武冈市国有公益林场2021年部门整体支出绩效评价报告

市财政局：
　　按照市财政局关于绩效评价文件要求，现将我场部门整体支出绩效评价情况报告如下：
　　一、基本情况
　　（一） 机构、人员构成
　　武冈市武冈国有林场编制人员85人，在职在岗人员79人，退休人员20人。为正科级财政全额预算事业单位，负责经营管理8万余亩生态公益林，代管武冈市武冈国有林场。林场现有森林面积12万余亩，森林蓄积量45万立方米，其中4万亩商品林租赁给了武冈市银林公司，资金用于林场职工分流。我场下设天子山分场、云山分场、枫木山分场、云山自然保护区等4个分场以及南山工区等14个工区，场机关设办公室、计财股、政工股、生产经营股、资源管理股等5个股室。新老林场分开核算，新林场在财政国库管理局核算，老林场账户只用于核算下岗职工和退休人员的相关费用。
　　（二） 单位主要职责
　　1、主要职能
　　(1).开展森林资源、陆生野生动植物资源、湿地和荒地的调查评估。承担林业生态文明建设的有关工作。
　　(2).组织、协调、和实施全场造林绿化工作。指导、实施各类生态公益林和商品林的培育工作，组织林木种苗、林木花卉及植树造林、封山育林和以植树种草等生物措施防治水土流失工作。
　　(3).承担本场森林资源保护发展监督管理的责任。组织实施林场资源保护管理。组织编制并执行全场森林采伐。
　　(4).负责本场系统云山省级自然保护区和云山国家森林公园的监督管理。负责生物多样性保护的有关工作。
　　(5).推进林场改革，林权纠纷调处和林地承包合同纠纷。负责退耕还林工作和基层林业工作机构的建设和管理。
　　(6).制定全场林业产业发展方案，合理调整林业产业发展布局，促使各类林产品协调发展。指导山区综合开发。
　　(7).组织、协调、实施全场森林防火工作。组织专业森林扑火队伍开展防火、扑火工作。
　　（三） 部门内部控制及厉行节约制度建设情况
　　1. 高度重视预算支出绩效评价工作，成立了以场长为组长的预算支出绩效评价领导小组，制定了《关于做好2021年度财政资金绩效评价工作的方案》，明确各职能办公室及分场的评价责任，进一步强化各办公室及分场人员对财政预算支出管理意识。
　　2. 加强对国家、市财政预算资金管理方面制度的学习培训，不断提高业务工作能力。组织全场人员学习了2021年省、市出台的培训费、会议费、差旅费、国内公务接待等相关管理办法。
　　3. 建立了场内整体支出管理方面的内控制度，并不断进行完善和修订。如：制定了《武冈市国有公益林场财务管理制度》、《武冈市国有公益林场预算管理制度》，《武冈市国有公益林场国有资产管理制度》，《武冈市国有公益林场政府采购管理制度》等制度，对预算资金的收支管理、资产采购、资产报损、厉行节约、严格差旅费、下乡费等开支标准作出了明确的规定。对各项预算支出进行了有效管控。
　　4. 严格各项制度执行，特别是“三公”经费的预算控制。严格招待费用审核审批程序，“三公”经费较好地控制在预算范围之内。
　　二、部门整体支出规模及使用方向、内容
　　（一）2021年预算规模情况
　　1．预算资金情况
　　（1）年初总收支预算情况
　　根据市财政局《关于武冈林场2021年部门预算的批复》精神，我场2021年预算收支情况如下：
　　预算项目 合计（单位：万元）

|  |  |
| --- | --- |
| **预算项目** | **合计**（单位：万元） |
| 财政拨款 | 832.32 |
| 政府性基金 | 0 |
| 纳入专户管理非税收入 | 7.5 |
| **收入预算合计** | 839.82 |
| 基本支出 | 829.92 |
| 其中：财政拨款支出 | 829.92 |
| 项目支出 | 9.9 |
| 其中：财政拨款支出 | 9.9 |
| **支出预算合计** | 839.82 |

从年初批复预算来看：
　　我场收入预算为839.82万元，主要为财政拨款收入832.32万元，纳入专户管理非税收入来源7.5万元；支出预算839.82万元,其中基本支出829.92万元，项目支出9.9万元。
　　（2）本年度财政追加指标、上年结转资金、年度可用金额情况
　　我单位本年度财政追加指标、上年度局本级结转资金及年度可用指标情况如下：
　　全年可用预算指标
                                     　　　　 单位：万元

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **项 目** | **基本支出** | **项目支出** | **合 计** |
| **年初预算** | 829.92 | 9.9 | **839.82** |
| **上年结转** |  |  |  |
| **本年追加** | 337.46 | 129.69 | 467.15 |
| **小 计** | 1167.38 | 139.59 | 1306.97 |

　从上表可以反映：我单位2021年全年可用预算资金1306.97万元，其中年初预算839.82万元，上年结转0万元。追加预算467.15万元。
　　2．整体支出使用范围、方向和内容
　　（1）年初预算整体支出的使用范围、方向和内容
　　2021年年初预算为839.82万元，其中基本支出829.92万元，使用内容为人员经费和日常公用经费；项目支出9.9万元。具体使用方向如下：
　　支出项目 基本支出（万元） 项目支出（万元）

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **支出项目** | **基本支出（万元）** | **项目支出（万元）** |
| **工资福利支出** | 753.92 | 0 |
| **商品和服务支出** | 64.85 | 9.9 |
| **对个人和家庭补助** | 11.16 | 0 |
| **其他资本性支出** | 0 | 0 |
| **其他支出** | 0 | 0 |
| **合 计** | 829.92 | 9.9 |

1. 上年结余和本年追加预算支出的使用范围、方向和内容.

上年结余和本年追加预算支出主要用于武冈林场森林资源保护和林场改革。
　　（二）年度预算收支决算情况
　　1. 2021年度预算收入决算情况
                                     　　　　 单位：万元

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **预算可用指标** | **财政拨款收入** | **本年度指标结余** | **上年度指标结余** | **结余增加** |
| 839.92 | 1306.97 | 0 | 0 | 0 |

2．2021年度预算支出决算及结余情况

2021年局本级预算、决算和结余对比情况表

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **比较项目** | **支出项目** | **机关本级（万元）** |
| **合 计** | **其中：财政拨款** |
| **预算金额** | **基本支出** | 829.92 | 822.42 |
| **项目支出** | 9.9 | 9.9 |
| **合 计** | 839.82 | 932.32 |
| **决算金额** | **基本支出** | 1240.12 | 1167.38 |
| **项目支出** | 440.49 | 139.59 |
| **合 计** | 1680.61 | 1306.97 |
| **执行差异****（预算-决算）** | **基本支出** | -410.2 | -344.96 |
| **项目支出** | -430.59 | -129.69 |
| **合 计** | -840.79 | -474.65 |

2021年场本级预算、决算和结余对比情况表
　　针对上述数据反映情况，说明如下：
　　预决算差异，主要是2021年森林资源保护和林场改革方面的一些项目的不确定性原因造成。
　　三、绩效评价工作情况
　　（一）绩效评价目的
　　本次绩效评价的目的是为了全面分析和综合评价我单位财政预算资金的使用管理情况，为切实提高财政资金使用效益，强化预算支出的责任和效率提供参考依据。
　　（二）绩效评价工作过程，主要包括前期准备、组织实施和分析评价等内容
　　我们按照市财政绩效评价规程要求，第一阶段为前期准备：由我场分管财务领导牵头，组织制定了详细的工作方案，明确责任，确定评价指标细则；第二阶段为各办公室自评：根据上一阶段任务布置，各办公按照要求展开自评工作，并将评价结果汇总；第三阶段为定性终评，并出具评价报告：财务室在各办公室自评的基础上，查阅相关文件资料和财务凭证，对收集资料进行定量定性分析，综合评议后形成评价结论，出具绩效评价报告。
　　四、整体支出使用管理情况
　　（一）基本支出使用管理情况
　　我场基本支出的范围和主要用途包括单位的人员经费和日常公用经费。具体包括：工资福利支出、对个人和家庭的补助、商品和服务支出、其他资本性支出。基本支出的管理和使用情况如下：
　　1.  基本支出本年预算指标可用情况（单位：万元）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **预算项目** | **本年预算** | **本年追加** | **本年可用指标** |
| **工资福利支出** | 753.92 | 203.5 | 957.42 |
| **商品和服务支出** | 64.85 | 131.23 | 196.08 |
| **对个人和家庭补助** | 11.16 | 2.71 | 13.87 |
| **合 计** | 829.92 | 337.44 | 1167.37 |

根据本年预算、上年结余和本年预算追加情况，本年基本支出预算可用指标1167.37万元，上年结余0万元,合计可用1167.37万元。
　　2.  本年基本支出预算执行情况（单位：万元）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **预算项目** | **预算可用指标** | **本年决算金额** | **差额** |
| **工资福利支出** | 957.42 | 957.42 | 0 |
| **商品和服务支出** | 196.08 | 196.08 | 0 |
| **对个人和家庭补助** | 13.87 | 13.87 | 0 |
| **合 计** | 1167.37 | 1167.37 | 0 |

从上表可以反映，2021年我单位基本支出与预算相差0万元.

1. “三公”经费使用管理情况
　　1.  2021年“三公”经费预算情况（单位：万元）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **费用项目** | **基本支出** | **项目支出** | **合计** |
| **公务接待费** | 0 | 0 | 0 |
| **公车运行维护费** | 2 | 0 | 2 |
| **因公出国费用** | 0 | 0 | 0 |
| **公务车购置费** | 0 | 0 | 0 |
| **合计** | 2 | 0 | 2 |

我场2021年“三公”经费预算金额为2万元，全部为财政拨款资金，并进行了公示。
　　2．“三公”经费预算执行情况（单位：万元）
　　费用项目 预算金额 决算金额 增加额（预-决）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **费用项目** | **预算金额** | **决算金额** | **增加额（预-决）** |
| **基本支出** | **项目支出** | **基本支出** | **项目支出** | **基本支出** | **项目支出** |
| **公务接待** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **公车运行** | 2 | 0 | 0.9 | 0 | 1.1 | 0 |
| **公车购置** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **因公出国** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **合计** | 2 | 0 | 0.9 | 0 | 1.1 | 0 |

我单位2021年度“三公”经费预算2万元，实际支出0.9万元，结余1.1万元。结余率55%；全年无其他“三公”经费开支，总体控制较好。
　　3．“三公”经费与上年对比情况（单位：万元）

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **费用项目** | **2020年决算数** | **2021年决算数** | **增减情况（2021-2020）** |
| **公务接待费** | 0 | 0 | 0 |
| **公车运行维护费** | 1.58 | 0.9 | -0.68 |
| **因公出国费用** | 0 | 0 | 0 |
| **公务车购置费** | 0 | 0 | 0 |
| **合计** | 1.58 | 0.9 | -0.68 |

　　从上表反映，本年“三公”经费较上年有所减少，减少金额为0.68万元，减少率为43%。
　　（一）经济效益评价
　　1. 本年预算配置控制较好。财政供养人员控制在预算编制以内，编制内在职人员控制率小于100%；“三公”经费预算总额较上年减少55%，“三公”经费变动率大于0。
　　2. 预算执行方面。总体支出总额控制在预算总额以内， “三公”经费总体控制较好，本年预算和上年决算支出减少43%。
　　预算管理方面，制度执行总体较为有效，仍需进一步强化；资金使用管理需进一步加强。
　　资产管理方面，建立了资产管理制度，定期进行了盘点和资产清理，总体执行较好。
　　根据部门整体支出绩效评价指标体系，本单位2021年度评价得分为95分。
　　（二）效率性评价和有效性评价
　　我场预算安排的基本支出保障了我单位正常的工作运转，我场在执行上是严格遵守各项财经纪律的，财政预算资金的管理使用也取得了较好的成效。
　　1.组织全场造林81亩，其中，云山林场10亩，枫木山分场15亩，天子山分场22亩，保护区34亩。
　　2.森林抚育596亩次，其中：云山分场168亩次，枫木山分场228亩，天子山分场42亩，保护区158亩。
　3.森林质量精准提升：1900亩。其中保护区1140.2亩，枫木山759.8亩。

4.森林病虫害防治7000亩。
　　我场在森林管护和云山森林公园产业化取得了一定的突破，为我场林业发展和经济效益并行找到了一条可行的道路。在林业有害生物防治工作、森林资源管护、造林成活率、林木保存率上成效显著。
　　五、存在的主要问题
基本支出预算偏紧，项目支出无预算，制约了有些项工作的开展和建设。
　　六、有关建议
　　针对上述存在的问题及工作需要，拟实施的改进措施如下：
　　1.进一步做好预算的编制工作。严格按照预算编制的相关制度和要求进行预算编制；根据我场实际开展工作的需要，适当安排些项目建设预算。
　　2. 进一步加强财务管理，严格财务审核。在费用报账支付时，按照预算规定的费用项目和用途进行资金使用审核、列报支付、财务核算，杜绝超支现象的发生。
　　3．持续抓好“三公”经费控制管理。严格控制“三公”经费的规模和比例，把关“三公”经费支出的审核、审批，杜绝挪用和挤占其他预算资金行为；进一步细化“三公”经费的管理，合理压缩“三公”经费支出。