

全区新增用地增减挂钩、拆旧复垦项目及高标农田项目 经费绩效自评复核报告

韶智会综[2023]第 107 号

韶关市曲江区财政局

根据《关于印发<2023 年曲江区自评复核和整体支出绩效评价工作方案>的通知》的文件要求，我们接受韶关市曲江区财政局委托，对韶关市曲江区自然资源局的“全区新增用地增减挂钩、拆旧复垦项目及高标农田项目经费”的绩效自评报告及相关材料进行了复核。

韶关市曲江区自然资源局对所报送材料的真实性、合法性负责。韶关市曲江区自然资源局对“全区新增用地增减挂钩、拆旧复垦项目及高标农田项目经费”的绩效自评得分为 100 分。

经审阅了韶关市曲江区自然资源局报送的自评材料和现场考察的基础上，项目绩效复审得分 89 分（详见附件），形成的复核意见报告如下：

一、项目概况

1、项目基本情况

根据《韶关市曲江区垦造水田工作方案（2017-2020 年）》（田府办[2018]3 号）、韶关市曲江区人民政府办公室《区政府工作会议纪要（〔2021〕25 号）》要求，开展曲江区垦造水田、历史补充耕地核查

整改工作。

主要内容：对历史补充耕地中不实耕地范围开展复垦工程；落实已整改耕地的后期管护责任，做好不实补充耕地项目整改后管护工作，确保耕地指标不再被扣除。

2、项目资金情况

2022 年初根据《关于下达 2022 年部门预算指标的通知（韶曲财〔2022〕10 号）》安排资金 500.00 万元，主要用于工程整改、青苗补偿及后期管护种植。

本项目实际到位资金 500.00 万元，实际支出 458.57 万元，结余 41.43 万元，预算完成率 91.71%。

二、项目绩效情况

1、绩效目标及指标

绩效阶段性目标为：1、完成复垦工程；2、报请市级验收；3、完成备案形成指标。

评价项目指标共 7 项，其中：产出指标 4 项，效益指标 2 项，满意度指标 1 项。

2、绩效目标完成情况

根据韶关市曲江区自然资源局提供的资料，设定的绩效指标 7 项，具体完成情况如下：

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	指标完成情况
产出指标	数量指标	完成整改项目的个数	18 个	18 个

一级指标	二级指标	三级指标	指标值	指标完成情况
	质量指标	项目验收合格率(%)	100%	100%
	时效指标	任务按时完成率	100%	100%
	成本指标	指标预算支出控制不超预算	未超过预算	未超过预算
效益指标	经济效益指标	对当地经济发展有促进作用	有效促进	有效促进
	可持续影响指标	在土地资源利用可持续发展方面的作用	有效促进	有效促进
满意度指标	服务对象满意度指标	人民群众满意度	95%	95%

经审核：绩效指标情况如下：

1) 该年度实际未整改补充耕地，仅对整改后不实补充耕地进行后期维护管理。实际支付曲江区不实补充耕地的后期管护经费 812.64 亩*500 元/亩为 1,406,320.00 元；支付马坝镇演山村垦造水田项目青苗补偿款 91,458.00 元；根据《广东省农业农村厅 广东省财政厅 广东省自然资源厅 广东省水利厅关于印发<广东省垦造水田项目后期管护工作方案>的通知》支付马坝镇垦造水田激励补贴及管护经费 191,565.00 元。

2) 未更新阶段性绩效指标。设置目标与实际支出内容不相关，无法反映项目绩效目标的科学性。

3) 预算支出未超预算指标。

4) 未展开人民群众满意度调查，无法反映项目实施直接产生的社会、经济效益。

三、存在问题

1、绩效指标设置与项目实施内容不匹配，项目单位设计的绩效指标与项目实际开展内容不相符，设置的产出指标中数量指标完成整改项目的个数，实际产出系耕地后期管护种植支出，未对补充耕地进行整改。设置的绩效指标未能反映项目实际完成效果情况，不能对项目实施进行有效的绩效管理指导作用。

2、未展开人民满意度调查。对项目完成情况均未开展人民群众满意度调查，不能充分反映出该项目实施的满意度情况。

四、相关建议

1、科学合理设置绩效指标。建议可以参考《广东省财政预算绩效指标库》，相近单位优秀绩效指标体系及该项目的实际工作进行项目绩效进行设置并申报，细化绩效目标数量及质量。加强绩效目标指标设置的全面性、可操作性以及具体化，对项目实施效果性情况提供绩效指导作用。

2、绩效数据的完备性对于项目完成后随时进行调取和汇总使用有重要意义。因此，建议项目单位规范收集满意度数据，探索建立满意度调查常态化机制。

附件：曲江区 2021 年度项目绩效评价自评复核评分表

(此页无正文)

韶关市智杰会计师事务所



广东·韶关

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2024 年 1 月 11 日

附件3
项目名称：全区新增用地增减挂钩、拆旧复垦项目及高标农田项目经费

曲江区2022年度项目绩效评价评分表

评价指标			分值	指标说明	评分标准	财政部门/专家审核	
一级指标	二级指标	三级指标				评审扣分	审核意见
名称	名称	名称					
前期工作	前期研究	论证决策	7	反映立项论证的充分性,包括目标是否明确、合理;项目是否符合经济社会发展规划和部门年度工作计划;是否根据需要制定中长期实施规划;项目设立是否经过科学决策程序。 (对专项资金)资金投向和结构是否合理,是否符合相关管理办法,符合公共财政扶持方向及资金设立目标。	1.项目申报内容不符合资金管理办法、申报指南等规定的要求,且具体不明确、合理可行的,扣2分。 2.项目审批没有按规定经过科学决策程序、方式的扣2分。 3.资金设立不符合有关规定,资金投向和结构不合理,不符合相关管理办法,每项扣1分,扣完3分为止。		
	目标设置	目标完整性	3	反映目标设置是否包含公共产品内容、数量、质量、成本内容,是否具体化到指标及其目标值。	各项目单位申请资金材料(计划)中设置的目标明确了提供的公共服务产品内容、数量、质量成本等,缺少一项内容扣1分,扣完3分为止。		
		目标科学性	4	反映资金绩效目标设置是否明确,合理、细化、量化;资金绩效目标是否与项目属性特点、支出内容相关,体现决策意图,同时合乎客观实际。	各项目单位申请资金材料(计划)设置目标的科学程度;不符的每项扣1分,扣完4分为止。	2	设置目标与实际支出内容不相关,未能全面反映项目开展情况。
	保障机制	组织机构	2	反映是否有明确的牵头部门负责项目的组织实施工作。	无专门的项目实施组织机构扣2分。		
		制度措施	4	反映是否提供相应的资金、项目管理制度以及项目实施方案(计划)。	需提供以下相应的管理办法,没提供的相应扣分:1.无资金管理制度扣1分;2.无项目管理制度扣1分;3.无项目实施方案扣2分。	2	未提供项目资金管理制度、项目管理制度。
实施过程	资金管理	资金到位	2	反映各类资金的到位情况,包括到位比率及到位及时性。	因各级财政部门原因造成资金未全额到达项目单位的不扣分;属主管部门原因造成资金未全额到达项目单位的扣2分。		
		财务合规性	20	反映资金支出规范性,包括资金管理、费用支出等制度是否严格执行;会计核算是否规范反映;是否存在支出依据不合规、虚列项目支出的情况;是否存在截留、挤占、挪用项目资金情况;是否存在超标准开支情况。	下述各项要求未达到酌情扣分: 1.无预算计划扣2分,有预算计划但不够详细扣1分; 2.未按预算计划执行,出现截留、挤占、挪用项目资金及在项目资金中开支日常经费的情况,每出现一次扣2分,扣完8分为止; 3.未设立专门科目及资金支出明细账,未进行专帐核算,扣2分; 4.出现会计核算、记录不够完整规范,凭证不够合格有效,出现收支依据不合规及虚假列收列支的情况,每出现一次扣1分,扣完4分为止; 5.未能严格执行资金管理制度,出现超标准开支及其他不合规的情况,每出现一次扣1分,扣完4分为止。		
	项目管理	实施程序	15	反映项目实施过程是否规范,包括是否符合申报条件;申报、批复程序是否符合相关管理办法;项目招投标、调整、完成验收等是否履行相应手续等。	下述各项要求未达到酌情扣分: 1.未提供项目申报手续资料扣1分; 2.未编制完善的本项目资金使用计划扣2分,编制了资金使用计划但不够明细扣1分; 3.未按相关的管理制度执行,如政府采购、招投标、国库集中支付、资金报账等,每项违规违法行为扣2分,扣完8分为止。 4.项目实施调整但未报批的扣2分项目,调整履行报批手续不够完善的情况扣1分,资料不齐全扣1分。 5.未组织检查项目的实施、验收等工作扣2分。		
		项目监管	3	反映主管部门对项目的检查、监控、督促等管理等情况。	项目主管部门未开展对项目检查、监控等管理的,扣3分。		
项目绩效	经济性	预算(成本)控制	5	反映对项目成本(预算)控制、节约等情况(支出是否节约)。	超预算5%以内的(含5%)扣1分,超预算5-10%的扣3分,超预算10%以上(包含10%)的扣5分。如总预算未超,但出现子项目超预算的情况扣1分。		
	效率性	完成进度及质量	15	反映项目实施(完成)的进度及质量等情况。	1.未按计划完成,按逾期程度,超过1个月的扣2分,超过3个月的扣4分,超过半年的扣8分。 2.项目实施取得良好的效益,没有产生副作用和安全事故。按验收结果情况分优良、合格(不扣分)、不合格(扣5分),出现安全事故的扣7分。		
	效益性	社会经济效益	15	反映项目实施直接产生的社会、经济效益,主要通过项目资金使用效果的个性指标完成情况反映。	项目资金使用效果的个性指标全部完成不扣分,项目资金使用效果的个性指标完成75%扣5分,项目资金使用效果的个性指标完成50%扣10分,项目资金使用效果的个性指标均未完成扣15分。	5	项目的完成情况均未未展开人民群众满意度调查,无法反映项目实施直接产生的社会、经济效益。
		可持续发展	2	反映项目完成后,后续政策、资金、人员机构安排和管理措施等影响项目持续发展的因素,以及项目实施对人、环境、资源是否带来可持续发展。	1.提供的资料扣1分; 2.项目无后续的管理措施或机构人员扣1分。	2	项目无后续管理措施,由各乡镇负责后续管护工作。
	公平性	公共属性	3	反映项目与增加公共利益、公共福利和保障公共安全方面的相关联程度,项目实施是否造成社会不公而引起纠纷、诉讼、信访、上访甚至违法犯罪。	项目实施造成社会不公而引起纠纷、诉讼、信访、上访甚至违法犯罪的,扣3分。		
指标评分(负分)合计				以负分填		-11	—
项目基础分:				圆满完成项目预期目标得100分,完成项目90%—99%预期目标得90分,完成项目80%—89%预期目标得80分,完成项目70%—79%预期目标得70分,完成项目60%—69%预期目标得60分,未完成预期目标得50分。		100	
项目绩效评价得分:				项目基础分+指标评分(负分)		89	—