

2022 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	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	5
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	6
（一） 项目立项	6
1、论证决策	6

2、目标设置	6
3、保障措施	7
(二) 资金落实	7
(三) 资金管理	7
(四) 事项管理	7
(五) 经济性	8
1、预算控制	8
2、成本节约	9
(六) 效率性	9
1、完成进度	9
2、完成质量	10
(七) 效果性	10
1、经济效益	10
2、社会效益	11
(八) 公平性	11
六、存在的问题	11
七、整改建议	12
八、其他需要说明的问题	12
(一) 有关评价责任的说明	12
(二) 本次绩效评价的局限性	13
九、绩效评价指标评分表	13

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 2022 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。

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

根据《关于调整广东韶关工业园区管理委员会（韶关高新技术产业开发区管理委员会东莞（韶关）产业转移工业园管理委员会）韶关芙蓉新区管理委员会机构编制事项的通知》（韶机编发〔2019〕52号）组织开展自然资源资产有偿使用、土地房屋征收管理等工作，组织开展自然资源划拨、出让、租赁、作价出资工作，统筹城市更新和“三旧”改造，承担地理信息成果管理和信息发布工作。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。

（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2022年财政资金1,070,000.00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〔2022〕4号	1,070,000.00	1,070,000.00	自然资源和建设局

（三）项目实施内容

具体实施内容包括：（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

（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、《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 年韶关新区部门预算下达的 107.00 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局和建设局。

（四）绩效评价指标体系

1、总体绩效目标：开展相关建设地块调查工作，摸清韶关新区各企业建设地块现状及变化情况，查清土地的所有权和使用权等状况；委托众同信、天行健、周和律师事务所作为韶关新区闲置、违约用地清理处置专项工作法律服务单位。

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 2022 年绩效目标梳理如下：

- （1）2022 年度地质灾害隐患应急调查、巡查、排查
- （2）2022 年度甘棠片区卫片执法图斑整改。
- （3）拨付武江区 2022 年度土地调查（高新区范围）工作费用。
- （4）东莞（韶关）曲江科技工业园土地利用、供应现状分析。
- （5）东莞韶关浚江产业转移工业园土地利用、供应现状分析。
- （6）韶关高新区甘棠工业园片区违法整改
- （7）韶关市迈科信息产业有限公司闲置土地清理法律服务。
- （8）韶关新区用地情况基础调查。
- （9）韶关新区闲置、违约用地企业清理处置数据摸查。

（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 日对自然资源和规划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 4 月 28 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

该项目 2022 年度预算金额 1,070,000.00 元，实际支出 804,514.00 元，支付率为 75.19%。该项目实施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。本年度已如期完成项目预期总体目标。

该项目自评等级“优”，分数 98.51 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 2022 年 12 月 31 日已支付 804,514.00 元，支付率 75.19%，完成了 2022 年度地质灾害隐患应急调查、巡查、排查；2022 年度甘棠片区卫片执法图斑整改；拨付武江区 2022 年度土地调查（高新区范围）工作费用；东莞（韶关）曲江科技工业园土地利用、供应现状分析；东莞韶关浈江产业转移工业园土地利用、供应现状分析；韶关高新区甘棠工业园片区违法整改；韶关市迈科信息产业有限公司闲置土地清理法律服务；韶关新区闲置、违约用地

企业清理处置数据摸查等。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 91.51 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。总体预算 107 万元。

该项目论证较充分不扣分。

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，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

根据《关于下达 2022 年韶关高新区部门预算的通知》，韶关新区土地情况摸查及治理项目 2022 年预算金额 120 万元。

2022 年 12 月 15 日根据《关于调整 2022 年预算项目资金的请示》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 107 万元。

该项目资金分配合理不扣分。

（三）资金管理

截至 2022 年 12 月 31 日该项目资金支出率为 75.19%，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 1.49 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，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。由韶关新区党工委委员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监督管理机制。

该项目监督有效性扣 2 分。

（五）经济性

1、预算控制

该项目预算资金 1,070,000.00 元，实际已支付 804,514.00 元，其中：2022 年度地质灾害隐患应急调查、巡查、排查费用 186,264.00 元；2022 年度甘棠片区卫片执法图斑整改费用 25,750.00 元；拨付武江区 2022 年度土地调查（高新区范围）工作费用 200,000.00 元；东莞（韶关）武江科技工业园土地利用、供应现状分析 29,800.00 元；东莞韶关浚江产业转移工业园土地利用、供应现状分析 29,800.00 元；韶关高新区甘棠工业园片区违法整改 29,300.00 元；韶关新区用地情况基础调查费用 29,800.00 元；韶关市迈科信息产业有限公司闲置土地清理法律服

务 30,000.00；韶关新区闲置、违约用地企业清理处置数据摸查项目 243,800.00 元。

该项目未发现超预算情况不扣分。

2、成本节约

2022 年度甘棠片区卫片执法图斑整改项目、韶关高新区甘棠工业园片区违法整改等就两个项目通过招标方式确定实施单位；2022 年度土地调查（高新区范围）工作、韶关市迈科信息产业有限公司闲置土地清理法律服务两个项目经韶关新区管理委员会会议讨论确定实施单位；2022 年度地质灾害隐患应急调查、巡查、排查、东莞（韶关）武江科技工业园土地利用、供应现状分析、东莞韶关浈江产业转移工业园土地利用、供应现状分析、韶关新区用地情况基础调查、韶关新区闲置、违约用地企业清理处置数据摸查等 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

2022 年度甘棠片区卫片执法图斑整改项目、韶关高新区甘棠工业园片区违法整改、2022 年度土地调查（高新区范围）工作（未完成）、韶关市迈科信息产业有限公司闲置土地清理法律服务、2022 年度地质灾害隐患应急调查、巡查、排查、东莞（韶关）武江科技工业园土地利用、供应现状分析、东莞韶关浈江产业转移

工业园土地利用、供应现状分析、韶关新区用地情况基础调查、韶关新区闲置、违约用地企业清理处置数据摸查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 2022 年度甘棠片区卫片执法图斑整改 7.2 亩；韶关高新区甘棠工业园片区违约整改约 2235 平方米；韶关市迈科信息产业有限公司闲置土地清理行政复议；东莞（韶关）武江科技工业园土地利用、供应现状分析及东莞韶关浈江产业转移工业园土地利用、供应现状分析报告；完成了 2021 年国土变更调查和 2022 年常态化检测工作；韶关新区用地情况基础调查；收回闲置土地 1100.59 亩，盘活低效用地 194 亩和完成了韶关新区地质灾害应急调查、巡查、排查等工作。

该项目完成质量指标不扣分。

（七）效果性

1、经济效益

该项目完成对韶关新区 92 宗地块闲置、违约用地企业的数据摸查及韶关市迈科信息产业有限公司闲置土地清理法律服务，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，以提高土地利用效率，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 2022 年度甘棠片区卫片执法图斑整改 7.2 亩；韶关高新区甘棠工业园片区违约整改约 2235 平方米，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

通过 2022 年度地质灾害隐患应急调查、巡查、排查，已排查出地质灾害隐患点，得出结论及取得专家建议。

该项目对往后工作的开展有指导意义，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 and 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	98.51	---	91.51	
(一)	项目立项	12	主要评价项目立项和资金投入情况	12	---	10	
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	项目论证充分	4	
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	制定资金分配方案,合理、规范分配资金	3	
(三)	资金管理	12	主要评价资金的管理情况	10.51	---	10.51	
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。	4.51	支出率75.19%	4.51	
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	未建立相关监督管理机制	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	---	25	
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	项目按进度完成	25	
2	完成质量			25		25	
(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。 根据评价对象设置指标名称和分数权重。	25	缺乏长效机制	22	
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	---	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。
- 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

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

