造林绿化工作；组织、协调、指导和监督管理荒漠化防治工作；负责推进林业和草原改革产业发展；落实综合防灾减灾规划有关要求，组织编制森林和草原火灾防治规划，指导开展防火巡护、火源管理、防火设施建设等。

3.人员编制

牟定县林业和草原局核定牟定县林业和草原局事业编制63人，2022年末实有人员66人。其中：行政编制18人（含行政

工勤编制 1 人），事业编制 48 人（含参公管理事业编制 0 人）。

4. 政府采购情况

牟定县林业和草原局 2022 年初政府采购预算为 0，年末追加政府采购预算 4,273,197.79 元，实际政府采购支出 4,273,197.79 元。

5. 固定资产情况

牟定县林业和草原局 2022 年初固定资产账面原值 25,324,714.43 元，账面净值 11,516,945.93 元；2022 年末固定资产账面原值 27,460,096.12 元，账面净值 12,302,548.10 元，其中：土地、房屋及构筑物 9,424,499.93 元，占 76.60%；设备 2,705,675.00 元，占 22.00%；家具、用具 172,373.17 元，占 1.40%。固定资产均为在用状态，无待报废及闲置情况。

6. “三公经费”支出情况

牟定县林业和草原局 2022 年“三公经费”支出预算数为 57,700.00 元，其中：因公出国（境）费 0.00 元、公务接待费 37,900.00 元、公务用车运行维护费 19,800.00 元；支出决算数为 686,930.98 元，其中：因公出国（境）费支出 0.00 元；公务接待费支出 22,172.00 元，较年初预算 38,000.00 元相比减少 15,828.00 元；公务用车购置及运行维护费支出 664,758.98 元，其中公务用车运行维护费 205,158.98 元，与年初预算 19,800.00 元相比增加 185,458.98 元；公务用车购置费 459,600.00 元，年初预算 0.00 元，预算增加 459,600.00 元。预算增加的主要原因是牟定县林业和草

原局根据牟定县公务用车制度改革实施方案及有关文件规定，除留用的机要通信和应急车辆列入预算外，其余车辆运行经费由单位从省、州下达的项目专项经费中按相关规定列支，年初部门“三公经费”只做县本级预算，上级经费不做预算，故部门公务用车购置及运行维护费支出与年初预算相比有所增加。

7.部门工作完成情况

2022年牟定县林业和草原局坚决贯彻习近平生态文明思想，牢固树立和践行“绿水青山就是金山银山”发展理念，以全面推行林长制为抓手，突出抓好生物生态资源安全、林草资源保护、林草资源培育、林草资源利用等工作，各项工作完成情况较好。森林草原资源保护管理加强，森林违法案件“百日攻坚”行动成效明显，造林绿化和城乡绿化美化全面推进，天然林草原资源得到有效保护；新一轮退耕还林成效进一步巩固。部门年度工作计划：全面推行林长制，抓好森林防火工作，抓实森林资源管理保护，抓好重点工程项目的实施，抓好林草改革和产业发展；到2022年底，确保全县林地面积稳定在156.00万亩以上，森林面积保有量143.00万亩以上，活立木蓄积达440.00万立方米，森林覆盖率力争达到65.85%以上（提升0.20个百分点），自然保护地面积48.79万亩，保护率占国土面积的22.40%，湿地保护面积达到2.47万亩，自然湿地保护率达71.00%以上；林草产业产值在2021年基础上增长15.00%以上的工作任务均已基本实现，部门工作完成情况较好。

（二）部门预算资金收入及支出情况

1.收入预算安排与执行情况

2022年部门年初一般公共预算收入13,255,313.24元，后经调整2022年全年预算数为36,505,752.56元。2022年实际收到一般公共预算财政拨款收入36,505,752.56元，2022年一般公共预算财政拨款收入预算调整数比年初预算数增加175.40%，全年预算执行率100.00%。

2.支出预算安排与执行情况

2022年部门年初预算支出数为13,255,313.24元。财政拨款安排支出13,255,313.24元（其中：基本支出13,255,313.24元），后经调整2022年全年预算支出数为44,495,222.17元。2022年度实际支出为42,150,208.97元，其中：基本支出12,705,418.32元，占总支出的30.14%；项目支出29,444,790.65元，占总支出的69.86%。

2022年预算支出执行率94.73%，预算调整率235.68%，其中：基本支出年初预算数13,255,313.24元，预算调整数12,705,418.32元；项目支出年初预算数0.00元，预算调整数31,789,803.85元。

（三）绩效目标设立情况

1.部门总体目标

2022年牟定县林业和草原局部门总体绩效目标为：大力推进生态修复和森林质量提升，推进“山水林田湖草湿沙”系统治

理;科学应对处置森林草原灾害,进一步提升防灾减灾救灾能力;多方筹集资金加大林草基础设施建设,促进森林资源管理能力再上新台阶,推动全县林草高质量发展。到2022年底,确保全县林地面积稳定在156.00万亩以上,森林面积保有量143.00万亩以上,活立木蓄积达440.00万立方米,森林覆盖率力争达到65.85%以上(提升0.20个百分点);自然保护地面积48.79万亩,保护率占国土面积的22.40%;湿地保护面积达到2.47万亩,自然湿地保护率达71.00%以上;林草产业产值在2021年基础上增长15.00%以上。

2.部门绩效指标的设置

根据部门绩效目标表,制订2022年度部门绩效指标28个:其中数量指标14个、质量指标3个、时效指标1个、成本指标2个、经济效益指标2个、社会效益指标2个、生态效益指标1个、可持续影响指标1个、满意度指标2个。

绩效指标内容为:(1)数量指标:完成中度退化草原生态修复治理=0.50亩;年度火灾发生次数 \leq 6次;森林火灾受害率 \leq 1%;林业有害生物成灾率 \leq 4.00%;森林蓄积量=65.60%;森林管护=156.2628万亩;完成新一轮退耕还林=3800亩;天保公益林人工造林=1,000.00亩;封山育林=1,000.00亩;长江防护林三期人工造林=1,000.00亩;退化林修复=1,000.00亩;异地植被恢复造林=492亩;木材战略储备基地建设麻栎改培=2,000.00亩;(2)质量指标:补助人数覆盖率=100.00%;补助标准达标率=100.00%;

补助对象对政策的知晓度=95.00%；（3）时效指标：资金到位率=100.00%；（4）成本指标：退耕还林工程政策补助资金补助标准=125 元/亩；新一轮退耕还林还草项目=1500 元/亩；（5）经济效益指标：生态护林员、天保管护员=9600 元/人/年；增加林农经济收入=增加；（6）可持续发展：可持续发展=5 年以上；对项目实施地群众影响年限=5 年以上；（7）生态效益指标：生态环境明显改善=得到改善；（8）满意度指标：林权权益人满意度 $\geq 80.00\%$ ；社会公众满意度 $\geq 80.00\%$ 。

（四）部门组织管理情况

1.组织实施以及职责分工情况

根据《中共牟定县委办公室 牟定县人民政府办公室关于印发<牟定县林业和草原局职能配置内设机构和人员编制规定>的通知》（牟办通〔2019〕50号）文件，牟定县林业和草原局共设置 19 个内设机构，包括：办公室、草原与天然林管理股、森林资源管理股、政策法规与行政审批股、生态保护修复股、自然保护地与野生动植物管理股、湿地管理股、科技与产业股、林业和草原改革发展股、规划财务股、人事股（党委办公室）；所属事业单位及股室 8 个，分别是：化佛山州级自然保护区管护局、白马山州级自然保护区管护局、三峰山州级自然保护区管护局、林火监测中心、森林病虫害防治检疫站、退耕还林办公室、森林和草原资源监测站、营林营草工作站（林业和草原技术推广站、林业和草原种苗质量检验站）。

内设机构及职能分别为：

(1) 办公室：负责机关日常运转，承担文秘、会务、机要、宣传、信息、安全、日常外事、保密、信访、督查、档案、政务公开、综治维稳、后勤服务等工作。

(2) 草原与天然林管理股：负责承担草原资源动态监测与评价；草原禁牧、草畜平衡和草原生态修复治理；组织、协调、指导和监督草原保护等有关工作。

(3) 森林资源管理股：负责承担森林资源动态监测与评价；拟订森林资源保护发展的政策措施；承担林地有关管理工作等。

(4) 政策法规与行政审批股：负责承担起草有关规范性文件及文件合法性审查；提出生态建设、林业和草原发展的综合性政策建议，提出林业和草原法制建设规划与年度工作计划等工作。

(5) 生态保护修复股：负责落实国土绿化方针政策，综合管理重点生态保护修复工程；指导植树造林、封山育林、退耕还林和植树种草等生物措施防治水土流失等工作。

(6) 自然保护地与野生动植物管理股：负责组织开展陆生野生动植物资源调查和资源状况评估，监督管理陆生野生动植物保护，指导陆生野生动植物的救护繁育、栖息地保护与修复、疫源疫病监测等工作。

(7) 湿地管理股：负责承担湿地资源动态监测与评价工作，组织、协调、指导和监督湿地保护；组织实施湿地生态修复、生态补偿工作，管理重要湿地，监督管理湿地的开发利用等工作。

(8) 科技与产业股：负责组织开展林业和草原科学研究、技术成果转化、技术推广和技术培训；承担林业和草原科技标准化、质量检验、监测和知识产权保护等有关工作。

(9) 林业和草原改革发展股：负责组织拟订林业和草原发展的政策措施并指导实施；指导农村林地林木和草原承包经营、流转管理；承担集体林权制度、国有林区、国有林场、草原等改革等相关工作。

(10) 规划财务股：负责拟订林业和草原发展规划及年度生产计划并监督实施；编制和组织实施部门预算；负责劳动工资、统计信息工作、审计稽查、机关财务核算管理和所属单位财务监督管理等工作。

(11) 人事股：负责指导行业人才队伍建设工作；机关及所属单位的党群、干部人事、机构编制、干部教育培训等工作。

2.制度建立情况

牟定县林业和草原局结合具体工作实际，制订并实施了《牟定县林业和草原局内部控制管理制度》，其中包含“三重一大”集体决策、财务管理、公务接待管理、车辆管理、采购管理等制度。为了加强和规范单位财务管理，强化廉政风险防控，提高资金使用效益，制订了《牟定县林业和草原局内部控制预算管理制度》《财务管理制度》；为加强全面预算管理，制订了《牟定县林业和草原局预算绩效管理制度》《牟定县林业和草原局绩效目标审核机制》《牟定县林业和草原局预算绩效管理办法》，

并成立了绩效管理工作领导小组，明确了预算绩效管理工作职责。

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

了解和掌握部门整体的具体情况，了解资金使用成效是否达到了预期目标、资金管理是否规范、资金使用是否有效，检验资金支出效率，分析存在问题及原因，督促部门认真整改，及时总结经验，及时调整和完善部门的工作计划和绩效目标，不断增强和落实绩效管理责任，完善工作机制，从整体上提升部门预算绩效管理工作水平，有效提高资金管理水平和使用效益，保障部门更好地履行职责。

2.评价对象

牟定县林业和草原局 2022 年度部门整体支出。

3.评价资金范围

牟定县林业和草原局 2022 年度部门整体支出资金 4,215.02 万元。

（二）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准、评价抽样和评价结果

1.评价原则

根据《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）《中共云南省委云南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（云发〔2019〕11号）《关

于全面实施预算绩效管理的实施意见》（牟发〔2019〕24号）《牟定县部门预算绩效运行监控管理暂行办法》（牟财绩〔2020〕13号）和《牟定县财政局关于对2022年度部分县级预算重点财政项目支出开展绩效评价工作的通知》（牟财绩〔2023〕5号），遵循科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明的原则，开展项目绩效评价工作。

2.评价指标体系

根据《中共云南省委云南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（云发〔2019〕11号）《云南省财政厅关于印发〈云南省项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（云财绩〔2020〕11号）和《牟定县财政局关于对2022年度部分县级预算重点财政项目支出开展绩效评价工作的通知》（牟财绩〔2023〕5号）以及被评价部门基本情况，综合经济效益、社会效益、满意度等情况，进行指标设计。

整体绩效指标体系包括决策情况、过程情况、产出情况、效益情况四个方面，对部门整体支出绩效评价关注的重点是被评价主体部门预算执行、管理情况，资产管理情况及部门职能的履行情况。因此，在具体设置绩效评价指标权重时，提高了过程指标及产出指标的权重，过程指标和产出指标在整体权重中占据重要地位。

本次绩效评价设置决策、过程、产出、效益4个一级指标，权重分别是：15%、25%、35%、25%。设置目标设定、预算配

置、预算管理、资产管理、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度共 13 个二级指标；设置绩效目标合理性、绩效指标明确性、岗位设置及职责分工、项目组织机构设置情况、“三公经费”变动率、重点支出安排率、预算完成率、预算调整率、政府采购执行率等 42 个三级指标。详见附件 1：绩效评价指标体系及评分表。

决策指标包括目标设定、预算配置 2 个二级指标，下设 7 个三级指标。主要考核部门整体绩效目标合理性、绩效指标明确性、岗位设置及职责分工情况、项目组织机构设置情况、预算管理领导小组设置情况、“三公经费”变动率、重点支出安排率等情况。

过程指标包括预算管理、资产管理 2 个二级指标，下设 13 个三级指标。主要考核部门预算完成率、预算调整率、结转结余率、公用经费节约率、“三公经费”节约率、政府采购执行率、预算管理制度健全性、资金使用合规性、预决算信息公开情况、基础信息完善情况、管理制度健全性、资产管理安全性、固定资产利用率等情况。

产出指标设置产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、4 个二级指标，下设 15 个三级指标。主要考核全县森林草原防火情况、天保工程管护情况、退耕还林情况、植被恢复异地造林情况、重点项目及时完成产出成果、成本节约等情况。

效益指标包括经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、满意度 5 个二级指标，下设 7 个三级指标。主要反映部门发展所

产生的效益及群众对牟定县林业和草原局整个部门整体工作的满意度情况。

3.评价方法

本次绩效评价主要采用因素分析法、比较法和公众评判法等评价方法对2022年部门整体支出进行绩效评价，系统、科学地反映评价部门综合绩效情况。

（1）因素分析法。通过对影响部门整体支出实施效益的因素进行分析，了解影响部门实施效益的因素和部门实施效益未达预期目标的原因，进一步提炼出政策实施的经验和做法以及下一步政策需要改进的方向。

（2）比较法。通过对比分析重点项目申报情况与重点项目完成情况，评价重点项目是否按照计划完成，重点项目实施进度是否滞后；通过详细列举分析影响绩效目标实现的内外因素，将部门绩效目标与实施结果对比分析，评价绩效目标实现程度；将部门预期效益与实施效果对比分析，结合开展问卷调查和实地问题调研，评价部门预期效益实现程度。

（3）公众评判法。通过对部门相关人员进行访谈、对公众开展问卷调查等方式，了解部门整体支出的实施情况及开展内容，调查部门相关人员及公众对部门工作的满意度。

4.评价标准

本次绩效评价主要采用计划标准、行业标准和历史标准。具体情况如下：

(1) 计划标准。对于项目类支出，项目申报时设定了预期完成情况和效益，对于本次绩效评价中项目类支出的完成情况和预期效益，均采用计划标准进行评价。

(2) 行业标准。对于植树造林、国土绿化、林木种苗检测等采用园林绿化行业、检测行业标准。

(3) 历史标准。绩效评价考核部门整体支出的实施效益及工作经费的管理水平，对比的标准为上一年度的历史标准，如绩效指标“三公经费变动率”，考核为本年度“三公经费”预算总额较上一年度是否减少。

5.评价抽样

本次绩效评价抽样采取实地评价抽样的方式实施绩效评价，综合考虑部门职能职责、资金安排情况、重点项目、项目类型全覆盖等因素，选取了5个大类项目进行抽样，抽样资金23,288,358.85元占项目总支出（决算数）29,444,790.65元的79.09%。具体抽样项目情况如下表：

表1 项目支出抽样情况表

序号	项目实施单位	项目名称	支出金额（元）
1	牟定县林业和草原局	森林生态效益补偿项目	11,943,669.01
2	牟定县林业和草原局	森林资源培育项目	1,857,000.00
3	牟定县林业和草原局	森林资源管理项目	2,513,399.00
4	牟定县林业和草原局	森林草原防灾减灾项目	2,574,728.42
5	牟定县林业和草原局	退耕还林还草项目	4,399,562.42
合计			23,288,358.85
部门项目总支出			29,444,790.65
抽样项目占部门项目总支出比例			79.09%

6.评价结果

(1) 对能够获取标准值的指标，根据不同指标的特征和属性，分别从计划标准、经验标准等中获取。

(2) 采用定性评价与定量评价相结合的方法，对定性评价指标采用分析打分，对定量评价指标采用量化打分，总分按百分制。

(3) 评价结果分为优、良、中、差四个档次，根据评价分值，确定评价对象对应的等级。具体分值与档次见下表：

表 2 评价分值与评价等级表

等级	优	良	中	差
分值	≥ 90	≥ 80, < 90	≥ 60, < 80	< 60

(三) 绩效评价工作过程

1. 实施方案阶段

评价组根据牟定县林业和草原局提供的相关资料和实地调研情况，设计绩效评价指标体系，编制绩效评价实施方案；将制订的绩效指标体系与牟定县林业和草原局进行交流，综合考虑牟定县林业和草原局的反馈意见，进一步修改完善绩效评价指标体系。

2. 实地评价阶段

根据编制的绩效评价实施方案，对牟定县林业和草原局开展实地评价，包括实地访谈，资料核查，问卷调查等工作。

(1) 实地访谈。进行现场调查，对部门相关负责人开展访谈。

(2) 资料核查。对取得的评价依据资料进行复核以及研究，

并对部门整体支出会计核算凭证、相关合同、采购流程进行现场抽查，对提供的评价依据进行复核。

(3) 问卷调查。针对牟定县林业和草原局 2022 年度部门整体支出绩效评价设计调查问卷，通过问卷星方式发放群众问卷，收回 108 份有效问卷。

3. 报告阶段

根据前期调研、实地评价及问卷调查取得的资料，综合各类资料分析、调研情况等，按照确定的绩效评价指标体系进行评分，撰写绩效评价报告初稿。被评价单位对绩效评价报告初稿进行反馈意见和建议，评价组对反馈信息进行分析判断，并对评价结果的合理性进行验证。评价组将报告提交牟定县财政局，由财政局就绩效评价报告内容、质量及有疑义的部分进行沟通交流，并发表验收意见，再进行修改完善，形成绩效评价报告终稿。

(四) 绩效评价依据

(1) 《中华人民共和国预算法》

(2) 《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）

(3) 《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》

(4) 《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（牟发〔2019〕24号）

(5) 《牟定县部门预算绩效运行监控管理暂行办法》（牟财绩〔2020〕13号）

(6) 《牟定县部门预算绩效目标管理暂行办法》（牟财预

〔2019〕323号)

(7)《牟定县全面实施预算绩效管理工作推进方案》(牟财字〔2020〕28号)

(8)《牟定县财政局关于对2022年度部分县级预算重点财政项目支出开展绩效评价工作的通知》(牟财绩〔2023〕5号)

三、绩效评价结论

(一)绩效评价综合结论

牟定县林业和草原局部门整体支出绩效评价得分为87.53分,综合评价等级为“良”。经评价分析,牟定县林业和草原局编报的部门整体支出绩效目标,符合部门制订的中长期实施规划,绩效目标实现情况较好;岗位设置及职责分工明确,符合职责分离、互相牵制的内部控制原则;项目组织机构设置及预算管理领导小组健全;部门管理制度健全;固定资产使用效率高,资产保存完整;项目产出数量及产出质量目标的实现程度高、产出及时;最终产生的效益及群体满意度较好,但也存在县级监督较难、森林防火难、管护难度较大、采购过程不规范、资金支付审核不到位、绩效指标设置不细化等问题。

(二)绩效评价得分情况

牟定县林业和草原局部门整体支出绩效评价得分为87.53分,综合评价等级为“良”。一级指标得分情况详见下表:

表3 部门整体支出指标得分表

一级指标	指标分值	评价得分	得分率
------	------	------	-----

决策	15	13.16	87.73%
过程	25	16.59	66.36%
产出	35	34.00	97.14%
效益	25	23.78	95.12%
合计	100	87.53	87.53%

四、绩效评价情况分析

（一）决策情况分析

1.评价得分情况

决策部分共设置 2 个二级指标，7 个三级指标，12 个评分标准，分值为 15.00 分，得分 13.16 分，评价得分情况如下表：

表 4 决策指标得分表

二级指标	三级指标	分值	得分	评分依据
目标设定	绩效目标合理性	3.00	3.00	部门整体绩效目标符合国家和社会发展总体规划，符合部门“三定方案”确定的职责，符合部门制订的中长期实施规划
	绩效指标明确性	4.00	3.00	部门设置了绩效目标，与部门年度的任务数或计划数相对应，与本年度部门预算资金相匹配，但部分指标设置内容不细化
预算配置	岗位设置及职责分工	1.00	1.00	部门不相容岗位职责分离、互相牵制
	项目组织机构设置情况	1.00	1.00	重点项目设置项目管理领导小组、项目管理部门
	预算管理领导小组设置	1.00	1.00	成立预算绩效管理考核工作领导小组
	“三公经费”变动率	1.00	1.00	本年“三公经费”年初预算较上年有所减少
	重点支出安排率	4.00	3.16	本年重点项目支出比重达 79.09%
合计		15.00	13.16	

2.评价结果分析

（1）目标设定

一是绩效目标设置合理。牟定县林业和草原局所设立的整体

绩效目标依据充分，符合部门发展总体规划、中长期实施规划；符合《中共牟定县委办公室 牟定县人民政府办公室关于印发〈牟定县林业和草原局职能配置内设机构和人员编制规定〉的通知》（牟办通〔2019〕50号）文件确定的职责。

二是绩效指标设置不细化。牟定县林业和草原局整体绩效目标明确指出2022年全年计划实现全县林地面积稳定在156.00万亩以上，森林面积保有量143.00万亩以上，活立木蓄积达440.00万立方米，森林覆盖率力争达到65.85%以上（提升0.20个百分点）；自然保护地面积48.79万亩，保护率占国土面积的22.40%；湿地保护面积达到2.47万亩；自然湿地保护率达71.00%以上；林草产业产值在2021年基础上增长15.00%以上。将部门整体的绩效目标分解为具体的工作任务，并通过清晰、可衡量的指标值予以体现，绩效指标与本年度部门预算资金相匹配。但部分指标设置还存在指标设置不细化的问题，比如时效指标设置的指标内容为资金到位率=100%，只考察了资金及时性，未设置项目产出及时性，比如：生态效益补偿金补助发放是否及时、扑火是否及时等。

（2）预算配置

一是岗位设置及职责分工明确。牟定县林业和草原局严格执行《牟定县林业和草原局内部控制管理制度》的相关要求，明确了岗位职责及分工，实行内部控制关键岗位工作人员轮岗制度，明确轮岗周期；关键岗位分离设置、相互制约和相互监督。

二是项目组织机构设置及预算管理组织机构设置合理。为加强预算绩效管理和运行监控，牟定县林业和草原局成立了预算绩效管理工作领导小组，开展对单位整体收支、项目绩效情况全过程的预算绩效管理；预算绩效领导小组对年初预算编制、预算执行及绩效管理评价、财政资金的监督管理、绩效信息公开、项目支出管理，项目资金等工作负责；为加强林业和草原重点项目管理，牟定县林业和草原局规范管理制度成立了重点项目领导小组。

三是“三公经费”未超上年。根据牟定县林业和草原局 2021、2022 年预决算报表，2022 年部门“三公经费”年初预算数 57,700.00 元，2021 年部门“三公经费”预算数 58,000.00 元，本年预算较上年相比有所减少。“三公经费”变动率= $[(\text{本年度“三公经费”总额}-\text{上年度“三公经费”总额})/\text{上年度“三公经费”总额}] \times 100\%=(57,700.00-58,000.00)/58,000.00=-0.52\%$ 。

四是重点项目支出完成情况较好。根据牟定县林业和草原局 2022 年决算报表及项目申报书，部门项目总支出金额 29,444,790.65 元，部门本年度预算安排的重点项目“森林生态效益补偿”项目支出 11,943,669.01 元；“森林资源培育”项目支出 1,857,000.00 元；“森林资源管理”项目支出 2,513,399.00 元，“森林草原防灾减灾”项目支出 2,574,728.42 元；“退耕还林还草”项目支出 4,399,562.42 元，重点项目支出合计 23,288,358.85 元，重点支出安排率 79.09%。

(二) 过程情况分析

1. 评价得分情况

过程部分共设置 2 个二级指标，13 个三级指标，25 个评分标准，分值为 25.00 分，得分 16.59 分，评价得分情况如下表：

表 4 过程指标得分表

二级指标	三级指标	分值	得分	评分依据
预算管理	预算完成率	2.00	1.90	部门本年度预算完成率 94.73%
	预算调整率	1.00	0.00	部门年度预算调整数与年初预算数的比率为 235.68%，预算调整较大
	结转结余率	2.00	1.89	部门 2022 年末结转结余率 5.59%
	公用经费节约率	2.00	0.00	部门本年度公用经费无节约
	“三公经费”节约率	2.00	2.00	部门本年度县本级“三公经费”预算节约率 41.50%
	政府采购执行率	1.00	1.00	部门 2022 年政府采购执行率 100%
	预算管理制度健全性	2.00	1.80	内部控制制度及绩效相关制度健全，但部分制度执行不到位
	资金使用合规性	5.00	2.00	项目的重大开支经过评估论证或集体决策；部门资金拨付审批程序完整；但部分项目经费未专款专用
	预决算信息公开性	1.00	1.00	部门按照政府信息公开有关规定，预决算信息已在政府信息公开网公开
	基础信息完善性	2.00	1.00	财务管理制度健全，财务档案归档完整，但部分凭证单据不完整
资产管理	管理制度健全性	1.00	1.00	单位已制订资产管理制度，资产管理制度健全
	资产管理安全性	3.00	2.00	单位资产保存完整、及时登记资产账簿，按时上报各类报表，定期进行资产清查，使用合规、但存在账实、账账不符的情况
	固定资产利用率	1.00	1.00	单位资产使用状态均为在用，资产利用率高
合计		25.00	16.59	

2.评价结果分析

(1) 预算管理

一是预算完成情况较好。2022年牟定县林业和草原局部门年初支出预算数为13,255,313.24元，调整后预算数为44,495,222.17元，决算数42,150,208.97元，预算完成率94.73%，年末有结转结余。

二是预算调整较大。2022年牟定县林业和草原局年初预算数为13,255,313.24元，调整后预算数为44,495,222.17元，年度调增预算数31,239,908.93元，调整率235.68%。

三是年末有结转结余。2022年牟定县林业和草原局部门年末结转结余总额为2,487,013.2元，支出预算数为44,495,222.17元，结转结余率5.59%。

四是公用经费无节约。2022年牟定县林业和草原局部门公用经费年初预算数2,964,381.18元，调整后预算数495,959.98元，实际支出公用经费总额为495,959.98元，公用经费节约率0.00%。

五是“三公经费”县级预算有节约。牟定县林业和草原局2022年“三公经费”支出预算数为57,700.00元，其中：因公出国（境）费支出0.00元；公务接待费37,900.00元、公务用车运行维护费19,800.00元；支出决算数为686,930.98元，其中：因公出国（境）费支出0.00元；公务接待费支出22,172.00元（从县级预算中列支出），较年初预算37,900.00元相比减少15,728.00元，县级预算节约率41.50%；公务用车购置及运行维护费支出

664,758.98 元（从上级补助经费中支出），其中公务用车运行维护费 205,158.98 元，与年初预算 19,800.00 元相比增加 185,458.98 元；公务用车购置费 459,600.00 元，年初预算 0.00 元，预算增加 459,600.00 元。预算增加的主要原因是牟定县林业和草原局根据牟定县公务用车制度改革实施方案及有关文件规定，除留用的机要通信和应急车辆列入预算外，其余车辆运行经费从省、州下达的项目专项经费中按相关规定列支，年初部门“三公经费”只做县本级预算，上级经费不做预算，故部门公务用车购置及运行维护费支出与年初预算相比有所增加。

六是政府采购执行情况。牟定县林业和草原局 2022 年政府采购年初无预算，年末追加政府采购预算 4,273,197.79 元，政府采购实际支出金额为 4,273,197.79 元。

七是预算管理制度健全，但部分制度执行不到位。牟定县林业和草原局制订并实施了《牟定县林业和草原局内部控制管理制度》，其中包含“三重一大”集体决策、财务管理、公务接待管理、车辆管理、采购管理等制度。为了加强和规范单位财务管理，强化廉政风险防控，提高资金使用效益，制订了《牟定县林业和草原局内部控制预算管理制度》《财务管理制度》；为加强全面预算管理，制订了《牟定县林业和草原局预算绩效管理制度》《牟定县林业和草原局建立绩效目标审核机制》《牟定县林业和草原局预算绩效管理实施办法》等相关管理制度，但采购管理制度执行不到位，如牟定县林业和草原局 2022 年公益诉讼生态修复造林政

府项目，预算金额 669,856.00 元，采取公开招标方式选取施工方。经现场评价，中标单位牟定润林建设工程有限公司与投标单位武定春欣种植专业合作社存在关联关系，其中武定春欣种植专业合作社法定代表人杨秦是牟定润林建设工程有限公司的监事，采购过程不规范。

八是资金使用基本合规，但有项目经费未专款专用情况。牟定县林业和草原局严格按照《牟定县林业和草原局内部控制管理制度》的规定，资金使用有健全的财务管理制度，资金拨付有完整的审批程序和手续；项目资金的重大开支经过集体决策，但存在部分支出从项目经费列支的情况，如：2022 年 2 月 28 号凭证，支付财务室、办公室档案柜、门修理费用 200.00 元，从森林生态效益补偿经费里列支。

九是预决算信息公开执行到位。牟定县林业和草原局严格按照规定内容及规定时限公开预决算信息。

十是附件单据不完整。牟定县林业和草原局财务管理制度健全，财务档案归档较为完整，但部分凭证附件残缺。如：牟定县林业和草原局 2022 年 4 月 7 号凭证，支付车辆云 EG598 通行费 1,591.25 元，其中报销单据里含 510.00 元车辆加油费，且加油费报销原始单据不完整，有残缺，只有一半。

（2）资产管理

一是资产管理制度健全。牟定县林业和草原局为规范和加强行政事业性国有资产管理，进一步转变职能、简政放权、优化资

源配置，更好地保障行政事业单位有效运转和高效履职，维护国有资产安全完整，严格执行《行政事业性国有资产管理条例》《云南省行政事业单位国有资产管理办法》《楚雄彝族自治州行政事业性国有资产管理办法》《牟定县行政事业性国有资产管理办法》。

二是资产账实、账账不符。牟定县林业和草原局部门资产保存完整、及时登记资产账簿，按时上报各类报表，定期进行资产清查；但存在账实、账账不符的情况，部门 2022 年资产年报年末在编实有车辆为 24 辆，实际在用 15 辆，主要原因是单位车辆存在其他单位借用，但相关手续未办理，故导致资产账实、账账不符。

三是固定资产利用率高。牟定县林业和草原局年末固定资产原值 27,460,096.12 元,实际在用固定资产原值 27,460,096.12 元，固定资产利用率 100.00%，无待报废及闲置情况。

（三）产出情况分析

1.评价得分情况

产出部分共设置 4 个二级指标，15 个三级指标，24 个评分标准，分值为 35.00 分，得分 34.00 分，评价得分情况如下表：

表 6 产出指标得分表

二级指标	三级指标	分值	得分	评分依据
产出数量	森林草原防灭火项目	1.00	1.00	已按项目绩效目标完成
	林业发展改革资金森林资源管护项目	5.00	5.00	已按项目绩效目标完成
	天保工程管护项目	2.00	2.00	已按项目绩效目标完成
	退耕还林项目	1.00	1.00	已按项目绩效目标完成
	低效林改造项目	1.00	1.00	已按项目绩效目标完成

	植被恢复异地造林	1.00	1.00	已按项目绩效目标完成
	草原有害生物防治项目	1.00	1.00	已按项目绩效目标完成
	森林抚育	1.00	1.00	已按项目绩效目标完成
	国家储备林建设项目	1.00	0.80	完成国家储备林建设过竹林项目投资 5730 万元、占计划 6500 万元的 79.5%
产出质量	森林火灾防控情况	6.00	6.00	年度森林火灾受害率控制在 1‰; 森林火灾当日扑灭率不低于 98%; 森林火灾查处整改率 93.3%
	草原有害生物防治验收合格率	2.00	1.70	全县草原有害生物防治验收合格率 85%
	退耕还林合格率	2.00	1.80	全县退耕还林合格面积率 90%
	森林抚育合格率	2.00	1.70	全县森林抚育合格率 85%
产出时效	重点项目及时完成产出成果	6.00	6.00	重点项目经费投入产出及时
产出成本	成本节约情况	3.00	3.00	重点项目成本有节约
合计		35.00	34.00	

2.评价结果分析

(1) 产出数量

一是森林草原防灭火成效显著。2022 年全县没有发生森林火灾，森林草原防灭火工作在州政府考核中名列全州第 1 名，森林火灾风险普查工作在全州率先完成。

二是森林资源管护情况较好。2022 年完成天保工程区国有林管护 1.55 万亩，国家级公益林管护 3.47 万亩，集体省级公益林管护 64.10 万亩，国家级公益林补偿兑现 34.70 万元，任务完成率 100.00%，同时完成指标外集体商品林管护 87.29 万亩；完成中度退化草原生态修复治理 230 亩，任务完成率 100.00%。

三是天保工程管护到位。2022 年完成森林管护面积 149.96

万亩，其中公益林 68.77 万亩，天保工程管护面积 81.19 万亩。全县各管护责任单位与护林员签订管护责任合同 682 份（公益林 254 人、天保管护人员 126 人、生态护林员 302 人，其中中央生态护林员 200 人）。管护区域四至界线、管护面积、管护责任、管护质量“四明确”，做到山有人管、林有人护、责有人担。

四是退耕还林、低效林改造等项目绩效目标完成情况较好。2022 年完成省下达新一轮退耕还林 3,800.00 亩任务，其中江坡镇 2,500.00 亩，凤屯镇 1,300.00 亩；完成 2022 年中央财政造林补贴低效林改造项目核桃提质增效 2,000.00 亩；完成植被恢复异地造林项目 1,019.00 亩；完成草原有害生物防治任务 0.20 万亩；完成天保工程区森林抚育 10,000.00 亩；2022 年 1-10 月完成国家储备林建设过竹林项目投资 5,730.00 万元、占计划 6,500.00 万元的 79.50%。

（2）产出质量

一是森林火灾防控质量高。2022 年全县森林火灾受害率控制在 1.00% 以内，目标任务完成率达 100.00%；年度森林火灾当日扑灭率不低于 98.00%，目标任务完成率达 100.00%。

二是草原有害生物防治验收情况较好。2022 年全县草原有害生物防治验收合格率达 85.00%。

三是退耕还林验收合格率较高。2022 年全县退耕还林面积验收合格率达 90.00%。

四是森林抚育质量良好。2022 年全县森林抚育合格率达 85.00%。

(3) 产出时效

重点项目产出及时。2022年牟定县林业和草原局重点项目“天保工程管护项目”、“退耕还林”、“公益林补偿”等项目已按项目申报绩效目标完成。

(4) 产出成本

产出成本有节约。2022年牟定县林业和草原局有5个大类重点项目，项目合计预算申报数24,546,208.50元，合计支出数23,288,358.85元，重点项目支出节约率5.12%，具体节约情况如下表：

表7 项目产出节约情况表

项目	预算金额(元)	实际支出(元)	节约率
森林生态效益补偿项目	12,304,132.41	11,943,669.01	2.93%
森林资源培育	1,852,000.00	1,857,000.00	-0.27%
森林资源管理	2,513,399.00	2,513,399.00	0.00%
森林草原防灾减灾	2,950,473.99	2,574,728.42	12.74%
退耕还林还草	4,926,203.10	4,399,562.42	10.69%
合计	24,546,208.50	23,288,358.85	5.12%

(四) 效益情况分析

1. 评价得分情况

效益部分共设置5个二级指标，7个三级指标，10个评分标准，分值为25.00分，得分23.78分，评价得分情况如下表：

表8 效益指标得分表

二级指标	三级指标	分值	得分	评分依据
经济效益	增加林农经济收入	4.00	3.87	问卷结果显示，草原有害生物防治能减少有害生物数量，提高林果、牧草产量，增加林农经济收入；林地植被恢复异地造林，有利于农村剩余劳动力就业，增加群众收入

社会效益	调动群众积极性	4.00	3.84	问卷结果显示，草原有害生物防治项目的实施对周边村组群众积极参与林草有害生物防治示范带动作用效果较好；加大森林防火的宣传力度，能提高群众爱林护林的积极性，为森林防灭火工作奠定了良好的基础
生态效益	林地林木资源得到有效保护	2.00	1.90	问卷结果显示，加大对违法用地、林木采伐的查处和打击力度，能切实保护好林地林木资源
	改善生态环境	2.00	1.91	问卷结果显示，开展森林督查、森林资源监测、草原监测、湿地监测等工作能提高林分质量，改善生态环境
	有效控制草原有害生物	2.00	1.98	问卷结果显示，开展草原有害生物防治，能有效控制草原有害生物危害程度和扩散蔓延速度
可持续影响	森林资源可持续发展	6.00	5.63	问卷结果显示，林地植被恢复异地造林的实施，可以增加森林面积，提高森林覆盖率，能有效提升森林资源质量，推动社会可持续发展
满意度	群体满意度	5.00	4.65	问卷结果显示，群众对整个牟定县林业和草原局部门整体工作满意度情况较好
合计		25.00	23.78	

（1）经济效益

一是林农经济收入增加。针对牟定县林业局开展草原有害生物防治，能减少有害生物数量，降低危害程度，提高林果、牧草产量，增加林农经济收入情况进行调查，通过问卷星进行问卷发放并统计数据，收回有效问卷 108 份。其中，有 99.07% 的调查对象认为开展草原有害生物防治，能有效减少有害生物数量，降低危害程度，提高林果、牧草产量，增加林农经济收入，有 0.93% 的调查对象认为不能增加林农经济收入。从调查结果来看，开展草原有害生物防治对林农经济收入增收有一定效果。

二是群众收入增加。针对牟定县林地植被恢复异地造林的实

施，对提高农村剩余劳动力就业，增加群众收入，推动地方经济的效果情况进行调查。调查对象中，认为林地植被恢复异地造林项目实施，对提高农村剩余劳动力就业，带动群众增收效果优秀的占 75.00%；认为带动效果良好的占 23.15%；认为带动效果一般的占 1.85%；认为效果较差、效果很差的占 0.00%。

（2）社会效益

一是针对实施草原有害生物防治，对周边村组群众积极参与林草有害生物防治示范带动作用情况进行调查，通过问卷星进行问卷发放并统计数据。调查对象中，认为实施草原有害生物防治，对周边村组群众积极参与林草有害生物防治带动效果为优秀的占 75.93%；认为带动效果良好的占 23.15%；认为带动效果一般的占 0.93%；认为效果较差、效果很差的占 0.00%。二是针对向群众积极宣传森林防火知识，能形成全社会共同参与森林防火的良好社会氛围，提高群众爱林护林的积极性的情况进行调查，通过问卷星进行问卷发放并统计数据。其中，86.11%的调查对象认为积极宣传森林防火知识，对提高群众爱林护林的积极性的效果为优秀；13.89%的调查对象认为效果为良好；认为效果一般、效果较差、效果很差的占 0.00%。从调查结果来看，实施草原有害生物防治，向群众积极宣传森林防火知识，对带动周边村组群众积极参与有害生物防治、提高群众爱林护林的积极性的效果较好。

（3）生态效益

一是林地林木资源得到有效保护。针对牟定县通过加大对违

法用地、林木采伐的查处和打击力度，对保护林地林木资源的情况进行调查，通过问卷星进行问卷发放并统计数据。其中，79.63%的调查对象认为通过加大对违法用地、林木采伐的查处和打击力度，对林地林木资源的保护效果为优秀；19.44%的调查对象认为保护效果为良好；0.93%的调查对象认为保护效果一般；认为效果较差、效果很差的占0.00%。从调查结果来看，通过加大对违法用地、林木采伐的查处和打击力度，能使林地林木资源得到有效保护。

二是有效改善生态环境。针对积极开展森林督查、林地年度变更、林地保护利用规划、森林资源监测、草原监测、湿地监测等工作，对提高牟定县林分质量，改善当地生态环境的情况进行调查，通过问卷星进行问卷发放并统计数据。其中，82.41%的调查对象认为积极开展森林督查、林地年度变更等工作，对提高牟定县林分质量，改善当地生态环境的效果为优秀；16.67%的调查对象认为改善效果为良好；0.93%的调查对象认为改善效果一般；认为改善效果较差、很差的占0.00%。从调查结果来看，积极开展森林督查、林地年度变更等工作，能提高牟定县林分质量，改善当地生态环境。

三是有效控制草原有害生物。针对开展草原有害生物防治，能否有效控制草原有害生物危害程度和扩散蔓延速度的情况进行调查，通过问卷星进行问卷发放并统计数据。其中，99.07%的调查对象认为开展草原有害生物防治，能有效控制草原有害生

物危害程度和扩散蔓延速度；0.93%的调查对象认为不能。从调查结果来看，开展草原有害生物防治，对控制草原有害生物危害程度和扩散蔓延速度的效果较好。

（4）可持续影响

推动社会可持续发展。针对林地植被恢复异地造林的实施，对增加森林面积，提高森林覆盖率，提升森林资源质量，根治洪涝灾害的情况进行调查，通过问卷星进行问卷发放并统计数据。其中，99.07%的调查对象认为林地植被恢复异地造林的实施，对增加森林面积，提高森林覆盖率，提升森林资源质量，根治洪涝灾害的效果优秀；21.3%的调查对象认为效果良好；0.93%的调查对象认为效果一般；认为效果较差、很差的占0.00%。从调查结果来看，林地植被恢复异地造林的实施，对增加森林面积，提高森林覆盖率，提升森林资源质量，根治洪涝灾害的效果较好，能进一步推动当地社会可持续发展。

（4）满意度

群体满意度较高。针对群众对牟定县林业和草原局部门整体工作的满意度情况进行调查，通过问卷星进行问卷发放并统计数据。其中，对牟定县林业和草原局部门整体工作完成情况非常满意的占74.07%；对牟定县林业和草原局部门整体工作完成情况满意的占23.15%；对牟定县林业和草原局部门整体工作完成情况比较满意的占2.78%；对牟定县林业和草原局部门整体工作完成情况满意度一般和不满意的占0.00%。从调查结果来看，群众

对牟定县林业和草原局部门整体工作的满意度情况较好。

五、主要经验与做法

（一）全面推行林长制度，责任区域明确具体

一是牟定县林业和草原局建立《牟定县林长制县级会议制度（试行）》等6项林长制配套制度，制订《公安机关森林警长制工作方案》，建立了“林长+警长”制度，形成了行之有效的工作机制；二是制订全面推行“林长制”重点任务清单，将6项重点任务和主要措施明确到牵头单位、配合单位和责任单位；按照乡（镇）、村委会、社区（村民小组）行政区域划定县、乡（镇）、村三级林长和村组专管员的负责区域，做到了各乡、各村、各组均有林长包保联系。

（二）防火工作再创佳绩，造林工作成效明显

牟定县林业和草原局部门2022年各项工作完成情况较好。一是森林草原防灭火工作再创佳绩，2022年全县没有发生森林火灾，森林草原防灭火工作在州政府考核中名列全州第1名，森林火灾风险普查工作在全州率先完成，各项防火措施落实到位，效果明显；二是荒山造林效果好，营造林成功引进示范新品种试验区2,000.00亩，国储林木材基地建设林地流转方案被州林业和草原局借鉴，600.00亩湿加松高标准木材基地建设示范样板在全州首家实施，建设经验在全州推广；三是由县财政保障的植被恢复异地造林工作到位，每年及时保障上年度被占用林地面积恢复，全县林地面积保持稳定。

（三）资源保护管理加强，森林监测督查到位

一是牟定县林业和草原局按要求完成草原、湿地、自然保护地、公益林资源等监测，完成国家级下发林草湿地监测图斑 509 个、森林督查图斑 272 个和省级下发即时监测图斑 514 个的现地核查、拍照等工作；二是组织开展自然保护地大检查，完成自然保护地整合优化方案修改上报，完成环境保护督察存在问题的整改；三是加强林草有害生物的监测防治，对全县 154.30 万亩森林面积进行了有害生物的监测防治。

（四）森林管理管护到位，护林人员管理规范

一是根据各乡镇森林资源面积，测算各乡镇所需护林人员数，根据测算结果将各乡镇护林员数量及资金下达各乡镇，对全县 156.27 万亩林地进行管护，村委组织选取护林员，主要由各乡镇村民担任，共聘请护林员 682 人；二是护林员由乡镇林草服务中心、村委会共同管理，制订了《森林资源承包实施办法》《森林资源管护人员管理办法》进行考核，对管护人员每季度考核一次，主要考核管护成效，包括是否发生森林火灾、违法案件等方面，考核后进行评优，根据考核结果对优秀护林员按护林工资的 20.00% 给予奖励。

（五）绩效考核机制健全，绩效监控管理到位

一是根据《中共牟定县委牟定县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（牟发〔2016〕24 号）《牟定县财政局关于印发 2022 年度预算绩效管理考核细则的通知》《牟定县财

政局关于印发牟定县部门预算绩效运行监控管理暂行办法的通知》等文件要求，为全面加快建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，切实加强预算绩效管理和运行监控，牟定县林业和草原局建立了绩效目标审核机制。二是牟定县林业和草原局部门工作绩效目标与单位考核挂钩，县政府每年对单位年度工作完成情况进行考核，部门涉及相关林业工作，通过“林长制”考核。三是项目绩效事前、事中、事后管理到位，县级部门预算，由项目股室、财务股配合单位成立事前绩效评估小组，编报项目股室进行事前绩效评估，部门项目按要求在1-6月、9月、12月进行了绩效运行监控，年终对项目进行自评，并形成项目自评报告。

六、存在的问题及原因分析

（一）项目管理方面

1.县级监督较难。由于乡镇林草中心管理权限属于乡镇，部门对其约束力不强，乡镇一级职能履行与部门制订的职能有差距，参与度不高、配合度较低，县级监督较难。

2.森林防火难。一是牟定县火险等级高，森林火灾隐患大，防火基础设施不到位；二是防火队伍组建难，扑火队伍组建只有县级财政出资保障，各级资金保障较少，防火人员工资待遇较低，人员流动性大；三是农村“烧地、烧荒、烧田埂、烧秸秆、烧草场、烧灰积肥”等现象依然存在，且屡禁不止，野外用火管理不严，火源管控难度大、群众防火意识较弱。

3.管护难度较大。一是天保工程护林人员素质不高，由于外出务工人员较多，当地青壮年劳动力减少，符合管护质量要求的护林员较少；二是管护资金从2010年制订计划开始实施到现在，10年期间物价发生变化，劳务成本上升，用以前的补助标准来保障现阶段的管护工作，补助标准明显偏低；三是营造林造林补助标准较低。造林成本包含人工、种苗、补苗、养护等，目前造林补助500元/亩，难以保障后期投入和管理；其次，由于当地育苗水源条件差，加之近年来降水减少、雨季缩短，导致绿化造林质量、成效降低，造林成本增加。

4.采购过程不规范。经现场评价，2022年公益诉讼生态修复造林政府采购项目，中标单位牟定润林建设工程有限公司与投标单位武定春欣种植专业合作社存在关联关系，其中武定春欣种植专业合作社法定代表人杨秦是牟定润林建设工程有限公司的监事。

（二）资金管理方面

根据现场评价查阅牟定县林业和草原局会计凭证及相关资料，一是部分凭证报销内容与票据不符。如：牟定县林业和草原局2022年4月7号凭证，支付车辆云EG598通行费1,591.25元，其中报销单据里含510.00元车辆加油费，且加油费报销原始单据不完整，有残缺；二是2022年2月28号凭证，支付财务室、办公室档案柜、门修理费用200.00元，从森林生态效益补偿经费里列支。

（三）绩效管理方面

1.绩效指标设置不细化

根据 2022 年牟定县林业和草原局提供的部门整体支出绩效目标表，部门整体支出绩效时效指标设置的指标内容为资金到位率=100%，只考察了资金及时性，未设置项目产出及时性，比如：生态效益补偿金补助发放是否及时、扑火是否及时、兑现退耕还林补助资金是否及时等。

七、建议

（一）项目管理方面

1.多措并举，推行秸秆还田

一是发挥村民自治组织作用，充分发挥村民委员会、社区等基层组织的作用，配合当地政府做好秸秆露天禁烧的宣传工作，落实露天禁烧责任，实行重点管控、专人监管、定点巡查，及时制止违法行为；二是利用机械化处理，可实行“秸秆粉碎还田+机深耕”的方式处理农作物秸秆，从源头上解决焚烧；三是建立惩处机制，针对进行露天焚烧秸秆的群众进行罚款，屡劝不改的加强惩处力度。

2.调整模式，加大资金投入

一是充分结合森林管护工作实际，积极构建科学合理的管护机制，同时引入激励机制，调动工作人员的积极性，明确森林管护责任，充分挖掘社会中的资源力量，提高森林管护水平；二是构建多元化森林管护资金投入体系，提高森林管护人员的待遇，

尽可能地招募一些森林管护专业能力较强、认真负责的人员，提高森林管护水平。

3.规范程序，强化监管力度

一是健全政府采购管理办法，细化政府采购工作流程，使各项监督管理工作更加规范、程序更加清晰、责任更加明确；二是强化政府采购监管，充分发挥财政监管职能，加强对采购资金、采购代理机构的监督检查，发现各部门在采购过程中存在不规范行为时，及时指出并提出改进建议。

（二）资金管理方面

一是高度重视专项资金管理，充分认识到规范专项资金管理对提升资金使用效益的重要作用；提升自身管理水平，加强专项资金的管理，严格按照专项资金规定的使用范围、用途，科学合理安排预算，统筹使用专项资金，不随意改变专项资金用途、不随意调剂，确保专款专用；二是加强对资金账户、支付程序和手续、资金使用等环节的监管，加强审核工作的制度建设，定期做好对审核工作的稽查，发现问题后及时有效处理。

（三）绩效管理方面

建议绩效目标设置遵循指向明确、细化量化、合理可行、相应匹配的原则。一是针对绩效目标设置问题，建议开展项目事前论证，提升绩效指标设置合理性，使部门整体绩效考核具有可操作性。二是进一步加强预算编制管理，根据部门主要职责、年度重点工作，进一步细化、量化绩效目标，提高绩效目标制订的可

行性、科学性，完善绩效指标体系。

- 附件：1.绩效评价指标体系及评分表
2.调查问卷结果汇总表
3.绩效评价报告意见反馈表（部门）
4.绩效评价报告意见反馈采纳情况表（部门）

附件 1

牟定县林业和草原局 2022 年部门整体支出绩效评价指标体系及评分表

一级指标	二级指标	三级指标	指标分值	指标解释	三级指标评分标准	评分依据	得分
决策（15分）	目标设定（7分）	绩效目标合理性	3	部门（单位）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（单位）整体绩效目标与部门履职、年度工作任务的相符性情况。	①符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划，得1分，否则不得分；	绩效目标表	1.00
					②符合部门三定方案确定的职责，得1分，否则不得分；	《中共牟定县委办公室 牟定县人民政府办公室关于印发<牟定县林业和草原局职能配置内设机构和人员编制规定>的通知》（牟办通〔2019〕50号）	1.00
					③符合部门制订的中长期实施规划，得1分，否则不得分；		1.00
		绩效指标明确性	4	部门（单位）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（单位）整体绩效目标的明细化情况。	①将部门整体的绩效目标细化分解为具体的工作任务，得1分，否则不得分；	绩效目标表	0.00
					②指标设置内容全面具体，并通过清晰、可衡量的指标值予以体现，得1分，否则不得分；	绩效目标表	1.00

					③与部门年度的任务数或计划数相对应，得1分，否则不得分；	绩效目标表、《牟定县林业和草原局2021年工作总结及2022年工作计划》	1.00
					④与本年度部门预算资金相匹配，得1分，否则不得分；	2022年部门预算情况	1.00
预算配置 (8分)	岗位设置及职责分工	1	单位实际岗位设置及岗位分工符合内部控制相关要求	①人员分工符合职责分离互相牵制内部控制原则，抽查单位关键岗位设置情况，符合得1分，违反不得分。	《中共牟定县委办公室 牟定县人民政府办公室关于印发<牟定县林业和草原局职能配置内设机构和人员编制规定>的通知》（牟办通〔2019〕50号）		1.00
	项目组织机构设置情况	1	项目管理组织机构设置合理	①重点项目设置项目管理领导小组或者项目管理部门专门负责得1分。否则不得分	牟定县林业和草原局关于成立重大项目管理领导小组的通知		1.00
	预算管理领导小组设置	1	预算管理组织机构设置合理	①设置预算领导小组等专门进行预算绩效管理的部门得1分，否则不得分。	牟定县林业和草原局关于召开2022年预算绩效管理工作领导小组会议的通知		1.00
	“三公经费”变动率	1	部门（单位）本年度“三公经费”预算数与上年度“三公经费”预算数的变动比率，用以反映和考核部门（单位）对控制重点行政成本的努力程度。	①“三公经费”变动率=[（本年度“三公经费”总额-上年度“三公经费”总额）/上年度“三公经费”总额]×100%。满分1分，未超上年数据得满分，本年超出上年数据，根据超出上年经费变动数值计算比例扣分。“三公经费”：年度预算安排的因公出国（境）费、公务车辆购置及运行费和公务招待	2022、2020年度部门预决算报表		1.00

					费。		
		重点支出安排率	4	部门（单位）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（单位）对履行主要职责或完成重点任务的保障程度。	①重点支出安排率=（重点项目支出/项目总支出）×100%。满分4分，得分=安排率*4分 重点项目支出：部门（单位）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（单位）年度预算安排的项目支出总额。	2022年度部门决算报表	3.16
过程（25分）	预算管理（20分）	预算完成率	2	部门（单位）本年度预算完成数与预算数的比率，用以反映和考核部门（单位）预算完成程度。	①预算完成率=（预算完成数/预算数）×100%。满分2分，得分=完成率*2分。 预算完成数：部门（单位）本年度实际完成的预算数。 预算数：财政部门批复的本年度部门（单位）预算数。超预算不得分。	2022年度部门决算报表	1.90

		预算调整率	1	部门（单位）本年度预算调整数与预算数的比率，用以反映和考核部门（单位）预算的调整程度。	① 预算调整率=（支出预算调整数/支出预算数）×100%。满分1分，得分=（1-调整率）*1分。预算调整数：部门（单位）在本年度内涉及预算的追加、追减或结构调整的资金总和（因落实国家政策、发生不可抗力、上级部门或本级党委政府临时交办而产生的调整除外）	2022年度部门决算报表	0.00
		结转结余率	2	部门（单位）本年度结转结余总额与支出预算数的比率，用以反映和考核部门（单位）对本年度结转结余资金的实际控制程度。	① 结转结余率=结转结余总额/支出预算数×100%。满分2分，得分=（1-结转结余率）*2分。结转结余总额：部门（单位）本年度的结转资金与结余资金之和（以决算数为准）。	2022年度部门决算报表	1.89
		公用经费节约率	2	部门（单位）本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率，用以反映和考核部门（单位）对机构运转成本的实际控制程度。	① 公用经费节约率=[（预算安排公用经费总额-实际支出公用经费总额）/预算支出公用经费总额]×100%。满分2分，公用经费有节约得2分，超过不得分。	2022年度部门决算报表	0.00
		“三公经费”节约率	2	部门（单位）本年度“三公经费”实际支出数与年初预算安排数的比率，用以反映和考核部门（单位）对“三公经费”的实际控制程度。	① “三公经费”节约率=[（“三公经费”年初预算安排数-“三公经费”实际支出数）/“三公经费”年初预算安排数]×100%。满分2分，三公经费有节约得2分，超预算不得分。	2022年度部门决算报表，三公经费情况说明	2.00

		政府采购执行率	1	部门（单位）本年度实际政府采购金额与年初政府采购预算的比率，用以反映和考核部门（单位）政府采购预算执行情况。	① 政府采购执行率=（实际政府采购金额/政府采购预算数）×100%；满分1分，得分=执行率*1分。政府采购预算：采购机关根据事业发展规划和行政任务编制的、并经过规定程序批准的年度政府采购计划。	2022年度部门决算报表	1.00
		预算管理制度健全性	2	部门（单位）为加强预算管理、规范财务行为而制订的管理制度是否健全完整，用以反映和考核部门（单位）预算管理制度对完成主要职责或促进事业发展的保障情况。	① 已制订或具有预算管理办法、内部财务管理制度、会计核算制度等管理制度；内部控制制度及绩效相关制度健全完备，得1分，有一项扣0.2分，扣到该项0分为止。	《牟定县林业和草原局预算绩效管理办法》、内部控制制度、事业单位内部控制预算业务管理制度	1.00
					② 相关管理制度是否得到有效执行。预算管理、财务收支及绩效监控严格执行建立的相关制度得1分，抽查存在使用违反制度的情况有一项扣0.2分，扣到该项0分为止。	现场评价（查阅会计凭证及相关资料），财务收支制度，采购招投标流程不规范	0.80
		资金使用合规性	5	部门（单位）使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定，用以反映和考核部门（单位）预算资金的规范运行情况。	① 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得1分，否则不得分；	现场评价（查阅会计凭证及相关资料）	0.00
					② 资金的拨付有完整的审批程序和手续得1分，否则不得分；	现场评价（查阅会计凭证及相关资料）	1.00
					③ 项目的重大开支经过评估论证或集体决策得1分，否则不得分；	现场评价（查阅会计凭证及相关资料）	1.00

					④符合部门预算批复的用途得 1 分，否则不得分；	现场评价（查阅会计凭证及相关资料）	0.00	
					⑤不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得 1 分，否则不得分；	现场评价（查阅会计凭证及相关资料）	0.00	
		预决算信息公开性	1	部门（单位）是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息，用以反映和考核部门（单位）预决算管理的公开透明情况。	①按规定内容公开预决算信息得 0.5 分，否则不得分；	公开预决算信息截图	0.50	
					②按规定时限公开预决算信息得 0.5 分，否则不得分；	公开预决算信息截图	0.50	
		基础信息完善性	2	部门（单位）基础信息是否完善，用以反映和考核基础信息对预算管理工作支撑情况。	①基本财务管理制度健全，财务档案归档完整得 1 分，否则不得分；	现场评价、	1.00	
					②会计审核到位，信息准确且单据完整，得 1 分，否则不得分；	现场评价（查阅会计凭证及相关资料）	0.00	
		资产管理 (5分)	管理制度健全性	1	部门（单位）为加强资产管理、规范资产管理行为而制订的管理制度是否健全完整，用以反映和考核部门（单位）资产管理制度对完成主要职责或促进社会发展的保障情况。	①已制订或具有资产管理制度得 0.5 分，否则不得分；	牟政办发（2023）16号牟定县人民政府办公室关于印发《牟定县行政事业性国有资产管理办法》及配套办法的通知	0.50
						②相关资产管理制度得到有效执行得 0.5 分，否则不得分；	2022 年资产年报	0.50
			资产管理安全性	3	部门（单位）的资产是否保存完整、使用合规、配	①资产保存完整，账实相符得 1 分，否则不得分；	2022 年资产年报	0.00

				置合理、处置规范、收入及时足额上缴，用以反映和考核部门（单位）资产安全运行情况。	②资产配置合理，符合云南省或楚雄州资产配置标准得 0.5 分，否则不得分；	2022 年资产年报	0.50
					③资产处置规范，项目招投标流程得 0.5 分，否则不得分；	牟财资（2022）20 号文件关于县林业和草原局申请核减国有资产请示的批复	0.50
					④资产账务管理合规，及时登记资产账簿，按时上报各类报表，定期进行资产清查得 0.5 分，否则不得分；	访谈	0.50
					⑤资产有偿使用及处置收入及时足额上缴得 0.5 分，否则不得分；	资产处置情况	0.50
		固定资产利用率	1	部门（单位）实际在用固定资产总额与所有固定资产总额的比率，用以反映和考核部门（单位）固定资产使用效率程度。	①固定资产利用率=（实际在用固定资产总额/所有固定资产总额）×100%=100%得 1 分，存在闲置、报废未及时处置等情况 0 分。	2022 年资产年报	1.00
产出部分 （35 分）	产出数量 （14）	森林草原防灭火项目	1		①2022 年全县年度森林火灾发生次数不超过 6 次得 1 分，否则不得分；	《牟定县林业和草原局 2022 年工作总结和 2023 年工作计划》、《牟定县林业和草原局 2022 年度县级部门整体和项目支出绩效评价报告》	1.00
		林业发展改革资金森林资源管护项目	5		①2022 年全县完成天保工程区国有林管护任务 1.55 万亩得 1 分，根据完成绩效目标占比打分；	《牟定县林业和草原局 2022 年度中央对地方专项转移支付绩效自评报告》	1.00

				②2022年全县完成集体和个人国家级公益林管护任务 3.47 万亩得 1 分,根据完成绩效目标占比打分;	《牟定县林业和草原局 2022 年度中央对地方专项转移支付绩效自评报告》	1.00
				③2022 年完成天保工程区集体省级公益林管护任务 64.1 万亩得 1 分,根据完成绩效目标占比打分	《牟定县林业和草原局 2022 年度中央对地方专项转移支付绩效自评报告》	1.00
				④2022 年完成国家级公益林补偿兑现 34.7 万元得 1 分,根据完成绩效目标占比打分	《牟定县林业和草原局 2022 年度中央对地方专项转移支付绩效自评报告》	1.00
				⑤完成中度退化草原生态修复治理 230 亩得 1 分,根据完成绩效目标占比打分	《牟定县林业和草原局 2022 年度中央对地方专项转移支付绩效自评报告》	1.00
		天保工程管护项目	2	①2022 年完成全县公益林管护 68.77 万亩得分,根据全县管护情况得分,得分=(实际完成数/计划数)*1	《牟定县林业和草原局 2022 年工作总结和 2023 年工作计划》、《牟定县林业和草原局 2022 年度县级部门整体和项目支出绩效评价报告》《牟定县林业和草原局 2022 年度中央对地方专项转移支付绩效自评报告》	1.00

					②2022年完成全县商品林 87.49 万亩得分，根据全县管护情况得 1 分，得分=(实际完成数/计划数)*1	《牟定县林业和草原局 2022 年工作总结和 2023 年工作计划》、《牟定县林业和草原局 2022 年度县级部门整体和项目支出绩效评价报告》《牟定县林业和草原局 2022 年度中央对地方专项转移支付绩效自评报告》	1.00
		退耕还林	1		①2022 年完成新一轮退耕还林 3800 亩得 1 分，根据完成情况得 1 分，得分=(实际完成数/计划数)*1	《牟定县林业和草原局 2022 年工作总结和 2023 年工作计划》、《牟定县林业和草原局 2022 年度县级部门整体和项目支出绩效评价报告》	1.00
		低效林改造项目	1		①2022 年完成中央财政造林补贴低效林改造项目 2000 亩得分，根据修复情况得 1 分，得分=(实际完成数/计划数)*1	《牟定县林业和草原局 2022 年度中央对地方专项转移支付绩效自评报告》	1.00
		植被恢复异地造林	1		①2022 年完成植被恢复异地造林项目 1019 亩得分，根据修复情况得 1 分，得分=(实际完成数/计划数)*1	《牟定县 2022 年植被恢复异地造林项目绩效自评报告》	1.00
		草原有害生物防治项目	1		①2022 年完成草原有害生物防治任务 0.2 万亩。根据修复情况得 1 分，得分=(实际完成数/计划数)*1	《牟定县 2022 年草原有害生物防治项目经费支出绩效自评报告》	1.00

		森林抚育	1		①全县完成天保工程区森林抚育10000亩得1分,得分=(实际完成数/计划数)*1	《牟定县林业和草原局2022年度中央对地方专项转移支付绩效自评报告》	1.00
		国家储备林建设项目	1		①2022年国家储备林建设投资6500万元以上得分,根据投资情况得1分,得分=(实际完成数/计划数)*1	《牟定县林业和草原局2022年工作总结和2023年工作计划》、《牟定县林业和草原局2022年度县级部门整体和项目支出绩效评价报告》	0.80
	产出质量 (12分)	森林火灾防控情况	6	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度	①2022年全县年度森林火灾受害率控制在1%以内,满分2分;根据控制情况得分,控制在1%以内得满分,超出超出1%,根据超出比例扣分。得分=2-超出比例*2	《牟定县林业和草原局森林草原防灭火2022年县级配套防火经费项目绩效评价报告》	2.00
					②2022年森林火灾当日扑灭率不低于98%;满分2分,根据扑灭情况得分,当日扑灭率不低于98%得满分,低于98%,根据未达标比例扣分。得分=2-(98%-实际比例)*2	《牟定县林业和草原局森林草原防灭火2022年县级配套防火经费项目绩效评价报告》	2.00
					③2022年森林火灾查处整改率不低于80%,满分2分,根据查处情况得分,查处率不低于80%得满分,低于80%,根据未达标比例扣分。得分=2-(80%-实际比例)*2	《牟定县林业和草原局2022年工作总结和2023年工作计划》、《牟定县林业和草原局2022年度县级部门整体和项目支出绩效评价报告》	2.00

		草原有害生物防治验收合格率	2		①2022年全县草原有害生物防治验收合格率达100%得2分,根据合格情况得分,得分=合格率*2分	《牟定县2022年草原有害生物防治项目经费支出绩效自评报告》	1.70
		退耕还林合格率	2		①2022年全县退耕还林合格面积率达100%得2分,根据合格情况得分,得分=合格率*2分	《牟定县林业和草原局2022年度中央对地方专项转移支付绩效自评报告》	1.80
		森林抚育合格率	2		①2022年全县森林抚育合格率达100%得2分,根据合格情况得分,得分=合格率*2分	《牟定县林业和草原局2022年度中央对地方专项转移支付绩效自评报告》	1.70
	产出时效 (4分)	重点项目及时完成产出成果	6		①及时发放生态效益补偿金得2分,否则不得分。	《牟定县林业和草原局2022年度中央对地方专项转移支付绩效自评报告》	2.00
					②及时兑现退耕还林补助资金得2分,否则不得分。	《牟定县林业和草原局2022年工作总结和2023年工作计划》、《牟定县林业和草原局2022年度县级部门整体和项目支出绩效评价报告》	2.00
					③及时完成森林资源管护工作得2分,否则不得分。	《牟定县2022年度林草种质资源普查项目支出绩效评价报告》	2.00
	产出成本 (3分)	成本节约情况	3		①成本支出率=实际支出金额/预算安排金额*100%,满分3分,根据节约情况得分,得分=节约率*3	2022年度部门决算报表	3.00

效益 (25分)	经济效益 (5分)	增加林农经济收入	4	项目实施所产生的效益	①草原有害生物防治能减少有害生物数量,降低危害程度,明显提高林果、牧草产量,增加林农经济收入得2分,根据问卷情况得分	调查问卷	1.98
					②林地植被恢复异地造林的实施,有利于农村剩余劳动力就业,增加群众收入,对推动地方经济具有重要意义得2分,根据问卷情况得分	调查问卷	1.89
	社会效益 (5分)	调动群众积极性	4		①草原有害生物防治项目的实施对周边村组群众积极参与林草有害生物防治示范带动作用明显得2分,根据问卷情况得分	调查问卷	1.90
					②加大森林防火的宣传力度,形成了全社会共同参与森林防火的良好社会氛围,能提高群众爱林护林的积极性,为森林防灭火工作健康发展奠定了良好的基础。满分2分,根据问卷调查情况得分	调查问卷	1.94
	生态效益 (5分)	林地林木资源得到有效保护	6		①加大对违法用地、林木采伐的查处和打击力度,能切实保护好林地林木资源得2分,根据问卷情况得分	调查问卷	1.90
		改善生态环境			②开展森林督查、林地年度变更、林地保护利用规划、森林资源监测、草原监测、湿地监测等工作能提高林分质量,改善生态环境得2	调查问卷	1.91

					分，根据问卷情况得分		
		有效控制草原有害生物			③开展草原有害生物防治，能有效控制草原有害生物危害程度和扩散蔓延速度得2分，根据问卷情况得分	调查问卷	1.98
可持续影响(6分)	可持续发展	6			①开展林地植被恢复异地造林实施，可以增加森林面积，提高森林覆盖率，能有效提升森林资源质量，对推动当地社会可持续发展起到积极的作用。满分3分，根据问卷调查情况得分	调查问卷	2.63
					②森林火灾减少，资源得到有效保护，森林资源得以保持平衡，生态环境得以改善，能实现森林资源可持续发展。满分3分，根据问卷调查情况得分	调查问卷	3.00
满意度(5分)	群体满意度	5	反映通过对群体开展问卷调查，反映其对整个部门整体工作的满意度情况。		①满分5分，根据群众满意度情况及问卷结果进行评分	调查问卷	4.65
合计数							87.53

附件 2

2022 年牟定县林业和草原局部门绩效评价 调查问卷

第 1 题 您是否参加过牟定县义务植树造林活动？ [单选题]

选项	小计	比例
是	106	98.15%
否	2	1.85%
本题有效填写人次	108	

第 2 题 2022 年牟定县是否发生过火灾？森林损毁是否严重？ [单选题]

选项	小计	比例
未发生，无损毁情况	67	62.04%
发生过，损毁不严重	40	37.04%
发生过，损毁严重	1	0.93%
发生过，损毁很严重	0	0%
本题有效填写人次	108	

第 3 题 您认为牟定县林地植被恢复异地造林的实施，对提高农村剩余劳动力就业，增加群众收入，推动地方经济的效果如何？ [单选题]

选项	小计	比例
优秀	81	75%
良好	25	23.15%
一般	2	1.85%
较差	0	0%
很差	0	0%
本题有效填写人次	108	

第 4 题 您认为牟定县林业局开展草原有害生物防治，能否减少有害生物数量，降低危害程度，明显提高林果、牧草产量，增加林农经济收入？ [单选题]

选项	小计	比例
是	107	99.07%
否	1	0.93%
本题有效填写人次	108	

第 5 题 您认为牟定县目前森林植被覆盖情况如何？ [单选题]

选项	小计	比例
优秀	83	76.85%
良好	24	22.22%
一般	1	0.93%
较差	0	0%
很差	0	0%

本题有效填写人次	108
----------	-----

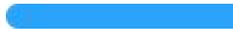
第 6 题 您认为通过向群众宣传森林防火知识,对形成全社会共同参与森林防火的良好社会氛围,提高群众爱林护林的积极性的效果如何? [单选题]

选项	小计	比例
优秀	93	 86.11%
良好	15	 13.89%
一般	0	0%
较差	0	0%
很差	0	0%
本题有效填写人次	108	

第 7 题 您认为当地实施草原有害生物防治,对周边村组群众积极参与林草有害生物防治示范带动作用的效果如何? [单选题]

选项	小计	比例
优秀	82	 75.93%
良好	25	 23.15%
一般	1	0.93%
较差	0	0%
很差	0	0%
本题有效填写人次	108	

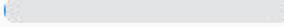
第 8 题 您认为牟定县通过加大对违法用地、林木采伐的查处和打击力度,对保护林地林木资源的效果如何? [单选题]

选项	小计	比例
优秀	86	 79.63%
良好	21	 19.44%
一般	1	0.93%
较差	0	0%
很差	0	0%
本题有效填写人次	108	

第 9 题 您认为积极开展森林督查、林地年度变更、林地保护利用规划、森林资源监测、草原监测、湿地监测等工作,对提高牟定县林分质量,改善当地生态环境的效果如何? [单选题]

选项	小计	比例
优秀	89	 82.41%
良好	18	 16.67%
一般	1	0.93%
较差	0	0%
很差	0	0%
本题有效填写人次	108	

第 10 题 您认为开展草原有害生物防治,能否有效控制草原有害生物危害程度和扩散蔓延速度? [单选题]

选项	小计	比例
是	107	 99.07%
否	1	 0.93%
本题有效填写人次	108	

第 11 题 您认为林地植被恢复异地造林的实施，对增加森林面积，提高森林覆盖率，提升森林资源质量，根治洪涝灾害的效果如何？ [单选题]

选项	小计	比例
优秀	84	 77.78%
良好	23	 21.3%
一般	1	 0.93%
较差	0	0%
很差	0	0%
本题有效填写人次	108	

第 12 题 您认为森林火灾减少，能否让当地资源得到有效保护，森林资源得以保持平衡，生态环境得以改善，实现森林资源可持续发展？ [单选题]

选项	小计	比例
是	108	 100%
否	0	0%
本题有效填写人次	108	

第 13 题 您对牟定县林业和草原局整体工作的满意度是？ [单选题]

选项	小计	比例
非常满意	80	 74.07%
满意	25	 23.15%
比较满意	3	 2.78%
一般	0	0%
不满意	0	0%
本题有效填写人次	108	

附件 3

绩效评价报告意见反馈表			
报告名称	牟定县林业和草原局部门绩效评价报告		
评价实施中介机构	云南昆审会计师事务所 (普通合伙)	联系人及电话	杨华全13987680257
预算部门(单位)	牟定县林业和草原局	联系人及电话	张德生13638798873
预算部门(单位)意见	1、预算调整率过大原因：由于我局年初预算不包含上级（中央、省、州）补助资金，请进一步核实 2、预算完成率：部门整体支出绩效评价打分指标体系设置不合理		
预算部门(单位)签章确认	预算部门(单位) (签章) 负责人签字:  2023年 8 月 15 日		
注：对评价报告的具体意见不够填写时可单独另附纸。			

附件 4

绩效评价报告意见反馈采纳情况表（部门）

填表时间：2023 年 8 月 15 日

报告名称	牟定县林业和草原局 2022 年度部门整体支出绩效评价报告（征求意见稿）		
预算部门（单位）	牟定县林业和草原局	中介机构	云南昆审会计师事务所（普通合伙）
部门（单位）意见		中介机构采纳意见	
1、预算完成率：部门整体支出绩效评价打分指标体系设置不合理		不采纳	