

湿地公园业务费

项目绩效自评复核报告

国富航专审字[2022]36050090号

地址：江西省南昌市高新开发区紫阳大道
2977号绿地新都会38#赢创大厦16层

邮编：330095

<http://www.chcnepa.com>

传真：88165970



北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所

通讯地址：南昌市高新开发区紫阳大道 2977 号绿地新都会 38# 翼创大厦 16 楼

电话：0791-88116233

邮政编码：330095

2021 年度湿地公园业务费项目 绩效自评复核报告

国富赣专审字[2022]36050090 号

会昌县财政局：

受会昌县财政局委托，北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所（以下简称“中介机构”）于 2022 年 10 月，根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）、《关于开展 2021 年度县本级预算项目和部门整体支出绩效评价工作的通知》（会财绩字〔2022〕7 号）文件及《会昌县政府采购合同》（采购项目编号：GZGZ2022-HC-G002 品目七）的要求，通过案卷研究、资料收集、询查、复核等方式，对湘江源自然保护区管理委员会（以下简称“湘江源自然保护区”）湿地公园业务费专项资金项目（以下简称“项目”）绩效自评情况按要求开展第三方复核评价。现报告如下：

一、项目概况

（一）项目背景

湿地是维护国家及区域生态安全的重要载体，具有强大的生态服务功能，也是自然界最富生物多样性的生态系统和人类最重要的生存环境之一。在全球气候变化和当今人口剧增、经济快速发展的多重压力下，湿地面积持续减少，资源的稀缺性更为突出。随着人们对湿地认识的深化，人类逐步认识到湿地所发挥的服务功能、提供的人类福祉和湿地保护的重要性，从而引发了世界范围内湿地保护的热潮。湿地保护、退化湿地恢复、湿地可持续发展等已经成为国际社会共同关注的话题。

2004 年国务院办公厅下发的《关于加强湿地保护管理的通知》明确提出：

对不具备条件划定自然保护区的，也要因地制宜，采取建立湿地保护小区、各种类型湿地公园、湿地多用途管理区或划定野生动植物栖息地等多种形式加强保护管理。2005 年国家林业局下发了《关于做好湿地公园发展建设工作的通知》，强调湿地公园是国家湿地保护体系的重要组成部分，充分体现“保护优先、科学修复、合理利用、持续发展”的原则，切实发挥湿地公园在湿地保护方面的重要作用。

（二）项目基本情况

根据会昌县人民政府下达的《会昌县人民政府关于下达 2021 年县级财政预算的通知》（会府发〔2021〕3 号），会昌县 2021 年财政收支预算表中关于湿地公园日常管护等经费 27 万元，实际支出 9.43 万元，结余 17.57 万元。

（三）项目预期绩效目标与完成情况

预期绩效目标：坚持“全面保护、科学修复、合理利用、持续发展”的原则，按照国家湿地公园（省重要湿地）建设管理工作总体要求，积极开展巡查保护和宣传工作，主动协调沟通相关部门，逐步规范湿地公园管理。

完成情况：

1. 向省林业局网站和市县媒体投送并刊表新闻稿件 10 篇，广泛宣传保护湿地和保护野生动物的重要性，浓厚全社会保护湿地氛围。

2. 采取划分责任片区，实行责任到人方式，克服面积大、路线长、人员少的困难，明确工作人员挂点河段，规定挂点人员牵头负责该河段日常巡查、监管、处置、对接等相关工作。不定期开展湿地巡护工作，坚持每周至少二次以上巡查全覆盖，不留死角，及时发现、及时制止和报告巡护区域发生的毁坏、侵占、乱排乱放、违法用火、毁坏设施等破坏湿地违法行为。

3. 向保护地研究物种库网站上传照片 24 份。

4. 不断加大湿地公园打击违法力度，常态化与县生态环境局、水利局、自然资源局等部门及当地乡（镇）开展联合执法，严厉打击了破坏湿地资源的违法行为，对破坏湿地行为下达责令整改通知书 4 份。

二、绩效自评复核评价等级

根据财政部发出的《关于印发项目支出绩效评价管理办法的通知》（财预[2020]10号）和《关于开展2021年度县本级预算项目和部门整体支出绩效评价工作的通知》（会财绩字〔2022〕7号）等文件精神，结合项目的实际情况，本次复核评价结果采取评分和评级相结合的方式，具体分值和等级，根据不同评价内容设定。总分设置为100分，等级划分为四档：90（含）—100分为优、80（含）—90分为良、60（含）—80分为中、60分以下为差。

三、绩效评价结论

通过资料收集、主管部门访谈、现场实地调研。对湘江源自然保护区管理委员会湿地公园业务费项目进行复核评分，得分为：66分，评价等级为：中。评价结论为：项目管理、项目产出及项目效益较好；未进行绩效指标设置及评价；资金管理存在缺陷，需进一步改进；未及时开展满意度调查。

四、绩效分析

（一）项目绩效目标设置

项目单位未对湿地公园业务费项目设置绩效目标表，绩效自评表未设置清晰可衡量的量化、细化指标。

根据评分标准，该项指标分值10分，评价得分0分。

（二）预算执行率

该项目年初预算27万元，实际到位资金27万元，实际支出9.43万元，预算执行率为34.93%。

根据评分标准，该项指标分值10分，评价得分3分。

（三）项目管理

湘江源自然保护区坚持“全面保护、科学修复、合理利用、持续发展”的原则，按照国家湿地公园（省重要湿地）建设管理工作总体要求，积极开展巡查保护和宣传工作，主动协调沟通相关部门。采取划分责任片区，实行责任到人方式，明确工作人员挂点河段，不定期开展湿地巡护工作。

在世界湿地日、野生动物日、爱鸟周期间利用宣传媒体及标语等进行湿地宣传。普及湿地知识、推广生态保护理念，不断拓展宣传渠道，提高公众保护湿地

意识，了解保护湿地和保护野生动物的重要性，浓厚社会保护湿地氛围。

持续开展生物多样性调查，摸清家底，包括动植物资源、旗舰保护物种、入侵物种的变化等。

根据评分标准，该项指标分值 10 分，评价得分 10 分。

（四）资金管理

湘江源自然保护区根据会昌县人民政府《会昌县人民政府关于下达 2021 年县级财政预算的通知》（会府发〔2021〕3 号）文件等文件精神，在收到县财政拨款的发展专项资金后，根据具体项目支出情况使用资金，严格把控专项资金的使用，规范资金支出程序，未发现存在挤占挪用等违法违规行为。

但会计核算中未将湿地公园日常管护费与森林公园业务费分开列支，致使明细不清。

1. 资金到位情况

项目年初预算 27 万元，实际到位资金 27 万元。资金到位率 100%。

2. 项目资金使用情况

项目实际支出 9.43 万元，其中：维修费 3.38 万元；差旅费 0.83 万元；设计及编制费 0.55 万元；广告制作费 2.69 万元；租车费 0.84 万元；办公费 1.14 万元。

根据评分标准，该项指标分值 10 分，评价得分 5 分。

（五）项目产出

向省林业局网站和市县媒体投送并刊表新闻稿件 10 篇；采取划分责任片区，实行责任到人方式，明确工作人员挂点河段，坚持每周至少二次以上巡查全覆盖；向保护地研究物种库网站上传照片 24 份；对违规情况，下达整改通知书 4 份。

根据评分标准，该项指标分值 25 分，评价得分 25 分。

（六）项目效益

湿地不但具有丰富的资源，还有巨大的环境调节功能和生态效益，各类湿地在提供水资源、调节气候、涵养水源，均化洪水、促淤造陆、降解污染物，保护生物多样性和为人类提供生产、生活资源方面发挥了重要作用。依赖湿地生存、

繁衍的野生动植物极为丰富，对物种保存和保护物种多样性发挥着重要作用，促进湿地保护和保持湿地生态系统平衡，对改善区域生态状况，实现人与自然和谐共处都具有十分重要的意义。但宣传教育工作有待进一步加强，湿地保护理念未深入广大人民群众心里。周边区域部分村民湿地保护认识不到位，破坏宣传牌、开垦绿地种菜、倾倒生活垃圾和建筑垃圾等现象时有发生，湿地保护意识有待进一步提高。

根据评分标准，该项指标分值 25 分，评价得分 23 分。

（七）满意度

该项目受益对象满意度年度目标值为“ $\geq 95\%$ ”，但未开展满意度调查，故满意度无法统计。

根据评分标准，该项指标分值 10 分，评价得分 0 分。

五、存在的主要问题

（一）绩效理念有待提高

根据财政预算支出绩效管理相关要求，财政资金预算申报应设定专项资金绩效目标，自评单位未提供绩效目标表，未设置清晰可衡量的量化、细化指标，项目绩效理念有待加强。

（二）宣传工作有待加强

周边区域部分村民湿地保护认识不到位，存在破坏宣传牌、开垦绿地种菜、倾倒生活垃圾和建筑垃圾等现象，宣传教育工作有待进一步加强，湿地保护理念未深入广大人民群众心里。

六、相关建议

（一）牢固树立绩效理念，全面落实绩效管理工作

自评单位应积极推进预算绩效管理工作，牢固树立绩效管理理念，不断提升预算绩效管理工作的质量和水平，提高财政资金使用效益。

（二）重视绩效目标及评价标准设置，完善项目绩效制度体系

重视绩效目标、指标和评分标准设置，全面有效地设置绩效目标、指标和评分标准以反映绩效目标地实现情况，认真落实《关于开展 2021 年度县本级预算

项目和部门整体支出绩效评价工作的通知》（会财绩字[2022]7号）及会昌县财政局对于预算绩效管理工作方案的相关通知，根据本项目的实际情况设置相应的个性指标及评分标准。

（三）提升保护意识，摒弃破坏行为

通过宣传教育，提升广大干部群众保护湿地、关爱家园意识，自觉爱护湿地里的每一种生物、珍惜每一寸水土，全力保护生存环境，共同创建和谐家园。认真学习和贯彻落实国家林业局《湿地保护管理规定》和《湿地保护条例》，举报、制止、打击一切破坏湿地的违法行为，维护湿地生态平衡，造福子孙后代。同时，引导鼓励更多人们，从我做起，爱护环境、亲近自然，积极保护野生动植物，为其创造适宜的栖息环境。

附件一：项目支出绩效自评复核评分表

附件二：项目支出绩效自评表

北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·南昌

中国注册会计师：



吕金保

中国注册会计师：



胡丽鸿

2022年12月12日

项目支出绩效自评复核评分表

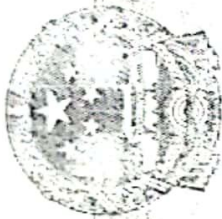
一、基本情况							
项目名称		县湘江源自然保护区管理委员会湿地公园业务费		所属年度	2021		
单位名称		会昌县湘江源自然保护区管理委员会		主管部门	会昌县湘江源自然保护区管理委员会		
项目资金(万元)	项目支出明细内容	年初预算数	上年结余数	全年预算数	实际到位数	实际支出数	执行率
	县湘江源自然保护区管理委员会湿地公园业务费	27.00	0.00	27.00	27.00	9.43	34.93%
	合计	27.00	0.00	27.00	27.00	9.43	34.93%
二、项目评价情况							
评价内容						分值	得分
项目绩效目标设置						10	0
预算执行率						10	3
项目管理						10	10
资金管理						10	5
实际绩效	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值(A)	实际完成值(B)	分值	得分
	产出指标(25分)	数量指标	湿地公园巡护	≥每周两次	每周两次	4	4
			上传物种库作品	≥20次	24次	4	4
		质量指标	发现问题并下达整改次数	≤5次	4次	8	8
		时效指标	及时巡护	100%	100%	5	5
		成本指标	成本节约率	≤100%	35%	4	4
	效益指标(25分)	社会效益指标	发表新闻稿件	≥10份	10份	4	4
			增强群众湿地保护意识	增强	增强	4	2
		生态效益指标	保护物种多样性、保持湿地生态平衡	保持	保持	7	7
		可持续影响指标	湿地生态系统改善可持续性影响	改善	改善	10	10
	满意度指标(10分)	服务对象满意度	服务对象满意度	≥95%	未开展满意度调查, 满意率无法统计	10	0
	合计						100.00
评价结果	□ 优 90分≤得分≤100分; □ 良 80分≤得分<90分; □ 中 60分≤得分<80分; □ 差 得分<60分					中	

附件二

未提供项目支出绩效自评表



证照编号: A062038150



营业执照

(副本) 1-1

统一社会信用代码
91360106MA39970921



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。

名称 北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所

成立日期 2020年07月09日

类型 特殊普通合伙企业分支机构

经营期限 2020年07月09日至长期

负责人 吕金保

营业场所

江西省南昌市南昌高新技术产业开发区紫阳大道2977号绿地新都会38#商业楼1409室

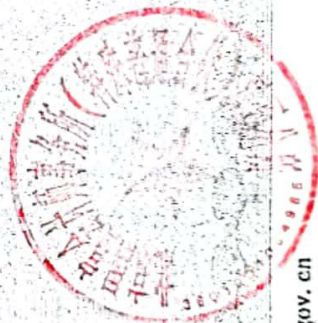
经营范围

一般项目：审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；法律、法规规定的其他业务；代理记账；企业管理咨询；税务咨询；税务代理。（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）



登记机关

2021年12月22日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 5000785

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》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《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关: 江西省财政厅

二〇二〇年一月七日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所分所 执业证书

名称: 北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所

负责人: 吕金保

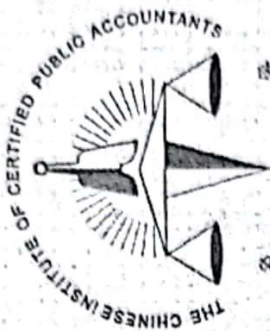
经营场所: 江西省南昌市高新技术产业开发区紫阳大道2977号绿地新都会38#商业楼1409室

分所执业证书编号: 110102743601

批准执业文号: 赣财会[2020]23号

批准执业日期: 2020年08月28日





姓名: 张金明
 Full name: 张金明
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1963-08-04
 Date of birth: 1963-08-04
 工作单位: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所
 Working unit: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)江西分所
 身份证号码: 360425196305042518
 Identity card No.: 360425196305042518



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

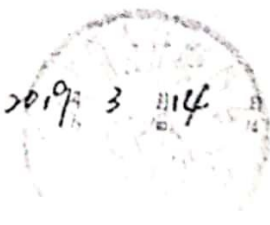
本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 360100100002
 No. of Certificate: 360100100002

批准注册协会: 江西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Jiangxi Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 1995 年 06 月 01 日
 Date of issuance: 1995 年 06 月 01 日



2019.3.14 换证

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

揭东会计师事务所
普安会计师事务所



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年10月8日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京同富会计师事务所
普安会计师事务所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年10月8日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

普安会计师事务所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日



姓名: 胡丽斌
 Full name: Hu Libin
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1970-05-20
 Date of birth: 1970-05-20
 工作单位: 江西省注册会计师协会
 Working unit: Jiangxi Institute of Certified Public Accountants
 身份证号码: 360102197005203227
 Identity card No.: 360102197005203227



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 360100280041
 No. of Certificate: 360100280041

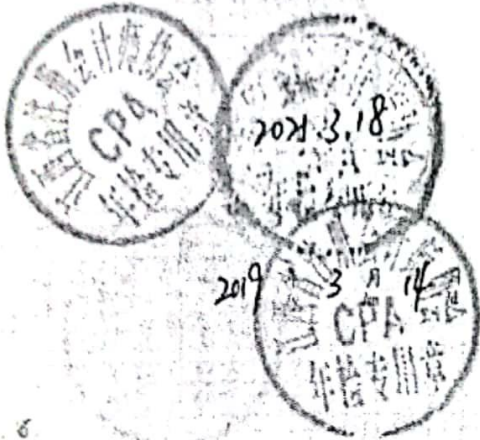
批准注册协会: 江西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Jiangxi Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2007 年 01 月 25 日
 Date of Issuance: 2007 / 01 / 25



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

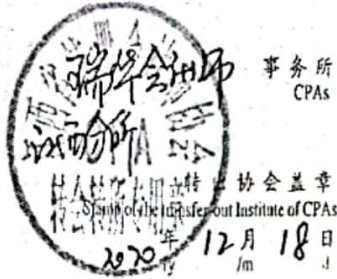
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d