

2021 年财政支出重点项目
韶关新区土地情况摸查及治理
第三方绩效评价报告

委托单位：韶关新区财政局

评价机构：韶关中一会计师事务所有限公司

二〇二二年七月八日



目 录

说 明	1
一、项目概况	2
(一) 项目立项的背景和目的.....	2
(二) 项目资金来源及拨付情况.....	2
(三) 项目实施内容	2
(四) 项目组织和管理	2
二、绩效评价工作情况	3
(一) 评价目的	3
(二) 评价工作依据	3
(三) 绩效评价范围及对象.....	3
(四) 绩效评价指标体系.....	4
(五) 评价程序	4
1. 前期准备	4
2. 现场答辩和实地核查	4
三、绩效自评情况	5
四、第三方评价结论	6
五、绩效评价指标分析	6
(一) 项目立项	7
1、论证决策	7
2、目标设置	7

3、保障措施	7
(二) 资金落实	7
(三) 资金管理	8
(四) 事项管理	8
(五) 经济性	9
1、预算控制	9
2、成本节约	9
(六) 效率性	10
1、完成进度	10
2、完成质量	10
(七) 效果性	11
1、经济效益	11
2、社会效益	11
(八) 公平性	11
六、存在的问题	12
七、整改建议	12
八、其他需要说明的问题	13
(一) 有关评价责任的说明.....	13
(二) 本次绩效评价的局限性.....	13
九、绩效评价指标评分表	14

说 明

为加强财政资金支出管理，促进财政资金主管部门树立绩效观念，切实提高财政资金的使用效益，进一步规范和完善财政支出绩效评价工作，韶关新区财政局委托韶关中一会计师事务所有限公司（以下简称“中一事务所”）对 2021 年财政支出重点项目韶关新区土地情况摸查及治理项目的使用绩效实施独立的第三方评价。

2022 年 5 月 25 日至 2022 年 6 月 15 日，中一事务所对财政资金主管部门韶关高新技术开发区管理委员会自然资源和建设局（以下简称“自然资源和建设局”）承担的韶关新区土地情况摸查及治理项目进行绩效评价。

本次评价主要采用目标预定与实施效果比较法，评价过程主要包括前期准备、材料收集（整理审核）、现场答辩、实地核查、撰写报告、修改及终稿等六个阶段。本报告从评价目的、评价依据、评价程序、评价结果、存在问题、对策建议等几方面进行阐述，并对有关结论、原因、建议等给予材料支撑。

本报告由中一事务所独立完成。

一、项目概况

（一）项目立项的背景和目的

为贯彻落实节约集约用地战略，盘活存量建设用地，准确掌握韶关新区土地详细情况，提供土地利用效益、促进产业发展、改善民生，且进一步深入贯彻落实生态文明思想和关于自然资源管理的重要指示批示精神，以“零容忍”态度坚决遏制新增违法占用耕地行为。需要对新区闲置、违约用地企业清理处置数据进行摸查，对甘棠生物医药园项目和阳山沐溪片及甘棠片地形进行测量，对土地卫片违法占用耕地图斑进行整改。

（二）项目资金来源及拨付情况

本次评价的韶关新区土地情况摸查及治理项目涉及 2021 年财政资金 1,565,000.00 元，具体如下：

项目名称	下达文号	安排金额（元）	拨付金额（元）	资金主管部门
韶关新区土地情况摸查及治理	韶新财预〔2021〕6号	1,565,000.00	1,565,000.00	自然资源和建设局

（三）项目实施内容

1、地灾巡查、调查、排查；2、土地数据核查技术服务；3、卫片执法整改；4、农村占耕地建房摸查；5、其他相关工作。

（四）项目组织和管理

本次评价的韶关新区土地情况摸查及治理项目，由自然资源和建设局负责宏观指导和服务，分配并安排各子项目的资金拨付及实施。

二、绩效评价工作情况

（一）评价目的

本次绩效评价目的在于通过对韶关新区土地情况摸查及治理实施情况的调查，以及项目资金使用情况的核查，从项目相关制度建设及执行方面、项目投入产出的成效方面、项目能力建设和项目影响力等方面进行评价。总结经验，发现问题，为今后此类项目的实施提出改进意见和建议。

（二）评价工作依据

- 1、财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285号）。
- 2、《广东省财政支出绩效评价试行方案》（粤财评〔2004〕1号）。
- 3、《韶关市中介机构参与财政支出绩效评价工作管理办法（试行）》（韶财〔2012〕35号）。
- 4、《关于开展韶关高新区2022年财政支出重点项目绩效评价工作的通知》。
- 5、项目主管部门提交的《自评报告》。

（三）绩效评价范围及对象

- 1、评价的范围：2021年韶关新区部门预算下达的156.50万元财政资金。
- 2、评价的对象：负责实施韶关新区土地情况摸查及治理项目的自然资源和规划局。

（四）绩效评价指标体系

1、总体绩效目标：摸清新区土地详细情况，对充分做好新区土地报批、利用等有积极促进作用，有利于下一步新区招商引资、项目开发建设等工作的开展。

2、项目绩效目标梳理：根据业务主管部门提供的项目立项资料、施工合同等资料，对 2021 年绩效目标申报表梳理如下：

- （1）完成甘棠生物医药园和阳山沐溪片及甘棠片地形测量。
- （2）土地卫片违法占用耕地图斑整改。
- （3）韶关新区闲置、违约用地企业清理处置数据摸查。
- （4）韶关市武江区（西联镇）农村乱占耕地建房问题摸排。
- （5）韶关新区 2021 年度（5-11 月）地质灾害隐患调查巡查排查。
- （6）朗圣药业项目拆迁安置土地利用总体规划修改方案编制。
- （7）韶关市武江区（西联镇）2020 年度国土变更调查。

（五）评价程序

1. 前期准备

中一事务所于 2022 年 5 月 24 日接受委托，于 2022 年 5 月 25 日至 2022 年 6 月 15 日对自然资源和建设局提交的资金划拨文件和自评材料进行分类、整理、初步审核和分析。

2. 现场答辩和实地核查

对资料比较完善的单位进行初审后，我们于 2022 年 6 月 7 日对韶关新区土地情况摸查及治理项目主体进行了现场答辩和实地

核查，听取自然资源和建设局进行有关资金使用情况汇报，评价小组根据掌握的情况现场提问，并对项目运营情况，财政资金使用情况进行现场核查。

三、绩效自评情况

（一）资金使用绩效

项目 2021 年度预算金额 1,565,000.00 元，实际支出 1,504,355.93 元，支付率为 96.12%。

（二）项目绩效

项目预期总体目标：摸清新区土地详细情况，对充分做好新区土地报批、利用等有积极促进作用，有利于下一步新区招商引资、项目开发建设等工作的开展。

是否如期实现预期总体目标：是

（三）实施程序

该项目实施需经韶关新区管委会委务会议审议确定可实施后采用直接委托或经中介超市抽取等方式，确定服务单位，签订合同，完成合同内容后申请支付相关资金。

（四）存在问题

预算执行进度要求，其中承诺执行进度率与序时执行进度率的考核要求不符合自然资源和建设局的资金支付条件，如自然资源和建设局开展的集约利用评价项目，上级部门都是在年中（约 6、7 月）才下达通知，明确工作任务和具体工作要求，因此前两季度项目无法开展工作，更不可能有经费支出；另外，自然资源和建设局

设局为履职实施的相关技术审查、整改等技术服务项目费用，采用的结算方式为履行完合约后支付，导致上半年支出完成率较低。

该项目自评等级“优”，分数 100 分。

四、第三方评价结论

自然资源和建设局负责管理的韶关新区土地情况摸查及治理项目，截至 2021 年 12 月 31 日已支付 1,504,355.93 元，支付率 96.12%，该项目完成了西联镇土地卫片违法占用耕地图斑整改 93.39 亩，韶关新区闲置、违约用地企业的数据摸查，西联镇农村乱占耕地建房的摸查和 2020 年国土变更调查及数据库更新，朗圣药业项目拆迁安置用地不符合土地利用总体规划的部分进行规划修改，阳山沐溪片、甘棠片、甘棠生物医药园的地形测量和韶关新区地质灾害应急调查、巡查、排查等工作。但项目实施过程中也存在论证不充分、绩效评价指标体系设计不完善、缺乏管理机制和长效机制等问题。该项目评价得分 90.27 分，评价级别为“优”。评价得分详见绩效评价指标评分表：

五、绩效评价指标分析

此次绩效评价根据 2021 年度韶关高新区财政支出项目资金绩效评价指标体系及评价标准，对收集到的评价信息、资料、数据进行计算、归纳、分析和总结，从而得出相对独立、客观、公正的评价结论。我们根据照《关于开展韶关高新区 2022 年财政支出重点项目绩效评价工作的通知》等文件的要求，经过资料收集、现场勘查、座谈以及评价分析等评价程序，运用模糊分析法、平

衡记分卡等方法进行评分。

（一）项目立项

1、论证决策

各子项的实施除西联镇 2021 年度土地卫片违法占用耕地图斑整改工程外，均经过韶关新区管理委员会会议讨论，确定工作方案或者实施内容及资金分配。

该项目论证不够完善扣 0.5 分。

2、目标设置

该项目设置总目标：摸清新区土地详细情况，对充分做好新区土地报批、利用等有积极促进作用，有利于下一步新区招商引资、项目开发建设等工作的开展。

该项目涉及 7 个子项，项目较小但资金面多，绩效评价指标体系有待完善。

该项目目标设置不够完善扣 2 分。

3、保障措施

该项目资金已纳入 2021 年韶关新区部门预算指标，并下达至自然资源和建设局。自然资源和建设局按合同约定支付款项，保障项目的有效实施。

该项目计划安排合理且具备实施条件不扣分。

（二）资金落实

2021 年 10 月 15 日韶关新区财政局以《关于下达韶关新区 2021 年中期调整预算指标的通知》（韶新预财[2021]6 号）进行财政预

算调整，调整后韶关新区土地情况摸查及治理的预算金额为1,565,000.00元。

该项目资金及时足额到位、分配合理不扣分。

（三）资金管理

截至2021年12月31日该项目资金支出率为96.12%，均通过财政直接支付全部款项。自然资源和建设局基本能执行《韶关新区财政预决算管理办法》等制度文件，将财政资金合理使用，按实施单位申报→主管单位审核→财政局审核后拨付，财政资金审批、发放程序规范，暂未发现挤占、截留、挪用资金现象。

该项目资金支出率较低，资金支付指标扣0.23分。

（四）事项管理

为加快清理处置韶关新区闲置土地违约用地，成立韶关新区闲置土地违约用地清理处置工作领导小组，由市委常委、副市长、韶关新区党工委书记罗晓勤任组长，韶关新区党工委副书记、管委会主任石文任常务副主任，韶关新区党工委委员阳火成、市自然资源局副局长张东灵任副组长，新区管委会各局负责人、市自然资源局业务科室负责人为成员，领导小组负责统筹韶关新区闲置土地违约用地清理处置工作的组织协调，负责闲置土地及处置方案的初审，负责违约用地处置方案审定。由阳火成牵头成立韶关新区清理处置闲置土地违约用地工作专班，人员从新区自然资源局、招商局、经促局、建设局、财政局、规划统计局、土储中心、韶实集团、市场监管新区分局和武江区税务局、武江区自然

资源局抽调组成，负责清理处置具体工作。由韶关新区管委会和市自然资源局共同委托律师团队负责合同违约追责起诉工作。但自然资源局和建设局未建立相应的项目管理和资金管控制度。

该项目程序管理不完善扣 2 分。

（五）经济性

1、预算控制

该项目预算资金 1,565,000.00 元，实际已支付 1,504,355.93 元，其中：土地卫片违法占用耕地图斑整改 271,489.93 元、甘棠生物医药园和阳山沐溪片及甘棠片地形测量 415,066.00 元、韶关新区 2021 年度（5-11 月）地质灾害隐患应急调查、巡查、排查服务 124,000.00 元、韶关新区闲置、违约用地企业清理处置数据摸排项目 243,800.00 元、朗圣药业项目拆迁安置土地利用总体规划修改方案编制 150,000.00 元、韶关市武江区（西联镇）2020 年度国土变更调查 200,000.00 元、韶关市武江区（西联镇）农村乱占耕地建房问题摸排 100,000.00 元。

该项目未发现超预算情况不扣分。

2、成本节约

阳山沐溪片及甘棠片地形测量、韶关市武江区（西联镇）2020 年度国土变更调查、韶关市武江区（西联镇）农村乱占耕地建房问题摸排 3 个项目的实施单位，均经韶关新区管理委员会会议讨论确定，甘棠生物医药园地形测量、朗圣药业项目拆迁安置土地利用总体规划修改方案编制、韶关新区 2021 年度（5-11 月）地质

灾害隐患调查巡查排查、韶关新区闲置和违约用地企业清理处置数据摸查、土地卫片违法占用耕地图斑整改 5 个项目的实施单位均经韶关市网上中介服务超市选定，上述成本均未偏离同类项目或市场价格。

该项目实施成本属于合理范围不扣分。

（六）效率性

1、完成进度

土地卫片违法占用耕地图斑整改、甘棠生物医药园和阳山沐溪片及甘棠片地形测量、韶关新区 2021 年度（5-11 月）地质灾害隐患应急调查、巡查、排查服务、韶关新区闲置、违约用地企业清理处置数据摸查项目、朗圣药业项目拆迁安置土地利用总体规划修改方案编制、韶关市武江区（西联镇）2020 年度国土变更调查、韶关市武江区（西联镇）农村乱占耕地建房问题摸排等项目均在合同约定的时间内完成。

该项目按进度完成不扣分。

2、完成质量

该项目完成了西联镇土地卫片违法占用耕地图斑整改 93.39 亩，韶关新区 51 块地闲置、违约用地企业的数据摸查，西联镇农村乱占耕地建房的摸查和 2020 年国土变更调查及数据库更新，朗圣药业项目拆迁安置用地不符合土地利用总体规划的部分进行规划修改，阳山沐溪片、甘棠片、甘棠生物医药园的地形测量和韶关新区地质灾害应急调查、巡查、排查等工作。但阳山沐溪片、

甘棠片、甘棠生物医药园地形测量和西联镇土地卫片违法占用耕地图斑整改的验收仅有经办人参与，缺乏相关复核人员。

该项目完成质量指标扣 2 分。

（七）效果性

1、经济效益

该项目完成对韶关新区 51 块地闲置、违约用地企业的数据摸查，能为下一步开展清理处置工作提供依据。对韶关新区范围内闲置土地违约用地进行清理处置，盘活园区闲置土地和违约用地，以提高土地利用率，有效规范建设用地的规划建设和利用行为；通过节约集约利用土地资源，督促企业增资扩建、增资扩产和提质增效，以增加税收收入。

2、社会效益

该项目完成了西联镇土地卫片违法占用耕地图斑整改 93.39 亩，使耕地质量得到优化，有效遏制违法用地，严厉打击违法建设行为，营造整洁有序的良好环境。但自然资源局和建设局没有建立完善土地执法发现机制、制止机制和问责奖惩制度，缺乏依法管理、科学利用的长效机制。

该项目效果性指标扣 3 分。

（八）公平性

朗圣药业项目拆迁安置土地利用总体规划修改方案编制，已获得韶关市武江区自然资源局批准并备案；韶关市武江区（西联镇）农村乱占耕地建房问题摸排，已通过省审核通过。

该项目均可满足实际工作要求，满意度指标不扣分。

六、存在的问题

（一）项目较小资金面多。项目的绩效评价指标体系有待完善，无法对项目产出及项目效果和项目整体资金的使用情况进行客观和完整的评价。

（二）项目主管部门未对该项目制定相应的资金管理制度、项目实施监督检查和档案管理制度，以确保项目按时、按量完成。

（三）长效管护机制不健全，以防止把整治当作一项阶段性的工作任务，重整治、轻管理，边整治、边反弹的现象发生。

七、整改建议

（一）牢固树立绩效理念，逐步树立起“花钱必问效，无效必问责”的自我约束意识和主体责任意识，提高开展绩效管理工作的积极性，提高资金使用效益。

（二）加强项目管理，完善相关管理制度，确保项目进度及项目质量。充分发挥自然资源部门的监督管理作用，积极参与项目实施期间的过程管理，不定期的对项目实施情况进行现场督察，重点关注项目质量管控制度的建立及落实情况，对现场督察发现的问题责令限期整改，确保工程项目按质按量完成。

（三）探索完善管护机制，在抓好查处与整改基础上，建立健全土地违法防范机制、发现机制、报告机制、查处机制、责任追究机制以及共同责任机制。充分发挥舆论先导作用，不断加大宣传力度，通过广播、电视、网站、公众号等多种渠道，开展多

层面国土资源法律法规宣传教育活动，形成依法依规用地的良好氛围。

八、其他需要说明的问题

（一）有关评价责任的说明

项目单位的责任是：提供与本次绩效评价项目相关的资料和数据，并对其真实性、准确性、完整性负责；

中一事务所的责任是：在绩效评价工作中遵循绩效评价基本原则，采用科学的评价方法，实施合理的评价程序，保证评价结论的客观、公正。

（二）本次绩效评价的局限性

1、由于时间关系，中一事务所采取抽样的方式核查，样本点绩效优劣直接关系到项目整体绩效综合评分。

2、中一事务所的评价依据的是被评价单位提供的项目资料和基础数据，其真实性、完整性、准确性受到制约。

财政资金绩效评价指标评分表

截止日：2021年12月31日

序号	指标	指标满分	指标评价价值及得分	单位自评分	第三方评分依据	第三方评分	备注
	合计	100	标准分100分	100	---	90.27	
(一)	项目立项	12	主要评价项目立项和资金投入情况	12	---	9.5	
1	论证决策	4	具有前期可行性研究报告或摸底调查工作总结等材料的,或经过集体会议协商、并咨询相关专家意见、且有文字材料的得4分。如无,则根据实际情况核定分数。	4	项目论证不够完善	3.5	
2	目标设置	6	依据相关基础信息和证据判断目标设置的完整性、合理性和可衡量性,即是否包含总目标和阶段性目标,是否包括预期提供的公共产品或服务的产出数量、质量、成本指标,预期达到的效果性指标;是否与资金或项目属性特点、支出内容相关,体现决策意图,同时合乎客观实际;是否有数据支撑、是否有可衡量性的产出和效果指标。据此核定分数。	6	绩效评价指标体系有待完善	4	
3	保障措施	2	1、依据相关基础信息和证据判断制度完整性和是否具备条件实施,根据实际情况核定分数。 2、依据工作进度计划等相关基础信息和证据判断,并根据实际情况核定分数。	2	项目具备条件实施	2	
(二)	资金落实	8	主要评价资金的落实情况	8	---	8	
1	资金到位	5	1. 各类来源的资金足额到位的,得3分; 2. 各类来源的资金未足额到位的,按实际到位金额/应到位金额*指标分值。	5	安排的资金足额到位	5	
2	资金分配	3	依据相关信息和证据判断资金分配是否合理,是否有助于实现资金的绩效目标。	3	资金分配能实现资金的绩效目标	3	
(三)	资金管理	12	主要评价资金的管理情况	12	---	11.77	
1	资金支付	6	主要依据“支付额/预算额度*100*指标权重”计算核定得分,同时综合考虑工作进度,以及是否垫资或履行支付手续而影响支出率等因素适当调整最后得分。	6	资金支出率为96.12%	5.77	
2	支出规范性	6	1. 预算执行规范性2分,按规定履行调整报批手续或未发生调整的,且按事项完成进度支付资金的得满分,否则酌情扣分。2. 事项支出的合规性2分,资金管理、费用标准、支付符合有关制度规定的得满分,超范围、超标准支出,虚列支出,截留挤占、挪用资金的,以及其他不符合制度规定支出的,视情节严重情况扣分,直至扣到0分。 3. 会计核算规范性2分,规范执行会计核算制度得满分,未按规定设专账核算,或支出凭证不符合规定,或其他核算不规范的,视具体情况扣分。	6	资金支出规范、合理	6	
(四)	事项管理	8	主要评价项目管理情况	8	---	6	
1	程序规范性	4	项目或方案按规定程序实施,包括项目或方案调整按规定履行报批手续,项目招投标、建设、验收等或方案实施严格执行相关制度规定的,得满分,否则酌情扣分。	4	已履行报批手续,按相关制度执行	4	
2	监管有效性	4	1. 机制方面:资金使用单位或基层资金管理单位建立有效管理机制,且执行情况良好得2分,具体根据所提供的信息证据作出判断并核定分数。 2. 监管落实方面:具体根据所提供的信息证据作出判断,如各级业务主管部门按规定对项目建设或方案实施开展有效的检查、监控、督促整改的,得2分;否则,视情况扣分。	4	未对项目制定相应的管理机制	2	
(五)	经济性	5	主要评价项目的预算和成本管理情况	5	---	5	
1	预算控制	3	在预算执行进度与事项完成进度基本匹配的前提下,实际支出未超过预算计划的,得满分;实际支出超过预算的,或者支出未能保障事项相应完成进度的,酌情扣分。	3	项目投资未超出预算金额	3	
2	成本控制	2	在项目按照预算完成的前提下,与同类项目或市场价格比较,项目实施的(包括工程造价、物品采购单价、人员经费等)属于合理范围的(如与同类项目或市场价格大致相符的)得满分;成本不合理的(如明显高于或低于同类项目或市场价格的)酌情扣分。	2	未发现项目超预算支出的情况	2	
(六)	效率性	25	主要评价项目的完成情况	25	---	23	
1	完成进度	25	根据评价对象设置指标名称和分数权重,包括完成实际情况(数量指标)、及时性(时效指标)、质量达标(质量指标)情况等。	25	项目完成质量仍有提升空间	23	
2	完成质量						
(七)	效果性	25	主要评价项目的效果情况	25	---	22	
1	经济效益	25	根据评价对象选择效果性指标,并相应设置指标名称和分数权重。	25	项目可持续性仍有提高空间	22	
2	社会效益						
3	生态效益						
4	可持续发展		根据评价对象设置指标名称和分数权重。				
(八)	公平性	5	主要评价收益群众满意度情况	5	---	5	
1	服务对象满意度	5	表示满意的服务对象数/项目覆盖范围内接受调查的对象总数*指标分值。	5	群众的满意度较高	5	

证书序号: 0002753

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》。



发证机关:

二〇〇一年三月十六日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 韶关中一会计师事务所有限公司

首席合伙人:

主任会计师: 邱中华

经营场所:

韶关市武江区工业西路26号富康山

水华府旭月园1幢8楼

组织形式: 有限责任

执业证书编号: 44020001

批准执业文号: 粤财注协[99]265号

批准执业日期: 1999年12月13日

与原件相符
再复印无效



营业执照

(副本) (副本号:1-1)

统一社会信用代码914402001915200248

名称	韶关中一会计师事务所有限公司
类型	有限责任公司(自然人投资或控股)
住所	韶关市武江区工业西路26号富康山水华府旭月园1幢八层804房
法定代表人	邱中华
注册资本	人民币壹佰万元
成立日期	2000年01月14日
营业期限	长期
经营范围	审查行政、企业、事业单位会计报表,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;基本建设年度财务预算决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、企业管理咨询;法律、行政法规规定的其他审计业务。(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。)



登记机关

2018 年 2 月 13 日