

2019 年度“宁夏青银高速黄河大桥至水洞沟段
生态景观长廊项目绿化养护”
项目支出绩效评价报告

中瑞宁咨字[2020]第 406012 号

评价单位：北京中瑞诚会计师事务所有限公司宁夏分所
评价组成员：雷建孝 雷静 乔红果 冯冬花 文志荣 马兵 闫旭 岳艳萍
地 址：银川市兴庆区凤凰北街中山公园西门对面兴仁巷口南 20 米
电 话：0951-5131868 手 机：15809578825 邮 箱：15809578825@126.com

目 录

一、基本情况	1
（一）项目概况	2
（二）项目绩效目标	8
二、绩效评价工作情况	9
（一）绩效评价目的、对象和范围	9
（二）绩效评价原则	10
（三）评价指标体系	10
（四）评价方法	13
（五）评价标准	13
（六）绩效评价工作过程	13
三、综合评价情况及评价结论	14
四、绩效评价指标分析	15
（一）项目决策情况	15
（二）项目过程情况	16
（三）项目产出情况	17
（四）项目效益情况	18
五、主要经验及做法，存在的问题及原因分析	21
（一）主要经验及做法	21
（二）存在的问题及原因分析	22
六、有关建议	23
七、其他需要说明的问题	23

2019 年度“宁夏青银高速黄河大桥至水洞沟段 生态景观长廊项目绿化养护” 项目支出绩效评价报告

中瑞宁咨字[2020]第 406012 号

宁夏金沙林场：

我们接受委托，根据《中华人民共和国预算法》、《项目支出绩效评价管理办法》、《湿地保护管理规定》、《国务院办公厅关于印发湿地保护修复制度方案的通知》、《湿地保护修复制度方案》和《中央财政湿地保护补助资金管理暂行办法的通知》以及国家、自治区出台的相关政策、规定，于 2020 年 06 月 01 日至 2020 年 06 月 30 日对 2019 年度“宁夏青银高速黄河大桥至水洞沟段生态景观长廊项目绿化养护项目”支出进行绩效评价。

部门本级和所属单位按照要求具体负责自评工作，对自评结果的真实性和准确性负责。我们的责任是在遵循“科学规范、客观公正、独立”的原则基础上，实施必要的文件检查、文献分析、问卷调查和访谈等程序，对 2019 年度“宁夏青银高速黄河大桥至水洞沟段生态景观长廊项目绿化养护”支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的测量、分析和评判。

一、基本情况

宁夏金沙林场，统一社会信用代码为 12640000454001761A；宗旨和业务范围为青银高速黄河大桥至水洞沟段生态景观长廊的绿化、水系湿地的管护及公共设施的维护运行，银川市南征沙一级水源地保护地水源涵养林的抚育管护，银川市南

部风沙源生态植被的恢复和治理成果的管护，优良树种的引种培育、林业生产新技术成果的转化、应用与推广；住所为宁夏银川市兴庆区胜利南街 1014 号；法定代表人为冯起勇；经费来源为财政补助（全额预算），开办资金为 732 万元；举办单位为宁夏回族自治区林业厅；《事业单位法人证书》有效期自 2019 年 03 月 01 日至 2024 年 03 月 01 日；登记管理机关为宁夏回族自治区事业单位登记管理局。

“宁夏青银高速黄河大桥至水洞沟段目绿化养护项目”为延续性项目，每年投资 1553 万元，该项目 2019 年度预算 1553 万元，绿地管护经费 969 万元/年，水系管护经费 584 万元/年。2019 年资金到位 1553 万元，截至 2019 年 12 月 31 日，全部支出完毕。该项目有细化的绩效指标和指标值，有自评报告及自评表。

（一）项目概况

1. 项目背景

为深入贯彻落实党的十八大提出的“生态文明”与“美丽中国”战略目标，加快银川市生态文明建设步伐，促进市域经济社会和生态环境协调发展，营造银川对外开放良好形象，根据《宁政办发〔2013〕84 号文件》精神，提出的在全区范围内开展的主干道大整治、大绿化要求，在国家高度重视和大力支持下，全区人民通力协作，不断克服种种困难，使宁夏生态建设工作取得了阶段性的成绩，但宁夏地区由于气候和立地条件的制约，干旱少雨，极不利于植被生长，使得生态林业建设的后期养护任务异常重要。在宁夏地区发展生态林业，后期养护管理是重点，也是难点，通过项目的实施可以进一步巩固银川市东大门生态环境、提升银川市城市品位形象。营造青银高速公路黄河大桥至水洞沟段生态水系与道路绿化景观有机衔接、相得益彰的生态景观长廊，可改善银川市东大门生态环境、提升银川市城市品位形象，为美丽银川的建设提供有力支撑和保障。

根据《宁夏回族自治区人民政府专题会议纪要》（2015 年 3 月 13 日 第 17 期）显示，“会议决定：自治区林业厅要抓紧实施青银高速公路（黄河大桥至水洞沟段）北侧的绿化工程，水系两侧的绿化工程必须要按期完工，自治区财政厅、审计厅要

及时安排予以验收。生态景观长廊小品设计方案另行研究决定”。

根据《宁夏回族自治区人民政府专题会议纪要》（2016 年 10 月 27 日 第 117 期）显示，“会议决定：原则同意由自治区林业厅提出的移交方案，青银高速黄河大桥至水洞沟段与 103 省道之间的水系 2114 亩、绿地及灌溉设施 2904 亩移交自治区林业厅管理……项目移交后产生的水域和绿地管护费用，由自治区财政厅按照移交方案统筹安排。移交自治区林业厅管护的，由自治区财政厅与自治区林业厅依据相关标准核算管护费用，在编制 2017 年部门预算时予以安排……移交自治区林业厅管护区域，由自治区林业厅安排所属金沙林场负责管护……移交后的土地权属，暂维持现状，不进行确权……自治区国土资源厅、林业厅和银川市人民政府要按照会议确定的移交方案，紧密配合，积极稳妥地推进移交工作，确保 2016 年 12 月 31 日前完成移交手续”。

根据《宁夏回族自治区林业厅（厅务）会议纪要》（2016 年 11 月 2 日）显示，“会议决定，按照自治区政府专题会议纪要（2016 年 10 月 27 日 第 117 期）要求，认真做好项目移交工作。将青银高速黄河大桥至水洞沟段与 103 省道之间的水系 2114 亩、绿地及灌溉设施 2904 亩移交自治区林业厅管理，由计资处按照每年 1552.8 万元管理费用，其中水系管理 348 万元/年，绿地管理 1204.8 万元/年（最终金额由财政厅与林业厅协商确定）向自治区财政厅申请列入预算”。

2. 立项目的

自治区政府决定，将“青银高速临河至水洞沟段沿线两侧及河东机场周边矿山地质环境治理工程”和“青银高速黄河大桥至水洞沟段生态景观长廊工程”的管理养护任务交由宁夏金沙林场承担，该管理养护任务的实施是巩固其成果的基础性保障；是促使其更好发挥其生态、经济、社会效益必要举措；是打造宁夏公路绿化典范路段的重要环节，为主干道路整治、绿化精品工程，起到引领示范作用。

3. 项目立项依据和计划实施内容

2013 年 10 月由宁夏回族自治区林业调查规划院编写《宁夏青银高速黄河大桥至水洞沟段生态景观长廊建设项目可行性研究报告》，2014 年由自治区林业厅委托宁夏林业调查规划院为项目建设法人单位，2017 年交由宁夏金沙林场进行管护。

为落实立项目标，经宁夏金沙林场申请，宁夏林业和草原局以《自治区林业和草原局关于批复 2019 年部门预算的通知》批复、《一般公共预算财政拨款项目支出明细表》列示，“2130205 农林水支出-林业和草原-森林培育-水洞沟段景观长廊及水系工程养护管护费”本年本级财力安排 1553 万元。

根据《水洞沟景观长廊及水域 2019 年工程养护项目实施方案》显示：水洞沟段景观长廊及水系工程养护项目实施单位为宁夏金沙林场；实施内容有：（1）人员组织安排；（2）绿化养护；（3）水系管理；（4）组织管理（资金、人员、档案）；实施地点为青银高速公路黄河大桥至水洞沟段；实施年限为 2019 年 1 月-2019 年 12 月，期限 1 年；项目总投资 1553 万元，其中：绿化管护费 969 万元，水系管护经费 584 万元。

4. 项目预算资金批复、投入和使用情况

（1）批复情况

水洞沟段景观长廊及水系工程养护管护费项目资金使用于青银高速黄河大桥至水洞沟段与 103 省道之间的水系 2114 亩及绿地及灌溉设施 2904 亩的养护管护工作。项目 2019 年度预算安排为 1553 万元，项目实施期限为 2019 年 1 月至 2019 年 12 月，资金来源均为 2019 年度部门预算。根据《自治区林业和草原局关于批复 2019 年部门预算的通知》（宁林发〔2019〕23 号），“水洞沟段景观长廊及水系工程养护管护费”项目，本年本级财力——自治区经费拨款 1553 万；2019 年 3 月 7 日，到账财政授权支付额度 1553 万元（预算科目 2130299 其他林业和草原支出），资金及时到位，到位率 100%。根据《水洞沟景观长廊及水域 2019 年工程养护项目实施方案》，水系管理经费 584 万元，绿地管理经费 969 万元。其中：

①水系管护经费

青银高速临河至水洞沟段沿线水系工程共有 11 个漫水坝（11 个库区），为人造水面景观，水域面积 2114 亩，每个坝设计水面长度 400-800 米，宽度 200-400 米，水深 2 米左右，日总需水量为 12249 立方米，其中：日蒸发量 6411 立方米，日渗透量 871 立方米，日灌溉量 4967 立方米。根据国土厅提供的资料及金沙林场对水系工程的运行管护经验，每年需要 584 万元的运行、维护、管理等费用。其中：

a. 电费： $1730\text{kw} \times 70\% \times 9.5\text{h} \times 30\text{天} \times 0.747\text{元/kwh} \times 0.8\text{变压器利用率} \times 8\text{月}$
=165 万元；

b. 水系管护费：参照 2015 年国土厅运行管理及金沙林场水系工程的实际管护经验，每年水系管护费用 267 万元；

c. 供水、供电维护费：70 万元；

d. 管理费：管护生产用车、安全生产、森林防火、劳保防护、生产工具等费用 82 万元；

②绿地养护经费

依据《银川市城市园林绿化养护管理绿地质级划分标准（试行）》《2009 年绿化养护管理等级分类》标准划分，水洞沟段生态景观长廊绿地面积 2904 亩，其中：有一级绿地 591 亩，二级绿地 1901 亩，三级绿地 412 亩。

根据《银川市 2009 年绿地管护标准测算说明》，2009 年银川市绿地管护测算标准：一级绿地养护单价 8.33 元/m²（5553.61 元/亩），二级绿地养护单价 6.24 元/m²（4160.21 元/亩），三级绿地养护单价 3.12 元/m²（2080.1 元/亩）。并参照 2015 年国土厅运行管理及我场一年多来的实际工作，景观长廊养护一段按一级标准养护，单价 6.14 元/m²（4096.15 元/亩），养护二段、养护三段、养护四段按二级标准养护，单价分别为 4.12 元/m²（2751.82 元/亩）、5.6 元/m²（3736.11 元/亩）、4.75 元/m²（3166.9 元/亩），合计 969 万元/年。其中：

a. 养护一段 520 亩×4096.15 元/亩=213 万元;

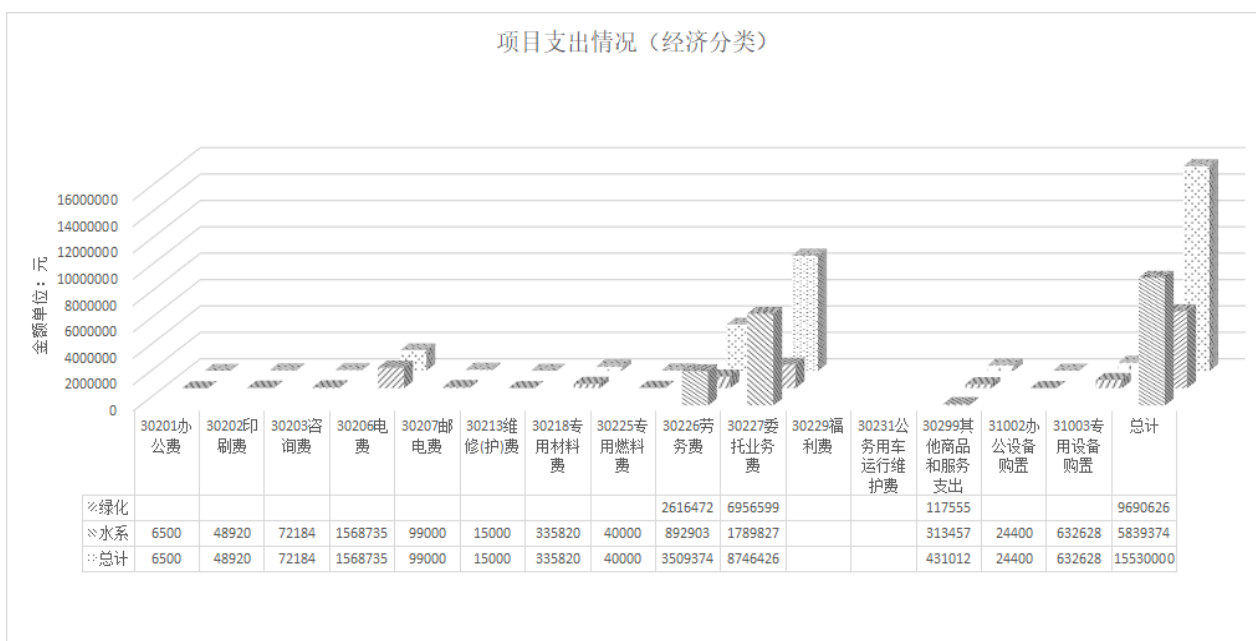
b. 养护二段 963 亩×2751.82 元/亩=265 万元;

c. 养护三段 720 亩×3736.11 元/亩=269 万元;

d. 养护四段 701 亩×3166.90 元/亩=222 万元.

(2) 支出、结余情况

截至 2019 年 12 月 31 日,项目资金全部支付完毕。其中,水系管理经费 583.94 万元,绿地管理经费 969.06 万元。该项目资金全部支付完毕,无结余资金。项目支出情况详见下图:



5. 项目的组织及管理

为确保项目顺利进行,金沙林场成立了水洞沟生态景观绿化养护工程项目实施小组,负责项目实施方案的编制、组织实施、技术指导、质量监管和自查验收等工作。项目实施小组由宁夏金沙林场场长担任组长,副场长担任副组长,经营科、办公室、财务室并抽调林场工作经验丰富,工作技能突出的技术人员为组员,按照项目实际情况,明确职责分工,并密切配合其它部门做好工作,确保项目建设按期按

质完成。

为加强财务管理、规范支出，进一步明确权责关系，提高资金使用效益，宁夏金沙林场面向机关各科室、管理站印发了《宁夏金沙林场资金支付、采购合同管理制度（试行）》，制度涵盖了采购计划、合同管理及资金支付审批流程等方面。面向各养护标段印发了《关于加强青银高速黄河大桥至水洞沟段生态景观长廊绿化养护工作的通知》以及具体的养护管理检查考核办法（《青银高速黄河大桥至水洞沟段生态景观长廊绿化养护工程养护管理检查考核办法》）。

专门成立宁夏金沙林场水洞沟管理站绿化养护工作督查小组，依据《青银高速黄河大桥至水洞沟段生态景观长廊绿化养护工程养护管理检查考核办法》，采用定期检查与不定期检查相结合的办法，负责养护日常监督考核工作。此外还建立生产例会制度，每星期至少 1 次工程例会，检查上一次例会以来的计划执行情况，布置下一次例会前的计划安排，对于拖延进度计划要求的工作内容找出原因，并及时采取有效措施保证计划完成。

6. 利益相关方

项目实施单位为宁夏金沙林场；项目主管部门为宁夏回族自治区林业和草原局；项目涉及行政区划为银川市（兴庆区、灵武市），具体为宁夏回族自治区银川市滨河新区西南部，西起黄河二桥东岸，东至水洞沟景区收费站，南北处青银高速与 103 省道之间，东西长 15.8 公里，南北 50-500 米，面积 334.53 公顷，其中水系 140.93 公顷，林地面积 193.60 公顷。中心地理坐标：东经 106°26'35.2"、北纬 38°20'09.1"，建设总面积约 11256 亩。途经水洞沟遗址、明长城，是东南城市进入银川的必经之地，项目区及周边有国道 211、省道 103、青银高速公路、滨河大道、东临路等重要交通要道。

7. 项目单位绩效报告情况

宁夏金沙林场根据宁林发《自治区林业和草原局关于做好 2019 年自治区本级部

门项目支出绩效评价工作的通知》的文件要求，于 2020 年 5 月 18 日，就 2019 年水洞沟段景观长廊及水系工程养护管护费项目，向自治区林草局规划财务处，作出了 2019 年度水洞沟项目支出绩效自评报告，并附有按照相关要求填报的《2019 年度项目支出绩效自评表》。

2019 年度项目支出绩效自评表

项目名称			水洞沟段景观长廊及水系工程养护管护费									
主管部门及代码			宁夏回族自治区林业和草原局				实施单位		宁夏金沙林场			
项目资金（万元）							年初预算数		全年执行数			
			年度资金总额：				1553		1553			
			其中：财政拨款				1553		1553			
			其他资金									
年度总体目标	完成青银高速黄河大桥至水洞沟段与 103 省道之间的水系（国土厅建设）2114 亩、绿地及灌溉设施 2904 亩的绿化养护、水系管理和安全工作。						全面完成青银高速黄河大桥至水洞沟段与 103 省道之间的水系（国土厅建设）2114 亩、绿地及灌溉设施 2904 亩的绿化养护、水系管理和安全工作。					
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标值（A）	全年实际值（B）	得分计算方法		得分	未完成原因分析		
	产出指标（40分）	数量指标（9分）	泵站抽水量	3	688 万方	700 万方	完成值达到指标值，记满分；未达到指标值，按 B/A 或 A/B×该指标分值记分。		3			
			绿化养护面积	3	2904 亩	2904 亩			3			
			水系运行管护面积	3	2114 亩	2114 亩			3			
		质量指标（20分）	二级病虫害发生率	2	≤3%	2%	1.若为定性指标，则根据“三档”原则分别按照指标值的 100-80%（含）、80-50%（含）、50-0%来记分。 2.若为定量指标，完成值达到指标值，记满分；未达到指标值，按 B/A 或 A/B×该指标分值记分。		2			
			二级地被植物覆盖率	2	大于 95%	96%			2			
			二级乔木及灌木保存率	2	大于 93%	90%			1			
			三级病虫害发生率	2	≤5%	4%			2			
			三级地被植物覆盖率	2	大于 90%	91%			2			
			三级乔木及灌木保存率	2	大于 90%	91%			2			
			水系库区储水量	2	大于 180 万方	233.9 万方			2			
			一级病虫害发生率	2	≤1%	1%			2			
			一级地被植物覆盖率	2	大于 99%	95%			1			
			一级乔木及灌木保存率	2	大于 95%	89%			1			
		时效指标（8分）	当年资金支出率	4	大于 90%	100%			4			
			是否及时拨付	4	是	100%			4			
		成本指标（3分）	绿地养护标准	3	3336.62 元 /亩	3336.62 元 /亩			3			
	效益指标（40分）	经济效益指标（10分）	为水系及绿地管护管护提供了资金保障	10	效果显著	98%			1.若为定性指标，则根据“三档”原则分别按照指标值的 100-80%（含）、80-50%（含）、50-0%来记分。 2.若为定量指标，完成值达到指标值，记满分；未达到指标值，按 B/A 或 A/B×该指标分值记分。		10	
		社会效益指标（10分）	新增季节性就业岗位	10	明显	98%					10	
		生态效益指标（10分）	景观长廊生态环境改善情况	10	明显	98%					10	
		可持续影响指标（10分）	持续发挥生态作用显著	5	显著	98%	5					
			实现养护区可持续发展、提高森林质量	5	有效提高	98%	5					
	满意度指标（20分）	服务对象满意度指标（20分）	社会公众满意度	20	大于 90%	98%	同效益指标得分计算方式。		19			
合计	——	——	——	100	——	——	——	——	96			

（二）项目绩效目标

1. 总体目标。完成 2019 年度的青银高速黄河大桥至水洞沟段与 103 省道之间的水系（国土厅建设）2114 亩、绿地及灌溉设施 2904 亩的绿化养护、水系管理和安全工作。

2. 阶段性目标。按照整体规划，分布实施的原则，2019 年实施重点：

- （1）制定养护实施方案，建立健全管理制度。
- （2）完成水洞沟生态景观绿化养护工程当年的景观绿化养护管理工作。
- （3）完成水洞沟水系管理，保障绿化用水和水系景观效果，并做好汛期的防洪工作，制定切实可行的应急预案。
- （4）完成当年安全管理工作，主要包括湖面安全、生产安全、森林防火等工作。

二、绩效评价工作情况

根据《自治区林业和草原局办公室关于开展 2019 年自治区本级项目支出绩效评价的通知》（宁林发办〔2020〕21 号），经宁夏金沙林场场务会议研究决定，委托北京中瑞诚会计师事务所有限公司宁夏分所对宁夏金沙林场 2019 年水洞沟生态景观长廊及水系工程养护管护费开展绩效评价工作。另有宁夏金沙林场与北京中瑞诚会计师事务所有限公司宁夏分所签订的《业务约定书》。

（一）绩效评价目的、对象和范围

通过项目绩效评价，全面了解项目管理过程是否规范、产出目标是否完成以及效果目标是否实现等方面的内容，总结经验，查找不足，为项目在以后年度开展提供可行性参考建议。在此基础上，重点分析项目预算编制的合理性、成本支出的真实性和控制有效性，评价财政资金的使用效率和效果，为以后年度编制项目预算、选择项目实施主体等提供参考依据。

对象和范围主要包括：2019 年度，宁夏金沙林场，青银高速黄河大桥至水洞沟段与 103 省道之间的水系 2114 亩、绿地及灌溉设施 2904 亩的绿化养护、水系管理

及安全工作等事项的决策、过程、产出及效益情况。

（二）绩效评价原则

科学性原则。决策活动必须在决策科学理论的指导下，遵循科学决策的程序，运用科学思维方法来进行决策的决策行为准则。科学决策是相对于经验决策而言的，它的主要标志是：（1）信息全面、迅速、准确；（2）预测科学、及时、正确；（3）方向对头、目标明确；（4）方案齐全，相互独立；（5）论证充分，分析恰当；（6）实施步骤清晰、有度；（7）责任明确，要求具体；（8）调控得当，反馈及时。

客观公正及独立原则。遵循客观公正原则，公正处事，实事求是，不得由于偏见、利益冲突或他人的不当影响而损害评价的公允程度。遵循独立性原则，从实质上 and 形式上保持独立性，不得因任何利害关系影响评价的客观性。

（三）评价指标体系

根据财预（2020）10号文件规定，单位自评指标是指预算批复时确定的绩效指标，包括项目的产出数量、质量、时效、成本，以及经济效益、社会效益、生态效益、可持续影响、服务对象满意度等。单位自评指标的权重原则上预算执行率和一级指标权重统一设置为：预算执行率 10%、产出指标 50%、效益指标 30%、服务对象满意度指标 10%。如有特殊情况，一级指标权重可做适当调整。二、三级指标应当根据指标重要程度、项目实施阶段等因素综合确定，准确反映项目的产出和效益。

财政和部门绩效评价指标的确定应当符合以下要求：与评价对象密切相关，全面反映项目决策、项目和资金管理、产出和效益；优先选取最具代表性、最能直接反映产出和效益的核心指标，精简实用；指标内涵应当明确、具体、可衡量，数据及佐证资料应当可采集、可获得；同类项目绩效评价指标和标准应具有一致性，便于评价结果相互比较。财政和部门评价指标的权重根据各项指标在评价体系中的重要程度确定，应当突出结果导向，原则上产出、效益指标权重不低于 60%。同一评价对象处于不同实施阶段时，指标权重应体现差异性，其中，实施期间的评价更加注

重决策、过程和产出，实施期结束后的评价更加注重产出和效益。

根据委托方提供的自治区本级部门 2019 年项目支出预算绩效目标表，结合财预（2020）10 号文件规定，我们对各项评价指标赋分如下：

一级指标		二级指标		三级指标		指标说明	赋分
指标名称	赋分	指标名称	赋分	指标名称	赋分		
决策	20.00	项目立项	5.00	立项依据	2.00	①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；	0.25
						②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；	0.25
						③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；	1.00
						④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；	0.25
						⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。	0.25
		立项程序	3.00			①项目是否按照规定的程序申请设立；	1.00
						②审批文件、材料是否符合相关要求；	1.00
						③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。	1.00
		绩效目标	10.00	绩效目标	5.00	①项目是否有绩效目标；	2.00
						②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；	1.00
						③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；	1.00
						④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。	1.00
		绩效指标	5.00			①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；	3.00
						②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；	1.00
						③是否与项目目标任务数或计划数相对应。	1.00
		资金投入	5.00	预算编制	2.00	①预算编制是否经过科学论证；	0.50
						②预算内容与项目内容是否匹配；	0.50
						③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；	0.50
						④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。	0.50
		资金分配	3.00			①预算资金分配依据是否充分；	1.50
						②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。	1.50
过程	20.00	资金管理	12.00	资金到位率	6.00	资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。	6.00
				预算执行率	6.00	预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。	6.00
		资金管理	3.00	资金使用	3.00	①是否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；	0.75
						②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；	0.75
						③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；	0.75
						④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	0.75
		组织实施	5.00	管理制度	2.00	①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；	1.00
						②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。	1.00
				制度执行	3.00	①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；	0.75
						②项目调整及支出调整手续是否完备；	0.75
		产出数量	7.50	实际完成率	7.50	③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；	0.75
						④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	0.75
产出	30.00	产出质量	7.50	质量达标率	7.50	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。	7.50
		产出时效	7.50	完成及时性	7.50	如果实际用时-计划用时≤0 则满分，否则：得分=1-（实际用时-计划用时）/计划用时*赋分	7.50
		产出成本	7.50	成本节约率	7.50	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。	7.50
效益	30.00	项目效益	30.00	实施效益	20.00	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。	20.00
				满意度	10.00	具体通过匿名问卷对社会公众或服务对象（指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人）进行满意度调查。	10.00
合计	100.00	——	100.00	——	100.00	——	100.00

对各项指标评价标准、评分细则和数据来源及取数方式的说明：

整个指标体系分为四部分，满分 100 分，第一部分“决策”一级指标 1 个、二级指标 3 个、三级指标 6 个，赋分 20 分；第二部分“过程”一级指标 1 个、二级指标 3 个、三级指标 5 个，赋分 20 分；第三部分“产出”一级指标 1 个，二级指标 4 个，三级指标 4 个，赋分 30 分；第四部分“效益”一级指标 1 个，二级指标 1 个，三级指标 2 个，赋分 30 分。

定量指标得分按照以下方法评定：与年初指标值相比，完成指标值的，记该指标所赋全部分值；对完成值高于指标值较多的，要分析原因，如果是由于年初指标值设定明显偏低造成的，要按照偏离度适度调减分值；未完成指标值的，按照完成值与指标值的比例记分。定性指标得分按照以下方法评定：根据指标完成情况分为达成年度指标、部分达成年度指标并具有一定效果、未达成年度指标且效果较差三档，分别按照该指标对应分值区间 100%-80%（含）、80%-60%（含）、60%-0%合理确定分值。

本次工作资料收集方法包括：检查文件（项目绩效（总结）报告、项目受益者满意度测试以及政府相关政策规定；对会计资料反映的预算资金收支活动的合规性检查，比如项目独立核算、专款专用、原始凭证的合规、资金收支的合法等）、文献分析（查阅与评价业务相关的文献，研究相关历史资料）、问卷调查（从人群或者组织群体中收集详细、具体的信息，特别是就某个特定问题收集信息，可以运用包括函证、网上调查、电话核实等）、访谈（绩效评价工作需要大量依赖访谈，在评价工作的不同阶段进行不同类型的访谈，从寻求事实的交流和讨论，采用开放式的询问和采用封闭式问题清单）和观察（观察项目的实际发生情况）。我们对第一部分“决策”采用访谈、文件检查的方式进行评价打分，第二部分“过程”主要采用文件检查和计算，观察进行评价，第三部分和第四部分产出效益主要采取文献分析验收报告以及工作结果性文件测算说明。

绩效评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级可根据不同评价

内容设定。总分一般设置为 100 分，等级一般划分为四档：90（含）-100 分为**优**、80（含）-90 分为**良**、60（含）-80 分为**中**、60 分以下为**差**。各指标赋分及考评情况见附表一。

（四）评价方法

部门评价的方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。根据评价对象的具体情况，本次评价主要选取比较法、因素分析法和公众评判法，理由如下：

1. 比较法，是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。本项目立项时设定绩效目标，且项目实施单位自评必须采用定量与定性评价相结合的比较法。

2. 因素分析法，是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法，可以在“绩效评价指标分析”中分别分析项目决策情况、项目过程情况、项目产出情况和项目效益情况。

3. 公众评判法，是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法，可以通过发放调查问卷以及电话，获得满意度资料。

（五）评价标准

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。本次评价标准选取计划标准，计划标准指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

（六）绩效评价工作过程

1. 前期准备：了解项目基本情况和委托方要求后接受委托，我们开始计划评价工作，我们组建评价工作组，进行专业胜任能力培训，强调遵守职业道德要求和履行具体的保密条款要求，以及和被评价单位建立具有建设性的互动过程的方式要求。

在此基础上编制评价工作方案。

2. 组织实施：委派评价工作组到项目实施单位，收集资料、解读资料并加以分析，与委托方和被评价单位进行持续沟通，就各种发现、意见和观点进行充分互动沟通。工作方式主要包括文件检查、文献分析、问卷调查、访谈和观察。

3. 综合分析：根据收集资料，对定量数据分布与变化进行结构性、趋势性分析；对定性数据进行内容分析、比较分析以及专家小组帮助下的分析等。对照绩效评价量化指标得分表，得出初步评价结论；并与委托方交换意见。

4. 形成评价结论和撰写评价报告：获取书面声明，评价人员向被评价单位获取其自身已履行编制绩效报告和向评价人员提供完整信息的责任的书面声明；被评价单位无补充提交资料后，评价工作组复核评价资料是否充分、可靠和相关。重点对评价指标目标值与实际值的差异情况、产生原因与预期后果等进行具体分析，形成评价结论。梳理问题与建议。与被评价单位充分沟通。将绩效评价报告初稿提交委托方与其就评价报告的内容进行充分沟通，获取建议，考虑是否有必要对评价报告作进一步改进，以使报告更加清晰全面，符合报告使用者的需要。撰写评价报告，并贯彻质量控制，按档案管理保存工作底稿。

三、综合评价情况及评价结论

采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级设定见附件评分表。总分设置为 100 分，等级划分为四档：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差，经对 2019 年度“宁夏青银高速黄河大桥至水洞沟段生态景观长廊项目绿化养护项目”绩效综合评价，评价结论为：

2019 年度“宁夏青银高速黄河大桥至水洞沟段生态景观长廊项目绿化养护项目”综合评价得分=项目决策得分+项目过程得分+项目产出得分+项目效益得分=20+20+25.5+30=95.5（分），详见后附表二。

相对应，综合评价等级为优。

四、绩效评价指标分析

按设定的绩效评价量化指标表，绩效评价从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个方面对 2019 年度“宁夏青银高速黄河大桥至水洞沟段生态景观长廊项目绿化养护项目”财政补助资金项目支出进行绩效评价。

具体分析事项详见附表二《2019 年度“宁夏青银高速黄河大桥至水洞沟段生态景观长廊项目绿化养护项目”支出绩效评价指标分析表》。

（一）项目决策情况

项目决策设定为 6 个三级指标，其中立项依据 2 分、立项程序 3 分、绩效目标 5 分、绩效指标 5 分、预算编制 2 分、资金分配 3 分，共 20 分。我们根据履行的评价程序（评价标准及得分标准）和扣分事项，得出结果得分 20 分。

1. 立项依据的评价要点是：①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则；⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。经我们履行评价程序（评价标准及得分标准），未发现扣分事项，此项得分 2 分。

2. 立项程序的评价要点是：①项目是否按照规定的程序申请设立；②审批文件、材料是否符合相关要求；③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。经我们履行评价程序（评价标准及得分标准），未发现扣分事项，此项得分 3 分。

3. 绩效目标的评价要点是：①项目是否有绩效目标；②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平；④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。经我们履行评价程序（评价标准及得分标准），未发现扣分事项，此项得分 5 分。

4. 绩效指标的评价要点是：①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；③是否与项目目标任务数或计划数相对应。经我们履行评价程序（评价标准及得分标准），未发现扣分事项，此项得分 5 分。

5. 预算编制的评价要点是：①预算编制是否经过科学论证；②预算内容与项目内容是否匹配；③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。经我们履行评价程序（评价标准及得分标准），未发现扣分事项，此项得分 2 分。

6. 资金分配的评价要点是：①预算资金分配依据是否充分；②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。经我们履行评价程序（评价标准及得分标准），未发现扣分事项，此项得分 3 分。

（二）项目过程情况

项目过程设定为 5 个三级指标，其中资金到位率 2 分、预算执行率 10 分、资金使用 3 分、管理制度 2 分、制度执行 3 分，共 20 分。我们根据履行的评价程序（评价标准及得分标准）和扣分事项，得出结果得分 20 分。

1. 资金到位率的评价要点是：取得资金到位汇总表，抽查实际到位资金凭证、取得预算批复文件中批复的预算金额， $\text{资金到位率} = (\text{实际到位资金} / \text{预算资金}) \times 100\%$ 。经我们履行评价程序（评价标准及得分标准），通过计算资金到位率为 100%，此项设定满分 6 分，实得分 6 分（ $100\% \times 6$ ）。

2. 预算执行率的评价要点是：取得实际支出汇总明细表、抽查实际支出资金凭证，与实际到位金额， $\text{预算执行率} = (\text{实际支出资金} / \text{实际到位资金}) \times 100\%$ 。经我们履行评价程序（评价标准及得分标准），通过计算预算执行率为 100%，此项设定满分 6 分，实得分 6 分（ $100\% \times 6$ ）。

3. 资金使用的评价要点是：①是否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；②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；③是否符合项目预算批复或合同规定的用途；④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。经我们履行评价程序（评价标准及得分标准），未发现扣分事项，此项得分 3 分。

4. 管理制度的评价要点是：①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。经我们履行评价程序（评价标准及得分标准），未发现扣分事项，此项得分 2 分。

5. 制度执行的评价要点是：①是否遵守相关法律法规和相关管理规定；②项目调整及支出调整手续是否完备；③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档；④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。经我们履行评价程序（评价标准及得分标准），未发现扣分事项，此项得分 3 分。

（三）项目产出情况

项目产出设定为 4 个三级指标，其中实际完成率 7.5 分、质量达标率 7.5 分、完成及时性 7.5 分、成本节约率 7.5 分，共 30 分。我们根据可行履行的评价程序（评价标准及得分标准）和扣分事项，得出结果得分 25.50。

1. 实际完成率的评价要点是：取得验收报告、决算报告等实际产出数与设定绩效目标计划产出数， $\text{实际完成率} = (\text{实际产出数} / \text{计划产出数}) \times 100\%$ 。该项目 2019 年度绿化养护灌溉面积 2904 亩，全年共计浇水 16 次，施肥 3 次，统防统治 6 次，修剪、抹芽、除草 3 次；累计抽水 700 万方，先后完成泵体维修 3 次，电机维修 2 次，更换水泵 3 台次，管道维修 3 次，新增阀门井 2 座，泵首主管道延伸 1 处，泵站进水池及附属设施改造 1 处；水系运行管护 2114 亩；另外先后完成 1 泵站、7 号湖、12 号湖卫生间维修改造。相关数量指标达标或超标完成。经我们履行评价程序（评价标准及得分标准），通过计算实际完成率为 100%，此项设定满分 7.5 分，实得分 7.5 分（ $100\% \times 7.5$ ）。

2. 质量达标率的评价要点是：取得验收报告、决算报告等与质量达标产出数计

划产出数，质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。经我们履行评价程序（评价标准及得分标准），二级乔木及灌木保存率（90%）未达年初绩效目标（大于 93%）扣 1.5 分，一级地被植物覆盖率（95%）未达年初绩效目标（大于 99%）扣 1.5 分，一级乔木及灌木保存率（89%）未达年初绩效目标（大于 95%）扣 1.5 分，此项设定满分 7.5 分，实得分 3 分。

3. 完成及时性的评价要点是：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间超过按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间，则扣分，完成及时性=（计划完成时间-实际完成时间）/计划完成时间，凡得正为满分，得负值则扣分。经我们履行评价程序（评价标准及得分标准），通过计算完成及时性为 0%，此项设定满分 7.5 分，扣分 0 分（0%*7.5），实得分 7.5 分。

4. 成本节约率的评价要点是：计划成本取自经批复预算金额，实际成本取自决算表或决算报告，成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。凡得正为满分，得负值则扣分。经我们履行评价程序（评价标准及得分标准），通过计算成本节约率为 0%，此项全区设定整体满分 7.5 分，扣分 0 分（0%*7.5），实得分 7.5 分。

（四）项目效益情况

项目效益设定为 2 个三级指标，其中实施效益（包括细化的社会效益 5 分、经济效益 5 分、生态效益 5 分、可持续影响 5 分）20 分、满意度 10 分，共 30 分。我们根据可行履行的评价程序（评价标准及得分标准）和扣分事项，得出结果得分 20 分。

1. 实施效益的评价要点是：取得测算分析说明分析合理性，并关注是否有新闻报道。经我们履行评价程序（评价标准及得分标准），未发现扣分事项，此项得分 20 分。

（1）社会效益。通过该项目的实施，青银高速至水洞沟段环境将得到进一步绿化和美化，提高了当地群众对生态保护和建设的认识，增强环境保护意识，充分调

动广大群众参与生态治理的积极性，为全面推进全市的道路绿化工作、环境改善、和谐社会建设提供了良好的社会条件。其丰富多彩的景观和蕴含历史沉淀的水洞沟文化、方便的交通条件和独特的区域位置，使之必将成为银川市对外展示的又一靓丽风景线，吸引更多的游客来此观光旅游，带动宁东、水洞沟旅游区及周边经济的同步发展。未发现扣分事项，此项得分 5 分。

(2) 经济效益。通过该项目的实施，可以促进经济发展，改善投资环境，增加农民收入，带动旅游业的发展。有效改善项目区生态环境，提高项目区内的生产生活条件，从而以良好的环境吸引外来者投资。促进区域经济发展，维护社会稳定，实现经济的可持续发展。通过水洞沟旅游区通往银川市的这条主线，向外界展示了水洞沟独特的历史文化以及银川市的强劲发展势头，扩大了国内外人员、文化、信息交流，为吸引人才、技术、资金创造了一个极好的条件和环境，对促进地域经济腾飞产生深远的影响。项目建设需要大量农民工，增加本地农民就业机会，使农民增加收入并采购农户大量苗木。根据凯恩斯“乘数原理”，在一定的消费倾向下，新增的收入可以导致新的投入和新的就业机会的多倍增加。即水洞沟旅游业每收益 1 元，其综合经济效益达 5-7 元，旅游业的直接就业人数同间接就业人数之比达到 1:5。不仅解决了当地农村富余劳动力，还对促进银川市的社会稳定和民族团结起到促进作用。宁夏青银高速黄河大桥至水洞沟段生态景观长廊，作为银川市对外展示的一靓丽风景线，其丰富多彩的园林景观和蕴含历史沉淀的水洞沟文化、方便的交通条件和独特的区域位置，会吸引更多的游客来观光旅游，进而带动宁东、水洞沟旅游区及周边经济的同步发展。未发现扣分事项，此项得分 5 分。

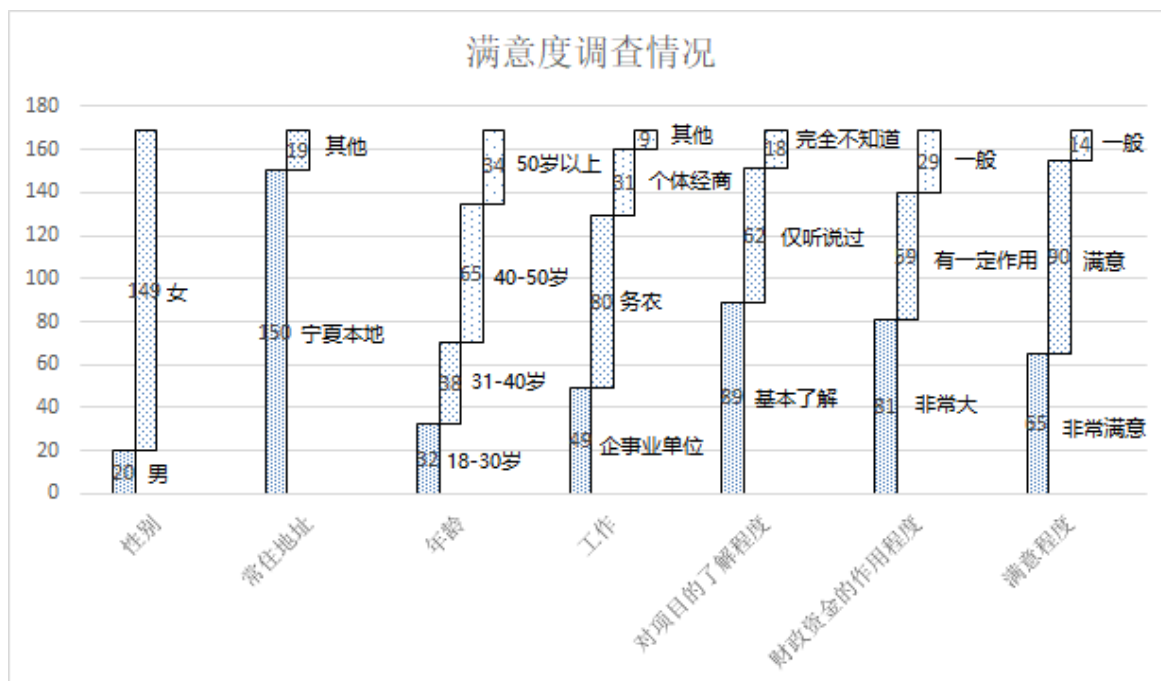
(3) 生态效益。青银高速公路黄河大桥至水洞沟段生态景观长廊绿化及水系的养护，不仅为行人及周边居民提供了良好的生态景观环境，而且栽植的林带在吸收汽车尾气及宁东能源化工基地产生的废气等方面起到积极的作用。有效的林地防护体系，可以使该地区的小气候逐渐改变，净化空气，消除噪音，提高植被覆盖率，大大改善了生态环境，为招商引资创造良好环境。绿色植物对人类的生存具有重要的价值，同时也是陆地生态系统中最大的碳源，具有强大的碳汇能力。大面积的绿

地对降低银川城区二氧化碳浓度，释放氧气及负离子等有一定的作用。植物能够吸收有害气体，减少大气污染，对减轻宁东能源化工基地造成的大气污染意义巨大。园林树木对减弱噪声的作用尤其明显，树木的枝叶就像消音板一样反射、吸收部分声波，使其减弱并逐渐消失。该项目所维护的带状绿色长廊主要在沿漫水坝、青银高速、S103 省道两侧，对降低高速路车辆噪音具有明显的作用，将成为市民生活的天然隔音屏障。沿 S103 省道及青银高速公路的防护林网使风速发生递减作用，可以防止风灾或减轻其危害，增加植被覆盖率，水土得到保持，沙暴和沙尘暴的沙源物质减少，沙尘暴危害降低，减少道路交通事故。沿漫水坝两侧形成的生态景观长廊，能有效的净化水体，形成水资源蓄积。林地通过乔木层、灌木层等根系来实现对大气降水的再分配和调节作用，使大量的地表径流渗入土壤转变为地下径流，通过一系列土壤离子的交换作用，使水质得到净化。此外，道路景观绿化是一个由多层次小型生态系统组成的复杂的生态系统。林地所具有的独特而优越的生活环境，适合各类动植物繁衍、生息。通过林分改造、风景林的维护，使 S103 省道和青银高速公路两侧环境得到改善，有利于生物种群和群落的顺替发展，形成复杂而稳定的生态系统，丰富了生物多样性。

（4）可持续影响。持续发挥生态作用显著，实现养护区可持续发展、提高森林质量。未发现扣分事项，此项得分 5 分。

2. 满意度的评价要点是：从利益相关方中确定湿地辖区及周边群众，随机抽查满意度。依据评价体系量化指标，应当对居住在周边居民进行满意度调查，但该项目实际地点在大型道路旁，周边少有居民，且距离较远，通过打电话和现场发放问卷形式进行。不低于 90%得分 10 分，每下降 5 个百分点扣 1 分。经我们履行评价程序（评价标准及得分标准），未发现扣分事项，此项得分 10 分。

本次随机发放（填制）调查问卷 200 份,回收有效问卷 169 份，样本总体满意度 91.72%，其中“非常满意”占比 38.46%，“满意”占比 53.25%。满意度调查情况详见下图：



五、主要经验及做法，存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

宁夏金沙林场该项目制度制定、执行较为规范，按照自治区林业和草原局指示及 2017 年制定的五年养护规划要求，制定计划，分工明确，责任到位，切实可行。制定详细的周作业计划，确定材料需用计划和周转材料、机械设备进出场时间，编制施工进度计划。定期组织工作协调会，确定工作要点和施工进度计划，解决工程中存在问题，更好地开展工作。施工进度计划是否完成作为对职工绩效工资考核的重要指标，管理站对工程进度计划进行全面检查，提高职工的工作积极性，确保工程进度按预期目标完成或者提前完成。

项目预算批复、支出手续完备。在项目资金的管理使用上，依法严格管理，遵循内控制度及管理流程，从制度和机制上确保资金安全运行。能够做到专款专用，

按工程进度付款且符合计划要求，不存在截留、挪用、挤占项目资金问题，确保了水洞沟生态景观长廊绿地的养护与水系的安全运行。

项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等均落实到位，在加强人员思想政治工作的同时，制定合理、系统的工作方案和培训计划。调集施工骨干力量，选派具有多年养护工程施工管理经验的人员组成精干的管理站班子。配备专人负责检查监督全局建设工作的执行情况，及时解决工作中出现的问题，对玩忽职守，不认真工作的人员要依据有关制度严肃处理，确保项目区生态建设工作的长期性和制度化，确保统计数据真实可靠。

相关质量标准、技术要点、实施方案及评价等资料齐全并及时归档。建立健全岗位责任制度、工作制度，充分调动工作人员的工作责任心和积极性。强化计划管理，用文字、图表的方式把编制依据、工程特点、施工方法、工艺流程、苗木采购、劳动力安排、施工质量和安全措施等内容传达到每个岗位上的职工，使每位职工心中有数。施工时制定详细的各分项工程的施工技术措施、组织流水作业。做到技术先进，工艺合理。在确保质量的前提下快速施工，发挥职工的积极性，集思广益，加快工程的进展速度。

（二）存在的问题及原因分析

1. 该项目的绿化养护部分，一、二级乔木及灌木保存率未达到年初报批的绩效目标，存在部分苗木长势不良的情况。原因为土壤质地交叉，现有的部分土壤条件不适合苗木生长。建议争取政策，加大资金投入，进一步进行土壤改良，突破绿地养护效果瓶颈。

2. 存在少部分成块区域植被覆盖率低的情况，如在个别湖边坡有成块裸露土地。原因为高速公路在汛期直接向绿化区域排涝，导致苗木积水死亡或被冲刷区域水土流失苗木无法生长，建议与相关部门协调，增设雨季排水系统，在保证高速公路正常排涝的情况下不影响区域绿地管护。

六、有关建议

绿化建设维护是保障城市经济持续发展的重要条件之一，是改善城市人居环境、建设现代化文明城市不可缺少的基础设施。因此，加大绿化宣传力度，提高全民绿化、环保意识意义重大。加之该项目地理位置重要，是对外宣传的窗口，建议相关部门通过新闻媒体和举办形式多样的宣传活动，广泛开展园林绿化的科普教育，提高全民爱绿、护绿意识。同时，充分调动各行各业关心绿化，支持绿化，参与绿化的积极性，把绿地建设提高到改善人居环境、投资环境、促进土地增值，改善城市形象的高度。与此同时，还应当积极争取政府在政策和财政方面的支持，使该项目的发展具有较好的外部环境，利用好市场机制，制定好未来长期管理养护办法与措施。

七、其他需要说明的问题

无。

附表：

1. 项目支出绩效评价指标评分表
2. 项目支出绩效评价指标分析表
3. 项目资金收支表
4. 项目资金支出明细表

（此页无正文，仅为签署页）

项目人员 1：雷建孝 注册会计师 资产评估师 税务师

项目人员 2：雷静 注册会计师

项目人员 3：乔红果 注册会计师 税务师

项目人员 4：冯冬花 文志荣 马兵 闫旭 岳艳萍

北京中瑞诚会计师事务所有限公司
宁夏分所

中国·银川

二〇二〇年六月三十日