项目资金绩效监控报告

监控时间： 2023年1-9月

项目名称： 2023年度松材线虫病防治

项目单位： 永修县林业局

主管部门：

监控机构：

永修县林业局

江西华宏会计师事务所有限公司

2023 年 11 月

**目 录**

一、项目单位基本情况 1

二、项目基本情况 2

（一）项目概况 2

1. 项目背景 2

2. 项目主要内容 3

3. 项目资金预算情况 4

（二）项目绩效目标 4

1. 项目总体目标 4

2. 项目阶段性目标 5

三、绩效目标的核对和确定情况 5

（一）绩效目标设置情况 5

（二）绩效目标的确定情况 5

四、项目支出绩效目标执行监控分析 6

(一) 项目资金情况分析 6

(二) 项目组织实施情况分析 7

1. 管理制度建设情况 7

2. 制度执行情况 7

(三) 项目绩效完成情况分析 7

1. 项目实际产出情况 7

2. 项目效果和效益情况 9

五、其他需要说明的问题 9

(一) 绩效目标设置不够合理 9

(二) 预算编制缺乏前瞻性 10

(三) 清理枯病死松树合格率偏低 10

六、相关建议 10

(一) 加强对绩效指标设置的理解，提高绩效指标编制质量 10

(二) 全面考虑，提高预算编制准确性 10

(三) 加强对第三方公司监管，提高清理枯病死松树合格率 10

**2023年度松材线虫病防治项目支出**

**绩效目标执行监控报告**

为深入贯彻落实《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),加快建成全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系，提高财政资源配置效率和使用效益，结合《中共江西省委 江西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(赣发〔2019〕8号)和《中共永修县委 永修县人民政府印发关于全面实施预算绩效管理的实施办法》(永发〔2020〕18号)文件精神，受永修县财政局的委托，江西华宏会计师事务所有限公司组成绩效评价工作组，于2023年10月，对永修县林业局（以下简称“林业局”）2023年度松材线虫病防治1-9月项目支出进行了跟踪绩效监控。提供真实、完整的监控资料是林业局的责任，我们的责任是对该项目进行绩效监控。监控工作得到了林业局的积极配合，工作进展较为顺利。

一、项目单位基本情况

永修县林业局（以下简称林业局），统一社会信用代码为113604250146040325，办公地址为九江市永修县新政府大楼三楼。

主要职责：

（一）组织全县林业和草地生态保护修复和造林绿化工作;组织实施林业和草地重点生态保护修复工程，指导公益林和商品林的培育、指导、监督全民义务植树、城乡绿化工作;指导植树造林、封山育林和以植树种草等生物措施防治水土流失工作;指导林业和草地有害生物防治、检疫。

（二）进一步完善监测网络。积极推进无人机、卫星遥感、物联网等新技术应用,构建天空地一体化监测。加强对电网和通信线路沿线、通信基站等建设工程施工区域，以及木材集散地、自然保护区、疫区毗邻区的日常监测。重点做好秋季专项调查。

（三）牵头组织开展检疫监管及疫情除治工作，落实山场疫木检疫封锁和全过程跟踪监管制度，加大检疫执法力度,杜绝松木及其制品非法加工、运输、经营和流通,防止疫情扩散传播。

（四）加大松材线虫病疫情防控知识和政策的宣传，及时把上级的防控政策和精神传达到各相关单位和部门，加强对新技术新措施新器械的推广，在疫情监测、检疫、防治技术、防治药械、防控要求等方面全面开展业务和安全培训，将最新的防控理念和技术向防控一线传导。

二、项目基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

永修县共有松林面积23.7万亩，于2019年被国家认定为松材线虫病疫区，有疫点7个，属于重型疫区。2022-2025年永修县将严格依据《江西省松材线虫病疫情防控五年攻坚行动方案》和《永修县五年攻坚行动方案》要求，科学防治，严格管控，以疫情压缩为目标，重点采用奖补措施，激励并压实乡镇属地管理责任，力争在2023年实现1个疫点无疫情（八角岭垦殖场），到2025年拔除疫点1个（八角岭垦殖场）实现1个疫点无疫情（白槎镇）。

永修县严格按照国家林草局新修订的《松材线虫病防治技术方案 (2021 年版)》(林生发〔2021〕93号)要求，对辖区内所有松林，进行全面踏查，2022年秋季普查松林面积 237493.2亩，发现死亡松树总数为 56588株，其中:含病死、濒死树22904 株，干旱致死松树 33684 株，发生疫情小班数为 263个。

1. 项目主要内容
2. 加强疫情监测，全方位落实松材线虫病疫情监测措施，全面采用无人机和卫星遥感全域监测集合人工地面使用国家林草局开发的松材线虫病防治精细化管理 APP 软件调查登记枯病死树，确保实现松林监测覆盖率 100%，做到第一时间发现新疫情，第一时间报告，第一时间处置，确保疫情不扩散蔓延。
3. 彻底清理枯病死松树，由各地自行选择有资质的专业防治作业公司实行除治作业，并与该公司法人签订合同，价格和经费由各地参考县级补助标准自行确定。清除率须达到 100%。
4. 严防疫木流失。对枯病死松树实施就地除害处理或执县林业局统一下发的《松材线虫病疫木运输单》运送到本具 4 家无害化除治企业(即永修福业生态农林有限公司、永修县森降木材加工有限公司、八角岭城山木竹有限公司、梅棠镇新庄木材加工厂)进行无害化处理，处理率达到 100%。
5. 加强检疫监管。加大检疫执法力度，严防发生染疫松木跨县跨省调运事件。
6. 综合防治措施。由县林业局负责综合防治措施的施行负责提供技术标准，打孔注药、释放白僵菌粉炮，投放花绒寄甲，进行枯病死树检样，完成无人机和卫星遥感监测、监理聘请与组织第三方评价等工作。
7. 项目资金预算情况

2023年，永修县财政局预算安排2023年度松材线虫病防治补助资金533.818万元，其中：县本级森林植被恢复费484.818万元，上级资金49万元（九财资环指[2022]24号文件），实际到位533.818万元。

（二）项目绩效目标

1. 项目总体目标

坚持以习近平生态文明思想为指导，遵循预防为主、治理为要、监管为重的防控理念，按照“政府主导、部门牵头、属地管理、分级负责、稳步推进”的原则，切实把《九江市松材线虫病防治条例》各项制度设计、行为规范、监管措施落到实处，健全完善政府主导.部门协作、社会参与的工作机制，完善监测网络，规范疫木利用监管，增强群防群治意识，科学分级管理、精准施策，按照重点拔除、逐步压缩、全面控制的目标要求，开展疫情防控攻坚行动，坚决遏制松材线虫病疫情严重发生和扩散蔓延的势头，进一步提升疫情防控水平，维护永修县松林资源安全。

2. 项目阶段性目标

加强疫情监测；彻底清理枯病死松树；严防疫木流失；加强检疫监管；综合防治措施有效；实现松材线虫病防治五年 (2021-2025) 计划目标。

三、绩效目标的核对和确定情况

根据《中共永修县委 永修县人民政府印发关于全面实施预算绩效管理的实施办法》(永发〔2020〕18号)文件精神 ，我们对本项目《项目绩效目标指标表》设置绩效目标的合理性和准确性进行了审核。问题如下：

（一）绩效目标设置情况

1. 绩效目标准确性方面

质量指标“清理枯病死松树合格率”设置不准确。林业局理解为合格清理枯病死松树总数除以计划完成数量，实际是考核质量指标，应该为合格清理枯病死松树总数除以清理枯病死松树总数。

（二）绩效目标的确定情况

调整后的项目绩效指标体系如下：

|  |
| --- |
| **项目绩效指标体系** |
| （ 2023 年度）

|  |  |
| --- | --- |
| 项目名称 | 松材线虫病防治 |
| 主管部门 | 永修县林业局 | 项目实施单位 | 永修县林业局 |
| 项目类型 | 经常性项目（√） 一次性项目（ ） |
| 计划投资额（万元） | 533.82 | 实际到位资金（万元） | 533.82 | 实际使用情况（万元） | 570.72 |
| 其中：中央财政 |  | 其中：中央财政 |  |  |  |
| 省财政 |  | 省财政 |  |  |  |
| 市县财政 |  | 市县财政 |  |  |  |
| 其他 |  | 其他 |  |  |  |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标值 |
| 产出指标 | 数量指标 | 清理枯病死松树数量（株）77494 | 77494 |
| 采购花绒寄甲数量（头） | 50000 |
| 采购和释放白僵菌粉炮数量（个） | 3000 |
| 采购打孔注药数量（瓶） | 23000 |
| 采购相关技术服务次数（次） | 4 |
| 质量指标 | 清理枯病死松树合格率 | 100% |
| 花绒寄甲、白僵菌粉炮释放率 | 100% |
| 打孔注药验收合格率 | ≧95% |
| 相关服务验收合格率 | 100% |
| 时效指标 | 清理枯病死松树及时性 | 及时 |
| 花绒寄甲、白僵菌粉炮采购、释放及时性 | 及时 |
| 打孔注药及时性 | 及时 |
| 相关服务完成及时性 | 及时 |
| 成本指标 | 松材线虫病防治经费 | 570.72 |
| 效益指标 | 社会效益 | 增加就业岗位 | 明显 |
| 生态效益 | 松材线虫病疫情小班面积降低，保护生态环境 | 明显 |
| 满意度指标 | 服务对象满意度指标 | 林农满意度 | 90%以上 |

 |

四、项目支出绩效目标执行监控分析

(一) 项目资金情况分析

本项目预算资金533.818万元，截止2023年9月30日，林业局2023年度松材线虫病防治项目实际使用资金570.7249万元，其中2022年支付秋季普查技术服务费9.5万元、卫星遥感普查9.9万元；2023年支付第三方监理费用9.7万元、清理枯病死松树补助费用464.964万元，采购花绒寄甲、白僵菌粉炮、打孔注药费用35.2万元，差额资金使用的为上级森林病虫害防治专项资金。

(二) 项目组织实施情况分析

1. 管理制度建设情况

林业局制定了相应的财务管理制度，业务管理制度按照《永修县松材线虫病防治条例贯彻实施方案》执行。

2. 制度执行情况

本项目资金支付基本遵守了相关法律法规和相关管理规定，项目资料齐全并及时归档，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等落实到位。

(三) 项目绩效完成情况分析

1. 项目实际产出情况

（1）截至2023年9月30日，项目数量产出情况：

①永修县林业局绩效监控数量指标“清理枯病死松树数量=77494株”，实际全县除治枯、病、濒死松树总计116397株（其中合格株数99299株，不合格株数17098株）。偏差主要原因，计划77494株为2022年秋季普查数量，距离2023年实际清理枯病死松树完成时间2023年6月30日相差9个月，本年度干旱现象严重，导致松树在9个月内大量枯（病）、濒死。

②数量指标“采购花绒寄甲数量=50000头”，实际采购花绒寄甲数量50000头。

③数量指标“采购和释放白僵菌粉炮数量=3000个”，实际采购和释放白僵菌粉炮数量3000个。

④数量指标“采购打孔注药数量=23000瓶”，实际采购打孔注药数量23000瓶。

⑤数量指标“采购相关技术服务次数=4次”，实际采购相关技术服务次数4次。

（2）截至2023年9月30日，项目质量产出情况：

①质量指标“清理枯病死松树合格率=100%”，实际全县除治枯、病、濒死松树总计116397株（其中合格株数99299株，不合格株数17098株），合格率=85.31%。偏差主要原因是林业局指标设置理解错误。

②质量指标“花绒寄甲、白僵菌粉炮释放率=100%”，实际花绒寄甲、白僵菌粉炮释放率100%。

③质量指标“打孔注药验收合格率≧95%”，实际打孔注药验收合格率99.46%。

④质量指标“相关服务验收合格率=100%”，相关服务验收合格率100%。

（3）截至2023年9月30日，项目时效产出情况

2022年11月份完成送材线虫病秋季普查报告，2022年12月完成卫星遥感测绘图，2023年3月8日完成花绒寄甲成虫采购验收，2023年3月31日完成白僵菌粉炮采购验收，2023年5月24日完成2022-2023松材线虫病打孔注药工程验收，2023年6月30日完成2022-2023年清理枯病死松树验收工作，项目整体在计划节点2023年9月30日前完成。

（4）截至2023年9月30日，项目成本产出情况

永修县林业局绩效成本指标“松材线虫病防治经费=533.818万元”，实际使用资金570.7249万元，偏差主要原因实际清理的枯（病）、濒死松树为计划数量150.20%，补助金额比原计划增加41.46万元，监测监理和调查费用成本节约4.554万元。

2. 项目效果和效益情况

根据项目年初计划和项目绩效目标具体实施推进，项目工作陆续开展，项目绩效指标按计划实施。2023年1-9月项目运行正常，出现问题能及时处理解决。

1. 社会效益：项目的实施，有助于增加就业岗位。

（2）生态效益：项目的实施使得松材线虫病疫情小班面积降低，有利于保护生态环境，生态效益明显。

五、其他需要说明的问题

(一) 绩效目标设置不够合理

质量指标设置不合理。质量指标“清理枯病死松树合格率”设置不准确。林业局理解为合格清理枯病死松树总数除以计划完成数量，实际是考核质量指标，应该为合格清理枯病死松树总数除以清理枯病死松树总数。

(二) 预算编制缺乏前瞻性

预算编制不准确，项目资金使用超出预算，2022-2023年度松材线虫病防治经费年初预算申请资金533.818万元，因计划清理枯病死松树数量77494株，实际清理116397株，实际清理数量较原计划增加38903株，实际使用资金570.7249万元。

1. 清理枯病死松树合格率偏低

全县除治枯、病、濒死松树总计116397株，其中合格株数99299株，不合格株数17098株，除治合格率为85.31%，偏低。

六、相关建议

(一) 加强对绩效指标设置的理解，提高绩效指标编制质量

加强对绩效指标设置的理解，强化项目绩效指标的合理性，绩效指标的设定要充分结合实际，方便后续对项目实施情况的监管。

(二) 全面考虑，提高预算编制准确性

 在制定预算时，应尽可能考虑各项不确定因素，根据预测结果编制出综合性预算方案。此外，还需精细分类，具体到每个分项的预算细节，从而全面而系统地考虑预算的实施。

(三) 加强对第三方公司监管，提高清理枯病死松树合格率

完善监督体系，加强对第三方公司监管，在实际操作过程中逐步完善监督制度，建立有效的监督工作模式，对于发现的问题及时整改，促进第三方公司服务质量提升，从而提高清理枯病死松树合格率。

附件1：项目支出绩效监控明细表

江西华宏会计师事务所 中国注册会计师：

有 限 公 司 中国注册会计师：

中国·南昌 二〇二三年十一月二十八日

|  |
| --- |
| **附件1 项目支出绩效目标执行监控表** |
|  （2023年） 单位：万元 |
| 项目名称 | 松材线虫病防治 |
| 主管部门 | 县林业局 | 实施单位 | 县林业局 |
| 年度资金总额： | 年初预算数 | 1-9月执行数 | 1-9月执行率 | 全年预计执行数 |
| 533.82  | 570.72  | 106.91% | 570.72 |
| 年度总目标 | 彻底清理枯病死松树；严防疫木流失；加强检疫监管；综合防治措施有效；松材线虫病防治五年 (2021-2025) 计划目标实现。 |
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标 | 年度指标值 | 跟踪目标值 | 跟踪执行情况 | 全年预计完成情况 | 偏差原因分析 | 完成目标可能性 | 备注 |
| 经费保障 | 制度保障 | 人员保障 | 硬件条件保障 | 其他 | 原因说明 | 确定能 | 有可能 | 完全不可能 |
|
| 产出指标 | 数量指标 | 清理枯病死松树数量（株） | 77494 | 77494 | 116397 | 116397 |  |  |  |  |  |  | √ |  |  | 2022年-2023年出现大面积干旱，松树大量枯（病）、濒死 |
| 采购花绒寄甲数量（头） | 50000 | 50000 | 50000 | 50000 |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 采购和释放白僵菌粉炮数量（个） | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 采购打孔注药数量（瓶） | 23000 | 23000 | 23000 | 23000 |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 采购相关技术服务次数（次） | 4 | 4 | 4 | 4 |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 质量指标 | 清理枯病死松树合格率 | 100.00% | 100.00% | 85.31% | 85.31% |  |  |  |  | √ |  |  |  | √ | 指标理解设置问题 |
| 花绒寄甲、白僵菌粉炮释放率 | 100.00% | 100.00% | 100% | 100.00% |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 打孔注药验收合格率 | ≧95% | 95.00% | 99.46% | 99.46% |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 相关服务验收合格率 | 100.00% | 100.00% | 100% | 100.00% |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 时效指标 | 清理枯病死松树及时性 | 及时 | 及时 | 及时 | 及时 |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 花绒寄甲、白僵菌粉炮采购、释放及时性 | 及时 | 及时 | 及时 | 及时 |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 打孔注药及时性 | 及时 | 及时 | 及时 | 及时 |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 相关服务完成及时性 | 及时 | 及时 | 及时 | 及时 |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 成本指标 | 松材线虫病防治经费 | 533.818 | 533.818 | 570.7249 | 570.7249 |  |  |  |  | √ |  |  |  | √ | 因清理枯病死松树数量较原计划大幅度增加，需增加相关奖补资金 |
| 效益指标 | 社会效益 | 增加就业岗位 | 明显 | 明显 | 明显 | 明显 |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 生态效益 | 松材线虫病疫情小班面积降低，保护生态环境 | 明显 | 明显 | 明显 | 明显 |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |
| 满意度指标 | 服务对象满意度指标 | 林农满意度 | 90%以上 | 90%以上 | 99% | 99% |  |  |  |  |  |  | √ |  |  |  |