**专 项 审 计 报 告**

**黄正师专审字[2022]第038号**

**黄石市下陆区财政局：**

我们接受贵局委托，对黄石市下陆区水利和湖泊局（以下简称“水湖局”）2021年度松材线虫、白蚁等森林病虫害防治项目（以下简称“本项目”或“项目”）专项资金使用情况进行了绩效评价专项审计。现将绩效评价情况报告如下：

为加强财政项目资金管理，强化财政支出责任意识，确保财政项目资金使用的透明、高效，提高财政资金使用效益和项目管理水平，根据财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号），黄石市下陆区财政局委托黄石大信正信会计师事务有限责任公司对黄石市下陆区2021年度松材线虫、白蚁等森林病虫害防治项目专项资金使用情况进行绩效评价专项审计工作。

**一、项目基本情况**

**立项目的和项目实施单位**

黄石市下陆区水利和湖泊局经下陆区事业单位登记管理局批准登记，住所在黄石市下陆区老下陆街16号。统一社会信用代码：11420204MB1578154J,负责人：贾方武。

单位职能：（1）负责水利设施、水域及其岸线的管理、保护与综合利用。（2）指导农村水利工作。（3）负责全面推行河湖长制工作的组织实施、综合协调、检查督办和日常考核。（4）负责监督辖区乱砍滥伐林木、乱征滥占林地等违法行为，上报信息。负责辖区陆生野生动植物保护工作。（5）负责对辖区森林资源的保护、利用、更新实行管理和监督。（6）负责农业防灾减灾、农作物重大病虫害防治工作等。根据2021年2月2日下陆区部门预决算信息公开网公布的《黄石市下陆区水利和湖泊局2021年部门预算公开》，黄石市下陆区财政局安排部门预算专项支出由水湖局用于2021年度松材线虫、白蚁等森林病虫害防治项目。

**资金来源和使用情况**

根据2021年2月2日下陆区部门预决算信息公开网公布的《黄石市下陆区水利和湖泊局2021年部门预算公开》，水湖局2021年松材线虫、白蚁等森林病虫害防治专项预算项目支出100.00万元，由财政授权支付。截止2021年12月31日，账面已累计支出项目资金100.00万元。

详见附件一：2021年度下陆区松材线虫、白蚁等森林病虫害防治专项经费支出汇总表。

**项目实施内容及规模**

2021年度松材线虫、白蚁等森林病虫害防治项目年度目标为：2021年实现无新增疫点；计划拔除东方山街道官塘社区疫点；加强疫情监测预警、防控除治、检疫检验、责任考核等体系建设。松材线虫病监测覆盖率达到100%，当年枯死松树清理率100%。

**项目绩效评价实施情况**

2021年度松材线虫、白蚁等森林病虫害防治项目专项资金使用情况，采用现场评价和非现场评价相结合，以现场核查为主、并根据主管部门和项目实施单位提供的相关资料进行分析评价的方式实施绩效评价。抽查评价资金总额100.00万元，占累计支出金额100.00万元的100.00%。

**二、绩效评价工作情况**

**（一）绩效评价目的和范围**

通过实施绩效评价程序，对2021年度松材线虫、白蚁等森林病虫害防治项目专项资金使用从决策、过程、产出、效益四个维度进行绩效分析和评价，总结经验、发现问题，提出改进建议，为完善制度、创新机制、加强管理、强化监督，保证项目资金使用管理的规范性、安全性和有效性；为完善预算编制，加强绩效评价结果运用提供重要的参考依据，不断提高财政专项资金使用效益；为完成区政府及相关部门的要求提供合理建议及保障。

**1.抽样原则**

①客观、公正原则。绩效评价运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准、评价方法，严格执行规定的程序对项目资金进行客观、公正的评价。

②科学、规范原则。绩效评价抽样实施遵循规范的程序和方法进行抽样，具有科学性和可操作性。

③重要性原则。本次绩效评价抽样考虑了项目资金金额比重进行抽样。

**2.样本数量及抽样比例**

本项目截止2021年12月31日共计支出专项资金100.00万元，本次开展绩效评价抽查金额100.00万元，抽查覆盖率100.00%。

**3.绩效评价指标体系建立的基本原则**

①总体原则。结果导向与过程控制是财政资金使用绩效评价的内在要求，本次评价的主要标准是专项资金预定绩效目标的实现程度。

②重要性原则。针对项目特点优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

③客观公正原则。依据绩效评价准则的有关要求开展评价活动，力求评价过程的客观性和公正性。

④科学规范原则。绩效评价指标体系的设计具有科学性和可操作性，评价的实施，遵循规范的评价程序和方法，采用定量分析与定性分析、共性和个性指标相结合的方法，准确、合理地评价。

⑤全面系统性原则。绩效评价将定量指标与定性指标相结合，系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益、环境效益和可持续影响。

⑥结果导向原则。绩效评价以实现项目预定目标（2021年2月2日下陆区部门预决算信息公开网公布的《黄石市下陆区水利和湖泊局2021年部门预算公开》中设定的目标）为基础，以项目的实施结果为导向，在项目的不同实施阶段，指标权重应体现差异性，其中，项目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。同时，考核查找项目目标的相关性、目标实现程度、相对于目标实现程度的效率以及项目成效的可持续性所存在的问题，并以此提出整改措施。

⑦绩效相关原则。项目各利益相关者，包括项目管理方、项目实施单位、项目组织单位、项目受益群体等，以适当方式参与考评过程；评价指标针对项目的具体支出及其产出绩效，清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

**4.指标体系建立过程**

根据财预[2020]10号《财政部关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》及其附件2.项目支出绩效评价指标体系框架（以下简称绩效评价指标体系框架），结合项目实施特点，经过反复分析讨论，我们进行了指标体系的建立及各项指标权重分值分配，具体过程如下：

①确定评价指标

采用层次分析法，建立评价指标库。绩效评价指标体系框架将指标分为项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个层次，最终形成一个由多个相互联系的指标组成的多层次指标体系。

②确定权重

根据绩效评价指标体系框架，结合项目实施特点，确定各个指标相对于项目总体绩效的权重分值。在绩效评价指标体系中，项目决策权重值占0.15，项目过程权重值占0.15，项目产出权重值占0.30，项目效益权重占0.40。

③确定指标标准值

指标标准值是绩效评价指标的尺度，既要反映同类项目的先进水平，又要符合项目的实际绩效水平。具体采用历史标准和经验标准确定此次绩效评价指标标准值。

④绩效评价总分值100分，根据综合评分结果，确定相应级别。

**财政项目绩效评价计分结果级别评定对照表：**

|  |  |
| --- | --- |
| **评价计分结果** | **评价结果级别** |
| 90分（含）～100分 | 优 |
| 80分（含）～90分 | 良 |
| 60分（含）～80分 | 中 |
| 60分以下 | 差 |

**5.指标体系内容**

根据《湖北省财政支出绩效评价共性指标体系框架》，并结合本项目的具体情况，设计2021年度松材线虫、白蚁等森林病虫害防治项目专项资金使用评价指标体系，从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个维度，采用了17个三级指标，设计了28个具体指标，对2021年度松材线虫、白蚁等森林病虫害防治项目专项资金使用进行综合评价。

**6.证据收集方法**

本次证据收集主要包括前期资料收集、抽样核查现场时收集、座谈了解及有关证据搜集、整理和归类。其中：前期资料收集，主要通过与黄石市下陆区财政局、下陆区水湖局取得联系，获取该项目相关文件、申报和遴选等资料；现场核查收集，则是通过现场座谈、询问，现场审查核实项目的有关情况，并收集相关文档资料等方式收集各项目支出的证据资料；最后通过证据列举、证据验证、证据确定等方式将收集到的证据整理归集到绩效评价框架中。证据资料收集完成后，再根据相关性、真实性、完整性、准确性等原则进行审核，剔除无效证据，将真实的关键信息形成项目基础数据。

**（二）绩效评价结论**

1. **评分结果**

2021年度松材线虫、白蚁等森林病虫害防治项目专项资金使用绩效评价,通过对专项资金支出的现场核查,综合评分为84.50分。其中：项目决策12.50分、项目过程13.00分、项目产出23.00分、项目效益36.00分。评价等级为：良。

（1）项目决策满分15分，得分为12.50分，得分率为83.33%。

（2）项目过程满分15分，得分为13.00分，得分率为86.67%。

（3）项目产出满分30分，得分为23.00分，得分率为76.67%。

（4）项目效益满分40分，得分为36.00分，得分率为90.00%。

详见附件二：2021年度松材线虫、白蚁等森林病虫害防治专项经费支出绩效评价打分汇总表。

**主要结论**

通过对专项资金支出的现场核查，我们注意到，2021年度下陆区松材线虫、白蚁等森林病虫害防治项目专项资金使用总体上符合国家及湖北省和黄石市下陆区相关规划及政策的要求，符合财政专项资金支持的范围；总体实施情况较好，能够产生良好的社会效益。但项目管理和实施也存在着一些问题，例如：未制定相关资金管理办法及项目管理制度；项目资金预算测算依据不充分等。

1. **绩效情况概述**

本次绩效评价，参照财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《湖北省财政项目资金绩效评价操作指南》、《湖北省财政支出绩效评价共性指标体系框架》的有关规定，对2021年度下陆区松材线虫、白蚁等森林病虫害防治项目专项资金使用进行绩效评价。

根据2021年2月2日下陆区部门预决算信息公开网公布的《黄石市下陆区水利和湖泊局2021年部门预算公开》，黄石市下陆区水利和湖泊局2021年松材线虫、白蚁等森林病虫害防治专项预算项目支出100.00万元，由财政授权支付。

截止绩效评价报告日，2021年度松材线虫、白蚁等森林病虫害防治项目做到了加强疫情监测预警、防控除治、检疫检验、责任考核等体系建设。松材线虫病监测覆盖率达到100%，当年枯死松树清理率100%。确认累计支付项目专项经费100.00万元，占预算专项支出的100.00%。通过对项目实施单位的资料收集及现场核查,从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益等方面进行评价，综合评分84.50分。其中：项目决策12.50分、项目过程13.00分、项目产出23.00分、项目效益36分。评价等级为：良。

**三、存在的主要问题**

1.项目预算编制依据不够充分，仅参考以前年度预算支出申报。

2.本项目未制定相关的资金管理办法。

**四、建议**

1.单位每年申报预算时应当按照实际情况设立项目，项目实施时严格按照设立的项目执行。编制预算时，应当具体测算本年各项支出预算，例如，本年度预计支出松材线虫疫木清理费用、防治费用等其他相关支出各多少元。

2.加强项目管理，建立健全相关制度及监控办法。

3.加强项目后期维护管理工作，项目主管单位要建立一套科学合理的管理体制。每年拨付一定量的工作经费，使项目保持常态化，产出可持续运行。

4.强化专项资金预算管理，确保项目资金专款专用。

5.积极推进项目管理信息化、公开化，接受社会监督，实现资金计划管理全程可追溯。

**五、其他事项**

我们的责任是在实施绩效评价程序的基础上，从项目决策、项目过程、项目产出、项目效益四个维度对2021年度下陆区松材线虫、白蚁等森林病虫害防治项目专项资金使用进行绩效评价。选择的绩效评价程序取决于评估人员的判断，项目评价的可靠性基于相关部门和单位提供资料的全面性和准确性，评价小组尽可能地收集更为全面、有效、准确的文件和数据，但由于受客观因素的限制，只能在相关部门和单位提供的现有资料的前提下，结合应有的职业判断做出尽可能可靠的评价结论。

本绩效评价报告是在被评价单位提供项目资料的基础上核实、分析而完成的，报告的可靠性依赖于项目单位提供资料的合规性、真实性和完整性，评价工作组现场核实的事项仅限于与2021年度下陆区松材线虫、白蚁等森林病虫害防治项目专项资金使用有关的方面，不是对项目执行单位财务报告的全面审核，同时评价报告及结论也受评价人员对项目的了解程度、专业知识和评价能力的限制，因此，本绩效评价报告仅对2021年度下陆区松材线虫、白蚁等森林病虫害防治项目专项资金使用的绩效目标完成情况发表评价意见，不应视为是对项目主管单位工作的全面评价，也不应视为是对项目执行单位财务报表的客观性、公允性发表审计意见。因使用不当而造成的不利事项，与执行评价的第三方评价机构和执行评价的工作人员无关。

本绩效评价报告只能用于评价报告所载明的评价目的和用途，只能由评价报告载明的评价报告使用者使用；未征得委托方、相关政府部门或出具绩效评价报告的评价机构同意，绩效评价报告的内容不得被摘抄、引用或披露于公开媒体，法律、法规规定及相关当事方另有约定的除外。

附件一：2021年度松材线虫、白蚁等森林病虫害防治专项经费支出汇总表；

附件二：2021年度松材线虫、白蚁等森林病虫害防治专项经费支出绩效评价打分汇总表。

黄石大信正信会计师事务 中国注册会计师：

有限责任公司

中国注册会计师：

地 址：中国 黄石市 二○二二年六月三十日