

# 枣庄市峄城区自然资源局 2025 年林业有害 生物防治项目绩效评价报告

委托单位：枣庄市峄城区财政局

项目实施单位：枣庄市峄城区自然资源局

评价机构：山东德辉通会计师事务所（普通合伙）

2025 年 12 月

一、项目基本概况			
项目负责人		联系电话	
地址	枣庄市峄城区	邮编	277300
项目起止时间	2025年1月-2025年12月		
计划安排资金(万元)	170.00	实际到位资金(万元)	170.00
其中：中央省市财政	0	其中：中央省市财政	0.00
区级财政	170.00	区级财政	170.00
实际支出(万元)	45.00		
二、项目绩效情况			
项目绩效目标及实施计划完成情况	预期		实际
	通过充分利用上级资金林业有害生物防治项目旨在通过科学手段防治和控制森林中有害生物的繁殖与扩散，保护森林资源和生态环境。项目内容涵盖监测预警、生物防治、化学防治、物理防治和营林措施等，力求降低林业有害生物成灾率，提高森林健康水平，促进可持续林业发展。		面对严峻复杂的美国白蛾防控形势，峄城区通过积极防治，美国白蛾危害得到有效控制。枣庄市局要求美国白蛾成灾率为1%以内，叶片保存率为85%以上，峄城区美国白蛾有虫率为0.02%，叶片保存率为99.94%，符合枣庄市局美国白蛾防控目标。
指标	分值(权重)		得分
决策	15.00		13.00
过程	25.00		12.00
产出	30.00		22.00
效益	30.00		25.00
合计	100.00		72.00
评价等级	中		
三、评价人员			
姓名	职称/职务	单位	签字
杨阳	注册会计师	山东德辉通会计师事务所	

李福霞	注册会计师	山东德辉通会计师事务所	
赵晓琼	注册会计师	山东德辉通会计师事务所	
赵静	中级会计师	山东德辉通会计师事务所	
孔瑜瑶	初级会计师	山东德辉通会计师事务所	

# 目录

摘要 .....	1
正文部分 .....	5
一、项目基本情况 .....	7
(一) 项目立项背景 .....	7
(二) 项目实施必要性 .....	7
二、项目组织实施情况 .....	8
(一) 项目主要内容和实施情况 .....	8
(二) 项目预算安排和支出情况 .....	9
三、绩效评价工作情况 .....	9
(一) 评价对象 .....	9
(二) 评价依据 .....	9
(三) 绩效评价的原则与方法 .....	10
(四) 绩效评价工作过程 .....	11
(五) 工作组织与分工 .....	13
(六) 绩效评价指标体系 .....	14
(七) 绩效评价实施过程 .....	16
四、绩效目标 .....	17
五、项目总体评价及得分 .....	18

六、绩效评价指标体系得分具体分析 .....	18
(一) 项目决策 .....	18
(二) 项目过程 .....	23
(三) 项目产出 .....	27
(四) 效益 .....	30
七、存在问题 .....	33
八、有关建议 .....	34

# 摘要

## 一、项目基本情况

项目名称：峄城区 2025 年林业有害生物防治项目。项目背景和目标：为全面落实绿水青山就是金山银山的生态发展理念，有效控制美国白蛾等林业有害生物在峄城区的危害，最大限度降低虫口密度，保护峄城区森林资源和生态环境安全，推动林业持续健康发展。

2025 年峄城区积极贯彻落实枣庄市自然资源和规划局办公室关于印发《枣庄市 2025 年美国白蛾防控方案》的通知。项目预算资金 170.00 万元。防治区域：枣庄市峄城区境内主要道路两侧林带，主要河流两侧林地林木，片林，城区、村镇驻地，风景区和四旁树等范围内的阔叶林，飞防面积 25 万亩。项目实施单位：烟台塔山通用航空有限责任公司，合同金额：124.25 万元。通过验收显示：防治效果显著。

## 二、项目绩效目标

项目名称	2025 年林业有害生物防治		
主管部门	枣庄市峄城区自然资源局	单位名称	枣庄市峄城区自然资源局
项目资金 (万元)	年度预算资金总额	170.00	
	其中：财政拨款	170.00	
	其他资金	0	

绩效目标		通过充分利用上级资金林业有害生物防治项目旨在通过科学手段防治和控制森林中有害生物的繁殖与扩散,保护森林资源和生态环境。项目内容涵盖监测预警、生物防治、化学防治、物理防治和营林措施等,力求降低林业有害生物成灾率,提高森林健康水平,促进可持续林业发展。		
	一级指标	二级指标	三级指标	指标值
绩效指标	成本指标	经济成本指标	防治费用	≤170 万元
		生态环境成本指标	/	/
		社会成本指标	/	/
	产出指标	数量指标	飞防面积	≥2 万亩
		质量指标	无公害防治率	≥88%
		时效指标	病虫害防治及时性	及时
		成本指标	/	/
	效益指标	经济效益指标	降低因虫害造成的经济损失	有效降低
		社会效益指标	/	/
		生态效益指标	有效防止有害生物传播	有效防止
		可持续发展影响指标	有效保护现有林业资源	有效保护
满意度指标		服务对象满意度指标	群众满意度	≥85%

### 三、绩效评价基本情况

#### (一) 绩效评价目的、对象和范围

对枣庄市峄城区自然资源局 2025 年林业有害生物防治项目预算支出 170.00 万元开展绩效评价工作。旨在综合评价项目配置的合理性、资金管理活动的效率性和资金投入的效益性。规范项目资金的使用和管理,提出改进措施,提高资金的使用效率和效益。为科学安排年度预算、优化财政支出结构、加强财政资金监管等提供可靠依据。

## （二）绩效评价原则、指标体系、评价方法、评价标准

本次评价按照第三方机构绩效评价工作规程，遵循科学、客观、公正的原则，独立开展财政资金绩效评价。评价指标体系包括：项目决策、项目过程、项目产出、项目效益。本次评价为提高评价质量和效率，结合项目资金的使用范围，项目评价指标采取定量与定性指标分析相结合，将预定目标与实施效果进行比较，按照设定的指标体系，根据现场评价结果和非现场所收集资料进行打分。

绩效评价采用综合评分方法，总分值 100.00 分，绩效评级分四个等级优、良、中、差。评分得分高于 90.00（含 90.00 分）的，绩效评级为优；得分在 80.00（含 80.00 分）至 90.00 分的，绩效评级为良；得分在 60.00（含 60.00 分）至 80.00 分的，绩效评级为中；得分在 60.00 分以下，绩效评价为差。

## （三）绩效评价工作过程

山东德辉通会计师事务所组织有关人员成立绩效评价小组，于 2025 年 10 月 15 日至 2025 年 12 月 10 日，根据实施方案和工作规程要求，全面开展了峄城区自然资源局 2025 年林业有害生物防治项目的绩效评价工作。主要包括前期准备、非现场评价、现场评价、综合分析、撰写报告等过程。

# 四、绩效评价结论和绩效分析

## （一）综合评价结论

此次运用指标评价体系及评分标准，通过非现场评价及现场评价取得的信息，使用评价小组编制的《枣庄市峄城区自然资源局 2025 年林业有害生物防治项目绩效评价指标体系及得分表》的指标和评分标准展开评价得出结论。峄城区自然资源局 2025 年林业有害生物防治项目已开展效果很好，该项目的综合评价得 72.00 分，评价等级为“中”。

## （二）绩效评分具体情况

项目评分具体情况：项目决策总分 15.00 分，本次评价得分 13.00 分；项目过程总分 25.00 分，本次评价得分 12.00 分；项目产出总分 30.00 分，本次评价得分 22.00 分；项目效益总分 30.00 分，本次评价得分 25.00 分；合计总分 72.00 分。

## 五、存在问题

### （一）预算编制不科学、不准确

峄城区自然资源局 2025 年林业有害生物防治项目年初预算 170.00 万元。根据枣庄市峄城区自然资源局和供应商烟台塔山通用航空有限责任公司签订的山东省政府采购合同，项目合同价格为 124.25 万元，项目预算数和项目合同价格差额 45.75 万元，项目预算数和项目合同数差额偏大。

### （二）未按合同约定支付项目资金

峄城区自然资源局 2025 年林业有害生物防治项目，峄城区自然资源局与项目实施单位烟台塔山通用航空有限责

任公司签订了山东省政府采购合同。2025年林业有害生物防治项目合同签订时间2025年5月9日，合同约定合同签订生效具备实施条件后5个工作日支付合同金额的10%预付款，提交项目成果且验收合格后一次性付清余款。2025年林业有害生物防治项目于2025年7月2日进行了验收，验收结论为本次飞防作业符合合同及技术规范要求，防治效果显著，验收合格。截止到2025年10月，峄城区自然资源局实际支付项目资金0.00万元，峄城区自然资源局未按合同规定支付项目资金。

### （三）资金使用不符合预算管理制度规定

峄城区自然资源局2025年林业有害生物防治项目，年初预算项目资金170.00万元，项目通过政府采购方式签订合同金额124.25万元，项目预算金额和合同金额差额45.75万元。通过查阅自然资源局提供的资料，其中挪用到其他项目上的金额为45.00万元。

## 六、有关建议

### （一）科学编制年度预算，提高预算编制精确性

参照往年收支情况，结合上级部门的要求和本单位的年度工作任务目标，实事求是、科学合理地编制预算。应加大对项目的精细化、科学化管理，提高预算编制的精准度。应不断提高自身的预算管理水平，合理对预算项目资金进行申

报，有效保证财政资金的使用效率。

## （二）应加强专项资金管理工作

项目资金有着特定的项目和专门的用途，遵守国家财经法规和财务管理制度以及有关预算管理办法的规定。财务人员应该参与到专项资金管理的全过程，加强对专项资金支出方面的管理，规范资金使用，及时支付项目资金，以保证项目顺利实施，提高专项资金使用的效率。

## （三）提升工作人员专业能力，确保工作完成质量

相关科室在填报各项资料前，应及时将项目的进度完成情况反馈至绩效自评表填报人员，并确认填报数据的准确性，以免出现绩效表填报数据与实际不符等现象。项目资金应专款专用，不得混合使用，不得截留、挤占、挪用项目资金。

# 正文部分

## 一、项目基本情况

### （一）项目立项背景

为全面落实绿水青山就是金山银山的生态发展理念，有效控制美国白蛾等林业有害生物在峄城区的危害，最大限度降低虫口密度，保护峄城区森林资源和生态环境安全，推动林业持续健康发展。

### （二）项目实施必要性

2024年，枣庄市全市美国白蛾发生面积8.34万亩，全部轻度发生。发生面积与2023年相比降低17.1%，综合2024年全市发生防治情况、美国白蛾越冬基数调查，预测2025年美国白蛾发生面积呈下降趋势。2025年防控压力整体有所减轻，但防控形势不容乐观。若美国白蛾第一代防治不力，将必定会造成第二、三代的扩散蔓延。枣庄市与微山、邹城、临沂等地接壤的局部区域美国白蛾防控形势较复杂，不适宜防治作业的湖区周边、蜂蚕养殖区等区域美国白蛾仍有暴发成灾的风险。预测枣庄市可能较重发生的区域有：滕州市滨湖镇；山亭区冯卯镇；峄城区阴平镇；台儿庄区邳庄镇、涛沟河沿岸。

根据枣庄市林业有害生物防控指挥部统一安排部署，为确保森林资源和生态环境安全，峄城区计划在全区范围内实施飞机施药防治美国白蛾等林业有害生物。

## 二、项目组织实施情况

### （一）项目主要内容和实施情况

#### 1. 项目主要内容

根据枣庄市林业有害生物防控指挥部统一安排部署，为确保森林资源和生态环境安全，峄城区计划在全区范围内实施飞机施药防治美国白蛾等有害生物。2025年林业有害生物防治项目年初预算170.00万元。防治区域：枣庄市峄城区境内主要道路两侧林带，主要河流两侧林地林木，片林，城区、村镇驻地，风景区和四旁树等范围内的阔叶林，飞防面积25万亩。通过公开招标方式，与项目实施单位烟台塔山通用航空有限责任公司签订山东省政府采购合同，合同金额：124.25万元。

#### 2. 项目实施情况

通过公开招标方式，枣庄市峄城区自然资源局与项目实施单位：烟台塔山通用航空有限责任公司签订了山东省政府采购合同。合同内容为烟台塔山通用航空有限责任公司按照峄城区自然资源局的要求实施2025年林业有害生物防治项目。根据项目实施方案，计划飞防作业时间为2025年5月20日至6月20日。按照因地制宜、精准施策的原则，5月23日-5月25日对主要交通干线两侧、主要河流两侧、片林、区政府驻地、村镇驻地、石榴园风景区等区域开展了飞防作

业，飞防面积 25 万亩，投资金额 124.25 万元。项目实施完成后，峄城区自然资源局进行了项目作业的验收，根据验收报告显示，验收标准：美国白蛾有虫株率控制在 1% 以下，且叶片保存率不低于 90%。验收结果：飞防区域内树木有虫率为 0.02%，叶片保存率 99.94%。验收结论为本次飞防作业符合合同及技术规范要求，防治效果显著，验收合格。

## （二）项目预算安排和支出情况

2025 年林业有害生物防治项目年初预算为 170.00 万元，无预算调整，项目合同价格为 124.25 万元，实际支付项目实施单位烟台塔山通用航空有限责任公司项目资金 0.00 万元。

## 三、绩效评价工作情况

### （一）评价对象

对峄城区自然资源局 2025 年林业有害生物防治项目预算收支 170.00 万元进行绩效评价。

### （二）评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》；
2. 《中共中央、国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2015〕34 号）；
3. 《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）；

4. 《中共山东省委山东省人民政府〈关于全面推进预算绩效管理的实施意见〉》（鲁发〔2019〕2号）；
5. 《山东省财政厅关于印发〈山东省省级项目支出绩效单位自评工作规程〉和〈山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程〉的通知》（鲁财绩〔2020〕4号）；
6. 《峄城区2025年度飞机施药防治美国白蛾等林业有害生物实施方案》（峄林防指〔2025〕1号）；
7. 《峄城区2025年飞防验收报告》；
8. 《山东省政府采购合同》；
9. 其他相关资料。

### （三）绩效评价的原则与方法

#### 1. 绩效评价原则

此次项目绩效评价遵循三项原则：一是坚持科学规范原则，定量与定性分析相结合；二是坚持客观公正原则，严格按评价指标体系进行评价；三是坚持实事求是原则，依据调查基础数据，关注事权与财权匹配情况。重点关注预算资金的使用情况、被评价单位任务完成情况、项目的产出及效益情况等。

#### 2. 绩效评价方法

##### （1）成本效益分析法

是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。为保证绩效评价数据的真实、完整，开展实地核查，一方面对项

目的档案资料进行现场核查和问询，保证原始数据的真实；另一方面对项目具体开展情况进行数据整理分析，进一步核实项目完成程度和完成质量，确保评价结果准确性。

### （2）比较法

通过对绩效目标与实际实施效果的对比，综合分析绩效目标实现程度。

### （3）问卷调查法

根据本次评价目的，通过发放调查问卷以达到了解项目实施情况、完成后的实施效果以及受益对象对项目实施的满意程度，本次评价采用发放调查问卷的方式，通过这种办法来获取评价信息，以征集项目实施与管理的相关建议，收集受益对象对项目实施效果的反应。

## （四）绩效评价工作过程

山东德辉通会计师事务所组织有关人员成立绩效评价小组，于 2025 年 10 月 15 日至 2025 年 12 月 10 日，根据实施方案和工作规程要求，全面开展了峄城区自然资源局 2025 年林业有害生物防治项目的绩效评价工作。主要经过前期准备、非现场评价、现场评价、综合分析、撰写报告等过程。

### 1. 前期准备工作

绩效评价小组以区政府有关绩效评价办法和第三方机构绩效评价工作规程等文件为依据，收集项目相关政策、数

据等资料，与各有关部门沟通，了解项目实施情况，拟定项目绩效评价实施方案，比对分析各种数据，科学设计指标体系，拟定并按程序下达绩效评价通知书，明确评价任务、评价对象、评价内容、评价工作进度安排等。

## 2. 现场评价

2025年10月15日至2025年12月10日组成绩效评价工作组，对峰城区自然资源局2025年林业有害生物防治项目进行现场调研、资料核实和分析评价，主要包括：

### （1）调研访谈

通过现场访谈等方式了解峰城区自然资源局工作人员对项目立项情况、项目实施情况，项目绩效目标设定及完成程度、管理制度建立及落实、预算编制及支出执行情况，听取了财务管理、业务管理、项目计划实施和产出效益等情况的介绍。

### （2）资料核查

通过查阅峰城区自然资源局有关审批文件、业务资料、财务资料及相关档案等项目实施资料等，对项目实施单位填报的数据进行检查和核实。

### （3）社会调查

根据制定的社会调查方案，采用发放满意度调查问卷的方式对服务对象进行项目满意度调查。全面了解项目的实施

效果以及受益对象和社会群众对项目实施的满意程度。

### 3. 非现场评价

对所收集的项目实施相关资料进行全面分类、整理和分析，分析核实资料的真实性、完整性和有效性，进行多层次、多角度的交叉比对分析，对照评价指标体系，按项目具体实施单位形成非现场评价结果。

### 4. 综合分析

组织评价工作组全体人员以现场收集资料、现场访谈记录、现场勘查记录、调查问卷、电话访谈等相关资料为基础，对项目进行分析评价，形成评价结果。

### 5. 撰写报告及提交审核

在依据充分、数据真实的基础上，整理相关资料，对现场评价和非现场评价情况进行梳理、汇总、分析，对项目总体情况进行综合评价，经内部审核程序后形成评价报告初稿，与相关单位沟通后进行相应调整，出具正式报告。

## （五）工作组织与分工

绩效评价组长：杨阳

总体把握工作组进度、协调各方关系，审核绩效评价报告。

组员：李福霞、赵晓琼、赵静、孔瑜瑶。

李福霞、赵晓琼负责收集有关财务资料，计算分析包括

经费到位率及到位及时率等指标，分析评判项目支出的合理性、合规性，财务管理和监督管控的健全有效性。

孔瑜瑶、赵静负责查看项目的实施情况，收集立项资料、业务资料、档案资料等，组织实施满意度调查，发放问卷并统计问卷调查数据。

李福霞、赵静汇总相关资料，整理工作底稿，分析评判得分，撰写评价报告。

## （六）绩效评价指标体系

### 1. 绩效评价指标体系设置总体思路

绩效评价指标是指衡量绩效目标完成程度的标尺。根据使用范围不同可以分为共性指标和个性指标，根据性质不同分为定量指标和定性指标。以项目单位为调查点，对峄城区自然资源局2025年林业有害生物防治项目进行统计调查。首先对项目单位进行书面评审；然后，根据书面评审结果，进行实地考评，对评价项目的执行情况出具现场评价意见；最后，综合分析书面评审和现场评价的结果，形成综合评价意见。

绩效评价报告中归纳和分析绩效评价结论，对项目单位绩效评价情况进行详细阐述，说明得分、扣分原因。同时对绩效评价1至3级指标具体分析，分析出得分低的指标，找出薄弱环节，提出合理化建议。

### 2. 绩效评价指标体系权重及属性

峰城区自然资源局2025年林业有害生物防治项目指标体系分别设置了4个一级指标，包括决策指标、过程指标、产出指标、效益指标。13个二级指标、20个三级指标。在确定评价指标的基础上，依照各指标在绩效评价中的重要程度依次设置不同的标准和权重，合理反映各个指标的影响和作用，并逐级分解，形成了此次总体评价的指标体系。

绩效评价采用综合评分方法，总分值100.00分，绩效评级分四个等级优、良、中、差。评分得分高于90.00（含90.00分）的，绩效评级为优；得分在80.00（含80.00分）至90.00分的，绩效评级为良；得分在60.00（含60.00分）至80.00分的，绩效评级为中；得分在60.00分以下，绩效评级为差。

具体如下：

（1）决策（权重15.00分），具体情况见下表：

一级指标	二级指标	三级指标	权重
决策	项目立项	立项依据充分性	3.00
		立项程序规范性	3.00
	绩效目标	绩效目标合理性	4.00
		绩效指标明确性	3.00
	资金投入	预算编制科学性	2.00

（2）过程（权重25.00分），具体情况见下表：

一级指标	二级指标	三级指标	权重
过程	资金管理	资金到位率	4.00
		资金支付及时率	4.00
		预算执行率	4.00

一级指标	二级指标	三级指标	权重
组织实施		资金使用合规性	4.00
		管理制度健全性	4.00
		制度执行有效性	2.00
		材料报送	3.00

(3) 产出 (权重 30.00 分), 具体情况见下表:

一级指标	二级指标	三级指标	权重
产出	数量指标	飞防面积	8.00
	质量指标	无公害防治率	8.00
	时效指标	病虫害防治及时性	6.00
	成本指标	成本控制有效性	8.00

(4) 效益 (权重 30.00 分), 具体情况见下表:

一级指标	二级指标	三级指标	权重
效益	经济效益指标	降低因虫害造成的经济损失	5.00
	生态效益指标	有效防止有害生物传播	5.00
	可持续发展影响指标	有效保护现有林业资源	10.00
	社会效益	群众满意度	10.00

## (七) 绩效评价实施过程

绩效评价主要包括: 前期准备、制定方案、书面评审、现场调查、整理资料及撰写报告等工作。

### 1. 前期准备工作

成立绩效评价小组, 评价小组与项目单位联系, 了解项目实施基本情况, 明确绩效评价目标和工作要求。拟定资料

清单，明确需要项目实施单位提供的资料。拟定项目绩效评价实施方案，明确评价任务、评价对象、评价内容、评价工作进度安排等。制定项目满意度调查问卷，调查受益对象对此项目的满意和认可程度等。

## 2. 组织实施过程

### （1）现场调研

组织小组人员到项目实施单位进行现场调研，收集项目相关政策、数据，与有关部门沟通。

### （2）相关资料分析处理

根据搜集的相关资料进行资料分析和数据处理，完成基础数据的汇总、问卷调查结果统计，为评价提供依据。

### （3）绩效评价打分

根据调查情况及相关资料，参照评价指标体系评价说明及评价标准，按项目具体实施情况，进行绩效评价打分。

## 3. 撰写绩效评价报告

结合所搜集的资料撰写绩效评价报告，最后征求委托方、项目实施单位的意见，修改报告，形成绩效评价报告正式稿。

## 四、绩效目标

通过充分利用上级资金林业有害生物防治项目旨在通过科学手段防治和控制森林中有害生物的繁殖与扩散，保护森林资源和生态环境。项目内容涵盖监测预警、生物防治、

化学防治、物理防治和营林措施等，力求降低林业有害生物成灾率，提高森林健康水平，促进可持续林业发展。

## 五、项目总体评价及得分

此次运用指标评价体系及评分标准，通过基础数据搜集、电话访谈，现场核查获取的数据，评价组对峄城区自然资源局 2025 年林业有害生物防治项目进行了独立客观的评价，综合得分 72.00 分，绩效等级：中。

## 六、绩效评价指标体系得分具体分析

### （一）项目决策

项目决策指标总分 15.00 分，本次评价得分 13.00 分，得分率为 86.67%。

#### 1. 项目立项

该项指标总分 6.00 分，本次评价得分 6.00 分。（详见下表）

二级指标	三级指标	权重	指标解释	得分
项目立项	立项依据充分性	3.00	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	3.00
	立项程序规范性	3.00	项目的申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。	3.00

#### （1）立项依据充分性（权重 3.00 分，得 3.00 分）

主要考察项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展

规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。

2025年3月6日枣庄市自然资源和规划局发布了关于印发《枣庄市2025年美国白蛾防控方案》的通知，根据国家和山东省有关要求，枣庄市2025年度计划防治作业面积151.60万亩次。峄城区自然资源局积极响应上级部门部署和要求实施2025年林业有害生物防治项目，项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策。

峄城区自然资源局是区政府工作部门，为正科级，加挂峄城区林业和绿化局牌子。

区自然资源局主要职责是：

①依法履行全区全民所有土地、矿产、森林、草原(地)、湿地、水等自然资源资产所有者职责和国土空间用途管制职责。贯彻执行自然资源、国土空间规划以及测绘等方面法律法规和方针政策，拟定全区有关规范性文件并组织实施。

②负责组织全区造林绿化工作。负责造林、营林质量管理。指导公益林和商品林的培育发展，指导监督全民义务植树、城乡绿化工作。监督管理全区荒漠化防治工作。

③负责全区森林、草原(地)、湿地资源的监督管理。负责全区林地管理，按照有关规定划定和管理公益林。监督管理全区退耕还林工作。监督管理全区草原(地)的开发利用。负责指导全区湿地保护工作，监督全区湿地的开发利用。

④负责全区各类自然保护區、风景名胜区、自然遗产、地质公园等各类自然保护地的监督管理及保护修复。组织拟订各类自然保护地规划，落实国家相关标准，提出新建、调

整各类区级以上自然保护地的审核建议，并按照程序报批。负责全区生物多样性保护相关工作。

⑤负责全区陆生野生动植物资源的监督管理。组织开展陆生野生动植物资源调查、保护、经营利用和疫源疫病监测以及疫病防控工作。监督管理陆生野生动植物猎捕或者采集、驯养繁殖或者培植、经营利用。

⑥负责推进全区林业改革发展相关工作。指导农村林地承包经营工作。组织、指导全区林产品质量监督。监督管理全区苗圃和森林公园。监督管理全区林木种苗、花卉、草种质量。监督管理全区林业生物种质资源、植物新品种、古树名木、珍贵树木保护和转基因生物安全。

⑦负责全区绿道建设综合管理工作。牵头落实全区绿道规划建设任务，会同有关部门组织编制全区绿道发展规划。组织指导绿道的道路绿化及其附近山体绿化。组织协调和监督指导绿道及其配套设施的建设、养护、管理。落实绿道建设管护管理规定。负责提出绿道管理维护资金及有关专项经费的年度使用计划。

⑧落实综合防灾减灾规划相关要求，负责全区地质灾害预防、治理和森林、草原(地)防火相关工作，组织编制地质灾害防治规划、计划并组织实施。开展全区地质灾害调查评价和预警预报等工作，承担地质灾害应急救援的技术支撑工作。指导编制森林、草原(地)火灾防治规划、计划并监督实施。指导开展森林、草原(地)防火巡护、火源管理、防火设施建设等工作。指导林业和草原(地)有害生物的防治、检

疫工作。承担自然资源系统安全生产监管相关工作。

⑨落实国家关于自然资源和国土空间规划重大方针政策、决策部署，按照上级有关工作要求以及法律法规执行情况，进行监督检查。配合有关部门做好优化营商环境有关工作，负责规范自然资源市场秩序，对自然资源、国土空间开发利用等活动进行监测和管理，查处自然资源开发利用和国土空间规划以及测绘重大违法案件。指导、监督镇（街）自然资源行政执法工作。

⑩完成区委、区政府交办的其他任务。

根据区自然资源局工作职责及实际工作情况，项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需。项目属于公共财政支持范围。

根据评分标准，此项得分 3.00 分。

（2）立项程序规范性（权重 3.00 分，得 3.00 分）

主要考察项目的申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。

峄城区自然资源局 2025 年林业有害生物防治项目是以前年度已有的项目。根据枣庄市自然资源和规划局办公室 2025 年 3 月 6 日发布的枣庄市 2025 年美国白蛾防控方案的要求，项目立项申请设立、提交的材料、项目批复符合要求。

根据评分标准，此项得分为 3.00 分。

## 2. 绩效目标

该项指标总分 7.00 分，本次评价得分 6.00 分。（详见

下表)

二级指标	三级指标	权重	指标解释	得分
绩效目标	绩效目标合理性	4.00	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	3.00
	绩效指标明确性	3.00	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的精细化情况。	3.00

### (1) 绩效目标合理性 (权重 4.00 分, 得 3.00 分)

主要考察项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。

项目有绩效目标申报表,绩效目标与实际工作内容具有相关性,项目绩效目标与实际工作内容具有相关性,项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平,但项目预算数和项目合同价格有差异,项目年初预算金额 170.00 万元,项目合同价格 124.25 万元,预算金额和合同价格相差 45.75 万元。

根据评分标准,此项得分为 3.00 分。

### (2) 绩效指标明确性 (权重 3.00 分, 得 3.00 分)

主要考察项目依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等,用以反映和考核项目绩效目标的精细化情况。

根据项目支出绩效目标表内容显示,产出指标、效益指

标设置完整，细化分解为具体的绩效指标。

根据评分标准，此项得分为 3.00 分。

### 3. 资金投入

该项指标总分 2.00 分，本次评价得分 1.00 分。（详见下表）

二级指标	三级指标	权重	指标解释	得分
资金投入	预算编制科学性	2.00	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	1.00

预算编制科学性（权重 2.00 分，得 1.00 分）

主要考察项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。

预算内容与项目内容匹配，项目预算资金 170.00 万元，项目政府采购预算 125.00 万元。通过公开招标，项目合同价格 124.25 万元，预算资金和项目合同价格相差 45.75 万元。

根据评分标准，此项得分 1.00 分。

## （二）项目过程

项目过程指标总分 25.00 分，本次评价得分 12.00 分，得分为 48.00%。

### 1. 资金管理

该项指标总分16.00分，本次评价得分为4.00分。（详见下表）

二级指标	三级指标	权重	指标解释	得分
资金管理	资金到位率	4.00	实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核2025年度资金落实情况对项目实施的总体保障程度。资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。	4.00
	资金支付及时率	4.00	实际支付资金与应支付资金的比率，用以反映和考核项目资金支付及时情况。资金支付及时率=（已支付项目资金/应支付资金）×100%。	0.00
	预算执行率	4.00	项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。预算执行率=（实际支出金额/项目预算投资）×100.00%。	0.00
	资金使用合规性	4.00	项目资金使用是否符合相关的预算管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	0.00

### （1）资金到位率（权重4.00分，得4.00分）

主要考察实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核2025年度资金落实情况对项目实施的总体保障程度。

资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100.00% = 170.00/170.00 × 100.00% = 100.00%。

根据评分标准，此项得分为4.00分。

### （2）资金支付及时率（权重4.00分，得0.00分）

主要考察项目实际支付资金与应支付资金的比率，用以反映和考核项目资金支付及时情况。

资金支付及时率=（已支付项目资金/应支付资金）×100% $=0.00/124.25=0.00\%$ 。截至 2025 年 10 月已支付项目资金 0.00 万元，资金支付及时率为 0.00%。

根据评分标准，此项得分为 0.00 分。

### （3）预算执行率（权重 4.00 分，得 0.00 分）

主要考察项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。

预算执行率=（实际支出金额 / 项目预算投资）×100.00% $=0.00/170=0.00\%$ 。

截至 2025 年 10 月，峄城区自然资源局已完成 2025 年林业有害生物防治项目，按照山东省政府采购合同应向项目实施单位烟台塔山通用航空有限责任公司支付项目资金 124.25 万元，实际支付 0.00 万元，项目预算投资 170.00 万元。预算执行率 0.00%。

根据评分标准，此项得分为 0.00 分。

### （4）资金使用合规性（权重 4.00 分，得 0.00 分）

主要考察项目资金使用是否符合相关的预算管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。

截至 2025 年 10 月，峄城区自然资源局已完成 2025 年林业有害生物防治项目，项目合同价格 124.25 万元，截止到 2025 年 10 月，未支付项目实施费用。其中 45.00 万元资金，全部用于项目之外的其他费用，存在违规挪用项目资金的情况，不符合国家相关法规、政策及有关预算管理办法的

规定。

根据评分标准，此项得分为 0.00 分。

## 2. 组织实施

该项指标总分 9.00 分，本次评价得分 8.00 分。（详见下表）

二级指标	三级指标	权重	指标解释	得分
组织实施	管理制度健全性	4.00	项目实施单位的管理制度是否健全，是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度，财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	4.00
	制度执行有效性	2.00	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	1.00
	材料报送	3.00	是否按要求按时报送各种材料	3.00

### （1）管理制度健全性（权重 4.00 分，得 4.00 分）

主要考察项目实施单位的管理制度是否健全，是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度，财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。

峰城区自然资源局具有相应的财务和项目业务管理制度，内部控制体系完善。

根据评分标准，此项得分为 4.00 分。

### （2）制度执行有效性（权重 2.00 分，得 1.00 分）

主要考察项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和

考核相关管理制度的有效执行情况。

峰城区自然资源局提供了项目实施、管理和归档等环节相关资料。项目按制度执行、管理，合法合规，但项目资金存在被挪用的情况。

根据评分标准，此项得分为 1.00 分。

### （3）材料报送（权重 3.00 分，得 3.00 分）

主要考察项目是否按要求按时报送各种材料。

峰城区自然资源局按时报送项目相关材料、公开预算。

根据评分标准，此项得分为 3.00 分。

## （三）项目产出

项目产出指标总分 30.00 分，本次评价得分 22.00 分，得分率为 73.33%。

### 1. 数量指标

该项指标总分 8.00 分，本次评价得分 8.00 分。（详见下表）

二级指标	三级指标	权重	指标解释	得分
数量指标	飞防面积	8.00	2025 年林业有害生物防治项目面积范围	8.00

### 飞防面积（权重 8.00 分，得 8.00 分）

主要考察 2025 年林业有害生物防治项目是否按面积进行防治。

峰城区 2025 年美国白蛾等重大林业食叶害虫防治项目

计划防治区域：枣庄市峄城区境内主要道路两侧林带，主要河流两侧林地林木，片林，城区、村镇驻地，风景区和四旁树等范围内的阔叶林，飞防面积 25 万亩。5 月 23 日-5 月 25 日对主要交通干线两侧、主要河流两侧、片林、区政府驻地、村镇驻地、石榴园风景区等区域开展飞防作业，实际飞防面积 25 万亩。

根据评分标准，此项得分为 8.00 分。

## 2. 质量指标

该项指标总分 8.00 分，本次评价得分 8.00 分。（详见下表）

二级指标	三级指标	权重	指标解释	得分
质量指标	无公害防治率	8.00	项目实施对林业有害生物防治效果	8.00

无公害防治率（权重 8.00 分，得 8.00 分）

主要考察项目实施对林业有害生物防治效果。

《峄城区 2025 年飞防验收报告》显示，验收标准：美国白蛾有虫株率控制在 1% 以下，且叶片保存率不低于 90%。

验收结果：飞防区域内树木有虫率为 0.02%，叶片保存率 99.94%。

本次飞防作业符合合同及技术规范要求，防治效果显著，验收合格。

根据评分标准，此项得分为 8.00 分。

### 3. 时效指标

该项指标总分6.00分，本次评价得分6.00分。（详见下表）

二级指标	三级指标	权重	指标解释	得分
时效指标	病虫害防治及时性	6.00	项目实施及时情况	6.00

病虫害防治及时性（权重6.00分，得6.00分）

主要考察项目实施及时情况。

根据峄城区2025年度飞机施药防治美国白蛾等林业有害生物实施方案飞防时间为2025年5月20日至6月20日，早晨5:00到下午19:30。根据山东省政府采购合同约定飞防时间为5月中下旬。项目实施单位烟台塔山通用航空有限责任公司于2025年5月23日—5月25日实施了项目飞防防治。

根据评分标准，此项得分为6.00分。

### 4. 成本指标

该项指标总分8.00分，本次评价得分0.00分。（详见下表）

二级指标	三级指标	权重	指标解释	得分
成本指标	成本控制有效性	8.00	截至2025年10月底，项目完成成本占批复预算总成本百分比	0.00

成本控制有效性（权重8.00分，得0.00分）

主要考察项目完成成本占预算数百分比。

该项目预算数 170.00 万元，项目实施合同成本 124.25 万元，项目完成成本占项目预算数为 73.09%。

根据评分标准，此项得分为 0.00 分。

#### （四）效益

项目效益指标总分 30.00 分，本次评价得分 25.00 分，得分率为 83.33%。

##### 1. 经济效益

该项指标总分 5.00 分，本次评价得分 5.00 分。（详见下表）

二级指标	三级指标	权重	指标解释	得分
经济效益指标	降低因虫害造成的经济损失	5.00	项目区域内林木有虫率、叶片保存率情况	5.00

降低因虫害造成的经济损失(权重 5.00 分, 得 5.00 分)

主要考察项目执行达到有效控制美国白蛾等林业有害生物在峰城区的危害，最大限度降低虫口密度，保护峰城区森林资源和生态环境安全，推动林业持续健康发展。

根据项目作业验收报告结果得出结论，项目验收标准：美国白蛾有虫株率控制在 1% 以下，且叶片保存率不低于 90%。验收结果：飞防区域内树木有虫率为 0.02%，叶片保存率 99.94%。项目绩效报告显示：美国白蛾危害得到有效控制，降低了因虫害造成的经济损失。

根据评分标准，此项得分为 5.00 分。

## 2. 生态效益

该项指标总分5.00分，本次评价得分5.00分。（详见下表）

二级指标	三级指标	权重	指标解释	得分
生态效益指标	有效防止有害生物传播	5.00	通过项目实施，对美国白蛾第一代的防治，阻止第二、三代的扩散蔓延	5.00

有效防止有害生物传播（权重5.00分，得5.00分）

主要考察项目实施后对生态环境的影响。

2025年3月6日枣庄市自然资源和规划局办公室印发《枣庄市2025年美国白蛾防控方案》指出：若美国白蛾第一代防治不力，将必定会造成第二、三代的扩散蔓延。防控目标为美国白蛾成灾率控制在1%以内，叶片保存率85%以上。峄城区自然资源局积极响应枣庄市的美国白蛾防控方案，通过项目的开展实现了飞防区域内树木有虫率为0.02%，叶片保存率99.94%。

根据评分标准，此项得分为5.00分。

## 3. 可持续发展

该项指标总分10.00分，本次评价得分10.00分。

二级指标	三级指标	权重	指标解释	得分
可持续发展影响指标	有效保护现有林业资源	10.00	不断提高林业有害生物灾害预报和防灾水平，实现可持续控灾，促进森林健康。	10.00

有效保护现有林业资源（权重10.00分，得10.00分）

主要考察项目实施效果不断提高林业有害生物灾害预报和防灾水平，实现可持续控灾，促进森林健康。

从枣庄市 2025 年美国白蛾防控方案可以看到 2024 年全市美国白蛾发生面积 8.34 万亩，全部轻度发生，发生面积与 2023 年相比降低 17.1%，实施防治作业面积 120 万亩次，无公害防治率 100.00%。枣庄市全面实施早期预警、准确监测、全面控制技术措施，美国白蛾防控成效明显，近三年来美国白蛾发生面积、虫口密度、危害程度持续降低，未出现美国白蛾灾害和有关舆情事件。

峄城区按照枣庄市要求积极实施 2025 年林业有害生物防治项目，项目实施后验收报告显示飞防区域内树木有虫率为 0.02%，叶片保存率 99.94%，本次飞防作业符合合同及技术规范要求，防治效果显著，验收合格。

根据评分标准，此项得分为 10.00 分。

### 3. 社会效益

该项指标总分 10.00 分，本次评价得分 5.00 分。

二级指标	三级指标	权重	指标解释	得分
社会效益	群众满意度	10.00	考察社会群众对项目实施效果的满意度。一般采取社会调查的方式。	5.00

满意度（权重 10.00 分，得 5.00 分）

考察服务对象对项目实施效果的满意程度。

社会群众是指因该项目实施而受益人群。一般采取社会调查的方式。

本次调查通过对区发放电子调查问卷的方式来获取评价信息，以征集项目实施与管理的相关建议，收集受益对象对项目的了解情况及实施效果的反应，调查满意度为 68.64%。

根据评分标准，此项得分为 5.00 分。

## 七、存在问题

### （一）预算编制不科学、不准确

峄城区自然资源局 2025 林业有害生物防治项目年初预算 170.00 万元。根据枣庄市峄城区自然资源局和供应商烟台塔山通用航空有限责任公司签订的山东省政府采购合同，项目签约合同价格为 124.25 万元，项目预算数和项目合同价格差额 45.75 万元。

### （二）未按合同约定支付项目资金

峄城区自然资源局 2025 年林业有害生物防治项目，峄城区自然资源局与项目实施单位烟台塔山通用航空有限责任公司签订了山东省政府采购合同。2025 林业有害生物防治项目合同签订时间 2025 年 5 月 9 日，合同约定合同签订生效具备实施条件后 5 个工作日支付合同金额的 10% 预付款，提交项目成果且验收合格后一次性付清余款。2025 年林业有害生物防治项目于 2025 年 7 月 2 日进行了验收，验收结论为本次飞防作业符合合同及技术规范要求，防治效果显著，验收合格。截止到 2025 年 10 月，实际支付资金 0.00 万元，

峰城区自然资源局未按合同规定支付项目资金。

### （三）资金使用不符合预算管理制度规定

峰城区自然资源局 2025 年林业有害生物防治项目，年初预算项目资金 170.00 万元，项目通过政府采购方式签订合同金额 124.25 万元，项目预算金额和合同金额差额 45.75 万元。通过查阅自然资源局提供的资料，其中挪用到其他项目上的金额为 45.00 万元。

## 八、有关建议

### （一）科学编制年度预算，提高预算编制精确性

参照往年收支情况，结合上级部门的要求和本单位的年度工作任务目标，实事求是、科学合理地编制预算。应加大对项目的精细化、科学化管理，提高预算编制的精准度。应不断提高自身的预算管理水平，合理对预算项目资金进行申报，有效保证财政资金的使用效率。

### （二）应加强专项资金管理工作

项目资金有着特定的项目和专门的用途，遵守国家财经法规和财务管理制度以及有关预算管理办法的规定。财务人员应该参与到专项资金管理的全过程，加强对专项资金支出方面的管理，规范资金使用，及时支付项目资金，以保证项目顺利实施，提高专项资金使用的效率。

### （三）提升工作人员专业能力，确保工作完成质量

相关科室在填报各项资料前，应及时将项目的进度完成情况反馈至绩效自评表填报人员，并确认填报数据的准确性，以免出现绩效表填报数据与实际不符等现象。项目资金应专款专用，不得混合使用，不得截留、挤占、挪用项目资金。

附件：

1. 枣庄市峄城区自然资源局 2025 年林业有害生物防治绩效评价指标体系及得分表
2. 枣庄市峄城区自然资源局 2025 年林业有害生物防治满意度调查调查问卷统计分析

山东德辉通会计师事务所（普通合伙）

2025年12月