

2022 年财政支出重点项目
高新区规控及总体规划项目
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

二〇二三年五月二十六日



目 录

| | |
|----------------------|---|
| 目 录 | 1 |
| 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 | 3 |
| 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 | 4 |
| （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 | 5 |
| 五、绩效评价指标分析 | 5 |
| （一） 项目立项 | 6 |
| 1、论证决策 | 6 |

| | |
|----------------------|----|
| 2、目标设置 | 6 |
| 3、保障措施 | 6 |
| (二) 资金落实 | 7 |
| (三) 资金管理 | 7 |
| (四) 事项管理 | 7 |
| (五) 经济性 | 7 |
| 1、预算控制 | 7 |
| 2、成本节约 | 8 |
| (六) 效率性 | 8 |
| 1、完成进度 | 8 |
| 2、完成质量 | 8 |
| (七) 效果性 | 9 |
| 1、经济效益 | 9 |
| 2、社会效益 | 9 |
| (八) 公平性 | 9 |
| 六、存在的问题 | 10 |
| 七、整改建议 | 10 |
| 八、其他需要说明的问题 | 10 |
| (一) 有关评价责任的说明 | 10 |
| (二) 本次绩效评价的局限性 | 10 |
| 九、绩效评价指标评分表 | 11 |

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资金支出绩效评价工作，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 2022 年财政支出重点项目高新区规控及总体规划项目的使用绩效实施独立的第三方评价。

2023 年 4 月 17 日至 2023 年 5 月 5 日，中一事务所对财政资金主管部门自然资源局和建设局承担的高新区规控及总体规划项目进行绩效评价。

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

甘棠工业园是韶关市总规确定发展的重要工业园之一，经过多年的建设，现已初具雏形，园区西部片区的土地已大部分出让，主导发展服装、机械装备及化工产业；2018 年，韶关市政府将在园区东片区引入生物医药产业，打造粤北现代生物医药国际产业园，甘棠工业园的发展目标和定位将发生改变，为了更好的指导整个园区的规划建设，需要对原控规进行修编。

甘棠化工产业园属于整个甘棠工业园的一部分，也是整个甘棠工业园最早发展起来的一个片区，随着国家对环境保护要求的不断提高，在不影响环境保护的前提下，更好的发展化工产业，需要编制化工园区的总体规划及产业规划，指导园区的发展。

（二）项目资金来源及拨付情况

本次评价的高新区规控及总体规划项目，主要资金来源为财政专项资金，共 38.4 万元，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 |
|--------------|---------------|------------|------------|----------|
| 高新区规控及总体规划项目 | 韶新财预〔2022〕4 号 | 384,000.00 | 384,000.00 | 自然资源和规划局 |

（三）项目实施内容

该项目实施的主要内容：开展甘棠片区控制性详细规划修编、甘棠化工园总体规划编制和甘棠化工园产业规划编制工作。扎实推进并完成莞韶城一期控规修编和二期规划研究编制工作。

积极推进甘棠工业园控制性详细规划修编、甘棠工业园化工园总体规划 and 产业规划编制工作。

（四）项目组织和管理

该项目由自然资源和建设局为主管单位，负责监督项目的完成情况。韶关市城乡规划市政设计研究院负责编制，并合同约定完成合同内容后申请支付相关资金。

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高新区规控及总体规划项目项目的调查，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、《关于开展韶关高新区 2022 年度重点部门整体支出及重点项目支出绩效评价工作的通知》（韶高新财监〔2023〕4号）。

4、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：2022 年韶关新区财政安排给自然资源和建设局的财政专项资金共 38.40 万元。

2、评价的对象：负责高新区规控及总体规划项目的自然资源和建设局。

（四）绩效评价指标体系

1、总体绩效目标：开展甘棠片区控制性详细规划修编、甘棠化工园总体规划编制和甘棠化工园产业规划编制。

2、项目绩效指标：根据业务主管部门提供的项目自评报告、会议纪要、合同等资料，2022 年绩效目标申报表梳理如下：

（1）开展甘棠片区控制性详细规划编制

（2）甘棠化工园总体规划编制

（3）甘棠化工园产业规划编制

（五）评价程序

1. 前期准备

中一事务所于 2023 年 4 月 17 日接受委托，于 2023 年 4 月 18 日至 2023 年 5 月 5 日对韶关新区财政局和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 2023 年 4 月 25 日对高新区规控及总体规划工作实施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项目情况汇报，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

高新区规控及总体规划项目项目 2022 年度预算金额 38.40 万元，实际支出 0 万元，支付率为 0%，绩效自评指标评分 94 分，其中资金支出率项满分 6 分，得分 0 分，其余评分项未扣分。。

该项目自评等级“优秀”。

四、第三方评价结论

自然资源和规划局管理的高新区规控及总体规划项目主要用于开展甘棠片区控制性详细规划修编、甘棠化工园总体规划编制和甘棠化工园产业规划编制。2021 年期间完成了《韶关甘棠工业园总体规划》及《韶关甘棠工业园产业发展规划（2021-2035）》两项规划的编制，《韶关市甘棠工业园控制性详细规划（修编）》由于暂未确定后续产业和建设故暂停该规划的编制。该项目经费有利于优化新区相关规划，为开发建设提供规划依据，但项目实施过程中也存在未制定工作方案、项目无法推进的问题。根据本项目绩效评价指标体系及评价标准，该项目评价得分 38.5 分，评价级别为“差”。评价得分详见绩效评价指标评分表。

五、绩效评价指标分析

此次绩效评价根据财政部《财政支出绩效评价管理暂行办法》（财预〔2011〕285 号）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《韶关新区财政预决算管理办法》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

该项目经韶关新区 2021 年第 4 次委务会议（〔2021〕12 号）讨论后实施，但该项目的实施缺乏前期可行性研究或摸底调查，导致因规划用地存在争议《韶关市甘棠工业园控制性详细计划（修编）》暂停编制。

该项目论证较充分扣 2 分。

2、目标设置

该项目设置总目标：开展甘棠片区控制性详细规划修编、甘棠化工园总体规划编制和甘棠化工园产业规划编制，但未设置阶段性目标。

该项目目标设置完整性扣 2 分。

3、保障措施

该项目资金已纳入 2022 年韶关新区部门预算指标，并下达至自然资源局和建设局，能有效保障项目的实施。

该项目计划安排合理且具备实施条件不扣分。

（二）资金落实

2022 年 1 月 21 日韶关新区财政局以《关于下达韶关新区部门预算的通知》（韶新预财[2022]4 号）文件下达预算资金 38.4 万元。

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 2022 年 12 月 31 日该财政资金实际未发生支出，支出率为 0。该项目在 2021 年已经支付第一、二期款项，但由于《韶关市甘棠工业园控制性详细计划（修编）》暂停编制，故未达到第三、四期的支付条件未进行支付。

该项目资金支出管理扣 6 分。

（四）事项管理

该项目的主管部门为自然资源和建设局，根据新区（〔2021〕12 号）第 4 次委务会议纪要，确定了项目主要内容，并要求制定项目具体工作计划和工作方案。但自然资源和建设局未按照文件的要求执行。

该项目未按规定制定监管机制扣 4 分。

（五）经济性

1、预算控制

该项目的预算金额为 384,000.00 元，实际支出金额为 0 元，截至 2022 年 12 月 31 日未进行支付。

该项目没有超出预算不扣分。

2、成本节约

该项目经广泛调研与同类项目或市场价格比较，项目实施的
成本属于合理范围。

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

（1）根据合同约定，甘棠片区控制性详细规划修编、甘棠化工园总体规划编制和甘棠化工园产业规划编制，计划于 2021 年 8 月底前完成规划编制任务。2021 年 11 月已完成甘棠化工园总体规划编制和甘棠化工园产业规划编制，2022 年自然资源和建设局为做好修编工作进行了相关调研，但截止 2022 年 12 月 31 日因有两个大山头是否全部削平作为建设用地、生物医药产业用地是否规划为三类化工用地、片区产业细分不确定等因素存在争议，导致甘棠片区控制性详细规划修编暂未完成。

该项目未能按时完成扣 10 分。

2、完成质量

《甘棠化工园总体规划》和《韶关甘棠化工园产业发展规划》（2021-2035）两项编制在 2021 年已通过专家评审，《韶关市甘棠工业园控制性详细计划（修编）》目前已暂停编制，该项目在 2022 年未实际发生投入。

该项目完成质量扣 12.5 分。

（七）效果性

1、经济效益

该项目规划编制会使甘棠工业园产业定位、路网、现状情况和工业园的发展目标发生变化，完成项目编制，有利于指导园区的规划建设，完善产业体系，做大做强战略性支柱产业，对推动经济的高质量发展有重要意义。但目前《韶关市甘棠工业园控制性详细计划（修编）》已暂停编制，导致项目未能如期推进，因此该项目未能有效带动经济效益。

2、社会效益

甘棠工业园的总体规划及产业规划，是落实区域经济发展战略、提升园区发展水平的客观要求。高起点、高标准、高要求做好规划研究工作有利于充分发挥园区优势、科学开展招商引资，对切实提升园区核心竞争力具有重要作用，为全市构建现代化经济体系提供有力支撑，可推动区域协调可持续发展。但目前《韶关市甘棠工业园控制性详细计划（修编）》已暂停编制，导致项目未能如期推进，因此该项目未能有效推动区域发展。

效果性指标扣 20 分。

（八）公平性

《韶关市甘棠工业园控制性详细计划（修编）》已暂停编制没有相关的评审意见。

该项目满意度指标扣 5 分。

六、存在的问题

（一）项目预算编制不科学，缺乏必要的前期摸底调查。

（二）绩效评价目标设置不完整，缺乏合理、可衡量的阶段性目标。

（三）该项目未按照会议要求制定相关工作计划或方案。

（四）该项目完成进度缓慢，未能在合同约定的时间内完成。

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，项目开展实施前要进行充分的摸底调查，并制定相应的工作方案，提高项目实施的可行性；落实项目监管机制，提高项目实施进度。

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。

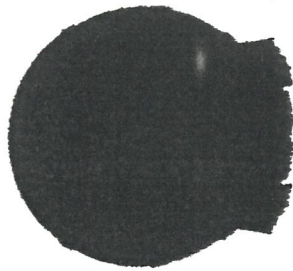
2、中一事务所的评价依据的是被评价单位提供的项目资料和基础数据，其真实性、完整性、准确性受到制约。

九、绩效评价指标评分表

财政资金绩效评价指标评分表

截止日：2022年12月31日

| 序号 | 指标 | 指标满分 | 指标评价值及得分 | 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 | 94 | --- | 38.5 | |
| (一) | 项目立项 | 12 | 主要评价项目立项和资金投入情况 | 12 | --- | 8 | |
| 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 | 规划用地存在争议,项目未能实施 | 2 | |
| 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 | 项目绩效目标设置有待完善 | 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 | 项目资金分配合理 | 3 | |
| (三) | 资金管理 | 12 | 主要评价资金的管理情况 | 6 | --- | 6 | |
| 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。 | 0 | 支出率0% | 0 | |
| 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不发生调整的,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,视情节严重程度扣分,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 | --- | 4 | |
| 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 | 项目程序管理不完善 | 2 | |
| 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,酌情扣分。 | 4 | 项目建设或方案实施有待完善 | 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,项目实施的成本(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 | --- | 2.5 | |
| 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 | 项目未能按时完成 | 2.5 | |
| 2 | 完成质量 | | | 25 | | | |
| (七) | 效果性 | 25 | 主要评价项目的效果情况 | 25 | --- | 5 | |
| 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。 根据评价对象设置指标名称和分数权重。 | 25 | 未能有效推动区域发展 | 5 | |
| 2 | 社会效益 | | | | | | |
| 3 | 生态效益 | | | | | | |
| 4 | 可持续发展 | | | | | | |
| (八) | 公平性 | 5 | 主要评价收益群众满意度情况 | 5 | --- | 0 | |
| 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 | 项目未完成 | 0 | |



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：邱中华

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



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。
- 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：



中华人民共和国财政部制



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