**武陟县自然资源局**

**2022年全域土地综合整治项目支出**

**绩效评价报告**

豫德之诚绩效评价（2023）第002号

**委托部门：**武陟县财政局

**评价机构：**河南德之诚会计师事务所（普通合伙）

**评价日期：二〇二三年七月**

**武陟县自然资源局**

**2022年全域土地综合整治项目支出**

**绩效评价报告概要**

豫德之诚绩效评价（2023）第002号

一、项目概要

为深入贯彻落实习近平生态文明思想和党的十九大关于乡村振兴战略的重大决策部署，统筹推进山水林田湖草整体保护、系统修复、综合治理，优化农村生产、生活、生态空间，提高土地配置和利用效率，加强生态文明建设，积极谋划了嘉应观乡全域土地综合整治项目。该项目位于武陟县南部、黄沁河交汇处，北起武陟县产业集聚区、南至黄河、西起沁河大堤、东至郑云高速，包含嘉应观乡东小庄村、后小庄村、西营村、东营村、御坝村、吴小营村、范庄村及龙泉办事处西小庄村共8个行政村，总人口17130人,区域总面积 61298.95 亩,其中建设用地 6491.29亩，耕地面积43322.12亩(基本农田3204105亩，林地3352.31亩。通过全域土地综合整治，可新增耕地面积2166.1亩，腾退村庄建设用地906.44亩。

二、评价结论摘要

2022年武陟县自然资源局“全域土地综合整治”项目重点绩效评价综合得分81.20分，绩效评价等级为“良”。

1. 存在问题摘要

1、事前没有经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估等。

2、资金到位率和预算执行率均为0，未按合同约定的付款节点支付款项。

3、先实施后招标，属于事后补招标程序，执行不合规。

1. 有关建议

1、建议对于重大事项重视事前的必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估等程序。

2、建议及时对预算执行率进行评估，并及时申请预算调整。同时按照合同的约定执行。

3、建议对依法必须进行招标的项目严格按照招投标法的相关规定执行。

目 录

[一、 基本情况 -1](#_Toc14552)-

[（一）项目概况 -](#_Toc22304)1-

[（二）](#_Toc30138)[绩效目标](#_Toc21387) -5-

[二、绩效评价工作开展情况 -](#_Toc19326)7-

[（一）评价目的、对象和范围](#_Toc5434) -7-

[（二）绩效评价原则、评价方法、 评价标准 、评价依据 -](#_Toc20424)8-

[（三）评价指标体系、评分标准 -10-](#_Toc9416)

[（四）绩效评价工作过程 -](#_Toc29691)14-

[三、](#_Toc18230)[绩效评价指标分析](#_Toc4718) [-15-](#_Toc18230)

[（一）项目决策情况](#_Toc25690) [-15-](#_Toc18230)

[（二）项目过程情况](#_Toc32026) [-15-](#_Toc18230)

[（三）项目产出情况](#_Toc14655) [-16-](#_Toc18230)

[（四）项目效益情况](#_Toc14655) [-16-](#_Toc18230)

[四、综合评价情况及评价结论 -](#_Toc18230)17-

[五、存在的问题及原因分析 -](#_Toc7121)18-

[（一）存在的问题](#_Toc32026) -18-

[（二）原因分析](#_Toc14655) -19-

[六、有关建议 -](#_Toc28807)19-

**武陟县自然资源局**

**2022年全域土地综合整治项目**

**绩效评价报告**

豫德之诚绩效评价（2023）第002号

按照《中共武陟县委 武陟县人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见>》（武发〔2020〕13号）有关要求，健全绩效评价常态化机制，强化部门预算绩效管理主体责任，提高财政资金使用效益，受武陟县财政局的委托，对武陟县自然资源局全域土地综合整治项目进行重点绩效评价。在评价过程中，我们查阅了项目相关资料，采取了文件检查、访谈等我们认为必要的评价工作方法，对武陟县全域土地综合整治项目实施情况，按照科学规范、公开公正的原则，形成本评价报告。

**一、基本情况**

**（一）项目概况**

**1、项目背景**

党的十九大作出中国特色社会主义进入新时代的科学论断，提出实施乡村振兴战略的重大历史任务，在我国“三农”发展进程中具有划时代的里程碑意义，必须深入贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想和党的十九大精神，在认真总结农业农村发展历史性成就和历史性变革的基础上，准确研判经济社会发展趋势和乡村演变发展态势，切实抓住历史机遇，增强责任感、使命感、紧迫感，把乡村振兴战略实施好。

全域土地综合整治是以乡镇为基本实施单元，通过推进农用地整理、建设用地整理和乡村生态保护修复，促进耕地保护、土地集约节约利用和人居环境改善，是实现乡村振兴战略的重要抓手。自然资源部于2019年下发了《关于开展全域土地综合整治试点工作的通知》（自然资发〔2019〕194号）文件，计划2020年在全国范围内筛选300个试点，河南省共20个名额。

为深入贯彻落实习近平生态文明思想和党的十九大关于乡村振兴战略的重大决策部署，统筹推进山水林田湖草整体保护、系统修复、综合治理，优化农村生产、生活、生态空间，提高土地配置和利用效率，加强生态文明建设，该县积极谋划了嘉应观乡全域土地综合整治项目。

1. **主要内容及实施情况**

**主要内容：**

该项目位于武陟县南部、黄沁河交汇处，北起武陟县产业集聚区、南至黄河、西起沁河大堤、东至郑云高速，包含嘉应观乡东小庄村、后小庄村、西营村、东营村、御坝村、吴小营村、范庄村及龙泉办事处西小庄村共8个行政村，总人口17130人,区域总面积 61298.95 亩,其中建设用地 6491.29亩，耕地面积43322.12亩(基本农田3204105亩，林地3352.31亩。通过全域土地综合整治，可新增耕地面积2166.1亩，腾退村庄建设用地906.44亩。

2020年4月提交《武陟县人民政府关于将武陟县应观乡全域土地综合整治项目纳入全省试点的请示》（武政文（2020）11号），申请将武陟县嘉应观乡东小庄村等8个村全域土地综合整治项目列入河南省全域土地综合整治试点。2021年1月4日，自然资源部办公厅《关于印发全域土地综合整治试点名单的通知》（自然资办函（2020）2421号），同意列入全域土地综合整治试点。

该项目资金用于支付全域国土综合整治试点规划编制项目资金。

**实施情况**：

项目资金由武陟县自然资源局、财政局负责本项目的立项、资金拨付、监督使用。武陟县财政局负责落实财政资金，武陟县自然资源局负责落实项目实际开展工作及资金使用情况。

2019年10月22日武陟县政府采购管理办公室编制《武陟县政府采购立项通知书》（编号：090），准予对全域国土综合整治试点编制工作技术协作单位采购项目立项。有效期10月22日至10月30日。

2020年10月27日开始通过武陟县公共资源交易中心进场交易，预算价294万元。通过公开招标，公共资源交易中心出具《交易鉴证书》（交易编号：武交采GKZB2019-038号），采购代理机构为河南兴达工程咨询有限公司中，中标结果确定河南省中纬测绘规划信息工程有限公司为中标单位。2020年11月30日由武陟县自然资源局向中标单位河南省中纬测绘规划信息工程有限公司出具《中标通知书》，中标价292万元，合同履行期限：合同签订之日起90日历天。

2020年12月2日，与中标单位河南省中纬测绘规划信息工程有限公司签订《技术合同书》（项目编号：武政招标采购（2019）090号），合同内容主要为：

项目范围：武陟县自然资源局全域国土综合整治试点项目位于河南省武陟县南部、与省会郑州隔河相望。东临郑云高速、南临黄河、西临沁河、北临武陟县产业集聚区，规划范围包括:嘉应观乡东小庄村、后小庄村、西营村、东营村、吴小营村、范庄村和御坝村，及龙泉办事处西小庄村八个村村域内的全部国土空间范围，总面积约4086.60公顷。

项目内容：对嘉应观乡东小庄村、后小庄村、西营村、东营村、御坝村、吴小营村、范庄村及龙泉办事处西小庄村共8个行政村村域内的全部国土空间范围（总面积约4086.6公顷）进行实地踏勘和基础资料收集，编制全域性多规合一的村庄规划和编制全域土地综合整治可行性研究报告并协助通过专家评审获取相关部门批复，要求：村庄规划严格按照《河南省村庄规划导则(试行)进行编制和审核，要求达到“使用、管用、好用”的村庄规划要求；全域整治项目要达到《自然资源部关于开展全域土地综合整治试点工作的通知》(自然资发(2019)194号)文件要求的标准，对村庄区域进行综合整治，优化生产、生活、生态空间格局，促进耕地保护和土地集约节约利用，改善农村人居环境。方案要切实可行，贴近民意，为村民谋福利，达到乡村振兴的目的。

项目工程款及支付方式：本项目总价款292万元，提交村庄规划全部成果资料后支付总款的50%，可行性研究方案通过甲方及上级主管部门评审或批复后10个工作日内支付合同余款。

需提交的技术成果：武陟县嘉应观乡东小庄村等八个村村庄规划（2020-2035）；2020年度武陟县嘉应观乡东小庄村等八个村全域土地综合整治项目可行性研究报告。以上成果提交纸质版三套，电子版一套。

审计中了解到，2019年10月22日武陟县政府采购管理办公室编制《武陟县政府采购立项通知书》（编号：090），准予对全域国土综合整治试点编制工作技术协作单位采购项目立项。有效期10月22日至10月30日。直到2020年10月27日开始通过武陟县公共资源交易中心进场交易。推迟1年才开始。

2020年3月，河南省中纬测绘规划信息工程有限公司编制《武陟县嘉应观乡东小庄村等八个村村庄规划（2020-2035）》。

2020年7月14日，河南省中纬测绘规划信息工程有限公司编制《全域土地综合整治试点项目可研报告》。

2022年3月河南省中纬测绘规划信息工程有限公司编制《2020年度武陟县嘉应观乡东小庄村等8个村全域土地综合整治项目实施方案》。

2022年6月1日，河南省自然资源厅出具《河南省焦作市武陟县嘉应观乡东小庄村等8个村全域土地综合整治试点实施方案省级审查意见》：试点实施方案编制依据充分，编制内容符合《全域土地综合整治试点实施方案编制大纲》要求，报件材料齐全；试点实施方案整体合理可行，具有可操作性。同意报部备案。

1. **资金投入和使用情况**

经公开招投标，该项目资金总中标价格292万元。武陟县自然资源局于2022年年初申请项目第一笔预算资金202万元，且经过武陟县财政局《关于批复2022年县直部门收支预算的通知》（武财预（2022）127号）批复该全域土地综合整治项目资金202万元。

虽经过年初预算批复，但由于各种原因，2022年自然资源局未收到该预算资金，也未实现支付。资金到位率0%，预算执行率0%。

1. **项目绩效目标**

武陟县自然资源局对“2022年度全域土地综合整治”项目进行绩效目标申报。武陟县提供的该项目绩效目标表如下：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目名称 | | | 全域土地综合整治 | | | | | |
| 主管部门 | | | 武陟县自然资源局 | | 单位名称 | 武陟县自然资源局 | | |
| 项目资金（万元） | | | 实施期资金总额 | 292万元 | 年度资金  总额 | 202万元 | | |
| 其中：财政拨款 | 292万元 | 其中：财政拨款 | 202万元 | | |
| 其他资金 |  | 其他资金 |  | | |
| 绩效目标 | 实施期目标 | | | | 年度目标 | | | |
| 2022年全面完成嘉应观乡东小庄村等8个村全域土地综合整治试点项目，共需292万元 | | | | 2022年全面完成嘉应观乡东小庄村等8个村全域土地综合整治试点项目，共需202万元 | | | |
| 绩效指标 | 一级  指标 | 二级指标 | 三级指标 | 指标值类型 | 指标值 | 度量  单位 | 指标值  说明 | 备注 |
| 成本  指标 | 经济成本指标 | 规划方案编制费成本 | = | 202 | 万元 |  |  |
| 社会成本指标 | 省政府批复 |  |  |  |  |  |
| 生态环境成本指标 | 报批率 |  |  |  |  |  |
| 产出  指标 | 数量指标 | 八村合一村庄规划 | = | 1 | 份 |  |  |
| 编制可研性报告 | = | 1 | 份 |  |  |
| 编制实施方案 | = | 1 | 份 |  |  |
| 质量指标 | 通过上级评审 | 定性 | 审核通过 |  |  |  |
| 时效指标 | 文书交付和款项支付的及时性 | 定性 | 及时 |  |  |  |
| 效益  指标 | 经济效益指 标 |  |  |  |  |  |  |
| 社会效益指 标 | 助推乡村振兴 | 定性 | 提升 |  |  |  |
| 生态效益指 标 | 改善乡村人居环境 | ≥ | 80 | % |  |  |
| 满意度 指 标 | 服务对象满意度指标 | 群众满意度 | = | 100 | % |  |  |

依据现有项目资料，梳理绩效目标如下：

①对武陟县嘉应观乡东小庄村等8个进行全域土地综合整治试点项目，编制全域性多规合一的八个村村庄规划（2020-2035）和全域土地综合整治可行性研究报告并协助通过专家评审获取相关部门批复。

②对村庄区域进行综合整治，优化生产、生活、生态空间格局，促进耕地保护和土地集约节约利用，改善农村人居环境。贴近民意，为村民谋福利，达到乡村振兴的目的。

**二、绩效评价工作开展情况**

**（一）绩效评价目的、对象和范围**

**1、评价目的**

通过本次绩效评价，总结“武陟县自然资源局2022年全域土地综合整治”规划编制工作在项目立项、资金拨付、监督使用等事项的规范运作流程，强化实施产出、效果等方面的经验，发现问题，提出建设性建议，并对项目支出的经济性、效率性、效益性和公平性进行客观、公正的分析和评判。对村庄区域进行综合整治，优化生产、生活、生态空间格局，促进耕地保护和土地集约节约利用，改善农村人居环境。贴近民意，为村民谋福利，达到乡村振兴的目的，使财政资金更好地发挥实效。

**2、评价对象**

本次绩效评价对象为武陟县自然资源局，资金范围为“2022年全域土地综合整治”规划编制项目财政资金202万元。

**3、评价范围**

本次评价范围为“全域土地综合整治”规划编制项目涉及全部资金292万元中关于本年度项目预算资金202万元的决策、过程、产出及效益情况。。

**（二）绩效评价原则、评价方法、 评价标准 、评价依据**

1. **评价原则**

（1）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法， 按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（2）统筹兼顾。财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。财政评价分别由预算部门和财政部门组织实施。

（3）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向， 有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（4）公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督

1. **评价方法**

本次评价的方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等，同时与现场走访相结合，分类分层梳理项目整体实施情况，进行综合分析，形成评价结论。

1. **评价标准**

绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

（1）计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

（2）行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

（3）历史标准。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

（4）财政部门和预算部门确认或认可的其他标准。

1. **评价依据**

评价依据包括但不限于：国家、省、市相关法律、法规和方针政策、规章制度；国家、省、市各级政府制定的国民经济与社会发展规划；各级财政部门制定的政策评价管理制度及工作规范；部门（单位）职能职责、中长期发展规划和年度工作计划、绩效目标；相关行业政策、行业标准及专业技术规范；其他相关材料等。具体评价依据如下：

1.预算绩效管理类

（1）《中华人民共和国预算法》

（2）《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（国卫财发〔2021〕16号）；

（3）《中共河南省委 河南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（豫发【2019】10号）

（4）《河南省省级预算项目支出绩效评价管理办法》

2.业务类

（1）《中共中央国务院关于实施乡村振兴战略的意见》

（2）《自然资源部关于开展全域土地综合整治试点工作的通知》(自然资发(2019)194号)

（3）《河南省开展全域国土综合整治助推乡村振兴战略实施工作方

案》

（4）《村庄整治技术规范》(GB50445-2008)

（5）《河南省土地开发整理工程建设标准》

（6）《基本农田划定技术规程》(TD/T1032-2011)

（7）《镇规划标准》(GB50188-2007)

3.资金类

（1）《河南省省级财政专项资金管理办法》豫政【2014】16号

**（三）评价指标体系、评分标准**

1、评价指标设计的总体思路

根据本次绩效评价项目的实施内容和实施要求，结合项目自身绩效目标，本次评价从决策、过程、产出、效益4个方面对“全域土地综合整治”项目建设资金进行综合评价。

2、评价指标体系

本次评价指标体系从决策，过程、产出和效益4个方面进行分析，具体如下：

1）决策。决策指标权重分15分，本项目从项目立项、项目目标和资金投入三个角度。

2）过程。过程指标权重分25分，本项目从资金管理和组织实施两个角度考察。

3）产出。产出指标权重分35分，本项目从产出数量、产出质量、产出时效和成本指标四个角度考察。

4）效益。效益指标权重分25分，本项目从社会效益、可持续影响和服务对象满意度三个角度考察。

具体评价指标体系为：

| **一级指标** | **分值** | **二级**  **指标** | **分值** | **三级**  **指标** | **分值** | **指标解释** | **指标说明** | **评分标准及评分规则** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 决策 | 15 | 项目立项 | 5 | 立项依据充分性 | 2 | 项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。 | 评价要点： | ①②③④⑤各占1/5权重分，符合对应要素得相应权重分。 |
| ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； |
| ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； |
| ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； |
| ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； |
| ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。 |
| 立项程序规范性 | 3 | 项目申请、设立过程是否符合相关要求，用以反映和考核项目立项的规范情况。 | 评价要点： | ①②③各占1/3权重分，符合对应要素得相应权重分。 |
| ①项目是否按照规定的程序申请设立； |
| ②审批文件、材料是否符合相关要求； |
| ③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估、集体决策。 |
| 项目目标 | 6 | 绩效目标 | 3 | 项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。 | 评价要点： | ①②③④各占1/4权重分，符合对应要素得相应权重分。 |
| ①项目是否有绩效目标； |
| ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； |
| ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； |
| ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。 |
| 绩效指标 | 3 | 依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化情况。 | 评价要点： | ①②③各占1/3权重分，符合对应要素得相应权重分。 |
| ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； |
| ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； |
| ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。 |
| 资金投入 | 4 | 预算编制科学性 | 2 | 项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。 | 评价要点： | ①②③④各占1/4权重分，符合对应要素得相应权重分。 |
| ①预算编制是否经过科学论证； |
| ②预算内容与项目内容是否匹配； |
| ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； |
| ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。 |
| 资金分配合理性 | 2 | 项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。 | 评价要点： | ①②各占1/2权重分，符合对应要素得相应权重分。 |
| ①预算资金分配依据是否充分； |
| ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。 |
| 过程 | 25 | 资金管理 | 15 | 资金到位率 | 5 | 实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的总体保障程度。 | 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。 | ①资金到位率≥90%，得指标分值的100%；②80%≦资金到位率＜90%，得指标分值的80%；③60%≦资金到位率＜80%，得指标分值的50%；④资金到位率＜60%，不得分。 |
| 实际到位资金：一定时期（本年度或项目期）内落实到具体项目的资金。 |
| 预算资金：一定时期（本年度或项目期）内预算安排到具体项目的资金。 |
| 预算执行率 | 5 | 项目预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。 | 预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 | ①预算执行率≥90%，得指标分值的100%；②80%≦预算执行率＜90%，得指标分值的80%；③60%≦预算执行率＜80%，得指标分值的50%；④预算执行率＜60%，不得分。 |
| 实际支出资金：一定时期（本年度或项目期）内项目实际拨付的资金。 |
| 资金使用合规性 | 5 | 项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。 | 评价要点： | ①②③④各占1/4权重分，符合对应要素得相应权重分。 |
| ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定； |
| ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； |
| ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途； |
| ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。 |
| 组织实施 | 10 | 管理制度健全性 | 2 | 项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。 | 评价要点： | ①②各占1/2权重分，符合对应要素得相应权重分。 |
| ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度； |
| ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。 |
| 制度执行有效性 | 8 | 项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。 | 评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； | ①②③④各占1/4权重分，符合对应要素得相应权重分。 |
| ②项目招标程序等资料内容要素是否齐全并及时归档。 |
| ③项目实施过程中提交省级专家评审资料（本级及上级）是否齐全。 |
| ④是否按合同要求的进度支付款项。 |
| 产出 | 35 | 产出数量 | 15 | 村庄规划成果个数 | 5 | 考核村庄规划交付数 | 考核八合一村庄规划个数是否达到8个村 | 达到得满分；否则得相应比例分。 |
| 可研报告成本个数 | 5 | 考核可研报告交付套数 | 考核可研报告交付个数是否为1份三套 | 达到得满分；否则得相应比例分。 |
| 实施方案个数 | 5 | 考核实施方案交付个数 | 考核实施方案交付个数 | 达到得满分；否则得相应比例分。 |
| 产出质量 | 15 | 省级主管部门审查情况 | 15 | 考核省级主管部门审查通过情况 | 考核省级主管部门审查通过情况 | 通过审核，得满分；否则不得分 |
| 产出时效 | 3 | 文书交付的及时性 | 2 | 考核文书交付的及时性 | 是否按合同要求工期合同签订之日起90日历天交付 | 及时，得满分；否则得应比例分。 |
| 款项支付的及时性 | 1 | 考核项目资金支付的及时性 | 是否按合同约定进度支付资金 | 及时，得满分；否则得应比例分。 |
| 成本指标 | 2 | 成本控制有效性 | 2 | 考核成本是否超预算 | 用于反应和考核项目成本的节约程度。 | 未超预算得满分，否则不得分。 |
| 效益 | 25 | 社会效益 | 6 | 助推乡村振兴 | 6 | 考核该项目实施可能达到的社会效益 | 考核该项目实施可能达到的社会效益，是否有助于助推乡村振兴。 | 提高得满分；否则按比例得分。 |
| 生态效益 | 6 | 促进耕地保护、土地集约节约利用和人居环境改善 | 6 | 考核项目实施后可能产生的生态效益是否可以得到提升 | 考核项目实施后可能产生的生态效益是否可以得到提升 | 提升得满分；否则按比例得分。 |
| 可持续影响 | 6 | 优化土地利用格局，促进生态空间布局 | 6 | 考核优化耕地和永久基本农田布局，优化土地利用格局，促进生态空间布局，土地使用效益和集约利用水平是否可以得到提升 | 考核优化耕地和永久基本农田布局，优化土地利用格局，促进生态空间布局，土地使用效益和集约利用水平是否得到提升 | 提升得满分；否则按比例得分。 |
| 服务对象满意度指标 | 7 | 受益群众满意度 | 7 | 考核受益群众对项目实施预期效果的满意程度。 | 受益群众满意度是否达到90%。 | 满足得满分；否则按比例得分。 |
| 合计 | 100 |  | 100 |  | 100 |  |  |  |

**（四）绩效评价工作过程**

1、准备阶段

由武陟县财政局进行前期沟通并召开会议布置相关工作，确定评价对象和范围，下达绩效评价通知，评价目的、内容、任务、依据、评价时间和要求；（第三方机构）成立项目组，负责联络本次绩效评价的相关部门及人员，收集相关资料，撰写前期调研方案并在一周以内补充完善。

2、制定工作方案阶段

由项目组成员与武陟县自然资源局、财政局进行充分沟通，了解项目的实施背景、计划实施内容、组织管理流程等与项目相关的信息，并收集项目立项文件、资金拨付、监督使用等文件资料；根据武陟县财政局的要求，结合项目的特点，形成项目评价的总体思路，设计项目绩效评价工作方案，并就绩效评价流程、绩效评价目标、绩效评价指标、评价标准和评价方法等具体内容进行充分沟通。

3、数据收集和现场核查阶段

根据制定好的工作方案，由项目组成员与被评价单位进行沟通，收集相关数据，并对收集的数据汇总和分析；采取现场调研、查验访问等方式进行实地验证核实；根据评价工作方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，对评价对象的绩效情况进行全面的定量定性分析和综合评价，形成初步评价结论，并与被评价单位交换意见。

4、撰写绩效评价报告

按照规定的文本格式和要求撰写绩效评价报告，报告内容详实，逻辑清晰，结论鲜明，依据真实、充分，底稿及附件齐全，在规定的时间内向评价组织者提交初步的绩效评价报告，经评审后修改完善并提交正式绩效评价报告并按时递交采购方。

5、完善绩效评价报告

根据专家的评审意见修改完善绩效评价报告，及时报委托方确认。

**三、绩效评价指标分析**

（一）**项目决策情况**

包括3个二级指标，6个三级指标，共15分，得分12.5分。具体情况如下：

项目立项5分，主要评价立项依据充分性（2分）、立项程序规范性（3分）。得分4分，扣1分。扣分原因为单位项目立项符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，程序规范，但事前未经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估等。

项目目标6分，主要评价绩效目标（3分）、绩效指标（3分）。得分5分，扣1分。指标中未充分考虑可持续影响方面的效益。

资金投入4分，主要评价预算编制科学性（2分）、资金分配合理性（2分）。得分3.5分，扣0.5分。预算额度依据充分，按照标准编制，资金分配合理，但未经过科学论证。

**（二）项目过程情况**

包括2个二级指标，5个三级指标，共25分，得分11分。具体情况如下：

资金管理15分，主要评价资金到位率（5分）、预算执行率（5分）、资金使用合规性（5分）。得分5分，扣10分。扣分原因为资金到位率0，预算执行率为0。

组织实施10分，主要评价管理制度健全性(2分)、制度执行有效性(8分），得分6分，扣4分。扣分原因为：2020年12月2日签订中标合同，但招标前村庄规划和可研报告已于2020年3月和7月编制完成，属于事后补招标程序，执行不合规，扣2分；未按合同的约定支付资金，扣2分。

1. **项目产出情况**

包括4个二级指标，7个三级指标，共35分，得分32.70分。具体情况如下：

产出数量15分，主要评价提交的技术成果村庄规划、可研报告、实施方案个数。已全部提交。得分15分。

产出质量15分，主要评价实施方案等省级审查通过情况。已通过上级审查，同意报部备案。得分15分。

产出时效3分，主要评价文书交付的及时性（2分）、款项支付的及时性（1分），得0.7分，扣2.3分，扣分主要原因为：部分文书（可研报告和实施方案）未在合同要求工期合同签订之日起90日历天交付；款项未按合同约定日期支付。扣2.3分。

成本指标2分，得2分，主要评价考核项目成本是否超预算。

1. **项目效益情况**

包括4个二级指标，4个三级指标，共25分，得分25分。具体情况如下：

社会效益6分，得6分，主要评价该项目实施可能达到的社会效益，是否有助于助推乡村振兴。经省级审查，该方案整体合理可行，具有可操作性。统筹了农用地整理、建设用地整理和乡村生态保护修复，促进了耕地保护，推动农业产业现代化发展，提升了农村建设用地使用效益和集约利用水平，实现了一二三产业融合发展，同时改善了农村生态环境，助推乡村振兴。

生态效益6分，得6分，主要评价促进耕地保护、土地集约节约利用和人居环境改善方面是否得到预期提升。经省级审查，该方案整体合理可行，具有可操作性。统筹了农用地整理、建设用地整理和乡村生态保护修复，促进了耕地保护，推动农业产业现代化发展，提升了农村建设用地使用效益和集约利用水平，实现了一二三产业融合发展，同时改善了农村生态环境，助推乡村振兴。

可持续影响6分，得6分，主要评价优化耕地和永久基本农田布局，优化土地利用格局，促进生态空间布局，土地使用效益和集约利用水平是否可以得到提升。经省级审查，该方案整体合理可行，具有可操作性。统筹了农用地整理、建设用地整理和乡村生态保护修复，促进了耕地保护，推动农业产业现代化发展，提升了农村建设用地使用效益和集约利用水平，实现了一二三产业融合发展，同时改善了农村生态环境，助推乡村振兴。

服务对象满意度7分，得7分，主要考核受益群众对项目实施效果的满意程度是否达到90%。

**四、综合评价情况及评价结论**

2022年武陟县自然资源局“全域土地综合整治”项目重点绩效评价综合得分81.20分，绩效评价等级为“良”。

具体得分情况如下表：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **分值** | **二级指标** | **分值** | **三级指标** | **分值** | **评价得分** |
| 决策 | 15 | 项目立项 | 5 | 立项依据充分性 | 2 | 2 |
| 立项程序规范性 | 3 | 2 |
| 项目目标 | 6 | 绩效目标 | 3 | 3 |
| 绩效指标 | 3 | 2 |
| 资金投入 | 4 | 预算编制科学性 | 2 | 1.50 |
| 资金分配合理性 | 2 | 2 |
| 过程 | 25 | 资金管理 | 15 | 资金到位率 | 5 | 0 |
| 预算执行率 | 5 | 0 |
| 资金使用合规性 | 5 | 5 |
| 组织实施 | 10 | 管理制度健全性 | 2 | 2 |
| 制度执行有效性 | 8 | 4 |
| 产出 | 35 | 产出数量 | 15 | 村庄规划成果个数 | 5 | 5 |
| 可研报告成本个数 | 5 | 5 |
| 实施方案个数 | 5 | 5 |
| 产出质量 | 15 | 省级主管部门审查情况 | 15 | 15 |
| 产出时效 | 3 | 文书交付的及时性 | 2 | 0.70 |
| 款项支付的及时性 | 1 | 0 |
| 成本指标 | 2 | 成本控制有效性 | 2 | 2 |
| 效益 | 25 | 社会效益 | 6 | 助推乡村振兴 | 6 | 6 |
| 生态效益 | 6 | 促进耕地保护、土地集约节约利用和人居环境改善 | 6 | 6 |
| 可持续影响 | 6 | 优化土地利用格局，促进生态空间布局 | 6 | 6 |
| 服务对象满意度指标 | 7 | 受益群众满意度 | 7 | 7 |
| 合计 | 100 |  | 100 |  | 100 | 81.20 |

**五、存在的问题及原因分析**

**（一）存在的问题**

1、事前没有经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估等。

2、资金到位率和预算执行率均为0，未按合同约定的付款节点支付款项。

3、先实施后招标，属于事后补招标程序，执行不合规。

**（二）原因分析**

1、不够重视事前的必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估等。

2、未及时对预算执行率进行评估，未及时申请预算调整，同时不够重视合同的约定。

3、在实施前未及时进行招投标程序。

**六、有关建议**

1、建议对于重大事项重视事前的必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评估等程序。

2、建议及时对预算执行率进行评估，并及时申请预算调整。同时按照合同的约定执行。

3、建议对依法必须进行招标的项目严格按照招投标法的相关规定执行。

河南德之诚会计师事务所

（普通合伙）

2023年7月30日