

# 仁化县林业局 2021 年度部门 整体支出绩效评价报告

委托单位：仁化县财政局

评价机构：广东会院绩效管理咨询有限公司

机构负责人：朱明菲

项目负责人：李文胜

二〇二二年八月



## 摘 要

受仁化县财政局委托，广东会院绩效管理咨询有限公司对仁化县林业局（以下简称“县林业局”）2021 年度部门整体支出实施第三方绩效评价，通过自评材料审核、现场调研、综合分析评价等一系列程序，综合评定县林业局 2021 年度部门整体支出绩效评价得分为 **82.47** 分，绩效等级为“良”。

2021 年县林业局部门整体收支年初预算数为 10,009.14 万元，决算数为 8,550.96 万元，主要为基本支出 3,072.32 万元、项目支出 5,478.63 万元。县林业局在部门履职工作取得较好成效，基本完成年度工作任务，有效提高了森林及绿化覆盖面、保障全县森林资源安全及促进林业产业产值同比增长等。

虽然取得一定的成绩，但仍存在不足之处。表现在：一是预算编制准确性、规范性不足，包括个别项目支出与实际支出差异大、个别预算编制标准超过文件要求等，导致整体支出指标执行率偏低、上级财政拨款存在较大结转结余等。二是绩效目标未涵盖部门的主要职能、年度工作计划，未能与本年度部门预算资金完全相匹配；绩效指标设置存在完整性不足、个别设置的指标与绩效无关、归类错误、量化不足等情况。三是决算报表数据编报准确性不足、个别凭证后附原始附件不完整、办公桌椅均没有粘贴标签、未统一按照固定资产系统账上的编码对固定资产进行管理、未及时办理资

产产权转移手续，财务、资产基础管理水平有待提升。四是个别履职工作效率、效果有待进一步完善。包括无法用数据来直观了解仁化县公益林建设、保护和管理水平；在引导林下经济经营性集约经营方面的履职效能有待进一步改进。

建议县林业局：一是编实编细编准预算，提升预算执行效率。对相关项目进行必要的前期调研或摸底调查，合理、准确地编制部门预算；在预算执行过程中应积极推进各项的实施进度，以促使财政拨款资金能够及时发挥效果。二是合理设置绩效目标，提升绩效管理水平。从上级下达的各项重点工作任务入手，结合本部门职责、年度工作任务，设置年度部门整体绩效目标并加以跟踪，收集相关的数据及佐证材料，提升绩效管理的整体水平。三是强化财务、资产管理基础，做好数据核对及审核工作、完善会计事项手续流程、完善固定资产标签粘贴、完善固定资产信息记录、及时核对资产账与财务账等，提升部门整体管理效率。四是完善履职工作机制，提升部门履职工作效率。测算公益林生态总效益来反映公益林管理、保护的履职成效，因地制宜制定合适的林下经济发展模式、加大发展集约化林下经济的宣传力度等。

# 目 录

一、评价部门基本情况 .....	1
(一) 部门主要职能 .....	2
(二) 年度总体工作任务和重点工作任务及完成情况 ....	2
(三) 资金使用的绩效目标及指标 .....	3
(四) 部门整体收支情况 .....	5
二、绩效指标分析 .....	6
(一) 预算编制情况分析 .....	7
(二) 预算执行情况分析 .....	12
(三) 资金使用效益分析 .....	18
三、评价结论 .....	28
四、主要绩效 .....	29
五、存在问题 .....	32
六、相关建议 .....	35
附件 1 .....	40
附件 2 .....	51
附件 3 .....	58

为贯彻落实《中共广东省委 广东省人民政府关于全面实施预算绩效管理的若干意见》（粤发〔2019〕5号）、《仁化县人民政府办公室关于印发仁化县县级全面实施预算绩效管理工作方案（2019-2022年）的通知》（仁府办发函〔2019〕15号）的工作要求，推进部门整体支出绩效评价工作，检验财政性资金使用效益，衡量部门履行职责的执行情况和效率效果。根据仁化县财政局年度绩效评价工作部署，仁化县财政局（以下简称县财政局）组织并委托广东会院绩效管理咨询有限公司对仁化县林业局（以下简称“县林业局”）2021年度部门整体支出实施第三方绩效评价，经过自评材料审核、现场核查评价、综合分析评价等一系列评价程序，形成本绩效评价报告。

## 一、评价部门基本情况

县林业局成立于上世纪50年代，是县政府工作部门，由县自然资源局统一领导和管理，为正科级。机关行政编制18人，设8个内设机构，包括办公室、规划综合股、生态保护修复股、森林资源管理股、自然保护管理股、科技和产业发展股、人事股、森林火灾预防股。下属事业单位共17个，包括林业资源管护大队、林场管理总站、生态公益林管理中心、林业有害生物防治检疫站、竹类资源管理站、林业调查事务中心、林业调查规划设计中心、丹霞山林业工作站、长江林场、红城林场、小楣水林场、长坑林场、河富木材

检查站、黄坑木材检查站、新庄铺木材检查站、林业科学研究所、水产资源自然保护区管理站；其中水产资源自然保护区管理站为独立预算单位，不纳入部门整体支出绩效评价。

### **（一）部门主要职能**

依据《中共仁化县委办公室 仁化县人民政府办公室关于印发〈仁化县林业局职能配置内设机构和人员编制规定〉的通知》（仁办发〔2019〕36号）。县林业局贯彻落实中央和省、市委关于林业和草原（以下统称林业）工作的方针政策和决策部署，按照县委工作要求，在履行职责过程中坚持和加强党对林业工作的集中统一领导。主要职责包括：负责林业及其生态保护修复、森林和草原资源、陆生野生动植物资源、湿地资源、各类自然保护地的监督管理，组织林业生态保护修复和造林绿化工作；负责落实综合防灾减灾规划相关要求，指导开展防火巡护等工作。

### **（二）年度总体工作任务和重点工作任务及完成情况**

#### **1.年度总体工作任务。**

县林业局 2021 年度总体工作任务：按照省委“1+1+9”、“一核一带一区”工作部署和市委、市政府，县委、县政府工作要求，立足北部生态发展功能区定位，紧紧围绕乡村振兴战略和县委“一三九”发展战略，扎实推进林业生态建设，狠抓森林资源保护管理。

#### **2.年度重点工作任务。**

县林业局 2021 年重点工作任务：一是抓实抓好党的建设，全面增强党组织凝聚力和战斗力。二是全面完成巡视巡察发现问题整改，制定了详细整改方案，落实落细各项整改措施。三是深入推进国土绿化，抓好植树造林，持续推进“森林进城，公园下乡”，乡村绿化美化，完善景观林带建设。四是狠抓森林防火，确保森林资源平安；强化森林防火宣传，加强隐患排查整治，扩建、维护生物防火林带。五是严抓森林资源保护管理，加强林地定额管理，加强林业有害生物防控力度，大力推进全面推行林长制。六是做大做强林业产业，推进林业资源资产价值化；大力发展林下经济和林业经营主体培育。七是加强国家森林城市创建工作项目督促落实，加大宣传力度。八是加强野生动植物保护和自然保护地管理。九是强化涉林矛盾纠纷化解，维护林区稳定和谐；做好山林纠纷调处化解。十是严管林业安全生产，确保了林业安全生产平稳有序。

### **3.工作任务完成情况。**

从现场调研及县林业局提供的材料来看，县林业局 2021 年年度总体工作任务和重点工作任务完成情况较好，大部分工作任务已经完成，但由于政策变化原因导致部分工作未完成等（工作任务内容及完成情况详见附件 2）。

### **（三）资金使用的绩效目标及指标**

县林业局设置了 2021 年度部门整体支出绩效目标及绩

效指标，对照其绩效自评所填写的绩效指标完成情况以及相关佐证材料，整理其绩效目标及指标的设置及完成情况如下表 1-1 所示：

表 1-1 2021 年县林业局部门整体支出绩效目标及指标情况表

项目	目标内容			完成情况
绩效目标	目标 1：仁化县省级森林小镇建设规划编制。 目标 2：仁化县 2021-2035 年林地保护利用规划。 目标 3：韶赣高速景观林带租金。 目标 4：聘请律师代理山林纠纷案件费用。 目标 5：食用林产品质量监测。 目标 6：中央对地方降低育林基金征收标准后财政减收补助。 目标 7：基本支出。 目标 8：公用经费及车辆费。			目标 1：完成 目标 2：完成 目标 3：有一户未签名领取。 目标 4：完成 50% 目标 5：完成 目标 6：完成 目标 7：完成 目标 8：完成
一级指标	二级指标	三级指标	预期指标值	完成值
产出	数量指标	高质量水源造林（亩）	2000	5434
		扩建设生物火林带（亩）	915.15	921
		低产油茶林改造（亩）	1000	1000
		建设绿美古树乡村（个）	1	1
		林业有害生物防治面积（万亩）	2.2	2.16
		建设森林生态综合示范园（个）	1	1
	质量指标	造林合格率	95%	95%
		抚育合格率	95%	95%
		主要林业有害生物成灾率	≤0.45%	2.98‰
		森林火灾下降率（%）	90%	90%
	成本指标	高质量水源造林成本（万元）	160	160
		扩建设生物防火林带成本（万元）	338	337.51
		低产油茶林改造（万元）	50	50
	时效指标	涉农项目完成时间	2021 年 10 月 30 日	2021 年 12 月 23 日
		非涉农项目完成时间	2021 年 12 月 29 日	2021 年 12 月
		基本支出完成时间	2021 年 12 月 24 日	2021 年 12 月
效益	社会效益	古树乡村周边群众满意度	≥98%	无调查问卷
		提高森林面积、覆盖	明显	2021 年森林覆



				盖率同比上升 0.01%
		保护森林资源	明显	未发生破坏森林资源情况
	可持续发展	推进林业可持续发展	良好	良好
		林下经济的发展	良好	良好

#### （四）部门整体收支情况

根据《关于批复 2021 年部门预算和做好部门预算公开工作的通知》（仁财预〔2021〕4 号）、《2021 年仁化县林业局部门决算报表》（收入支出决算总表），县林业局 2021 年部门整体收支情况如下：

##### 1.部门整体收入情况。

2021 年县林业局年初预算数 10,009.14 万元，其中：财政拨款收入 10,009.14 万元，年初结转和结余 0 万元；2021 年部门整体收入决算数 8,550.96 万元，其中：财政拨款收入 8,550.96 万元，年初结转和结余 0 万元。见下表 1-2。

表 1-2 部门整体收入基本情况

单位：万元

项目	年初预算数	调整预算数	决算数	占总收入比例
一、财政拨款收入	10,009.14	8,550.96	8,550.96	100%
二、其他收入	0	0	0	0%
三、年初结转和结余	0	0	0	0%
本年收入合计	10,009.14	8,550.96	8,550.96	100%

数据来源：《2021 年仁化县林业局部门决算报表》（收入支出决算总表）。

##### 2.部门整体支出情况。

2021 年县林业局部门整体支出决算数 8,550.96 万元。按

支出性质分类，2021年部门整体支出分为2类，分别为：基本支出3,072.32万元和项目支出5,478.63万元（见下表1-3）。

表 1-3 部门整体支出基本情况表

单位：万元

项目（按支出性质）	年初预算数	调整预算数	决算数	支出数占比（%）
一、基本支出	2,349.90	3,072.32	3,072.32	35.93%
其中：人员经费	2,117.76	2,831.72	2,831.72	-
公用经费	232.14	240.6	240.6	-
二、项目支出	7,659.24	5,478.63	5,478.63	64.07%
本年支出合计	10,009.14	8,550.96	8,550.96	100%

数据来源：《2021年仁化县林业局部门预算》、《2021年仁化县林业局部门决算报表》（收入支出决算总表）。

## 二、绩效指标分析

本次绩效指标体系设计主要参考《仁化县财政局关于印发<仁化县部门整体支出绩效评价管理工作规程>的通知》（仁财绩〔2022〕4号）中部门整体支出的评价模板，并根据县林业局2021年部门重点工作任务，细化部门履职效益个性化指标，形成《仁化县林业局2021年部门整体支出绩效评价指标体系》（详见附件1）。

依据既定的指标体系和评分标准，结合县林业局自评、评价工作组书面评审和现场核查评价，从部门预算编制、预算执行和资金使用效益等三个方面对县林业局2021年部门整体支出进行综合分析，评定“仁化县林业局2021年部门整体支出”绩效得分82.47分，绩效等级为“良”。

表 2-1 评价情况总表

评价因素	分值	评价得分	得分率（%）
评价总得分	100	82.47	82.47%
一、预算编制情况	22	14.70	66.82%
二、预算执行情况	36	29.45	81.81%
三、资金使用效益	42	38.32	91.00%

以下对本次涉及的评价指标进行逐一分析，具体情况如下：

### （一）预算编制情况分析

#### 1.预算编制。

该指标主要从预算编制合理性、预算编制规范性、预算编制规划性和预算编制科学性进行考核。指标分值 12 分，评价得分 8.7 分，得分率 72.5%。

##### （1）预算编制合理性。

县林业局 2021 年部门预算编制、分配基本符合本部门职责，能够围绕县委县政府方针政策和工作要求编制；部门预算资金基本能根据年度工作重点，在不同项目、不同用途之间进行合理分配；功能分类和经济分类编制准确；不存在项目支出完成不理想但连年持续安排预算的情况。项目支出发生较大调减是因部分由县林业局申报预算但需转移支付至镇（街道）的资金所导致，根据《中华人民共和国预算法》第七十一条的规定，转移支付导致的预算变动不属于预算调整。

**存在的主要问题：**个别项目支出预算编制准确性不足，未准确预测资金需求，导致财政指标被占用而未能及时发挥其应有效益。县林业局 2021 年省级涉农资金统筹调整项目数量为 7 个，其中调减资金项目 6 个，调减总金额为 145.77 万元，如“政策性森林保险省级配套资金”预算金额 54.85 万元，但实际执行 40.07 万元，指标调减 14.78 万元，调减率 26.95%；调增资金项目 4 个，调增总金额为 145.77 万元，如“南岭国家森林公园公司－大丹霞－仁化县绿美古树乡村建设”项目由于预算不到位，需要调整增加 68.50 万元。此外，还存在实际支出与预算编制金额差异较大的情况，如“创建国家森林公园城市工作”预算编制金额 205.80 万元，预算批复 131.8 万元，实际支出 63.65 万元，实际支出与预算编制金额差异 142.15 万元。扣 1 分。

## （2）预算编制规范性。

县林业局 2021 年部门整体预算基本能够按照《仁化县 2021 年部门预算编制工作方案》（仁财预〔2020〕19 号）的原则和要求进行编制。

**存在的主要问题：**公务用车运行维护费预算编制不符合编制文件要求。根据县林业局决算报告《主要指标变动情况表》，车辆数量为 11 台，但预算编制的“公务用车运行维护费”为 40 万元，单价标准为 3.63 万元，超出预算编制文件要求的 2 万元/台/年的标准。鉴于县林业局公务用车使用的特

殊性（需长期在山区林间开展巡查管护工作），因此，该项酌情扣 0.3 分。

### （3）预算编制规划性。

县林业局未根据部门职能和工作计划提出三年内部门涉及财政支出的重大改革和政策事项，也未编制未来三年分年度的收支规划。扣 2 分。

### （4）预算编制科学性。

县林业局 2021 年预算年度内未发生追加资金或新增支出需求优先在本部门专项中统筹解决的事项。因此该项不扣分。

## 2.目标设置。

该指标主要从绩效目标覆盖率、绩效目标合理性和绩效指标明确性进行考核。指标分值 10 分，评价得 6 分，得分率 60%。

### （1）绩效目标覆盖率。

县林业局 2021 年实施的项目均已列入预算项目库入库管理，在申报预算时已设置项目绩效目标，所有涉农资金项目也均编报了涉农项目绩效目标表，即设置了绩效目标的项目占部门全部项目的比率为 100%。该指标拟不扣分。

### （2）绩效目标合理性。

该指标考核部门（单位）所设立的整体绩效目标是否符合客观实际，用以反映和考核部门（单位）整体绩效目标与年度工作任务的相符性。

县林业局提供的《2021 年度仁化县部门整体支出绩效目标申报表》设置的绩效目标与部门职责较为相符，并分解为 8 个目标内容，部门申报的重大项目均进行了可行性研究和充分的论证。

**存在的问题：**一是设置的整体支出绩效目标设置不够科学、合理，未能体现部门履职效果。县林业局设置的整体支出绩效目标包括了 8 个目标（见表 1-1 2021 年县林业局部门整体支出绩效目标及指标情况表），前 6 个目标为需要实施的项目即计划完成的工作，如“目标 1：仁化县省级森林小镇建设规划编制”、“目标 5：食用林产品质量监测”等，缺少完成该项工作所能实现的效果性描述；后 2 个目标设置仅为预算支出项目（“目标 7：基本支出”、“目标 8：公用经费及车辆费”）。二是整体支出绩效目标未能涵盖部门主要职能、年度工作计划等，设置完整性不足。如缺少“组织林业生态保护修复和造林绿化工作”、“落实综合防灾减灾规划相关要求”等部门职能的绩效目标，以及缺少年度工作计划中的“高质量水源林造林任务”、“加大天然林和公益林保护力度”、“森林防火”等内容相关的绩效目标。三是整体支出绩效目标仅体现了部分具体工作任务，未能完成涵盖年度重点工作任务内容，

如年度重点工作任务中的“低产油茶林改造”、“仁化县 2021 年林业有害生物防治项目”等均未在绩效目标中反映，因此绩效目标无法分解成具体的工作任务。四是由于整体支出绩效目标仅涵盖部分预算项目，未包含全部部门预算项目，如缺少“仁化县高质量水源林（水土保持）建设项目”、“南岭国家森林公园－大丹霞－仁化县绿美古树乡村建设”等项目的绩效目标反映，因此与本年度部门预算资金未能完全相匹配。合计扣 2 分。

### （3）绩效指标明确性。

县林业局依据年度重点工作任务设置了产出数量、质量、成本、时效以及社会效益、可持续发展指标，且大部分绩效指标可衡量并具有可衡量的指标值。

存在的主要问题：一是绩效指标设置不够全面完整。如缺少抚育面积、生态公益林效益补偿面积等数量指标设置，缺少如高质量水源造林所带来的水土保持效果指标、低产油茶林改造所带来的林下经济效益指标、建设森林生态综合示范园所带动的森林旅游资源改善等效果指标等。二是个别绩效指标与绩效无关。如“基本支出完成时间”仅为考核基本支出的完成情况，而不反映履职绩效的完成效率。三是个别绩效指标归类错误。如设置的“古树乡村周边群众满意度”归在“社会效益”指标，满意度指标应在效益指标下的“满意度”指标设置。四是个别绩效指标设置清晰度不足，也不可衡量。

如设置的“保护森林资源”不够明确，其指标值设置为“明显”也不可衡量，如何体现明显保护森林资源难以客观数据进行衡量。五是个别绩效指标值设置不明确。如“提高森林面积、覆盖”设置的指标值为“明显”不明确，未根据统计年鉴中的“森林面积覆盖率”进行设置指标名称及指标值。六是绩效自评时所填写的《部门整体支出绩效评价绩效目标申报表》多项绩效指标值设置错误，未及时修正，导致未完成的不实现象。如重点工作任务 11 的指标值“21941 亩国有天然林及管护，指标值 100%”、实际完成值为“3600 亩国有天然商品林大径材抚育，建设小楣水林场森林消防训练场及长江林场科普宣传长廊；购置办公设备和防火工具”。现场调研交流发现，申报单位将上级下达经费依据的国有天然林基数作为指标数 21941 亩，而未将预期完成的 3600 亩作为指标值，造成与实际完成数 3600 亩不符；又如重点工作任务 12 的指标值“完成仁化县 2021 年森林 260 万亩约 200 个变化图斑核查及森林资源管理”，实际“完成 260 万亩林业用地核实更新，178 个森林资源变化图斑调查”。设立预期指标值“200 个变化图斑核查”是在上级下达“178 个森林资源变化图斑调查”任务之前，下达任务后未修正预期指标值，造成未完成的不实现象。合计扣 2 分。

## （二）预算执行情况分析

### 1.资金管理。



该指标主要从部门预算支出率、结转结余率、国库集中支付结转结余存量资金效率性、政府采购执行率、财务合规性和预决算信息进行考核。指标分值 20 分，评价得分 14.55 分，得分率 72.75%。

（1）部门预算支出率。

根据县林业局提供的《单位指标执行情况表》显示：2021 年下达指标数为 8,550.96 万元，已使用指标数为 6,936.06 万元，指标结余数为 1,614.89 万元，部门预算支出率  $=6,936.06/8,550.96*100\%=81.11\%$ 。根据评分标准，本指标扣 0.95 分。

（2）结转结余率。

县林业局 2021 年收到的上级财政拨款为 8,181.43 万元，支出数为 7,135.07 万元，结转结余数为 1,046.36 万元，结转结余率  $=1,046.36/8,181.43*100\%=12.79\%$ ，在  $10\% < \text{结余结转率} \leq 20\%$  区间内，根据评分标准，本指标扣 1 分。

（3）国库集中支付结转结余存量资金效率性。

从县林业局提供的《国库集中支付单位指标查询表》可见，上年指标结转数为 861.91 万元，当年指标结转数为 1,215.17 万元。根据计算公式“部门财政存量资金变动率  $= (\text{当年年末存量资金规模} \div \text{上一年度年末存量资金规模} - 1) \times 100\%$ ”，计算得到县林业局 2021 年部门财政存量资金变动率为 40.99%，根据评分标准“部门财政存量资金变动率  $> 0$

的，不得分”，本指标不得分。

#### （4）政府采购执行率。

根据县林业局 2021 年部门决算报表《机构运行信息表》（财决附 03 表），政府采购支出决算数为 104.37 万元；而其提供的《政府采购信息统计报表》显示，政府采购计划金额 104.37 万元，实际采购金额 101.16 万元。虽然两个表反映的实际政府采购金额不一致，但均未超采购计划。根据评分标准，该指标不扣分。

#### （5）财务合规性。

从现场评价和提交的材料可见，县林业局预算执行基本规范；重大项目支出均经过集体会议决策程序；事项支出较为合规，资金管理、费用标准、支付符合有关制度的规定，未发现超范围、超标准支出、虚列支出、截留、挤占、挪用资金等不合规情况。如现场抽查记账凭证可见，工程进度款付款凭证后附发票、合同、支付申请表等，材料基本完整有序。

**存在的主要问题：**一是决算报表数据编报准确性不足。如将未纳入预算及决算编制范围的下属事业单位人数 5 人纳入决算报表单位在职人数；又如决算报表《机构运行信息表》（财决附 03 表）显示的政府采购支出决算数为 104.37 万元，但其提供的《政府采购信息统计报表》的政府采购实际支出金额为 101.16 万元等。二是个别凭证后附原始附件不完整，

未能有效形成会计事项的闭环管理。如 2021 年 9 月 18#凭证仁化县林地保护利用规划编制费支出缺少专家评审表附件。合计扣 0.5 分。

#### （6）预决算信息。

考虑到本次评价基准日为 2021 年 12 月 31 日，2021 年度决算尚未达公开的时间节点。因此，本次评价不对 2021 年度部门决算信息公开评价，改为对 2020 年决算公开情况进行评价。对比公开文件要求与政府公众信息网查询信息，县林业局 2021 年预算的公开时限、内容及范围以及 2020 年决算的公开时限、内容及范围基本符合文件要求。该指标拟不扣分。

### 2.项目管理。

该指标从项目实施程序和项目监管进行考核。指标分值 7 分，评价得分 7 分，得分率 100%。

#### （1）项目实施程序。

县林业局 2021 年实施的项目支出实施过程基本规范，项目的设立、招投标、调整、完成验收等均履行相应手续，申报、批复程序符合相关管理办法。如现场抽查的项目档案中，“森林生态综合示范园（城群村）工程项目”实施程序规范、资料完整、编目有序等。该指标拟不扣分。

#### （2）项目监管。

从现场抽查的项目档案来看，县林业局对项目的监管基本到位，建立了有效的项目管理机制，且执行情况良好。如“森林生态资源有害生物防治项目”有监督整改，整改结果有报告，是实施过程管控到位的良好范例。对于转移支付到各镇（街道）的涉农资金建立日常监管机制，对照设立的绩效目标、项目实施内容进行及时的跟进，及时监控项目的实施进度，并根据项目实际进展情况及时对涉农资金项目进行调整。截至 2021 年底，由县林业局主管的 16 个省级涉农资金项目已全部完成。县林业局对所实施项目的检查、监控、督促基本到位，因此，该指标拟不扣分。

### **3.资产管理。**

该指标从资产管理安全性和固定资产利用率进行考核。指标分值 5 分，评价得 4.4 分，得分率 88%。

#### **（1）资产管理安全性。**

评价工作组对县林业局提供的固定资产明细表与决算报表进行了核对，并现场抽盘了部分固定资产，从评价情况来看，一是县林业局的资产保存较为完整，配置合理；二是 2021 年处置了资产原值 11.65 万元，实物全部上缴财政，没有处置收益。三是发生的林场租金收入及时上缴财政。资产整体运行较为安全。

**存在的主要问题：**一是办公桌椅未列入固定资产计算，也未粘贴标签。二是未统一按照固定资产系统账上的编码对

固定资产进行管理，无法从固定资产系统账的编码查找到实物，部门未及时将原固定资产台账编号更新与固定资产系统账一致的编码。三是已移交国有资产办的资产未及时办理资产产权转移手续。合计扣 0.6 分。

#### **（2）固定资产利用率。**

从县林业局提供的资产年报来看，县林业局 2021 年在用固定资产原值 1,527.29 万元，占固定资产总额的 98.09%，大于 90%。因此，该指标不扣分。

#### **4.人员管理。**

该指标从财政供养人员控制率进行考核。指标分值 2 分，评价得 2 分，得分率 100%。

依据“三定”方案，县林业局核定机关行政编制 18 名，下属事业单位事业编制 140 名。从现场评价与提供的材料可见，截止 2021 年底，县林业局实有在职行政编制人员 17 名，实有事业编制人员 119 名，未超出行政编制人员编制。该指标不扣分。

#### **5.制度管理。**

该指标从管理制度健全性进行考核。指标分值 2 分，评价得 1.5 分，得分率 75%。

从县林业局提供的管理制度来看，制定了《仁化县林业局财务管理制度》，林业专项资金执行国家及省级专项资金管理办法。2021 年开展了部门整体绩效自评工作。

存在的主要问题：未制定本部门预算绩效管理制度，财务管理制度中也未反映预算绩效管理相关内容。扣 0.5 分。

### **（三）资金使用效益分析**

#### **1.经济性。**

该指标主要从公用经费控制率、“三公”经费控制率进行考核。指标分值 6 分，评价得分 4 分，得分率 66.67%。

##### **（1）公用经费控制率。**

县林业局 2021 年公用经费预算数 227.85 万元，决算数为 223.64 万元，决算数小于预算数。根据评分标准，该指标不扣分。

##### **（2）“三公”经费控制率。**

县林业局 2021 年“三公”经费调整后的预算数为 51.5 万元，决算数为 33.9 万元，决算数未超预算数。根据评分标准，该指标不扣分。

##### **（3）预算调整率。**

县林业局 2021 年年初预算数为 10,009.14 万元，调整预算数为 8,550.96 万元， $\text{预算调整率} = \frac{8,550.96 - 10,009.14}{10,009.14} \times 100\% = 14.57\%$ ，比率  $> 10\%$ 。根据评分标准，该指标不得分。

#### **2.效率性。**

该指标主要从重点工作完成率、绩效目标完成率和项目完成及时性进行考核。指标分值 9 分，评价得分 8.32 分，得

分率 92.44%。

（1）重点工作完成率。

从附件 2《2021 年仁化县林业局年度总体工作任务和重点工作任务及完成情况表》可见，县林业局 2021 年需要完成的仁化县政府工作报告提出的任务“配合服务南岭国家公园丹霞山片区建设，推进现有自然保护地整合优化，调整优化生态红线，保护好森林及生物多样性”、“推进碳汇造林、景观林带、森林围城和乡村绿化美化‘四大’林业生态建设，实施周田镇平甫村绿美古树乡村和锦江两岩生态公益林示范区建设”、全面推行‘林长制’、“完成低产油茶林改造 1000 亩”、“完成高质量水源林 2000 亩造林任务”“完成桉树林更新改造面积 474 公顷”等已完成；完成《县委全面深化改革委员会 2021 年重点改革工作安排》中的两项工作任务，包括“全面推行林长制”和“自然保护地整体优化”。但部分工作由于政策变化未能完成，如由于因国家暂停创建国家森林城市的验收，未能完成“成功创建国家森林城市”的任务；精准扶贫工作已于 2020 年结束，2021 年已转入乡村振兴工作，因此精准扶贫工作不再开展等。鉴于政策变化客观原因影响上述工作任务未完成，并非县林业局履职效率问题，故该指标拟不扣分。

（2）绩效目标完成率。

从《表 1-12021 年县林业局部门整体支出绩效目标及指标情况表》可见，县林业局 2021 年设置的部门整体绩效目标及绩效指标大部分已经完成，但存在个别绩效目标未能完成情况，如“目标 3：韶赣高速景观林带租金”由于有一户未签名领取，导致未完成；“目标 4：聘请律师代理山林纠纷案件费用”目标值为 6 宗，实际完成 3 宗；“涉农项目完成时间”计划于 2021 年 10 月 30 日前完成，实际于 2021 年 12 月 23 日才全部完成。因此，根据评分标准，扣 0.3 分（ $2/19*3$ ）。

### （3）项目完成及时性。

县林业局本年度共实施了 32 个项目，其中有 27 个 100% 完成；有 1 个项目为跨年项目，未在当年度完成；有 4 个项目未按计划完成，包括 2021 年省级以上生态公益林效益补偿资金、聘请律师代理山林纠纷案件费用、创建国家森林城市工作和韶赣高速景观林带林地租金（详见附件 3）。根据评分标准，该指标扣 0.38 分（ $4/32*3$  分）。

## 3.效果性。

该指标主要从森林覆盖率、国家森林城市创建达标率、森林违法行为发生面积下降率、食用林产品质量安全事件、公益林生态总效益、森林资源防灾减灾成效、林业产业总产值进行考核。指标分值 22 分，评价得分 21 分，得分率 95.45%。

### （1）森林覆盖率。



2021 年，县林业局根据省、市林业局的工作部署及任务要求，一是完成高质量水源林（水土保持）5434 亩种植，提高了仁化县森林的水源涵养功能，提高森林的固土保肥能力，提高了森林固碳量；二是抚育 2019 年、2020 年高质量水源涵养林（造林）4892 亩，完成了 11092.2 亩大径材培育，促进苗木生长成林，提高了林地的林分质量及森林生态功能；三是积极开展义务植树活动，全年全县组织义务植树 191.82 万株，尽责率达 98%，以实际行动参与植树绿化，践行“绿水青山就是金山银山”理念。2021 年仁化县林地面积达到 17.96 万公顷，森林蓄积量达到 1291.77 万立方米，森林覆盖率达到 80.78%，同比增长 0.01%，高于韶关市 2021 年平均森林覆盖率 75.50%，林业生态修复和造林绿化成效显著。该指标拟不扣分。

## （2）国家森林城市创建达标率。

2021 年，县林业局持续推进“森林进城，公园下乡”建设，一是完成了红城林场森林生态综合示范园、城南生态公益林保护管理示范区等项目建设工作；二是开展了锦江两岸生态公益林示范区项目建设。森林质量得到进一步提升，森林康养、森林旅游得到进一步发展。

在乡村绿化美化方面，一是完成了周田镇平甫村绿美古树乡村建设，切实改善农村人居环境，提高村民保护古树和生态环境意识，推动了以古树观赏和乡村文化旅游为主的绿

色产业发展，进一步助力乡村振兴；二是抓好已建成的乡村绿化美化示范点的后期管护，加强对 20 个乡村绿化美化示范点及 7 个绿美古树乡村的后期管护工作，提高苗木保存率，达到了树绿花美草绿的综合景观效果。

在景观林带建设方面。一是完成了韶赣高速两侧 8 公里景观林带改造提升抚育，为苗木创造了良好的生长空间，提升了苗木的生长竞争能力，优化了森林结构，提高了森林质量；二是对省道 S246 线、大岭工业园、阅丹公路等约 30 公里景观林带绿化项目进行了后期管护，确保景观林带生态功能发挥；三是积极做好 2019-2023 年重点防护林体系工程珠江防护林 7.1 万亩封山育林项目后期管护，有效提升锦江、浈江流域沿线森林景观和生态功能，提高森林涵养水源功能。

通过实施森林进城、公园下乡、乡村绿化美化、景观林带建设等，有效提升了仁化县的绿化覆盖面，2021 年仁化县林木绿化率达到 81.17%，同比增长 0.01%；同时县林业局通过开展创建国家森林城市宣传工作，提升公众对仁化县创建国家森林城市工作的知晓率、支持率和满意度。但由于国家暂停创建国家森林城市的验收，暂时无法得到仁化县是否达到国家森林城市标准。鉴于政策变化政策原因导致无法实现目标，并非单位履职工作不到位，因此，该指标拟不扣分。

### （3）森林违法行为发生面积下降率。

一是有效推进林长制工作。县林业局结合仁化县实际，

制定出台了《仁化县全面推行林长制工作实施方案》，建立了县、镇、村三级林长制责任体系，设立了县、镇、村三级林长共 275 名，其中县级林长 13 人，镇级林长 147 人，村级林长 115 人，每一名林长均已落实责任区域，配备监管员 561 人，护林员 558 人，“林长制”覆盖率达到 100%；同时明确了林长责任分区，在全县林区设置林长制公示牌 135 块；制定了林长会议制度、林长巡林制度、信息公开制度、考核评价制度等 6 个配套制度，做到组织体系和责任落实到位、制度和政策措施到位、督促检查和考核到位，以“林长制”促进“林长治”，全面推进林业绿化资源保护长效发展。

二是加强森林资源保护。县林业局出动森林资源巡护巡查车次 331 次，共计 1186 人次。积极开展日常巡查，不定期夜巡，联合县公安局森林警察大队、森林资源管理股、林场、各乡镇做好伐区以及环丹区域，斯溪河保护区，锦江河湿地的巡查，以及配合县有关部门的联合巡查，有效维护林区正常秩序。同时，加大林业执法力度，严厉打击各类涉林违法犯罪行为，共查办林业案件 43 宗，其中行政案件 37 宗、刑事案件 6 宗，有效保护林业生态资源，涉林违法犯罪情况显著下降，仁化县 2021 年涉林行政案件与 2020 年相比，同比下降了 8%。

综上，县林业局有效落实林业监督管理职责，并实现 2021 年涉林行政案件同比下降，该指标拟不扣分。

#### （4）食用林产品质量安全事件。

根据《韶关市林业局关于下达 2020-2021 年度食用林产品质量监测抽检任务的通知》，县林业局委托第三方检测机构对长江镇、红山镇共 30 批次竹笋、4 批次竹林土壤进行了抽样检测工作，合格率达到 100%。通过食用林产品质量安全抽样检测，及时发现食用林产品质量安全隐患，有效化解食用林产品质量安全风险。2021 年未发生食用林产品质量安全事件。该指标拟不扣分。

#### （5）公益林生态总效益。

2021 年，县林业局积极落实生态公益林各项工作任务，加大生态公益林管理力度，提高生态公益林质量，有效助力乡村振兴。一是持续推进天然林核定落界工作。完成天然林核定落界 123.35 万亩，其中完成生态公益林中的天然林 84.8 万亩；商品林纳入天然林保护 38.55 万亩，进一步优化仁化县生态公益林布局。二是落实中央、省、市、县有关政策性森林保险保费补贴政策，引导林农购买森林保险，提高林农投保积极性，扩大森林保险覆盖面，2021 年完成森林保险投保面积 123.58 万亩，其中：生态林参保面积 112.58 万亩，生态林参保率达到 100%；商品林参保面积 52.34 万亩，商品林参保率达到 35%。为全县森林安全提供风险保障，降低林农因灾损失，在促进林民增收、助推乡村振兴上发挥了重要作用，保障了全县林业生产经营者的经济利益。三是 2021

年完成 112.29 万亩公益生态林补偿资金的发放及管护工作，弥补了林农因生态保护带来的经济损失，在有效提高受益林农收入的同时，也对村、组增加集体经济收入和积极参与生态公益林建设管理起到积极作用，有效促进森林面积和森林蓄积“双增长”，确保了“生态受保护，林农得实惠”。

2021 年全年生态公益林未发生森林火灾，森林未受到病虫害侵害，未出现乱砍滥伐事件，林区生产生活正常有序。虽然取得了一定的成效，但从上述成效来看，无法用数据比如公益林生态总效益来直观了解仁化县公益林建设、保护和管理水平，难以为后续生态公益林在优化林木结构、病虫害防治、开发利用森林资源等方面提供有力的支撑数据。该指标酌情扣 0.5 分。

#### （6）森林资源防灾减灾成效。

在森林防火工作方面。一是通过强化森林防火宣传，增强了群众的森林防火意识，营造全社会关心、参与森林防火的浓厚氛围。二是通过规范临时检查站设置及管理，特殊防护期间设置临时检查站 72 个，特殊时期增设 69 个，切实发挥临时检查站森林防火宣传教育、进山火源管控、推广使用防火码的作用，严禁火种上山、将火源堵在山下，确保森林资源安全。三是加强森林火灾安全隐患排查整治，各镇（街道）共投入人力 6841 人次，清理集中连片纯松林边可燃物隐患清理 463 亩，清理防火区内电力、电信和其他生产经营

单位可燃物隐患 182 个，清理铁路、高速公路沿线边坡可燃物 34.8 公里，清理公墓、连片坟地、林区庙宇周边可燃物 903 处，将存在的森林火灾安全隐患进行彻底清理，遏制森林火灾的发生。四是通过对生物防火林带的扩建、维护，提高了森林自身的抗火、阻燃能力，对保护森林资源和维护生态环境发挥重要作用。2021 年仁化县森林火灾下降率维持在 90%。

在重大林业有害生物防治工作方面。完成飞机喷药防治松材线虫病森林面积 1 万亩，清理病枯死树 7500 株。防治红火蚁面积 594.15 亩、蚁穴数 900 余个，防治黄脊雷鵠蝗面积 3820 亩、桉树尺蛾 3113 亩。实现林业有害生物成灾率为 2.98%，控制在标准值 4.5%以下；林业有害生物无公害防治率达到 98.75%，在标准线 88%以上；测报准确率达到 90%以上；2021 年未发生重大林业有害生物成灾事件。

综上，县林业局高效完成 2021 年度森林防火、重大林业有害生物防治履职工作，并取得了较好成效。该指标拟不扣分。

#### （7）林业产业总产值。

总体上看，县林业局通过有效推进林下经济产业发展，促进 2021 年仁化县林下经济经营总面积达 62.51 万亩，同比略有增长，全年总产值 70,123 万元，较上年增长 5.73%。

一是年度完成林下经济作物种植面积约 2150 亩。加大对中草药种植和初加工项目的支持，实施了 1000 亩油茶低产林改造和 300 亩新种油茶林项目，同时抓好产品宣传，开展了“走进茶园，品兰花香茶”最美茶园推介等宣传活动，扩大仁化林下经济产品的知名度，推动了产品市场拓展。二是加强林下经济技术培训指导，邀请专家教授开展培训班，积极推广林茶、林果、林菌、林药、林蜂等林下实用技术，提高林农种植和管理技术。三是加大培育，促进示范带动作用。通过鼓励和扶持林下经营企业、专业合作社等经营实体，推进“龙头企业+专业合作社+基地+农户”市场化运作模式，拓展新项目新业务，有效提升林下经济的发展规模和质量。累计成立各类林业合作组织达 92 家，其中省级示范合作社 2 家，家庭林场 40 家，其中省级示范家庭林场 3 家，辐射带动农户数超 13000 余户。

存在的主要问题：市场规模化程度较低。从现有情况来看，大部分的林下经济经营者往往是自发的单打独斗，导致一些优质林产品未能在品牌建设上有所突破，难以实现经济林快速发展的要求，县林业局在引导林下经济经营性集约经营方面的履职效能有待进一步改进。扣 0.5 分。

#### **4.公平性。**

该指标分值 5 分，评价得分 5 分，得分率 100%。主要从群众信访办理情况、公众或服务对象满意度进行考核。

### （1）群众信访办理情况。

县林业局执行《国家信访局接待群众来访工作规则》、《信访事项网上办理工作规程》、《依法分类处理信访诉求工作规则》、《信访统计工作管理办法》、《信访事项办理群众满意度评价工作办法（试行）》等制度；2021 年通过县信访局转交的信访件有 3 项，已全部化解并及时处理。该指标拟不扣分。

### （2）公众或服务对象满意度。

从政府信息公众网，公开网络或媒体等各方面查询到的相关信息与材料来看，未见县林业局有被投诉事件等。同时评价工作组面向社会公众制定了针对县林业局履职工作绩效的调查问卷，主要从林农、护林员对县林业局所开展工作的满意度进行调查。共发出调查问卷 50 份，收回有效问卷 50 份，其中满意度全部达到 100% 的有 49 份，总体满意度为 98%，根据评分标准，该指标拟不扣分。

## 三、评价结论

评价工作组通过对县林业局提供的佐证材料进行审核分析、现场评价及问卷调查等，结合预算编制、预算执行及资金使用效益三大方面综合对县林业局 2021 年部门整体支出资金的绩效进行评价分析。总体上看，2021 年县林业局部门预算完成情况较好，基本实现了预期履职效果，但仍存在预算编制规范性不足、绩效目标设置不合理、政府采购控制



力度不足、资产管理不规范、个别工作完成效果略有不足等问题。综合评定县林业局 2021 年部门整体支出绩效评价得分为 **82.47** 分，绩效等级为“良”（详见附件 1）。

## **四、主要绩效**

### **（一）抓好林业“四大工程”建设，提高森林及绿化覆盖面**

一是完成高质量水源林种植、抚育，组织义务植树等植树造林和绿化工作，有效提高了仁化县森林的水源涵养功能，促进苗木生长成林，提高了林地的林分质量及森林生态功能。二是完善“森林进城、公园下乡”建设，促使森林质量得到进一步提升，森林康养、森林旅游得到进一步发展。三是持续推进周田镇平甫村绿美古树乡村建设，切实改善农村人居环境，提高村民保护古树和生态环境意识，推动了以古树观赏和乡村文化旅游为主的绿色产业发展，进一步助力乡村振兴。四是完成景观林带改造提升抚育及后期管护，为苗木创造了良好的生长空间，确保景观林带生态功能发挥，提升景观林带森林生态质量。

通过有效抓好林业“四大工程”建设，2021 年仁化县林地面积达到 17.96 万公顷，森林蓄积量达到 1291.77 万立方米，森林覆盖率达到 80.78%，同比增长 0.01%，高于韶关市 2021 年平均森林覆盖率 75.50%；林木绿化率达到 81.17%，同比增长 0.01%。森林及绿化覆盖面双提升。

## **（二）强化森林资源管护，提升森林生态安全水平**

一是有效推进林长制工作。建立了县、镇、村三级林长制责任体系，“林长制”覆盖率达到 100%。二是加强森林资源保护。积极开展日常巡查，加大林业执法力度，严厉打击各类涉林违法犯罪行为，有效保护林业生态资源，涉林违法犯罪情况显著下降，仁化县 2021 年涉林行政案件与 2020 年相比，同比下降了 8%。三是持续推进天然林核定落界工作。完成天然林核定落界 123.35 万亩，进一步优化仁化县生态公益林布局。四是完成 112.29 万亩公益生态林补偿资金的发放及管护工作，弥补了林农因生态保护带来的经济损失，有效促进森林面积和森林蓄积“双增长”，确保了“生态受保护，林农得实惠”。

## **（三）狠抓森林防火、防治工作，有效维护生态环境**

一是通过强化森林防火宣传，增强了群众的森林防火意识，营造全社会关心、参与森林防火的浓厚氛围。二是通过规范临时检查站设置及管理，切实发挥临时检查站森林防火宣传教育、进山火源管控、推广使用防火码的作用，严禁火种上山、将火源堵在山下，确保森林资源安全。三是加强森林火灾安全隐患排查整治，各镇（街道）共投入人力清理集中连片纯松林边、防火区内电力、电信和其他生产经营单位、铁路、高速公路沿线边坡、公墓、连片坟地、林区庙宇周边可燃物隐患，将存在的森林火灾安全隐患进行彻底清理，遏

制森林火灾的发生。四是通过对生物防火林带的扩建、维护，提高了森林自身的抗火、阻火能力，对保护森林资源和维护生态环境发挥重要作用。2021 年仁化县森林火灾下降率维持在 90%。五是完成对森林重大林业有害生物如松材线虫病、病枯死树、红火蚁、黄脊雷菟蝗、桉树尺蛾等防治工作，实现林业有害生物成灾率为 2.98‰，控制在标准值 4.5‰以下；林业有害生物无公害防治率达到 98.75%。2021 年未发生重大林业有害生物成灾事件。有效巩固了生态建设成果，切实保护全县森林资源的安全，推进林业生态文明建设。

#### **（四）持续扶持林业产业发展，促进林业产业产值同比增长**

一是通过加大对中草药种植和初加工项目的支持，实施了 1000 亩油茶低产林改造和 300 亩新种油茶林项目，2021 年度完成林下经济作物种植面积约 2150 亩，促进 2021 年仁化县林下经济经营总面积达 62.51 万亩，同比略有增长。二是加强林下经济技术培训指导，邀请专家教授开展培训班，积极推广林茶、林果、林菌、林药、林蜂等林下实用技术，提高林农种植和管理技术。三是加大培育，促进示范带动作用。通过鼓励和扶持林下经营企业、专业合作社等经营实体，推进“龙头企业+专业合作社+基地+农户”市场化运作模式，拓展新项目新业务，有效提升林下经济的发展规模和质量。累计成立各类林业合作组织达 92 家，其中省级示范合作社 2

家，家庭林场 40 家，其中省级示范家庭林场 3 家，辐射带动农户数超 13000 余户。通过持续扶持林业产业发展，2021 年仁化县林下经济全年总产值达到 70,123 万元，较上年增长 5.73%。

## 五、存在问题

### （一）预算编制准确性、规范性不足，预算执行情况不理想

**1.预算编制准确性不足。**一是省级涉农资金未准确预测项目完成情况及资金需求，导致年中进行调增调减，涉及金额 145.77 万元。二是预算编制金额与实际支出差异较大，如“创建国家森林城市工作”预算编制金额 205.80 万元，实际支出 63.65 万元，差异 142.15 万元。

**2.预算编制规范性不足。**一是公务用车运行维护费预算编制的单价标准超过预算编制文件要求。二是未根据部门职能和工作计划提出三年内部门涉及财政支出的重大改革和政策事项，也未编制未来三年分年度的收支规划。

**3.预算执行情况不理想。**一是整体支出指标执行率偏低，仅为 81.11%。二是上级财政拨款结转结余额 1046.36 万元，结转结余率达到 12.79%，未能及时推进上级财政拨款资金的使用。三是国库集中支付结转结余年末存量资金较高，年度变动率高达 40.99%，国库集中支付使用效率低。

## （二）绩效目标设置不够明确，与职能、工作任务匹配不足

从县林业局设置的整体支出绩效目标来看，虽然设置了8个目标，但目标内容仅包括了实施的项目，未有效体现履职效果，同时也未涵盖部门的主要职能、年度工作计划，如缺少“组织林业生态保护修复和造林绿化工作”、“落实综合防灾减灾规划相关要求”等部门职能的绩效目标，以及缺少年度工作计划中的“高质量水源林造林任务”、“加大天然林和公益林保护力度”、“森林防火”等内容相关的绩效目标；年度重点工作任务中的“低产油茶林改造”、“仁化县2021年林业有害生物防治项目”等均未在绩效目标中反映，绩效目标无法分解成具体的工作任务，也未能与本年度部门预算资金完全相匹配。

从设置的绩效指标及指标值来看，绩效指标设置存在完整性不足、个别设置的指标与绩效无关、归类错误、量化不足等情况。如未设置抚育面积、生态公益林效益补偿面积等数量指标设置；设置的“基本支出完成时间”仅为考核基本支出的完成情况，而不反映履职绩效的完成效率；设置的“社会效益—古树乡村周边群众满意度”应归在“满意度”指标；设置的“保护森林资源”不够明确，其指标值设置为“明显”也不可衡量，如何体现明显保护森林资源难以客观数据进行衡量；“提高森林面积、覆盖”设置的指标值为“明显”不明确，未根

据统计年鉴中的“森林面积覆盖率”进行设置指标名称及指标值等。

从绩效自评情况来看，县林业局所填写 16 项重点任务绩效目标完成情况，多项填写 100%，规范性不足，应填写具体的完成数值。如：重点工作任务 8 的指标值“检测 32 批次”，实际完成竹笋检测 30 批次、产地土壤检测 4 批次，合计完成 34 批次。县林业局将完成指标填写“100%”，不准确，应写明具体完成批次数量“34”即可。同时，在预算执行过程中未及时修改预期指标值，导致未完成的不实现象。如：重点工作任务 12 的指标值“完成仁化县 2021 年森林 260 万亩约 200 个变化图斑核查及森林资源管理”，实际“完成 260 万亩林业用地核实更新，178 个森林资源变化图斑调查”。设立预期指标值“200 个变化图斑核查”是在上级下达“178 个森林资源变化图斑调查”任务之前，下达任务后未修正预期指标值，造成未完成的不实现象。

### **（三）财务、资产管理规范性不足，财务、资产基础管理水平有待提升**

在财务管理方面。一是决算报表数据编报准确性不足。如将未纳入预算及决算编制范围的下属事业单位人数 5 人纳入决算报表单位在职人数；又如决算报表《机构运行信息表》（财决附 03 表）显示的政府采购支出决算数为 104.37 万元，但其提供的《政府采购信息统计报表》的政府采购实际支出

金额为 101.16 万元等。二是个别凭证后附原始附件不完整，未能有效形成会计事项的闭环管理。如 2021 年 9 月 18#凭证仁化县林地保护利用规划编制费支出缺少专家评审表附件。

在资产管理方面。一是办公桌椅均没有粘贴标签。二是未统一按照固定资产系统账上的编码对固定资产进行管理，无法从固定资产系统账的编码查找到实物，部门未及时将原固定资产台账编号更新与固定资产系统账一致的编码。三是已移交国有资产办的资产未及时办理资产产权转移手续。

#### **（四）个别履职工作效率、效果有待进一步完善**

一是在生态公益林的管理效率方面。生态公益林的面积虽然越来越多，但究其价值几何，县林业局暂时也无法用数据比如公益林生态总效益来直观了解仁化县公益林建设、保护和管理水平，难以为后续生态公益林在优化林木结构、病虫害防治、开发利用森林资源等方面提供有力的支撑数据。

二是在林下经济经营发展方面。从现有情况来看，大部分的林下经济经营者往往是自发的单打独斗，市场规模化程度较低，导致一些优质林产品未能在品牌建设上有所突破，难以实现经济林快速发展的要求，县林业局在引导林下经济经营性集约经营方面的履职效能有待进一步改进。

## **六、相关建议**

### **（一）编实编细编准预算，提升预算执行效率**

一是建议在编制预算前应对相关项目进行必要的前期调研或摸底调查，根据项目实际情况编制项目预算，编实编细编准预算，确保项目资金统筹分配的合理性及准确性。二是建议严格按照预算编制文件预算标准编制公务用车运行维护费，合理合规地使用财政资金。三是建议强化预算编制的规划性及前瞻性，根据省、市、县各级对林业工作的规划部署以及部门职能，合理规划未来三年部门涉及财政支出的重大改革和政策事项，编制未来三年分年度的收支规划。四是建议在预算执行过程中应积极推进各项目的实施进度，特别是省级涉农资金项目等上级财政拨款，督促各施工单位及用款单位加快项目进展，以促使财政拨款资金能够及时发挥效果，提高财政资金使用效率。

## **（二）合理设置绩效目标，提升绩效管理水平**

建议县林业局充分调动各业务部门与财务部门相互配合、相互协作，从上级下达的各项重点工作任务入手，结合本部门职责、年度工作任务，设置年度部门整体绩效目标，例如根据重点工作任务设置部门整体绩效目标“完成高质量水源林造林 XX 亩，提高森林的水源涵养功能；提升森林及绿化覆盖面；力争成功创建国家森林城市；全面推行‘林长制’，重点防治‘一把火’、‘一把刀’、‘一条虫’”等等。再根据部门整体绩效目标设置明确及具有可操作性的绩效指标，例如设置产出数量指标“高质量水源林造林面积



（亩）”，生态效益指标“森林覆盖率（%）”，并根据任务目标设置相应并可衡量的指标值，比如“高质量水源林造林面积（亩）”按照《2021年仁化县政府工作报告》下达的指标值为2000亩；“森林覆盖率（%）”则可根据上年覆盖率设置适当的增长幅度。同时应对各绩效指标的合理性、可衡量性以及是否能够取得相关数据或佐证材料衡量或佐证其完成度进行科学的论证，比如设置“保护森林资源”的指标值“明显”如何去衡量及获取佐证材料去证明，应在设置时进行论证，如论证后认为不可衡量或获取足够的佐证材料证明，应予以替换可衡量的其他绩效指标如“森林资源安全事件发生率”等，以确保年度终了能够科学合理地对各项指标进行绩效评价，对部门的履职效果能够明确地衡量及表述。

在设置了科学合理的绩效指标后，如不对绩效目标及指标加以跟踪及管理，也可能会影响绩效目标的实现程度。比如原设立预期指标值“200个变化图斑核查”是在上级下达“178个森林资源变化图斑调查”任务之前，下达任务后未修正预期指标值，造成未完成的不实现象。因此，建议县林业局在预算执行过程中应加强对原设立预期指标值的跟踪，对于存在上级新下达任务时，应及时进行比对，并及时对原设定目标值进行修正，以确保绩效目标与上级下达任务一致。

此外，建议县林业局在预算执行的全过程应注意收集与设置的绩效目标值相关的数据及佐证材料，例如森林火灾下降率的数据收集及佐证材料、保护森林资源的佐证材料、向目标人群发放满意度调查问卷并收集分析是否达到预期目标等，以精准反映绩效指标的实现程度，完整体现履职效果，提升绩效管理的整体水平。

### **（三）强化财务、资产管理基础，提升部门整体管理效率**

在财务管理方面。一是建议在填列财务报表时，应注意各报表间的勾稽关系及数据的准确性，做好核对及审核工作，正确反映部门的各项财务数据及信息。二是建议完善会计事项办理流程，建立健全严格的审批机制，财务应严格核对会计事项手续的完整性，确保事项支出支付流程的规范性。

在资产管理方面。一是建议完善固定资产标签粘贴工作，规范国有资产管理，防止国有资产流失。二是建议完善固定资产明细表及卡片记录信息，便于固定资产进行账实核对。三是建议及时办理已移交资产的产权转移手续，以确保资产账实相符，真实反映部门固定资产。

### **（四）完善履职工作机制，提升部门履职工作效率**

一是建议县林业局通过测算公益林生态总效益来反映公益林管理、保护的履职成效，也为社会公众了解公益林建设、保护和管理水平提供直接的渠道，同时也可作为仁化县经

营管理与开发利用森林资源，实现最佳经营和最优利用提供依据。

二是建议县林业局加强调研，深入了解县域内林下经济发展的实际情况，因地制宜制定合适的林下经济发展模式；同时加大发展集约化林下经济的宣传力度，发展林业合作经济组织，把一些优质林产品各个环节有效地组织起来，提高林地经营水平，促进林业规模经营，增强林业市场的竞争力，加快林业发展，提高林农的经济收入。

附件 1: 仁化县林业局 2021 年部门整体支出绩效评价评分表

附件 2: 2021 年仁化县林业局年度总体工作任务和重点工作任务及完成情况表

附件 3: 2021 年仁化县林业局项目实施情况一览表

## 附件 1

仁化县林业局 2021 年部门整体支出绩效评价评分表

评价指标						指标说明	评分标准	第三方评分	扣分说明
一级指标	指标分值	二级指标	指标分值	三级指标	指标分值				
预算编制情况	22	预算编制	12	预算编制合理性	5	考核部门（单位）预算编制的合理性，即是否符合本部门职责、是否符合县委县政府的方针政策和工作要求，资金有无根据项目的轻重缓急进行分配。	1.部门预算编制、分配符合本部门职责、符合县委县政府方针政策和工作要求的，得 1 分； 2.部门预算资金能根据年度工作重点，在不同项目、不同用途之间分配合理的，得 1 分； 3.专项资金编制细化程度合理，未出现因年中调剂导致部门预决算差异过大的问题，得 1 分； 4.功能分类和经济分类编制准确，年度中间无大量调剂，项目之间是未频繁调剂（频繁调剂指调剂次数达到项目数量的 20%及以上）的，得 1 分； 5.部门预算分配不固化，能根据实际情况合理调整（如不存在项目支出完成不理想但连年持续安排预算的情况等），得 1 分。	4	个别项目支出预算编制准确性不足，未准确预测资金需求，导致财政指标被占用而未能及时发挥其应有效益。
				预算编制规范性	3	考核部门（单位）预算编制是否符合县财政当年度有关预算编制的原则，例如在规范性和细致程度方面是否符合要求等。	符合县财政当年度有关预算编制的原则和要求的，符合专项资金预算编制和项目库管理要求的，得 3 分；发现一项没有满足的扣 1 分，扣完为止。 本指标由评价组对照相应年度的县级预算编制文件和部门（单位）的部门预算，根据实际情况评定。县级部门预算编制文件是指由县财政局印发的县级预算编制工作方案和年度县级部门预算编制工作通知，以及其他与部门预算编制相关的文件和制度。	2.7	公务用车运行维护费预算编制不符合编制文件要求。

				预算编制规划性	2	考核部门（单位）预算的前瞻性和中期规划，即是否组织和汇总编制本部门管理领域的中期财政规划，研究提出未来三年涉及财政收支的重大改革和政策事项，并测算分年度收支数额。	本部门（单位）在预算编制时、按要求编制中期财政规划、政策依据充分的，得 2 分。	0	县林业局未根据部门职能和工作计划提出三年内部门涉及财政支出的重大改革和政策事项，也未编制未来三年分年度的收支规划。
				预算编制科学性	2	考核部门（单位）预算编制是否切实保障中央、省、市和县部署的重大改革、重要政策和重点项目资金需求，不留“硬缺口”，优先在本部门预算跨部门相关资金中统筹解决当年新增专项支出需求。	本部门（单位）的预算年度未有追加资金的或新增支出需求优先在本部门专项中统筹解决的，得 2 分。	2	
		目标设置	10	绩效目标覆盖率	2	部门（单位）设置了绩效目标的项目占部门（单位）全部项目的比率，用以反映和考核部门（单位）绩效目标设置的占比情况。	1.比率=100%的，得 2 分； 2.100% > 比率≥80%的，得 1.5 分； 3.80% > 比率≥60%的，得 1 分； 4.比率 < 60%的，得 0 分。	2	

				绩效目标合理性	4	<p>部门（单位）所设立的整体绩效目标是否符合客观实际，用以反映和考核部门（单位）整体绩效目标与年度工作任务的相符性。</p>	<p>1.绩效目标能体现部门（单位）“三定”方案规定的部门职能的和中长期规划和年度工作计划的，得1分；</p> <p>2.绩效目标能分解成具体工作任务的，得1分；</p> <p>3.绩效目标与本年度部门预算资金相匹配的，得1分；</p> <p>4.部门申报的项目有进行可行性和充分论证的，得1分；</p> <p>对上述4项标准，没有完全符合的，可酌情扣分。</p>	2	<p>一是设置的整体支出绩效目标设置不够科学、合理，未能体现部门履职效果。二是整体支出绩效目标未能涵盖部门主要职能、年度工作计划等，设置完整性不足。三是整体支出绩效目标仅体现了部分具体工作任务，未能完成涵盖年度重点工作任务内容。四是由于整体支出绩效目标仅涵盖部分预算项目，未包含全部部门预算项目，与本年度部门预算资金未能完全相匹配。</p>
				绩效指标明确性	4	<p>部门（单位）依据整体绩效目标所设定的绩效指标是否清晰、细化、可量化，用以反映和考核部门（单位）整体绩效目标的明细化情况。</p>	<p>1.绩效指标中包含能够明确体现部门（单位）履职效果的社会经济效益指标的，得2分；</p> <p>2.绩效指标具有清晰、可衡量的指标值的，得1分；</p> <p>3.绩效指标包含可量化的指标的，得1分；完全没有可量化的指标的，不得分；</p> <p>4.绩效目标的目标值测算能提供相关依据或符合客观实际情况的，得1分；</p> <p>对上述4项标准，没有完全符合的，可酌情扣分。</p>	2	<p>一是绩效指标设置不够全面完整。二是个别绩效指标与绩效无关。三是个别绩效指标归类错误。四是个别绩效指标设置清晰程度不足，也不可衡量。五是个别绩效指标值设置不明确。六是绩效自评时所填写的《部门整体支出绩效评价绩效目标申报表》多项绩效指标值设置错误，未及时修正，导致未完成的不实现象。</p>
预算执行情况	36	资金管理	20	部门预算支出率	5	<p>部门（单位）部门预算实际支付进度和既定支付进度的匹配情况，反映和考核部门（单位）预</p>	<p>本指标得分=本指标满分分值×全年平均支出进度。</p> <p>其中：全年平均支出进度按照财政支出进度考核结果取数。</p>	4.05	<p>部门预算支出率=6,936.06/8,550.96*100%=81.11%。</p>

					算执行的及时性和均衡性。			
			结转结余率	3	部门（单位）当年度上级财政拨款结转结余与当年度上级财政拨款总额的比率，用以反映和考核部门（单位）对结转结余资金的实际控制程度。	结余结转率=1 - 全年支出进度。 1.结余结转率≤10%的，得 3 分； 2.10%< 结余结转率≤20%的，得 2 分； 3.20%< 结余结转率≤30%的，得 1 分； 4.结余结转率 > 30%的，得 0 分。	2	结 转 结 余 率 =1,046.36/8,181.43*100%=12.79 %
			国库集中支付结转结余存量资金效率性	3	部门（单位）的财政存量考核中国库集中支付结转结余存量资金的变动情况。	部门财政存量资金变动率=（当年年末存量资金规模÷上一年度年末存量资金规模 - 1）×100% 1.部门财政存量资金变动率≤-15%的，得 3 分； 2.部门财政存量资金变动率≤-10%但是大于 - 15%的，得 2 分； 3.部门财政存量资金变动率≤0 但是大于 - 10% 的，得 1 分； 4.部门财政存量资金变动率 > 0 的，不得分； 5.部门财政存量资金变动率上年度为 0 的，本年度继续为 0 的，得 3 分。 存量资金效率性指标评分时不含科研项目（课题）及当年 12 月下达的资金。	0	上年指标结转数为 861.91 万元，当年指标结转数为 1,215.17 万元。根据计算公式“部门财政存量资金变动率=（当年年末存量资金规模÷上一年度年末存量资金规模 - 1）×100%”，计算得到县林业局 2021 年部门财政存量资金变动率为 40.99%
			政府采购执行率	2	部门（单位）本年度实际政府采购金额与年度政府采购预算的比率，用以反映和考核部门（单位）政府采购预算执行情况。	本指标得分=本指标满分分值×政府采购执行率 其中：政府采购执行率=（实际采购金额合计数/采购计划金额合计数）×100%； 如实际采购金额大于采购计划金额则本项不得分。 政府采购预算是指采购机关根据事业发展计划	2	

						和行政任务编制的、并经过规定程序批准的年度政府采购计划。		
			财务合规性	4	反映部门（单位）资金支出规范性，包括资金管理、费用支出等制度是否严格执行；会计核算是否规范反映，是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况；是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况。	<p>1.预算执行规范性 1 分，按规定履行调整报批手续或未发生调整的，且按事项完成进度支付资金的得满分，否则酌情扣分。</p> <p>2.事项支出的合规性 1 分，资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定的得满分，超范围、超标准支出，虚列支出，截留、挤占、挪用资金的，以及其他不符合制度规定支出的，视情节严重情况扣分，直至扣到 0 分。</p> <p>3.会计核算规范性 1 分，规范执行会计核算制度得满分，未按规定设专账核算，或支出凭证不符合规定，或其他核算不规范的，视具体情况扣分。</p> <p>4.重大项目支出经过评估论证和必要决策程序的得 1 分，否则酌情扣分。</p>	3.5	一是决算报表数据编报准确性不足。二是个别凭证后附原始附件不完整，未能有效形成会计事项的闭环管理。
			预决算信息	3	主要考核部门（单位）在被评价年度是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息，用以反映部门（单位）预决算管理的公开透明情况。	<p>1. 部门预算公开得分：</p> <p>（1）按规定内容、在规定时限和范围内公开的，1.5 分。</p> <p>（2）进行了公开，但未达到时限、内容或范围要求的，得 1 分。</p> <p>（3）没有进行公开的，得 0 分。</p> <p>（4）涉密部门经批准不需要公开相关信息的，计 1.5 分。</p> <p>2.部门决算公开得分：</p> <p>（1）按规定内容、在规定时限和范围内公开的，得 1.5 分。</p> <p>（2）进行了公开，但未达到时限、内容或范围</p>	3	



						要求的，得 1 分。 (3) 没有进行公开的，得 0 分。 (4) 涉密部门经批准不需要公开相关信息的，计 1.5 分。 本指标得分=部门预算公开得分+部门决算公开得分。		
		项 目 管 理	7	项目实施程序	2	反映部门(单位)所有项目支出实施过程是否规范,包括是否符合申报条件;申报、批复程序是否符合相关管理办法;项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。	1.项目的设立及调整按规定履行报批程序,得 1 分; 2.项目招投标、建设、验收等或方案实施严格执行相关制度规定的,得 1 分; 评价时发现有项目不符合上述条件的,酌情扣分。	2
				项目监管	5	反映部门(单位)对所实施项目的检查、监控、督促等管理等情况。	1.资金使用单位或基层资金管理单位建立有效管理机制,且执行情况良好的,得 2 分; 2.各级业务主管部门按规定主管的专项资金和专项经费实施开展有效地检查有效的检查、监控、督促整改的,得 3 分(需提供检查底稿或其他材料证明,否则不得分);如被评价年度部门主管的省级、市级、县级专项资金绩效评价等级有低或差的,本项不得分。 评价时发现有项目不符合上述条件的,酌情扣分。	5

		资 产 管 理	5	资产 管理 安全 性	2	部门（单位）的资产是否保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴，用于反映和考核部门（单位）资产安全运行情况。	1.资产配置合理、保管完整，账实相符的，得 1 分； 2.资产有偿使用及处置收入及时足额上缴，得 1 分。	1.4	一是办公桌椅均没有粘贴标签。二是未统一按照固定资产系统账上的编码对固定资产进行管理，无法从固定资产系统账的编码查找到实物，部门未及时将原固定资产台账编号更新与固定资产系统账一致的编码。三是已移交国有资产办的资产未及时处理资产产权转移手续。
				固定 资产 利用 率	3	部门（单位）实际在用固定资产总额与所有固定资产总额的比例，用以反映和考核部门（单位）固定资产使用效率程度。	1.比率 $\geq 90\%$ 的，得 3 分； 2. $90\% > \text{比率} \geq 75\%$ 的，得 2 分； 3. $75\% > \text{比率} \geq 60\%$ 的，得 1 分； 4.比率 $< 60\%$ 的，得 0 分。	3	
		人 员 管 理	2	财政供 养人员 控制率	2	部门（单位）本年度在编人数（含工勤人员）与核定编制数（含工勤人员）的比率。	1.比率 $\leq 100\%$ 的，得 2 分； 2.比率 $> 100\%$ 的，得 0 分。	2	
		制 度 管 理	2	管理制 度健全 性	2	部门（单位）是否制订并严格执行了相应的预算资金、财务管理和预算绩效管理制度等，用以反映部门的管理制度对其完成主要职责和促进事业发展的保障情况。	1.部门制定了财政资金管理、内部财务、内部控制等制度的，得 0.5 分； 2.上述资金、财务和内控制度得到有效执行，能提供相关佐证材料的，得 0.5 分； 3.部门制定了本部门预算绩效管理制度的得 0.5 分； 4.部门落实了预算绩效管理制度，在本级及下属单位开展绩效评价等工作，能提供相关佐证材料的，得 0.5 分。	1.5	未制定本部门预算绩效管理制度。

资 金 使 用 效 益	42	经 济 性	6	公用经 费控制 率	2	部门（单位）本年度实际支出的公用经费总额与预算安排的公用经费总额的比率，用以反映和考核部门（单位）对机构运转成本的实际控制程度。	日常公用经费决算数≤日常公用经费调整预算数，得 2 分，否则不得分。	2	
				“三公” 经费控 制率	2	部门（单位）本年度“三公”经费实际支出数与预算安排的三公经费数的比率，用以反映和考核部门（单位）对“三公”经费的实际控制程度。	“三公”经费实际支出数≤预算安排的三公经费数，得 2 分，否则不得分。	2	
				预算调 整率	2	部门（单位）本年度预算调整数与预算数的比率，用以反映和考核部门（单位）预算的控制程度。	1.比率≤3%的，得 2 分； 2.3%< 比率≤10%的，得 1 分； 3.比率 >10%的，得 0 分。	0	预算调整率= $(8,550.96-10,009.14) / 10,009.14 * 100\% = 14.57\%$ ，比率 > 10%
		效 率 性	9	重点工 作完成 率	3	反映部门（单位）完成县委、县政府、人大重要事项或项目的完成情况。	重点工作是指省、市、县政府年度工作要点，以及县委县政府交办或下达的工作任务。重点工作完成率=重点工作实际完成数/重点工作总数×100%；本指标得分=重点工作完成率×指标权重；有主管资金（专项资金和其他事业发展性支出）的部门，可按主管资金自评结果折算该项指标完成率。	3	
				绩效目 标完成 率	3	反映部门（单位）整体绩效目标完成的情况。	绩效目标完成率=部门整体支出绩效目标申报表中已实现目标数/申报目标数*100% 本指标得分=绩效目标完成率*3	2.7	2 个目标未完成，涉农项目未按照计划时间完成。

				项目完成及时性	3	反映部门（单位）项目完成情况与预期时间对比的情况。	所有项目均按计划时间完成的，得3分；部分项目未按计划时间完成的，本项得分=已完成项目数/未完成项目数×3。	2.62	有4个项目未按计划完成
		效 果 性	22	森林覆盖率	5	反映部门履行组织林业生态修复和造林绿化工作的成效。	通过实施植树造林和抚育工作，2021年度仁化县森林覆盖率比上年增长且达到省、市级下达的考核目标的，得5分。否则，按照实际情况核定分数。	5	
				国家森林城市创建达标率	3	反映部门通过实施森林进城、公园下乡、乡村绿化美化、景观林带建设等工作的成效。	通过实施森林进城、公园下乡、乡村绿化美化、景观林带建设等工作，2021年仁化县达到国家森林城市标准，并成功创建国家森林城市的，得3分。否则，根据实际情况核定分数。	3	
				森林违法行为发生面积下降率	3	反映部门落实林业监督管理职责，推进林长制工作的成效。	2021年落实县委县政府交办的全面推行“林长制”任务，实现“林长制”100%全覆盖，且2021年森林违法行为发生面积同比下降的，得3分。否则，不得分。 (注：“林长制”实际建立“林长制”的县、镇、村三级数量/现行县、镇、村三级总数量×100%)	3	
				食用林产品质量安全事件	2	反映部门对食用林产品质量监测工作的成效。	2021年通过对食用林产品开展质量监测，仁化县未发生食用林产品质量安全事件的，得2分。否则，不得分。	2	
				公益林生态总效益	2	反映部门履行生态公益林落界与保护工作的成效。	2021年通过完善生态公益林落界、生态公益林参保及发放生态公益林补偿等工作，实现仁化县公益林生态总效益同比增长的，得2分。否则，根据实际情况核定分数。	1.5	无法用数据比如公益林生态总效益来直观了解仁化县公益林建设、保护和管理水平，难以为后续生态公益林在优化林木结构、病虫害防治、开发利用森林资源等方面提供有力的支撑数

									据。
				森林资源 防灾 减灾成 效	4	反映部门履行森林 防火、重大林业有害生物 防治工作的成效。	1.通过落实市委 23 条森林防火工作措施，2021 年仁化县森林火灾下降率达到 90%的，得 2 分。否则， 根据实际情况核定分数。 2.通过抓好林业有害生物防控，2021 年仁化县主 要林业有害生物成灾率≤4.5‰，林业有害生物无公害 防治率≥88%，且未发生重大林业有害生物发生事件 的，得 2 分。否则，根据实际情况核定分数。	4	
				林业产 业总产 值	3	反映部门发展林下 经济工作职责的成效。	2021 年通过大力发展林下经济工作，2021 年仁 化县林业产业总产值同比增长的，得 3 分。否则，根 据实际情况核定分数。	2.5	市场规模化程度较低。从现有情 况来看，大部分的林下经济经营 者往往是自发的单打独斗，导致 一些优质林产品未能在品牌建 设上有所突破，难以实现经济林 快速发展的要求，县林业局在引 导林下经济经营性集约经营方 面的履职效能有待进一步改进。
		公 平 性	5	群众信 访办理 情况	2	部门（单位）对群众 信访意见的完成情况 及时性，反映部门（单位） 对服务群众的重视程度。	1.设置了便利的群众意见反映渠道和群众意见办 理回复机制的，得 1 分； 2.当年度所有群众信访意见均有回复，得 0.5 分， 否则按比例扣分。 3.回复意见均在规定时限内的，得 0.5 分， 否则 按比例扣分。	2	

				公众或服务对象满意度	3	反映社会公众或部门（单位）的服务对象对部门履职效果的满意度。	社会公众或服务对象是指部门（单位）履行职责而影响到的部门、群体或个人，一般采取社会调查的方式。如难以单独开展满意度调查的，可参考县统计部门的数据、年度民主评议政风行风评价结果等数据，或者参考群众信访反馈的普遍性问题、本部门或权威第三方机构的开展满意度调查等进行合理的评分。	3	
合计			100		100			82.47	

## 附件 2

2021 年仁化县林业局年度总体工作任务和重点工作任务及完成情况表

工作任务名称	来源	任务内容	完成情况
抓好林业“四大工程”建设	县林业局 2021 年工作计划、2021 年仁化县政府工作报告	1. 抓好植树造林和绿化工作。完成 2021 年高质量水源林（水土保持）2000 亩造林任务，谋划和开展好全民义务植树活动。力争成功创建国家森林城市。	一是完成了 2021 年高质量水源林（水土保持）5434 亩种植，对 4892 亩高质量水源涵养林进行抚育，完成了 11092.2 亩大径材培育。二是积极开展义务植树活动，全县完成义务植树 191.82 万株。三是国家暂停创建国家森林城市的验收，创建活动延后。
		2. 完善“森林进城、公园下乡”建设。一是继续抓好城南生态公益林保护管理示范区项目建设。二是积极申报和实施锦江两岸生态公益林示范区建设项目。	一是完成了红城林场森林生态综合示范园、城南生态公益林保护管理示范区等项目建设工作。二是开展了锦江两岸生态公益林示范区项目建设。
		3. 持续推进绿美古树乡村建设。积极实施周田镇平甫村绿美古树乡村建设项目，努力打造宜居、宜游、宜业的美丽乡村。	一是完成了周田镇平甫村绿美古树乡村建设；二是抓好已建成的乡村绿化美化示范点的后期管护，加强对 20 个乡村绿化美化示范点及 7 个绿美古树乡村的后期管护工作。
		4. 提升景观林带森林生态质量。抓好 2019-2023 年度重点防护林体系工程珠江防护林封山育林建设，完成年度任务，加强管护，不断改善和提	一是完成了县韶赣高速两侧 8 公里景观林带抚育提升，对省道 S246 线、大岭工业园、阅丹公路等约 30 公里景观林带绿化项目进行后期管护，确保景观林带生态功能发挥。二是做

工作任务名称	来源	任务内容	完成情况
		升森林生态质量。	好 2019-2023 年重点防护林体系工程珠江防护林 7.1 万亩封山育林项目后期管护。
强化森林资源管护	县林业局 2021 年工作计划、2021 年仁化县政府工作报告、《县委全面深化改革委员会 2021 年重点改革工作安排》	继续加强生态保护红线管控，加强森林资源巡查管护力度。	一是加强森林资源巡查管护，共出动林政巡查车次 331 次、人员 1186 人次。二是坚持日常巡查和不定期夜巡制度，做好伐区以及环丹区域、斯溪河保护区、锦江河湿地等自然保护地的巡查，维护林区正常秩序。
		配合上级部门建立以国家公园为主体的自然保护地体系，编制自然保护地规划，开展自然保护地整合优化，组织开展确权登记、科考监测，加快设置自然保护地管理机构，依法确认自然保护地范围并勘界立标，实行自然保护地差别化管控，分类有序解决历史遗留问题，建立共建共治共享机制。配合上级部门加快推进广东南岭国家公园创建工作，推进丹霞山等自然保护地优化整合，完善南岭国家公园管护、预警、保护体系，加快建设智慧国家公园。	一是聘请技术单位开展我县自然保护地勘界立标报告编制，完成了整合后 12 个自然保护地中的 7 个自然保护地勘界立标报告编制，为下一步勘界立标工作打下了坚实基础。二是完成了南岭国家公园韶关片区入口社区提升工程建设。三是加强森林公园管理，开展好森林公园、湿地公园宣传，提高社会大众对森林公园、湿地公园的认识，增强公众保护森林公园、湿地公园的意识。四是加强自然保护地日常监管和巡查，认真做好自然保护区和森林公园、湿地公园的整合优化工作，明确各个自然保护地类型和功能定位。五是积极配合做好广东丹霞山国家公园建设工作，加强生物多样性保护。
		加大天然林和公益林保护力度。严格森林采伐限额管理和林地用途管制，加强征占用林地管理，从严从重打击破坏生态公益林林地和林木资源	一是结合仁化县实际，研究制定了 2021 年度商品林采伐限额方案，经县政府审核通过后全面下达至各镇（街）。二是开展了全县 2020-2021 年度林木采伐区检查工作，对检查中发现



工作任务名称	来源	任务内容	完成情况
		的行为。	的问题进行了整改，使林木采伐和伐区管理更加规范。
		持续深入开展林业专项执法行动。开展好“护林2021”、“红线行动”等专项执法行动，严厉打击各种破坏森林资源违法犯罪行为。	坚持依法行政、依法治理、严格执法，加大林业执法力度，严厉打击各类涉林违法犯罪行为，共查办林业案件43宗，其中行政案件37宗、刑事案件6宗，保护林业生态资源。
		全面实施《仁化县桉树林改造指引（2020-2025年）》，逐步开展好桉树林退出工作，改善森林生态质量。	完成桉树林更新改造面积474公顷。
		全面推行林长制，建立县、镇、村三级林长体系，构建森林资源管理长效机制，大力推广“先造后补、政府兜底”高质量水源涵养林建设新模式。	结合仁化县实际，制定出台了《仁化县全面推行林长制工作实施方案》，建立了县、镇、村三级林长制责任体系，设立了县、镇、村三级林长共275名，明确了林长责任分区，在全县林区设置林长制公示牌135块；制定了林长会议制度、林长巡林制度、信息公开制度、考核评价制度等6个配套制度，落实森林资源保护发展目标责任制。
狠抓森林防火工作	县林业局2021年工作计划、2021年仁化县	继续做好森林防火工作。持续加大森林防火宣传力度，增强广大群众森林防火意识。持之以恒加大森林防火巡查力度，及早发现和处置森林火灾隐患。加强野外用火管控，严厉打击野外违规用火，预防野外违规用火引发森林火灾事件发生。	一是大力开展森林防火宣传活动，共发放宣传资料64万余份，悬挂宣传横幅标语2000多条，通过电视、广播、微博、微信播放、刊载森林防火宣传口号，累计传播39万余次，在长江、红山、城口、闻韶、黄坑5个镇级森林公园入口处安装森林防火语音警示虎威威卡通形象宣传点，结合“一线双联”、“民情夜访”等工作进村入户开展森林防火宣传，营造了浓厚的宣

工作任务名称	来源	任务内容	完成情况
	政府工作报告		传氛围。二是全面开展森林火灾安全隐患排查整治工作，开展“清坟边、清林边、清地边、清隔离带和旅游景区”内可燃物的“五清”专项行动，督促各镇（街）对辖区范围内连片坟地、庙宇、林田交错区、生物防火林带等重点区域存在的安全隐患进行彻底清理。各镇（街）共清理集中连片纯松林边可燃物隐患 463 亩，清理防火区内电力、电信和其他生产经营单位可燃物隐患 198 个，清理铁路、高速公路沿线边坡可燃物 41.8 公里，清理连片坟地、林区庙宇周边可燃物 1009 处。三是在森林特别防护期，督促指导各镇（街）在进山主要路口、重点林区、隐患较大地区以及其他必要地点设立森林防火临时检查站 72 个。针对春分、清明期间进山祭扫人员集中的特点，再增设临时检查站 69 个。
		做好林业有害生物防治工作。落实目标管理，加强林业有害生物监测预报和防治工作，强化检疫检查，保障林木资源健康成长。	一是调查监测马尾松毛虫、松材线虫等林业有害生物面积 232.83 万亩。通过飞机喷药防治松材线虫病森林面积 1 万亩，清理病枯死树 7500 株。防治红火蚁面积 594.15 亩、蚁穴数 900 余个，防治黄脊雷鳷蝗面积 3820 亩、桉树尺蛾 3113 亩。二是深入开展“林安 2021”林业植物检疫执法行动，对全县涉木涉苗企业进行现场检疫执法和巡查，共检查涉木企业 16 家、涉苗企业 12 家，巡查 28 家，签发植物检疫证书 33 份。

工作任务名称	来源	任务内容	完成情况
加大涉林矛盾化解力度	县林业局 2021 年工作计划、2021 年仁化县政府工作报告	着力抓好山林纠纷调处化解工作，落实好领导包案调处制度，组织力量集中攻坚化解一批陈年积案，做好稳定社会面的各项工作。	做好信访工作，接待群众来电来信来访 87 批 286 人次，主要集中在山林纠纷、人工林赎买流转、生态公益林权属纠纷等方面，处理信访件 12 宗；二是做好山林纠纷调处化解，处理山林纠纷案件 40 宗。
		加快生态公益林勘界工作进度，解决生态公益林四至范围不清，权属争议等历史遗留问题，为顺利实施生态公益林效益补偿制度创造条件。	一是持续推进天然林核定落界工作，完成天然林核定落界 123.35 万亩，积极为林农申报将天然商品林纳入生态公益林保护，完成了 38.55 万亩商品林纳入天然林保护工作。二是做好涉生态公益林矛盾纠纷化解工作，组织引导黄坑镇古竹村林农办理不动产权证书，协助林农完成了 300 多宗不动产权证书办理及 1.95 万亩生态公益林补偿资金发放工作。
		继续做好丹霞山人工林赎买流转林农的接访、思想疏导和稳控，认真抓好第四期赎买流转申请的落实。	做好丹霞山人工林赎买流转林农维稳工作。
持续扶持林业产业，推动林下经济	县林业局 2021 年工作计划、2021 年	积极推进林下经济示范基地建设工作。在巩固发展现有林下经济示范基地建设的基础上，培育新的林下经济示范基地，做好丹仁南药种植农民专业合作社省级林下经济示范基地项目实施的前期准备。	完成了 2 家省级龙头企业申报及 1 家复核、1 家国家级林下经济示范基地申报、1 家省级农民林业专业合作社示范社申报、3 家省级林下经济示范基地和林下经济示范县监测。完成了省级林业专业合作社示范社、省级森林康养基地、省级自然教育基地申报各 1 家。

工作任务名称	来源	任务内容	完成情况
发展	仁化县 政府工 作报告	抓好林下经济经营主体培育。努力做好经营主体培育跟踪工作，重点组织对目前生产规模较大的茶叶、油茶、中草药、食用菌等重点项目的培育，完成 1000 亩低产油茶林改造任务。积极开展技术交流合作，组织申报相关项目和认证，推动经营主体及产业项目上规模、增效益。	一是完成林下经济作物种植面积约 2150 亩。做好油茶改造和新种油茶林项目实施，完成 2021 年县重点工作任务 1000 亩油茶低产林改造和 300 亩新种油茶林任务。二是推动我县林业龙头企业与省林科院等科研院所合作，协助奥达胶合板有限公司、鸿伟木业（仁化）有限公司分别做好竹木纤维复合环保新材料生产线技术改造项目、20 万立方米连续压机竹刨花板生产线的引进建设工作，开展红城林场森林康养基地宣传推介和资金引进。
		推进自然教育及自然教育基地建设。以城南森林公园省级自然教育基地建设为重点，积极推进县自然教育工作全面发展。同时加强相关森林品牌、旅游线路推介和建设工作，助力县全域旅游创建。	完成城南森林公园自然教育基地物种调查及资料编辑、植物识别二维码制作更新及后台服务、完善自然设施及自然教育科普展厅布展工作。 <b>但未见加强相关森林品牌、旅游线路推介和建设工作的完成情况。</b>
		开展产业扶贫工作。推进和协助林下经济产业“一村一品”项目建设，继续开展“送苗木、助脱贫”和技术服务。	精准扶贫工作 2020 年已结束，2021 年已转入乡村振兴工作，所以不再要求各单位开展产业扶贫工作。
		做好林业技术培训、推广和交流。组织开展林业技术培训，支持林业生产经营单位改进技术。密切与有关科研教学单位的联系沟通，加强新品	加强林下经济技术培训指导，举办了优良（珍贵）树种丰产技术、林木种子（种苗）生产经营管理、食用林产品风险监测培训班各一期，对 11 个镇（街）分管林业工作领导及技术

工作任务名称	来源	任务内容	完成情况
		种、新技术的引进和推广。	人员、林业种植大户、育苗企业负责人等进行培训。平时做好对林农的技术指导，重点对茶叶、油茶种植和管理进行技术指导，提高林农种植和管理技术。

### 附件 3

2021 年仁化县林业局项目实施情况一览表

序号	项目名称	项目计划及完成时间	项目金额 (万元)	项目进度	项目完成情况
1	仁化县高质量水源林（水土保持）建设项目	高质量水源林工程造林任务面积 2000 亩，社会造林 3434 亩。	183.00	100%	2021 年 11 月，完成高质量水源林(水土保持)造林 2000 亩；社会造林 3434 亩。
2	仁化县 2021 年高质量水源涵养林（新造林）抚育项目	高质量水源涵养林（新造林）抚育面积 4892 亩；2021 年 11 月完成。	97.87	100%	2021 年 11 月，完成高质量水源涵养林（新造林）抚育面积 4892 亩。
3	仁化县古树保护与复壮工作	对长势衰弱古树开展保护复壮工作及古树公园的白蚁防治工作；2021 年 10 月完成。	30.00	100%	2021 年 10 月，完成 9 株衰弱古树保护复壮工作，完成 7 个古树公园和城南森林公园的樟树白蚁防治工作。
4	仁化县绿美古树乡村建设	建设周田镇平甫村绿美古树乡村 1 个，2021 年 9 月完成。	168.50	100%	2021 年 9 月，完成周田镇平甫村绿美古树公园绿化及建设 12580 平方米。
5	仁化县省定贫困村乡村绿化美化及生态景观	2019-2020 年省定贫困村乡村绿化美化及生态景观林带绿化的综合管护，完成	84.96	100%	2021 年 10 月，完成 20 个省定贫困村乡村绿化美化及 23 公里生态景观

序号	项目名称	项目计划及完成时间	项目金额 (万元)	项目进度	项目完成情况
	观林带建设管护项目	1 个义务植树基地建设；2021 年 10 月完成。			林带绿化的综合管护，完成丹霞黄屋村锦江河堤义务植树基地建设。
6	仁化县省级森林小镇建设规划编制	2020 年 3 个森林小镇规划编制费尾款，2021 年 2 月完成。	37.38	100%	2021 年 12 月，完成董塘、黄坑、大桥 3 个森林小镇规划编制。
7	仁化县韶赣高速两侧景观林带改造提升	韶赣高速周田—大桥段两侧景观林带抚育长度 8 公里，面积约 480 亩；2021 年 9 月完成。	24.00	100%	2021 年 9 月，已完成韶赣高速周田—大桥段两侧景观林带 8 公里的抚育任务。
8	仁化县绿美古树乡村建设养护管理工作	对已建成的 6 个绿美古树乡村项目进行养护管理；2021 年 11 月完成。	110.56	100%	2021 年 11 月，完成 6 个绿美古树乡村项目进行养护管理工作及大桥榕树下、长江锦江城口恩村、丹霞麻塘的结算。
9	仁化县红城林场森林生态综合示范园（成群村）项目	红城林场森林生态综合示范园二期建设，2021 年 11 月完成。	493.74	100%	2021 年 11 月，完成红城森林生态示范园生态步道 1400 米，修缮民居 12 套，建设植物康养角等园区建设及绿化。

序号	项目名称	项目计划及完成时间	项目金额 (万元)	项目进度	项目完成情况
10	仁化县城南森林公园自然教育基地建设	城南森林公园自然教育基地植物物种调查及资料编辑、植物识别二维码制作更新及后台服务，自然教育展厅布展；2021年11月。	77.76	100%	2021年11月，完成物种调查及资料编辑，完成325个植物识别二维码制作更新及后台服务，完善城南森林公园自然教育设施及室外动物模型安装，完成自然教育科普展厅布展81平方米。
11	2021年油茶低产林改造	完成油茶低产林改造1000亩，2021年12月完成。	50.00	100%	2021年11月，完成1000亩油茶低产林改造补助，补助1家油茶种植企业及12家农户，1个村组织。
12	政策性森林保险保费补贴（中央、省、县）	生态林参保面积112.29万亩，商品林参保面积45万亩，2012年12月。	333.78	100%	2021年12月，完成生态林参保面积112.58万亩，商品林参保面积52.34万亩。
13	专职护林员队伍建设补助（省、市、县）	全县267名专职护林员补助发放及人身意外险投保，完成时间2021年12月。	360.59	100%	已完成267名专职护林员人身意外险投保和补助发放工作
14	岭南国家森林公园南水片区生态环境系统保护修复工程	扩建生物防火林带921亩，完成时间2021年11月。	337.51	100%	2021年11月，在长江、长坑、红城、小楣水林场完成921亩生物防火林带建设。
15	仁化县生物防火林带	维护37.5公里生物防火林带，完成时间	30.00	100%	2021年11月，完成丹霞街道、大桥、



序号	项目名称	项目计划及完成时间	项目金额 (万元)	项目进度	项目完成情况
	建设维护项目	2021 年 11 月。			周田、石塘共 37.5 公里生物防火林带维护。
16	仁化县 2021 年森林督查暨森林资源管理“一张图”年度更新	对全县 260 万亩林业用地进行核实更新,调查全县 178 个森林资源变化图斑;完成时间 2021 年 8 月。	39.72	100%	2021 年 8 月, 完成全县 260 万亩林业用地进行核实更新工作及 178 个森林资源变化图斑调查。
17	仁化县 2021-2030 年林地保护利用规划	2021-2030 年林地保护利用规划, 完成时间 2021 年 8 月。	39.80	100%	2021 年 8 月, 完成 260 万亩的林业产业发展规划、112 万亩生态公益林建设与保护规划和 260 万亩林地利用保护规划编制工作
18	仁化县自然保护地勘界立标项目	7 个自然保护地勘界立标报告编制; 2021 年 6 月完成。	56.00	100%	2021 年 6 月, 完成 7 个自然保护地勘界立标报告编制
19	仁化县 2021 年林业有害生物防治项目	2.16 万亩松材线虫病及林业有害生物防治, 完成时间 2021 年 12 月。	188.96	100%	2021 年 12 月, 完成 1 万亩松材线虫病媒介松墨天牛飞机防治及 1.16 万亩松材线虫病除治。
20	北江流域森林生态资源有害生物防治项目	北江流域松材线虫病防治除治病枯死松树 2500 棵, 完成时间 2021 年 8 月。	75.00	100%	2021 年 8 月, 完成北江流域松材线虫病防治除治病枯死松树 2500 棵; 已于 2022 年 1 月 14 日通过终验, 评价: 良好。

序号	项目名称	项目计划及完成时间	项目金额 (万元)	项目进度	项目完成情况
21	2021 年省级以上生态公益林效益补偿资金	全县 112.29 万亩生态林补偿资金的发放及管护工作;完成时间 2021 年 12 月。	4,703.25	88%	2021 年 12 月, 完成 112.29 万亩生态林补偿资金的发放及管护工作。
22	仁化县生态公益林示范区建设	建设锦江两岸生态公益林示范区, 完成时间 2022 年 4 月。	450.00	48%	建设锦江两岸生态公益林示范区一期项目施工及森林生态监测系统
23	全面停止天然林商业性采伐补助	国有天然商品林大径材抚育, 建设森林消防训练场及科普宣传长廊。完成时间 2021 年 12 月。	243.92	100%	2021 年 12 月, 完成 3600 亩国有天然商品林大径材抚育, 建设小楣水林场森林消防训练场及长江林场科普宣传长廊。
24	天然林停伐管理补助	在国有天然林的林场添置办公设备及防火工具, 完成时间 2021 年 12 月。	13.60	100%	购置 3 台复印机、22 套桌椅, 防火工具摩托车 2 辆, 油锯和割灌机各 3 台, 2021 年 12 月完成。
25	食用林产品质量监测	食用林产品样品检测 32 批次; 2021 年 5 月完成。	3.84	100%	2021 年 5 月, 完成竹笋样品检测 30 批次, 产地土壤检测 4 批次。
26	森林防火经费	森林防火宣传资料、横幅、宣传牌、宣传品; 完成时间 2021 年 9 月。	10.00	100%	2021 年 9 月, 完成印制森林防火宣传资料 14 万册, 采购宣传品 5750 件。
27	森林防火远程视频监控系统维护费	60 个森林防火视频监控点位维护, 完成时间 2021 年 12 月。	36.00	100%	完成 60 个森林防火视频监控点位维护, 2021 年 12 月。

序号	项目名称	项目计划及完成时间	项目金额 (万元)	项目进度	项目完成情况
28	聘请律师代理山林纠纷案件费用	计划完成 6 宗山林纠纷案件聘请律师代理，完成时间 2021 年 12 月。	4.80	50%	2021 年 12 月，完成 3 宗山林纠纷案件聘请律师代理。
29	创建国家森林城市工作	改善“樟树王”生长环境，提升古树周边人居环境、生态景观效果，开展创建国家森林城市宣传工作；完成时间 2021 年 12 月。	131.80	48%	2021 年 12 月，完成了大井村“樟树王”周边农村人居环境整治及绿化提升，打造了爱情主题公园。开展了创建国家森林城市宣传工作，公众对森林城市建设的知晓率、支持率和满意度达 90%以上。
30	韶赣高速景观林带林地租金	2021 年 8 月完成韶赣高速景观林带林地租金发放，完成时间 2021 年 9 月。	4.56	99%	2021 年 9 月，支付林地租金 44830 元，面积 896.6 亩；有一农户未签名领取林地租金（林地面积 5.1 亩，共计 255 元）。
31	网格化管理小区工作经费	网格三区背街小巷路面修缮及广告宣传，完成时间 2021 年 9 月。	3.12	100%	2021 年 9 月，完成网格三区背街小巷路面修缮及广告宣传制作。
32	全县行政事业单位死亡抚恤丧葬费	退休及遗属死亡抚恤金，完成时间 2021 年 12 月。	0.48	100%	2021 年 9 月，发放 4 人退休及遗属死亡抚恤金