

重点自然灾害综合防治体系建设工程补助资金(森林草原防火阻隔系统)  
项目支出绩效运行监控报告

湖南诚悦达会计师事务所(普通合伙)  
2024年11月



湘诚悦达专审字〔2024〕055号

## 重点自然灾害综合防治体系建设工程补助资金（森林草原防火阻隔系统）项目支出绩效运行监控报告

为加强财政支出绩效管理，提高财政资金使用效益，根据《湖南省财政厅关于印发〈湖南省预算支出绩效评价管理办法〉的通知》（湘财绩〔2020〕7号）、《湖南省省级预算支出绩效运行监控管理办法》（湘财〔2021〕9号）以及《宁远县财政局关于开展2024年事前绩效评估、2024年财政重点绩效运行监控及2023年财政重点绩效评价工作的通知》等文件精神，我们接受宁远县财政局（以下简称县财政局）委托，于2024年9月至10月对宁远县林业局（以下简称“县林业局”）主管的重点自然灾害综合防治体系建设工程补助资金（森林草原防火阻隔系统）项目开展了2024年1-8月项目支出绩效运行监控工作，现将有关监控情况报告如下：

### 一、项目支出基本情况

#### （一）项目概况

根据全省林火阻隔系统与森林消防蓄水池建设两年行动方案以及各县市区提交的防火两年行动方案，永州市需新建生物防火林带363.90千米，按造林树种分，新建木荷生物防火林带201.29千米，新建油茶生物防火林带162.61千米；按行政区域分，零陵区新建生物防火林带24.35千米、冷水滩区新建11.52千米、祁阳市新建62.23千米、东安县新建28.06千米、双牌县新建29.74千米、道县新建34.30千米、宁远县新

建 33.62 千米、江永县新建 28.03 千米、蓝山县新建 30.38 千米、新田县新建 30.00 千米、江华县新建 51.67 千米。

宁远县总规划建设木荷 33.62 公里、油茶 0 公里，其中：白云山林场 11.87 公里，九嶷山林场 10.84 公里，雾云山林场 2.83 公里，洋塘林场 8.08 公里；生物防火林带建设沿林带长度方向于林带的中心线或林带一侧，预留一条 2.5~5.0 米宽的连续的人行通道，供林带抚育、防火车辆与人员快速疏散使用。整地后，木荷按株行距 2×2 米定点挖穴，栽植密度为 2500 株/公顷，按生物防火林带宽度 30 米计算，每千米生物防火林带需苗 7500 株。

## **（二）项目资金安排**

根据《湖南省财政厅关于下达增发 2023 年国债重点自然灾害综合防治体系建设工程补助资金（森林草原防火阻隔系统）的通知》（湘财资环指〔2024〕2 号），项目总投资 5459.00 万元，其中增发国债资金 4722.00 万元，宁远县增发国债资金 437.02 万元。

## **（三）项目绩效目标**

### **1、项目总目标**

在 4 个国有林场建设 30 米宽木荷生物防火林带 33.62 公里，其中：白云山国有林场 11.908 公里、九嶷山国有林场 10.842 公里、雾云山国有林场 2.86 公里、洋塘国有林场 8.01 公里。进一步发挥林火阻隔系统预防控制森林火灾能力，降低项目区重大、特大森林火灾发生几率，有力控制森林火灾受害率。

### **2、项目具体目标**

（1）产出数量：①在 4 个国有林场建设 30 米宽木荷生物防火林带 33.62 千米；②沿生物防火林带中心线或林带一侧配套建设宽度为 2.5 米的林带通道 33.62 千米；③建设项目标识牌 3 块。

(2) 产出质量：①生物防火林带苗木成活率 $\geq 90\%$ ；②苗木规格及种植宽度、密度符合标准；③配套林带通道建设符合标准。

(3) 产出时效：2024年12月31日前完成省级验收。

(4) 产出成本：项目实施总成本不超过财评控制价435.8109万元。

(5) 社会效益：森林火灾受害率 $\leq 0.9\%$ 。

(6) 生态效益：森林资源、生物多样性保护率 $\geq 95\%$ 。

(7) 可持续影响：建立了生物防火林带养护机制。

(8) 群众满意度：群众满意度达到90%（含）以上。

## 二、绩效监控工作开展情况

接到县财政局委托后，湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）成立了绩效监控工作小组，于2024年10月9日至25日对县林业局主管的重点自然灾害综合防治体系建设工程补助资金（森林草原防火阻隔系统）项目开展了绩效运行监控工作。执行的主要工作步骤为：听取项目负责人基本情况介绍，查阅项目实施资料，审核项目资金收支凭据，走访项目实施现场实地查勘；通过电子问卷调查等方式，对62位群众进行了问卷调查；与县财政局、县林业局沟通交流后，综合分析形成本项目支出绩效运行监控报告。

## 三、绩效监控情况

### （一）项目支出预算执行情况

项目预算资金437.02万元，宁远县财政局于2024年4月2日向宁远县林业局下达项目资金437.02万元。截至2024年8月31日，项目资金累计已使用0万元，预算执行率为0%。

### （二）项目支出绩效目标完成情况

#### 1、项目产出分析

湖南省永州市森林火灾高风险区林火阻隔系统工程项目（宁远

段)总长度 33.62 公里,分为 5 个标段分别招投标,于 2024 年 4 月 10 日完成全部标段的招投标工作(根据实际中标情况,实际实施的长度合计为 33.86 公里),各标段中标信息如下:

序号	林场名称	中标单位	数量 (公里)	中标时间	中标金额 (万元)
1	白云山林场	宁远县晟林农业有限公司	11.908	2024 年 3 月 20 日	151.2316
2	九嶷山林场-紫江工区	永州景然园林绿化工程有限责任公司	7.979	2024 年 3 月 20 日	99.86
3	九嶷山林场-大路冲工区	湖南西村农业开发有限公司	3.103	2024 年 4 月 10 日	40.149096
4	雾云山林场	宁远县晨雨园林绿化工程队	2.86	2024 年 3 月 20 日	35.178
5	洋塘林场	宁远县篮篮林业发展有限公司	8.01	2024 年 3 月 20 日	101.7558

项目于 2024 年 3 月 30 日正式进场实施(九嶷山林场(紫江工区)于 2024 年 4 月 5 日正式进场实施,九嶷山林场(大路冲工区)于 2024 年 4 月 12 日正式进场实施)。

截至 2024 年 8 月 31 日,①生物防火林带除洋塘林场 8.01 公里项目还有 0.3 公里未种植、九嶷山林场(紫江工区)7.739 公里项目还有 1.159 公里未种植外,其他标段林带苗木均已初步种植完成。②配套林带通道建设进度与生物防火林带建设进度一致。③3 块项目标识牌已建设完成。

## 2、项目成本分析

项目施工招标控制价为 435.8109 万元,实际中标及施工合同金额为 428.174496 万元,未超出预算和控制价。

## 3、项目效益分析

(1)社会效益:项目实施期间森林火灾发生率为 0。项目实施完成后,将防止重特大森林火灾发生几率,减少森林火灾次数及火灾的危害程度,保护人民群众生命财产安全。

(2)生态效益:项目实施将防止重特大森林火灾发生几率,减少森

林火灾次数及火灾的危害程度，保护森林资源和生态环境，维持生态系统平衡稳定，保护区域生态屏障安全、生物多样性。

(3) 可持续性影响：项目实施合同约定的生物防火林带苗木的抚育期为 3 年，抚育期由合同承包方负责定期对苗木进行抚育，确保苗木成活率和健康生长。

(4) 群众满意度：线上调查问卷统计结果显示，公众对项目的整体满意度为 100%，群众满意度较高。

#### **四、绩效监控发现问题**

##### **(一) 合同条款有待完善**

合同验收条款约定的验收标准为“合格”，未对合格的具体标准和条件做出清晰、明确的规定。

##### **(二) 项目实施质量有待提高**

检查项目实施现场时，发现存在以下情况：**一是**部分标段的苗木成活率不高。根据设定的绩效目标，苗木成活率应达到 90%及以上，现场检查发现部分标段的苗木成活率不高，未达到 90%的成活率。**二是**部分标段场地整理质量有待提高。现场检查发现部分标段防火林带的场地杂草、灌木等较多较深，且个别矮沙树未砍伐干净。**三是**未实施储水设施。规划及招标文件要求对重点区域沿生物防火林带长度方向每隔 100-200 米设置储水罐、储水缸或蓄水池等消防用储水设施，以便及时就近取水，为森林防灭火提供基础保障，减少火灾损失。项目实际实施时并未建设储水设施。

##### **(三) 项目实施进度晚于规划进度**

根据规划的项目实施进度安排，项目应于 2024 年 4 月完成苗木栽种和小型配套设施建设，5 月完成市级初步验收，6 月完成省级验收。截至 2024 年 8 月 31 日，洋塘林场和九嶷山林场（紫江工区）尚未完成全部苗木栽植。

#### **（四）资金拨付进度滞后于项目进度**

截至 2024 年 8 月 31 日，除洋塘林场和九嶷山林场（紫江工区）外，其余 3 处林场均已初步完成苗木栽植，但尚未拨付资金，资金拨付率为 0，拨款进度滞后于项目实施进度。

### **五、相关建议**

#### **（一）完善合同条款**

一是组织合同双方重新商讨并修订合同验收条款。明确“合格”的具体标准，例如对苗木生长状态、成活率，场地整理的平整度，储水设施的建设规格、功能性测试要求等方面进行详细界定。同时，明确验收的流程、参与验收的主体及各方的权利与义务，以及验收不合格时的处理方式，包括整改期限、整改要求、再次验收的程序以及相应的违约责任等。

二是建立合同条款审核机制，在日后签订类似项目合同时，考虑邀请专业法律人士、行业技术专家以及项目管理经验丰富的人员共同参与合同条款的制定与审核，确保合同条款的完整性、准确性和可操作性，避免出现模糊不清或容易引发争议的条款。

#### **（二）提升项目实施质量**

针对苗木成活率不高的问题，组织专业人员对所有标段的苗木进行全面检查和评估，对于已死亡的苗木，尽快安排补植，并加强对补植苗木的后期养护管理，建立苗木养护档案，记录养护工作的详细内容与苗木生长状况，确保补植苗木的成活率达到标准要求。

对于场地整理质量不高的情况，组织安排进行二次清理。明确清理标准，要求彻底清除杂草、灌木及残留矮沙树等，保证场地平整、整洁，无障碍物影响防火林带的功能发挥。在清理过程中，加强质量监督检查，建立检查验收制度，每完成一段场地清理工作，及时进行验收，验收合格后方可进行下一步施工或进入养护阶段。

关于未实施储水设施的问题，立即组织设计单位、施工单位和相关专家进行现场勘查和方案论证。根据项目实际情况和森林防灭火的需求，重新确定储水设施的建设方案，包括储水设施的类型（储水罐、储水缸或蓄水池）、数量、分布位置、容量大小等，并制定详细的施工计划和时间表。在施工过程中，加强工程质量监管，确保储水设施的建设质量符合设计要求和相关标准规范，具备良好的储水和取水功能，能够在森林防灭火工作中发挥有效作用。

### （三）加快项目实施进度

加强对项目实施的日常监管，确保各项任务按计划推进。定期检查项目进度，对比实际进度与计划进度的差异，及时调整实施方案和资源分配。针对已延误的进度，制定详细的补救计划，包括加班、增加施工人员等措施。合理安排后续工作，确保整体项目能够按时完成。

### （四）加快资金拨付进度

对已初步完成苗木栽植的3处林场的项目实施情况进行全面检查和验收。验收合格后，及时按照合同约定的付款方式和流程，启动资金拨付程序，确保资金能够尽快拨付到施工单位账户。同时建立资金拨付与项目进度挂钩的动态管理机制。明确在项目实施过程中，根据不同阶段的项目进度完成情况，按照一定比例进行资金拨付。例如，在苗木栽植完成一定比例后拨付相应比例的工程款项，在小型配套设施建设完成后再拨付一部分款项等。

附件：项目支出绩效运行监控表

湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）

2024年11月15日







# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91430104MA4PAGWA0B

提示：1、每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送公示上一年度年度报告，不另行通知；2、《企业信息公示暂行条例》第十条规定的企业有关信息形成后20个工作日内需向社会公示。



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

副本编号：1-1

名称 湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）

成立日期 2017年12月15日

类型 普通合伙企业

合伙期限 2017年12月15日至2067年12月14日

执行事务合伙人 邓琳斌

主要经营场所

湖南省长沙市岳麓区洋湖街道和顺路269号  
绿景新苑8栋401号

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：财务咨询；税务服务；社会经济咨询服务；会议及展览服务；工程造价咨询业务；信息咨询服务；标准化服务；社会稳定风险评估；企业管理咨询；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。



登记机关

2021年12月28日



# 会计师事务所 执业证书

名称：湖南诚悦达会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：邓琳斌

主任会计师：

经营场所：

长沙市岳麓区和顺路269号绿景欣苑8栋401房

组织形式：普通合伙

执业证书编号：43010096

批准执业文号：湘财会函〔2018〕5号

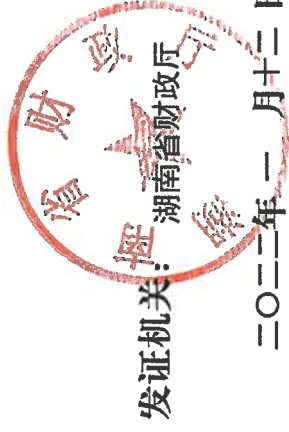
批准执业日期：2018年01月19日

此复印件与原件一致  
再复印即无效

证书序号：0008768

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制