

# 宁武县城区凤凰大街雨污管网分流改造 工程项目支出绩效评价报告

单位名称：宁武县住房和城乡建设管理局

委托单位：宁武县财政局

评价机构：山西亚泰会计师事务所有限公司

二〇二二年十月



## 宁武县城区凤凰大街雨污管网分流改造

### 工程项目支出绩效评价报告

为深入贯彻落实《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）精神，全面实施预算绩效管理，提高财政资源配置效率和使用效益，增强财政支出的责任和效率意识，受宁武县财政局委托，山西亚泰会计师事务所有限公司对宁武县城区凤凰大街雨污管网分流改造工程项目资金绩效评价工作。

#### 一、项目基本情况

##### （一）项目概况

##### 1. 项目背景

为贯彻落实山水林田湖草是一个生命共同体的理念，2016年，财政部会同自然资源部、生态环境部启动了山水林田湖草生态保护修复工程试点。为认真贯彻落实习近平总书记视察山西重要精神和骆惠宁书记忻州市督导调研讲话精神，积极推进汾河中上游山林田湖草生态保护修复工程试点工作，根据《山西省财政厅、山西省自然资源厅、山西省环境保护厅关于做好山西省汾河中上游山水林田湖草生态保护修复工程试点工作的通知》（晋财建二〔2018〕189号）文件精神，2018年——2020年期间，以“山水林田湖是一个共同体”为指导，按照实施“山水林田湖”生态保护修复工程，进行宁武县城区凤凰大街雨污管网分流改造工程。城区凤凰大街污管网分流改造工程的实施，即桑干河上游重要

的生态贡献区域水质达标,又使城区人居环境显著改善,形成与城市面水资源的利用和生态环境保护相结合的,可持续性的,生态型的新型排水系统,为京津冀和安新区提供水源保证的生态屏障。

近年来,宁武县城周边公路网逐步完善,经济规模、物流总量及覆盖范围逐渐加大,来往于中心区的交通量越大,对中心区的交通干扰也越来越严重,使部分地区交通拥挤,路面破损严重,为适应经济和交通发展的需要,近几年宁武县加大了城市基础设施的建设力度,先后新建和整改了坡区的主次干道和支路。打通了一批断头路,提高了城市交通的运行效率,使市道路网得到了很大程度的改善,城区交通拥挤状况也得到了缓解。但是同经济的快速发展和城市规模的扩展速度相比,道路管网建设还是相对滞后,因此需要提升管网工程,以适应新区开发建设的需要,一些早期建设的道路,道路因各种原因已不平整,街道设施存在着严重问题人为不便修补,道路辅助设施管网相对陈旧,且与城市面貌的改善不同步,有些道路的管网由于已达到或接近设计使用年限,跑漏破损严重,给行人和车辆交通带来很大的不便。为了进一步改善城市交通条件,改善城市路管线网方便人民的生产和生活,按照《关于宁武县山水林田湖草生态保护修复工程试点实施方案(2018-2020年)的通知》(宁发〔2019〕2号)文件要求,决定在2019年实施对宁武县城区凤凰大街雨污管网分流改造工程,以适应我县经济建设和交通增长的需要,创造良好的城市交通的条件。

## 2. 项目主要内容及实施情况

### (1) 项目实施情况

宁武县城区凤凰大街雨污管网分流改造工程计划工期为 2020 年 1 月 20 日-2021 年 10 月 21 日，总日历天数：640 天。实际于 2020 年 3 月 18 日开工，2020 年 12 月 30 日竣工，总日历天数：285 天。

## (2) 项目主要内容

宁武县城区凤凰大街雨污管网分流改造工程建设里程 3924 米，起点为宁武县委党校，终点为宁武县大河堡村牌楼西 80 米。包括排水工程（污水管网 8760 米，雨水管网 3740 米）、开挖原有路面、铺设沥青混凝土道路恢复工程、人行道铺装、照明工程、砌筑工程、绿化工程、交通等配套工程施工。主要施工内容情况见表 1-1。

表 1-1 项目主要工程内容表

类别	建设名称	工程主要建设内容
主体工程	污水管线	工程总新敷设污水管线 8760m(其中主干管线 3916.1m，污水收集支管 4843.9m)。主干管线中 DN500 钢筋砼管 920m，DN600 钢筋砼管 1480m，DN700 钢筋砼管 1516.1m；污水收集支管全部为 DN300 钢筋管，同步配套新建污水检查井 99 座。
	雨水管网	工程总雨水管线 7436.1m(其中利用现有管线 3696.1m，新增 3740m)。雨水管线中主干管线 3916.1m，雨水收集支管 3520m。雨水主干管线中利用现有 DN800 钢筋砼雨污合流管线 3696.1m，新铺设 DN800 钢筋砼雨水主干管线 220m，重新建设雨水收集口 202 处，新敷设 DN300 钢筋砼雨水收集支管线 3520m；同步改造现有 96 座检查井为雨水检查井。
	路面工程	开挖现有道路 3916.1m，开挖面积约 69193.73 m <sup>2</sup> ；开挖人行道面积约 34630.91 m <sup>2</sup> 。
	拆改工程	工程沿线涉及供水管线 18 处，供热管线 13 处的拆改。供水管线总拆改量 438m，供热管线总拆改量 320m。
配套工程	照明工程	拆除现有路灯 180 座，新增 10.3m 双臂灯 180 座，同步配套建设照明配电箱 8 套，电缆井 180 座，敷设电缆 17715m。
	绿化工程	在保留现有行道树和道路两侧绿化的基础上新增种植行道树 280 棵。
	交通标志标线	重新设置交通标志标线。

## （二）资金投入和使用情况

### 1. 资金投入情况

宁武县城区凤凰大街雨污管网分流改造工程项目 500 万元资金来源于财政赤字国债支出项目资金，主要用于工程尾款，截至 2020 年 12 月 31 日，资金全部到位。

### 2. 资金使用情况

截至 2020 年 12 月 31 日，宁武县城区凤凰大街雨污管网分流改造工程专项资金 500 万元已全部支出，无结余。

## （三）项目绩效目标

### 1. 总体目标

通过对凤凰大街雨污管网的整治，充分发挥了县城的整体效能，满足人们日常生活出行，产生了很好的社会、生态效益。增强了地下管道排水能力，改善和提高了区域内生活环境质量，降低了水污染，美化城镇，满足县城发展的需求。

### 2. 具体目标

由于宁武县城区凤凰大街雨污管网分流改造工程项目实施单位未申报绩效目标，评价组根据年度项目资料，从项目产出和效益两个维度梳理了实施阶段具体目标，实施项目增强管道排水能力，提高人居生活环境；同时减少水污染，改善了汛期地下管道的行洪压力；后续管理制度健全有效；受益群众满意度达 90%以上。具体目标见表 1-2。

表 1-2 具体目标情况

目标类型	目标指标	目标值
产出指标	主体工程完成情况	污水管线完成 100%
		雨水管网完成 100%
		路面工程完成 100%
		拆改工程完成 100%
	配套工程完成情况	照明工程完成 100%
		绿化工程完成 100%
		交通标志标线完成 100%
	开完工及时率	工期≤640 天
	验收及时性	项目竣工一个月内完成验收
	工程质量达标率	100%
效益指标	增强排水能力	增强
	提高人居生活环境	提高
	减少水污染	减少
	改善汛期行洪压力	改善
	后续保障情况	后续管理制度健全； 制度执行且有效。
	受益群众满意度	≥90%

## 二、绩效评价工作情况

### （一）绩效评价目的

全面反映宁武县城区凤凰大街雨污管网分流改造工程项目所涉及的资金产出和结果的经济性、效率性、效益性和公平性，及时发现问题，分析原因，提出建议，为财政部门加强财政支出管理，科学配置资源，提高财政资金使用效益，合理安排以后年度财政预算提供参考。

## （二）绩效评价对象和范围

本次绩效评价的对象是 2020 年宁武县城区凤凰大街雨污管网分流改造工程项目资金 500 万元。

绩效评价的范围是 2020 年宁武县城区凤凰大街雨污管网分流改造工程项目资金产生的绩效以及为产生绩效所经历的各环节过程，具体绩效评价范围包括项目决策、过程、产出、效益。

## （三）评价基准日

评价基准日是 2020 年 12 月 31 日。

## （四）绩效评价指标体系

### 1. 指标体系设计思路

按照财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）中的项目支出绩效评价指标体系框架（参考）、山西省《省级项目支出绩效评价管理办法》（晋财绩〔2020〕17 号）中的项目支出绩效评价指标体系框架（参考），遵循“突出项目资金、兼顾政策内容”的评价思路，结合宁武县的实际情况，本着全面反映宁武县城区凤凰大街雨污管网分流改造工程项目的预算绩效管理情况，本着尽可能细化、量化、可操作的原则，结合计划标准、历史标准等制定指标的目标值，兼顾相关政策内容，设计形成了宁武县城区凤凰大街雨污管网分流改造工程项目绩效评价指标体系，从决策类（包括项目立项、绩效目标、资金投入）、过程类（包括资金管理、组织实施）、产出类（包括产出数量、产出质量、产出时效）、效益类（包括社会效益、生态效益、可持续影响及满意度）四个维度进行



评价。

## 2. 权重设计思路

本次绩效评价指标权重设计一级指标权重设计按照《项目支出绩效管理办法》（财预〔2020〕10号）中的项目支出绩效评价指标体系框架（参考）、山西省《省级项目支出绩效管理办法》（晋财绩〔2020〕17号）文件要求执行，最终确定决策类指标权重占比20%，过程类指标权重占比20%，产出类指标权重占比30%，效益类指标权重占比30%。二、三级指标权重分值采用经验分配法，根据以往财政资金绩效评价指标体系权重的工作经验，对评价指标所代表的价值进行判断同时，根据二、三级指标与绩效目标的匹配性、在指标中的重要性、以及对一级指标的影响程度来合理确定评价指标的权重比例结构。

## 3. 指标体系具体内容

指标体系由4项一级指标、13项二级指标、24项三级指标构成。数据主要来源于政策文件、财经法规、单位提供相关资料、访谈等。决策类指标占权重分20分，从项目立项、绩效目标及资金投入三个角度考察立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效目标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性；过程类指标占权重分20分，从组织实施、资金管理两个角度考察管理制度健全性、制度执行有效性、建设方案完备性、信息公开和资金到位率、资金使用合规性等；产出类指标占权重分30分，从资金投入使用后的产出数量、产出质量、产出时效三个角度来考察项目产出情况；效益类指标占权重分30分，从社会效益、生态效

益、可持续影响及满意度情况四个方面来考察项目效益情况。详细绩效评价指标体系见表 2-1。

表 2-1 绩效评价指标体系表

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值
A 决策	20	A1 项目立项	5	A101 立项依据充分性	依据充分
			3	A102 立项程序规范性	程序规范
		A2 绩效目标	3	A201 绩效目标合理性	合理
			3	A202 绩效指标明确性	指标明确
		A3 资金投入	4	A301 预算编制科学性	科学
			2	A302 资金分配合理性	合理
B 过程	20	B1 资金管理	3	B101 资金到位率	100%
			4	B102 预算执行率	100%
			3	B102 资金使用合规性	合规
		B2 组织实施	1	B201 管理制度健全性	健全
			2	B202 制度执行有效性	有效
			1	B203 信息公开	公开
			2	B204 招投标过程规范性	规范
			3	B205 项目竣工验收及结算审计情况	良好
C 产出	30	C1 实际完成率	7	C101 主体工程完成率	100%
			3	C102 配套工程完成率	100%
		C2 完成及时性	6	C201 开完工及时性	及时
			4	C202 验收及时性	及时
		C3 产出质量	10	C301 工程质量达标率	达标

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	目标值
D 效益	30	D1 社会效益	5	D101 增强排水能力	增强
			5	D102 提高人居环境	提高
		D2 生态效益	5	D201 减少水污染	减少
			5	D202 改善汛期行洪压力	改善
		D3 可持续影响	4	D301 后续保障情况	持续有效
		D4 满意度	6	D401 受益群众满意度	≥90%
合计	100	--	100	--	--

### （五）绩效评价工作过程

接收宁武县财政局的委托后，我公司高度重视，积极筹备，成立项目领导小组负责评价过程的协调和督导。具体工作分为前期准备、现场实施、报告撰写三个阶段。

#### 1. 评价准备阶段

根据山西省《省级项目支出绩效评价管理办法》（晋财绩〔2020〕17号）文件精神总体要求，明确评价目的和工作思路，联系宁武县住房和城乡建设管理局开展调研，收集相关政策文件和信息资料，编制绩效评价指标体系、评分标准和评价等级。

#### 2. 组织实施阶段

（1）围绕评价指标补充收集相关资料。

（2）现场勘查。根据评价对象的特点和项目单位提供的资料，现场勘查项目建设情况及运营情况。

（3）满意度调查。向项目受益群体发放一定数量的满意度调查问卷，

汇总受益群体对项目的意见及建议，形成满意度调查问卷分析。

(4) 综合评价。根据评价工作方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的情况进行全面的定量定性分析和综合评价。

### 3. 报告撰写阶段

绩效评价组根据被评价单位的绩效情况，按要求撰写评价报告，并根据专家意见进一步完善、修改绩效评价报告，形成报告提交报送委托评价单位。

## 三、综合评价情况及评价结论

### (一) 综合评价情况

本次评价以 2020 年 12 月 31 日为评价基准日，采用比较法、综合指数评价法和公众评判法进行绩效评价，对宁武县城区凤凰大街雨污管网分流改造工程项目实施了现场核查、对比分析、指标评分、报告撰写等必要的评价程序，最终形成如下评价结果，详见表 3-1。

宁武县城区凤凰大街雨污管网分流改造工程项目支出绩效评价得分为 78.40 分，评价等级为“中”。

表 3-1 项目总体绩效评价评分表

一级指标	权重	得分	得分率
决策	20	14	70%
过程	20	14.40	72%
产出	30	24	80%
效益	30	26	86.67%
合计	100	78.40	78.40%

## （二）评价结论

宁武县城区凤凰大街雨污管网分流改造工程项目立项依据充分，专项资金保障落实情况良好，项目申报规范，项目完工后效益较好。总体而言，宁武县城区凤凰大街雨污管网分流改造工程项目资金基本取得了良好的经济效益和社会效益，但某些方面仍存在一定的问题和不足。

宁武县城区凤凰大街雨污管网分流改造工程项目可按照修改后《宁武县城区凤凰大街雨污管网分流改造工程可行性研究报告》作为立项依据；项目建设内容按实施方案内容实施，完工情况良好；项目实施总工期少于合同约定工期，工程完成及时；宁武县城区凤凰大街雨污管网分流改造工程项目实施后，增强了管道排水能力，同时降低了汛期地下管道的行洪压力；将雨水污水分流开来，减少了水污染，提高了区域内的人居环境；根据调查问卷得出区域内受益群众对该项目满意度较高。项目现场查看情况良好，但未提供项目验收资料，无法与计划工程量做对比；无项目验收资料，无法确定项目验收时间是否及时；项目完成后，未对后续养护制定相关制度，对该项目的后期保障情况一般。

## 四、存在的问题

### （一）绩效管理意识薄弱

根据《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》，专项资金项目绩效目标是预算安排的重要依据和绩效管理的基础。市、县有关部门和资金使用单位未按要求设定绩效目标的项目，原则上不得纳入项目库，不得申请相关预算。年度预算执行终了，市、县有

关部门应当组织资金使用单位开展绩效自评，填报绩效目标完成情况，对未完成目标的分析原因，提出下一步改进措施，并将绩效自评结果及时报送本级财政部门。但实际宁武县住房和城乡建设管理局并未对 2020 年专项资金进行绩效目标申报表、自评表以及自评报告的填写。

## （二）档案管理不规范

在项目评价过程中，虽提供部分项目资料，但大部分资料不能满足评价指标评分的需求，存在项目实施单位在项目组织实施完成后未能够将完整的项目资料及时整理归档的情况，导致在评价过程中部分项目资料缺失、不完整，项目档案管理意识有待加强，规范性有待提高。宁武县城区凤凰大街雨污管网分流改造工程项目实际在评价过程中，相关资料住房和城乡建设管理局并未存档，且无项目决算及开竣工、验收资料。

# 五、有关建议

## （一）加强资金绩效管理

一是认真贯彻落实《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》，充分考虑事业发展规划，结合部门工作职责，编制科学合理的项目绩效目标，做到绩效目标明确、细化、量化、合理可行、相应匹配，从而有利于加强财政资金管理的落实和具体化。二是加强预算执行管理工作。及时发现、解决执行过程中存在的问题，确保执行进度和绩效目标的实现。督促项目实施进度，及时发挥财政资金使用效益。

## （二）加强项目档案管理

建议加强对建设项目资料的规范化管理，建立档案资料台账管理制

度，项目资料由专人负责，做好相关文件、材料的收集、整理、归档和保管工作，以备后期查阅，项目相关岗位人员调整变动时，档案资料的移交要程序化。





# 宁武县汾河流域水土流失综合治理项目

## 资金绩效评价报告

单位名称：宁武县林业局

委托单位：宁武县财政局

评价机构：山西亚泰会计师事务所有限公司

二〇二二年十月

## 宁武县汾河流域水土流失综合治理项目

### 绩效评价报告

为深入贯彻落实《中共山西省委 山西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（晋发〔2018〕39号）文件精神，全面实施预算绩效管理，提高财政资源配置效率和使用效益，增强财政支出的责任和效率意识，受宁武县财政局委托，山西亚泰会计师事务所有限公司对宁武县汾河流域水土流失综合治理项目进行了绩效评价，现将此次绩效评价情况报告如下。

#### 一、基本情况

##### （一）项目背景

党中央、国务院高度重视生态文明建设，2013年11月，习近平总书记指出“山水林田湖是一个生命共同体”的理念，创新了中国特色的人地关系思想。习近平总书记指出：“人的命脉在田，田的命脉在水，水的命脉在山，山的命脉在土，土的命脉在树”。要统筹山水林田湖草系统治理，全方位、全地域、全过程开展生态文明建设。

2015年10月，在党的十八届五中全会上党中央和国务院高度重视生态文明建设，会议提出“实施山水林田湖生态保护和修复工程，筑牢生态安全屏障，开展大规模国土绿化行动，完善天然林保护制度”。2016年9月，国家财政部、原国土资源部、原环境保护部为贯彻落实党的十八届五中全会提出的实施山水林田湖生态保护和修复工程、筑牢生态安全屏障这一精神，联合印发了《关于推进山水林田湖生态保护修复工作的通知》（财建〔2016〕725号）。文件指出各级部门首先应充分认识开展山水林田湖

生态保护修复的重要意义，加快山水林田湖生态保护修复，实现格局优化、系统稳定、功能提升。山水林田湖生态保护修复工作关系国家生态文明建设和美丽中国建设进程，关系国家生态安全和中华民族永续发展。其次要积极推进山水林田湖生态保护修复工作，各地要认真学习领会并贯彻落实党中央、国务院关于开展山水林田湖生态保护修复的部署要求，坚持尊重自然、顺应自然、保护自然，以“山水林田湖是一个生命共同体”的重要理念指导开展工作，充分集成整合资金政策，对山上山下、地上地下、陆地海洋及流域上下游进行整体保护、系统修复、综合治理，真正改变治山、治水、护田各自为战的工作格局。最后要加强对地方开展山水林田湖生态保护修复的指导和支持，各地要充分认识加快推进山水林田湖生态保护修复工作的重大意义，积极行动起来，加强组织协调、健全体制机制、完善保障措施，切实抓好山水林田湖生态保护修复重大工程组织实施，推动生态环境状况持续改善，为美丽中国建设作出更大的贡献。

2017年10月，习近平总书记在中共十九大报告中强调“建设生态文明是中华民族永续发展的千年大计。必须树立和践行绿水青山就是金山银山的理念，坚持节约资源和保护环境的基本国策，像对待生命一样对待生态环境，统筹山水林田湖草系统治理，实行最严格的生态环境保护制度，形成绿色发展方式和生活方式，坚定走生产发展、生活富裕、生态良好的文明发展道路，建设美丽中国，为人民创造良好生产生活环境，为全球生态安全作出贡献”。同时中共中央、国务院印发的《生态文明体制改革总体方案》中要求整合财政资金推进山水林田湖生态修复工程。

山西省省委、省政府对生态文明建设高度重视，针对山西煤长水短，水资源严重匮乏，各种要素互相叠加，互为影响，生态损害严重的现实情

况，着手汾河流域生态修复治理工作，立足山水林田湖草，统筹自然生态多种要素，以兴水增绿为重点，加强生态环境治理和保护，系统推进水土保持、水污染防治、水生态保护等工作。2018年6月，山西省在先期启动实施汾河流域生态修复、持续推进太行山吕梁山水保生态建设的基础上，全面谋划实施六河生态修复，全面打响“两山七河”为重点的生态修复攻坚战。

为认真贯彻中央、省、市文件精神，全力做好宁武县山水林田湖草生态保护修复工程试点工作，中共宁武县委宁武县人民政府关于印发《宁武县山水林田湖草生态保护修复工程试点实施方案（2018-2020年）》的通知（宁发〔2019〕2号）。文件指出宁武县山水林田湖草生态保护修复工程包括宁武县天池生态保护修复工程项目区、宁武县汾河流域生态保护修复工程项目区、宁武县恢河流域生态保护修复工程项目区和宁武县芦芽山生态保护修复工程项目区。宁武县汾河流域水土流失综合治理项目是宁武县汾河流域生态保护修复工程项目区的子项目，该项目由宁武县林业局牵头实施，主要建设内容有营造水土保持、封禁工程、谷坊建设、坡改梯试点工程、田间配套路、农田综合治理试点工程和宁白线两侧生态防护廊道建设。

## （二）主要内容及实施情况

项目对宁武县汾河干流分水岭至潘家湾范围两侧边坡和宁白线宁武段通道两侧10m范围内进行综合治理。主要建设内容有安排营造水土保持6454.97公顷；封禁工程1103.70公顷；谷坊建设17座；坡改梯试点工程1.57公顷，田间配套路650m；农田综合治理试点工程5828亩；宁白线两侧生态防护廊道长度37km；生态防护总面积为52.09公顷。目前项目已全

部完工。

### （三）项目资金投入和使用情况

#### 1. 资金投入情况

根据宁武县行政审批服务管理局对项目初步设计批复文件，宁武县汾河流域水土流失综合治理项目批复投资额 30302.23 万元，

根据《忻州市财政局关于下达 2020 年第四批政府债券资金及支出预算》（忻财债〔2020〕30 号）的通知，下达宁武县第四批政府债券资金 19000 万元用于山水林田湖草项目，其中用于宁武县汾河流域水土流失综合治理项目 1500 万元。

#### 2. 资金使用情况

2020 年度宁武县汾河流域水土流失综合治理项目实际支出 1500 万元，无结余，预算执行率 100%。

### （四）项目绩效目标

#### 1. 总体目标

通过对汾河干流分水岭至潘家湾两侧边坡 26.5 公顷的治理，达到蓄水保土、涵养水源的作用，使汾河源头“水量丰起来、水质好起来、风光美起来”。完成宁白线两侧生态绿化廊道建设项目，达到对宁白线宁武段通道两侧的绿化林带进行提档升级的目的，形成绿色廊道。

#### 2. 具体目标

##### （1）产出目标：

- ①营造水土保持 6454.97 公顷；
- ②封禁工程 1103.70 公顷；
- ③谷坊建设 17 座；

④坡改梯试点工程 1.57 公顷，田间配套路 650m；农田综合治理试点工程 5828 亩；

⑤宁白线两侧生态防护廊道长度 37km；

⑥生态防护总面积为 52.09 公顷；

以上建设内容按照批复时间建设完成，并及时组织验收，验收合格率达到 100%。

## （2）效益目标：

①通过流域水土流失综合治理，力争水土流失治理率达到 63%以上；

②提高区域森林覆盖率，力争达到 30%；

③对坡耕地改造成梯田，提高耕地产量，增加当地农民收入；

④制订和实施严格的封育管护制度，落实管护人员、分片划段、明确责任区、定期检查、加强护林防火和病虫害防治工作，减少人类活动对动物主要栖息地的干扰，促进核心区林草植被自然修复，提高项目可持续影响；

⑤森林植被存活率保持 85%以上；

⑥公众满意度达 90%以上。

## 二、绩效评价工作情况

### （一）评价目的

本次绩效评价依据《宁武县财政局关于开展 2020 年度项目支出绩效评价工作的通知》（宁财字〔2020〕13 号），对宁武县汾河流域水土流失综合治理项目进行绩效评价。通过预算绩效评价，及时发现问题，总结经验，提出改进意见。一是为政府相关决策及下一年度预算安排提供依据；

二是为林业局掌握项目动态、优化项目信息反馈机制、加强项目监管，进一步修改完善宁武县汾河流域水土流失综合治理项目提供参考。

## （二）评价对象和范围

本次绩效评价的对象是宁武县汾河流域水土流失综合治理项目资金1500万元，与此同时，对财政资金的监督、管理使用进行评价，根据评价结果，提出相关政策性意见。

绩效评价范围为宁武县汾河流域水土流失综合治理项目资金产生的绩效以及为产生绩效所经历的各环节过程，具体绩效评价范围包括项目决策、过程、产出、效益。

## （三）评价基准日

根据财政资金计划下达时间、项目实施期限，项目绩效显现等因素，综合确定本次绩效评价基准日为2021年6月30日。

## （四）绩效评价指标体系

### 1. 指标体系设计思路

按照财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）和山西省财政厅《省级项目支出绩效评价管理办法》（晋财绩〔2020〕17号）中的项目支出绩效评价指标体系框架（参考），遵循“突出项目资金、兼顾政策内容”的评价思路，结合宁武县汾河流域水土流失综合治理项目的实际情况，全面反映宁武县汾河流域水土流失综合治理项目的预算绩效管理情况，本着尽可能细化、量化、可操作的原则，结合计划标准、历史标准等制定指标的目标值，兼顾相关政策内容，设计形成了宁武县汾河流域水土流失综合治理项目支出绩效评价指标体系，从决策、过程、产出和效益四个维度进行评价。

## 2. 权重设计思路

本次绩效评价一级指标权重设计按照财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）和山西省财政厅《省级项目支出绩效评价管理办法》（晋财绩〔2020〕17号）文件要求执行，最终确定决策类指标权重占比20%，过程类指标权重占比20%，产出类指标权重占比30%，效益类指标权重占比30%。二、三级指标权重分值采用经验分配法，根据以往财政资金绩效评价指标体系权重的工作经验，对评价指标所代表的价值进行判断同时，根据二、三级指标与绩效目标的匹配性、在指标中的重要性、以及对一级指标的影响程度来合理确定评价指标的权重比例结构。

## 3. 指标体系具体内容

指标体系由4项一级指标、13项二级指标、25项三级指标构成。数据主要来源于政策文件、制度文件、档案资料、基础表、满意度问卷、访谈等。决策类指标占权重分20分，从项目立项、绩效目标、资金投入三个角度考核项目立项依据充分性和立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性以及预算编制科学性、资金分配合理性的情况。过程类指标占权重分20分，从资金管理和组织实施两个角度考核项目资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、方案实施完整性、组织机构健全性、项目管理规范性、政府采购规范性、日常监管有效性和档案管理规范性。产出类指标占权重分30分，从产出数量、产出质量、产出时效和产出成本四个角度考核项目实际完成率、质量达标率、完成及时率、成本节约率的情况。效益类指标占权重分30分，从项目的生态效益、可持续影响、满意度进行考核。

### （五）绩效评价工作过程



接受宁武县财政局的委托后，我公司高度重视，积极筹备，成立项目领导小组负责评价过程的协调和督导。具体工作分为前期准备、现场实施、报告撰写三个阶段。

### 1. 评价准备阶段

根据山西省《省级项目支出绩效评价管理办法》（晋财绩〔2020〕17号）文件精神和《宁武县财政局关于开展2020年度项目支出绩效评价工作的通知》（宁财字〔2020〕13号）总体要求，明确评价目的和工作思路，联系林业局、施工方开展调研，收集相关政策文件和信息资料，编制绩效评价指标体系、评分标准和评价等级。

### 2. 组织实施阶段

（1）围绕评价指标补充收集相关资料；

（2）现场勘查。根据评价对象的特点和项目单位提供的资料，现场勘查项目建设情况及运营情况。

（3）满意度调查。向项目受益群体发放一定数量的满意度调查问卷，汇总受益群体对项目的意见及建议，形成满意度调查问卷分析。

（4）综合评价。根据评价工作方案确定的评价指标、评价权重、评价标准和评价方法，对评价对象的情况进行全面的定量定性分析和综合评价。

### 3. 报告撰写阶段

绩效评价组根据被评价单位的绩效情况，按要求撰写评价报告，并根据专家意见进一步完善、修改绩效评价报告，形成报告提交报送委托评价单位。

## 三、综合评价情况及评价结论

### （一）综合评价情况

宁武县汾河流域水土流失综合治理项目绩效评价综合得分 88.4 分。评价等级为“良”。其中决策类指标得 19 分，过程类指标得 18 分，产出类指标得 23.2 分，效益类指标得 28.2 分。具体项目绩效得分见表 3-1。

表 3-1 项目总体绩效评价评分表

一级指标	权重	得分	得分率
决策	20	19	95%
过程	20	18	90%
产出	30	23.2	77.33%
效益	30	28.2	94%
合计	100	88.4	88.4%

### （二）评价结论

宁武县汾河流域水土流失综合治理项目，是积极落实国家“山水林田湖草生态保护修复工作”的具体措施之一，也是山西省汾河中上游山水林田湖草生态保护修复工程的重要组成部分。项目建设对提高森林覆盖率、治理水土流失、涵养水源等将会起到积极的促进作用，是解决汾河流域多种生态环境问题的有效途径，对汾河流域生态文明建设也具有重要的支撑作用和意义，使汾河源头“水量丰起来、水质好起来、风光美起来”。但在以下几方面存在一些不足：项目实施过程不规范，变更手续不完备；造林难度大，资金明显不足；禁牧令未严格执行，村落植被被羊啃的较多；个别村落植被存活率低于 85%，后期需要补苗。

## 四、存在的问题

### （一）项目实施过程不规范，变更手续不完备。

宁武县汾河流域水土流失综合治理项目在 2019 年 11 月份通过可研批复后，立即组织招标工作，2019 年 12 月 31 日确定 EPC 总承包方，2020 年 1 月 6 日确定监理方，通过查看开工报审表得知于 2020 年 5 月 15 日已开工，但林业局未提供项目施工许可，初步设计报告于 2020 年 6 月 1 日初步设计正式通过审批。虽然项目有可行性研究报告及其批复文件来支撑项目前期建设，但项目建设“边施工边设计”违背了工程建设基本程序，增加了项目建设的不可预见性。由于初步设计批复较晚，项目先行按照可研批复的建设规模及资金预算签订施工总承包合同，初步设计通过批复后，项目实际建设规模及资金预算改为初步设计批复内容，各项目可研批复及初步设计均存在不同程度的变更，但在评价过程中，林业局、施工方均未提供相关变更文件。

### （二）造林难度大，资金明显不足。

宁武县造林区多为干旱土石山区，近年来随着造林任务的逐年增加，适宜造林地所剩无几，剩余造林地大多是土少石头多，挖坑难度大，使用裸根小苗造林成活率低，成效不明显；栽植大苗、容器苗，造林费用高，投资少，造林投资明显不足。征地、架电等配套设施费用未列入项目预算，也影响了工程实施进度。再者征地、架电等配套设施费用未列入项目预算，也影响到工程的实施进度。

### （三）禁牧令未严格执行，村落植被被羊啃的较多。

按要求实行禁牧令是造林任务的监督职责，存在牛羊危害，管理难度大，造林面积大、涉及范围广，项目区传统的散养放牧习惯对新造林地造成了一定的危害，亟需破解林牧矛盾这一难题。经现场抽查发现有六个村落的植被羊啃，其中三个村落的植被被羊啃严重。羊啃严重的村落分别是

西安村、西马坊村和石庄村。西安村种植的 4 号落叶松被羊啃严重存活率为 20%，西马坊村种植的 1 号落叶松被羊啃严重，石庄村种植的 6 号小油松被羊啃严重。

#### （四）个别村落植被存活率低于 85%，后期需要补苗。

按要求植被存活率应高于 85%，经现场抽查发现有三个村落存活率不达标。分别是蒯屯关村、西安村和迭台寺村。蒯屯关村种植的 8 号金叶榆存活率 70%，西安村种植的 4 号落叶松存活率 20%，迭台寺村种植的 6 号大油松存活率低于 85%。

### 五、相关建议

#### （一）规范项目实施流程，完善项目变更手续。

建议林业局以后工作中要规范项目实施流程：一是做好项目前期准备工作，做好项目立项前的调研和评估论证，避免项目设计深度不够，施工后发现个别设计内容不可行；二是要严格执行项目计划，计划一经批复，应严格按照计划施工，施工方不得擅自调整，项目建设内容确需调整的，经委托方同意，要及时履行报批手续。其次，要完善项目变更手续，由于项目在可研通过批复后，未通过初步设计批复就进行招标工作并开始施工，初步设计后对项目建设任务及资金预算均进行调整，根据《中华人民共和国预算法》（主席令第 22 号）要求，项目需要增加或者减少预算总支出的应当编制预算调整方案。建议林业局完善变更手续，补充调整方案，以反映项目实际建设任务目标及资金预算。

#### （二）加强后期管护，落实管护责任，巩固造林绿化成果。

建议林业局及施工单位、监理单位展开管护工作部署，明确管护重点，巩固造林绿化成果。各项目应建立造林绿化管护台账，加大对各个栽种点

树木的管护、监控、巡查力度，特别是新栽幼树因人畜破坏或严重失水导致损毁死亡，切实杜绝人畜、机械毁坏幼树等现象发生。加大管护宣传，营造爱林护绿氛围，在各个栽种点书写护林标语、张贴护林公告等，大力开展林木管护宣传，增强群众爱绿护绿意识，营造全民参与、齐抓共管、爱护树木的良好氛围。强化技术指导，科学开展抚育养护，组织技术人员对新栽树木进行全面排查，已成活的要加强抚育、除草、浇水等工作，确保树木成活。已死亡或快死亡的，要尽快补植，确保栽一棵活一棵，造一片成一片。

