

2019 年度江门市本级财政支出重点绩效评价

林业发展及保护资金 重点绩效评价报告

项目主管单位：江门市自然资源局

委托单位：江门市财政局

评价机构：广州捷诚信息咨询有限公司

2020 年 6 月

一、项目概况

为完成林业管理工作、林业及其生态保护修复和监督管理、陆生野生动植物资源的监督管理、推进林业改革和维护林农合法权益的工作、组织编制森林火灾防治规划并指导实施等职能工作，保障林业经济可持续发展，2019年财政下达市自然资源局林业发展及保护资金4,384.42万元，专项用于生态公益林扩面项目、国有林场改革补助、生态公益林效益补偿、义务植树、森林资源培育、森林病虫害防治、森林防火监测等支出。

二、评价结论和绩效分析

经综合评定，2019年度林业发展及保护资金绩效评价得分为83.76分，绩效等级为“良”。

评价结果表明，2019年度林业发展及保护资金实施效果较好，基本达到预期目标。主要体现在：

（一）保障工资正常发放，确保林场和谐稳定。保障了国有林场840名干部职工队伍稳定，保障护林员全心全意护林，为安全有效管护林场72万亩森林面积提供了资金支撑，该项补助资金的使用，林场得发展、职工生活得保障，资源增长、收入增加，确保国有林场社会和谐稳定。

（二）实施生态还林工程，促进生态文明建设。2019年国有林场赎回商品林调增生态公益林面积5,183亩和11,437亩还林工程项目，国有林场生态公益林面积占比达73.93%。项目的实施，

全面提高森林资源总量和质量，实现生态得保护，促进了林业生态文明建设。

（三）落实生态效益补偿，提升林场管护能力。生态效益补偿资金主要用于林场干部职工、护林员工资补贴支出和森林管护设备设施支出。生态公益林有效管护率 100%，生态公益林区域内森林火灾受害率 0%，病虫害成灾率 $\leq 0.3\%$ ，提高了生态防护能力。

（四）履行林业保护职责，推进林业保护事业。2019 年预算安排市自然资源局 345.5 万元实施 15 个市本级部门预算项目，专项用于义务植树、森林资源培育、森林病虫害防治、森林防火监测等，项目的实施促进林业发展及保护基础工作。

三、存在问题

评价结果也发现，林业发展及保护资金在项目立项、项目管理方面用存在如下问题：

（一）预算绩效管理意识有待强化。一是项目绩效指标不够明确具体。林业发展及保护资金一级和二级项目资金使用预期的产出和效果不够明晰和具体，同时还存在绩效目标未细化分解为具体、清晰、可衡量的绩效指标。二是部分资金使用单位绩效认识不到位。资金使用单位普遍存在“重投入轻管理”、“重支出轻绩效”的观念。三是个别资金使用单位对绩效管理不够重视。个别资金使用单位存在绩效自评材料提交不及时、自评报告撰写质

量不高问题。

（二）预算编制科学性有待提升。2019年预算安排7个市属国有林场改革市级补助资金1,773.88万元，2019年实际支出1,314.62万元，财政收回统筹资金459.26万元，年初预算和实际支出的差异率达25.89%。

（三）项目建设管理水平有待提高。一是部分项目实施进度缓慢。江门市四堡林场和河排林场扩大生态公益林面积建设项目进度较滞后，造成财政资金沉淀，影响财政资金效益发挥。二是项目管理制度不够健全。林业发展及保护资金未制定相应的专项资金管理办法，同时，部分单位财务、项目管理制度不够健全。

第四，林场经营发展方式有待完善。林场的经营方式较单一，仍需进一步健全促进林场经济发展的可持续发展长效机制。

四、建议和改进措施

为提高林业发展及保护资金使用绩效，提高财政资金使用效益，通过评价和分析，第三方提出如下建议：

（一）规范设置绩效指标，强化绩效管理理念。一是合理规范设置绩效指标。建议财政部门安排年度预算时要求各资金使用单位在申报绩效目标的同时设置清晰、可衡量的绩效指标。二是开展培训以提升绩效认识。各资金使用单位加强对预算绩效管理政策学习，准确理解绩效内涵、原理、方法和内容，强化业务管理人員和财务人員的绩效管理理论水平，切实提高对绩效管理的

认识。三是压实绩效管理的主体责任。建议压实各资金使用单位绩效管理主体责任，以督促资金使用单位改变传统“只管花钱不问绩效”的观念，切实提高对绩效的重视。

（二）加强项目前期论证，提高预算编制水平。建议各林场综合考虑单位工作职能、项目实施条件、项目可行性等，加强部门预算项目支出预算编制前的研究准备工作，进行充分论证，必要时可以委托第三方进行可行性研究，增强项目支出预算编制合理性。

（三）规范项目实施过程，提升项目管理水平。一是采取“提前谋划、分工协作、加强沟通”等工作方式，将项目的建设方案、存在的困难、实施的计划目标、进展情况、计划安排、存在问题等积极进行沟通，请求协调有关部门积极配合，提高工作效率，以达到加快推进项目建设。二是完善相关管理制度。建议各资金使用单位结合林业项目特点，完善相关项目管理和财务管理制度，从而做到项目管理过程中有章可循、有据可依。

（四）创新林场经营模式，促进林场持续发展。一是积极发展经济林，多种经营并举。林场充分发挥其资源优势，发展立体林业，调整林场产业结构，搞活经济，以短养长，促进林场自身发展的有效措施，是变资源优势为商品优势的重要手段，是林场经济增长所在，也是解决林场资金缺口的重要手段。二是加强生态公益林建设，发挥生态效益和经济效益的统一。积极发展森林

生态旅游、森林康养、林下经济、绿化苗木销售等新业态，促进林场可持续发展。