

地方政府专项债券项目
甘州区文冠果国家储备林建设项目
绩效评价报告

一、项目基本情况				
基本情况	项目名称	甘州区文冠果国家储备林建设项目		
	评价年度	2023 年度	评价类型	财政评价
	委托评价单位	甘州区财政局	评价机构名称	甘肃方信浩远会计师事务所（普通合伙）
	评价对象名称	张掖市甘州区青绿林草投资有限责任公司		
实施目的	为强化项目单位支出责任，提高财政资金使用效益，采取“财政+第三方机构”模式，对甘州区文冠果国家储备林建设项目开展绩效评价，评价工作以预算资金管理为主线，从决策、过程、产出、效益等方面，衡量项目实施效果，为优化预算决策、改进管理、完善政策提供依据。			
资金情况（万元）	预算安排资金	1000	实际到位资金	1000
	其中：中央财政	-	其中：中央财政	-
	市级财政	1000	市级财政	1000
	实际支出资金	1000	结转结余资金	0
	预算执行率	100%		
二、项目绩效目标				
通过对张掖市甘州区文冠果国家储备林基地建设项目的建设，形成有效造林面积 20000 亩，造林中选用生长健壮、无病虫害、无机械损伤、根系发达，充分木质化的优质苗木，良种使用率达到 85%以上，苗木合格率达到 95%。造林当年成活率达到 85%以上，面积核实率达到 100%：造林后林木保存率达到 80%以上，并达到国家规定的旱区等特定区域“有效造林标准”。				
三、评价基本情况				
评价范围		甘州区文冠果国家储备林建设项目，涵盖预算资金 1000 万元。		

评价依据	1.《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）； 2.《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）； 3.《财政部关于印发〈中央部门项目支出核心绩效目标和指标设置及取值指引（试行）〉的通知》（财预〔2021〕101号）； 4.《中共甘肃省委 甘肃省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（甘发〔2018〕32号）； 5.《甘肃省财政厅关于印发〈甘肃省省级预算绩效管理办法〉等6个办法和规程的通知》（甘财绩〔2020〕5号）； 6.《甘肃省人民政府办公厅关于印发“十四五”河西走廊经济带发展规划》； 7.《甘州区发展和改革局关于张掖市甘州区文冠果国家储备林基地建设项目可行性研究报告的批复》（区发改发〔2022〕16号）。				
绩效评价指标体系	围绕决策、过程、产出、效益四个维度构建绩效评价指标体系，其中：一级指标4个、二级指标14个、三级指标32个，决策等4个一级指标占比分别为20%、29%、28%、23%。				
评价办法	比较法、因素分析法、社会调查法、成本效益分析法。				
数据采集及处理办法	信息与数据收集采取文本收集、现场调研、深度访谈、问卷调查等方式进行，数据处理采取定性分析与定量分析相结合的方法开展。				
绩效评价工作过程	接受委托任务、拟定方案、现场评价、撰写报告、资料归档（2024年6月11日-8月18日）。				
四、评价结论和绩效分析					
综合评价结论	评价得分	80.9	评价等级		良
绩效分析	指标	决策	过程	产出	效益
	得分率	70.00%	89.66%	92.50%	65.22%
五、存在问题					

一是文冠果种植面积较预期值偏少。评价组现场核查发现，截止绩效评价期间（2024年6月），该项目当前已种植文冠果约5000亩，但根据项目建设规划，计划在张掖市甘州区巴吉滩区域，形成有效文冠果造林面积20000亩，但在项目具体实施中发现，由于文冠果苗种的来源地，种植区域不同，苗木成活、生长情况差异较大，自项目首批种植文冠果来，文冠果苗死亡率较大，连续年度持续补种，导致同区域苗木生长状态差异性较大，苗木结种状态不理想。

二是项目经济效益显现较差。评价组走访现场发现，当前已种植文冠果结果状态低于预期，结果状态较好的苗木大约平均接种4—5个，多数幼苗、生长状态较差苗木均未结果，部分枝干过细的苗木，种植人员为保障幼苗成活，在结果时清除果实，避免果实成长较重压折枝干，导致文冠果种植约两年时间，苗木结果状态不理想。项目经济效益显现较差，由于该项目为专项债券项目，项目的经济效益直接相关债券的还本付息，若经济效益低于预期，长此以往，可能会影响债券的偿还，增大政府危机。

三是文冠果种植缺乏初步产业链。评价组勘察发现，当前甘州区周边缺乏对文冠果初步加工的企业，若将文冠果采摘、收集、运送至加工企业，其中损耗人力、物力、财力较大，原材料加工成本增加，不利于文冠果实现大规模种植或进一步发展的需求。若通过招商引资，引入外来企业入驻，则对本地文冠果种植规模、质量有较大需求，按照当前种植规模与文冠果生长状态，仍需持续性投入大量财力保障，按照实地勘察结果，甘州区文冠果种植为保障最终苗木成活率，需进行持续补种、除果，导致项目经济效益低于预期目标，前期种植投入、管护投入成本加大，债券偿还风险增加。

四是项目全过程绩效管理工作开展不全面。评价组调研发现，张掖市甘州区文冠果国家储备林基地建设项目绩效管理全过程工作开展不全面，项目绩效目标编报、绩效运行监控和绩效自评工作均未开展。

六、有关对策建议

1.细化分解项目总体目标，逐年完成建设任务。规范项目流程管理、拆解项目总体目标是为了确保项目能够顺利、高效地进行，提高项目管理的效率和质量。建议根据项目实施实际情况，科学测算项目收益，对项目总体建设目标进行分步拆解，明确规定年度工作任务，逐年完成项目建设，并合理争取项目资金，确保项目建设进度如期完成。

2.加大招商引资力度，延长产业链。完善招商引资机制、加强组织领导，强化招商意识，成立专门的招商引资领导协调机构。分行业组建招商引资工作班子和协调小组，明确责任，加强统筹，集聚合力，畅通信息。形成运转顺畅、协调有力、工作高效的工作机制。对文冠果下游加工企业针对性引进，在扩大种植面积的同时，确保产品后续加工环节的配套。

3.加强项目绩效监管。严格落实甘州区绩效管理相关制度，按照预算绩效管理要求，做好项目绩效目标填报工作，合理准确设置与资金匹配的绩效目标，有效开展绩效监控和自评工作，提高资金使用效益。

七、其他需要说明的事项

无
