

南充市财政监督检查局文件

南财监绩〔2023〕9号

签发人：杜 懋

南充市财政监督检查局 关于对南充市土地储备中心开展 2022 年 部门整体支出绩效评价的报告

南充市财政局：

根据工作安排，我局按照《南充市财政局关于开展 2023 年市级财政重点绩效评价工作的通知》（南财绩〔2023〕8号）要求，联合第三方机构组成评价组，经过前期准备、现场评价、报告撰写三个阶段，采取查阅资料、座谈调研、实地踏勘、数据分析等评价方法，对南充市土地储备中心（以下简称 市土地储备中心）实施了 2022 年部门整体支出绩效评价，现将有关情况报告如下：

一、部门概况

（一）机构设置

市土地储备中心隶属于南充市自然资源和规划局，是公益一类事业单位，也是财政一级预算单位。单位内设4个科室，分别为：综合科、土地收储科、投（融）资经营科、财务科。

（二）人员编制

市土地储备中心2022年共有事业编制13名。截至2022年底，实有事业编制12人。

（三）部门职责

市土地储备中心的主要职责为：

1.编制市本级土地储备计划、土地储备融资规模方案、土地储备资金收支预算。

2.建立收益归市本级的储备土地台账档案（土地储备管理库）。

3.接收纳入市本级储备的征转集体土地和办理农用地转用土地、无偿和有偿收回国有土地入库储备；将纳入市本级储备的国有土地收购储备；将行使政府优先购买权取得的国有土地收购入库储备。

4.按照市土地利用总体规划和城市规划的要求及批准的土地储备计划，将城市规划区范围内经市政府批准的纳入市本级储备的征收、收回、收购、置换、盘活、调整等国有土地纳入储备。

5.对城市规划区范围内的政府储备土地实施动态巡查监管。

- 6.对市本级政府储备土地进行前期开发、保护和管理。
- 7.负责市本级土地储备融资。
- 8.对县（市、区）土地储备机构开展业务指导。
- 9.负责市本级土地储备监测监管系统运行，指导县（市、区）土地储备监测监管系统运行。
- 10.收集汇总县（市、区）土地储备信息数据并上报省自然资源厅。

二、部门资金收支情况

（一）部门财政资金收入情况

2022年部门财政资金收入6301.45万元，均为一般公共预算财政拨款收入。

（二）部门财政资金支出情况

2022年部门财政资金支出6301.45万元，其中：社会保障和就业支出18.61万元，卫生健康支出11.06万元，城乡社区支出5975.70万元，自然资源海洋气象等支出283.99万元，住房保障支出12.09万元。

2022年部门财政资金支出结构如图2-1所示。

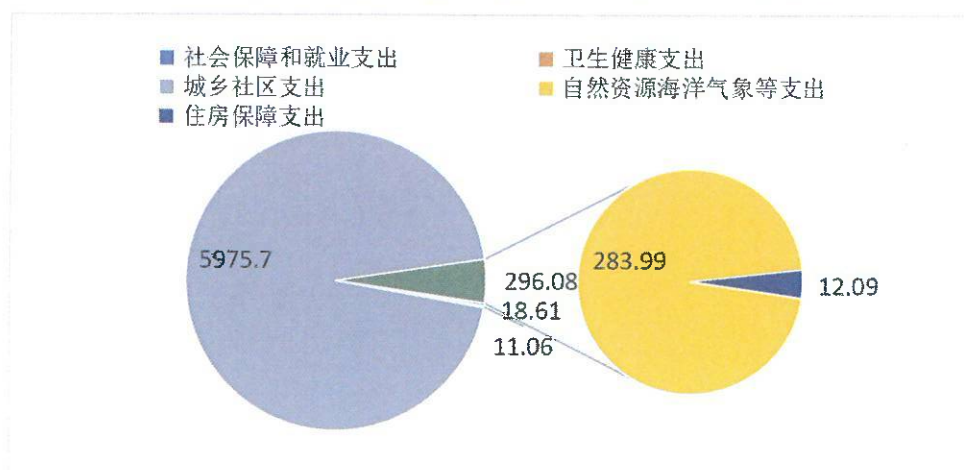


图 2-1：部门财政资金支出结构图

（三）部门财政资金结转结余情况

2022 年末部门财政拨款结转结余 0 万元。

三、评价实施情况

（一）明确评价方法

将被评价单位部门预算总体绩效、部门预算项目绩效、专项预算绩效、绩效结果应用、自评质量等方面作为评价重点，结合被评价单位部门整体支出自评报告及相关资料，严格按照指标体系，采用直接换算法、缺（错）项扣分法、“是否”评分法、比率分值法等对被评价单位进行打分，客观反映被评价单位部门整体支出情况，并形成评价结论。

（二）扎实开展现场评价

及时向被评价单位下发评价通知书，指导被评价单位按要求准备相关资料，确保评价工作顺利开展；了解被评价单位基本情况、工作开展情况、资金使用情况、项目推进情况等绩效相关内容，结合财务资料、一体化系统数据资料、项目管理过程资料、工作记录资料、相关规范制度资料以及其他评价相关资料，对相关评价内容进行一一核实，编制工作记录；结合工作记录及相关资料，对照指标体系，对被评价单位部门整体支出情况进行量化打分。

（三）高质量撰写评价报告

由评价工作组组长牵头，组织工作组人员，认真梳理评价工

作记录和相关资料，严格按照评价工作要求和报告模板撰写报告初稿；由我局绩效监督科对报告初稿进行核实，对表述不清楚、问题定性不准确的内容，督促评价工作组进行再次核实修改；指导评价工作组结合事实依据，对评价报告进行修改完善，确保准确反映被评价单位部门整体支出情况，并提出合理的意见建议。

四、评价依据、结论及绩效分析

（一）评价依据

市土地储备中心无专项预算项目。按照《南充市财政局关于开展 2023 年市级财政重点绩效评价工作的通知》（南财绩〔2023〕8 号）要求，其评价指标体系为：部门预算总体绩效 50 分、部门预算项目绩效 30 分、绩效结果应用 14 分、自评质量 6 分。其中：

得分在 90 分及以上的为优秀，得分在 80-90 分的为良好，得分在 60-80 分为一般，得分在 60 分以下为较差。

（二）评价结论

市土地储备中心 2022 年部门整体支出得分 94.88 分，评价等级为“优秀”。总体来看：部门预算总体绩效完成情况优秀，较好地完成了年度工作和目标任务，主要表现在执行进度到位、部门预算项目管理到位、应用反馈及时、自评质量高等方面。但同时，也存在个别项目数量指标未完成，未建立内设机构预算与绩效挂钩机制等问题。具体得分情况详见表 4-1、图 4-1：

表 4-1 市土地储备中心单位部门整体支出绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	赋分	得分	得分率	二级指标得分合计	二级指标得分率
部门预算总体绩效(50分)	目标管理(20分)	目标制定	6	4.98	83.00%	18.14	92.00%
			2	2	100%		
			2	2	100%		
		目标实现	5	4.58	91.60%		
			5	5	100%		
	过程控制(20分)	执行进度	8	8	100.00%	20	100.00%
		同步调整	6	6	100%		
		及时处置	6	6	100%		
	完成效率(10分)	预算结余率(低效无效率)	10	10	100%	10	100.00%
	部门预算项目绩效(30分)			30	28.32	94.40%	28.32
绩效结果应用(14分)	机制建设(4分)	机制建设	4	2	50%	12	85.71%
	信息公开(4分)	自评公开	4	4	100%		
	整改反馈(6分)	问题整改	3	3	100%		
		应用反馈	3	3	100%		
自评质量(6分)	自评质量(6分)	自评质量	6	6	100%	6	100%
合计			100	94.88	94.88%	94.88	94.88%

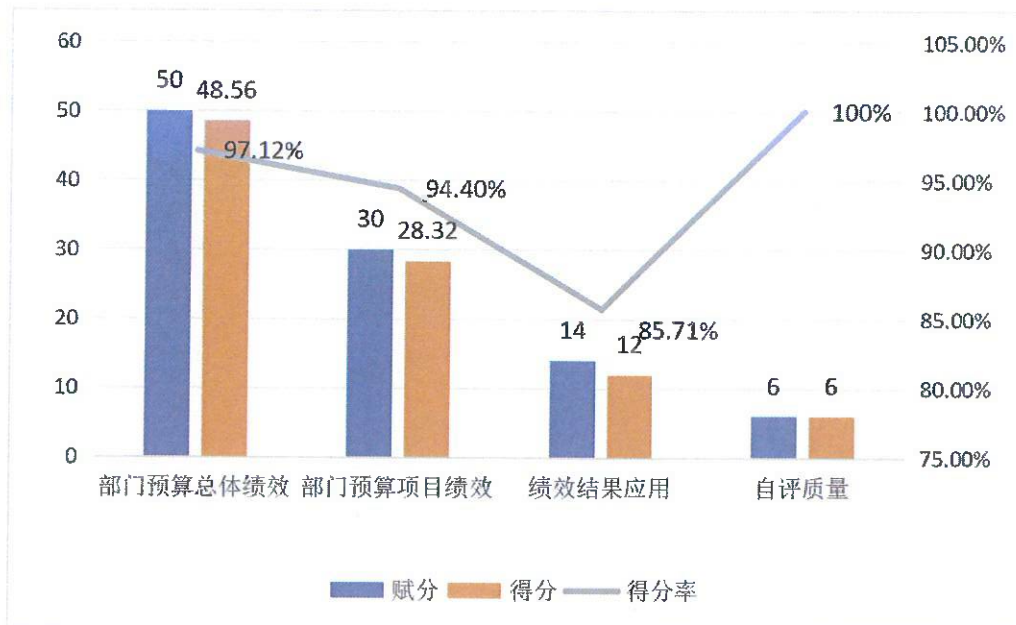


图 4-1：市土地储备中心部门整体得分情况图

(三) 绩效分析

1. 部门预算总体绩效

(1) 目标管理

A、目标制定方面：指标赋分 10 分。其中：

目标编制质量赋分 6 分。市财政局年初对市土地储备中心目标编制质量会审打分 83 分，按指标换算得 4.98 分；

人大反馈目标质量方面赋分 2 分。市人大 2022 年未反映该单位在绩效目标编制质量方面存在问题，得 2 分；

绩效目标集体决策赋分 2 分。市土地储备中心 2022 年绩效目标制定纳入了办公会集体决策，得 2 分。

故，目标制定得分为：4.98 分+2 分+2 分=8.98 分。

B、目标实现方面：指标赋分 10 分。其中：

数量指标、成本指标完成情况赋分 5 分。市土地储备中心

2022年年初整体支出绩效目标共设置数量指标7个，成本指标5个，实际完成数量指标6个，成本指标5个。其中1个数量指标未完成，具体为：2022年预计编制土地储备专项债券项目库1个，后因国家政策原因未完成。按指标计算得4.58分。

目标偏离度方面赋分5分。市土地储备中心2022年年初整体支出绩效目标中，完成预期指标值的数量指标、成本指标共11个，各指标值的偏离度均控制在30%以内，按指标计算得5分。

故，目标实现得分为： $4.58\text{分}+5\text{分}=9.58\text{分}$ 。

综上，目标管理得分为：目标制定8.98分+目标实现9.58分=18.56分。

(2) 过程控制方面，指标赋分20分，其中：

执行进度方面赋分8分。市土地储备中心6月、9月、11月实际支出进度均达到了目标要求，按指标计算得8分；

同步调整方面赋分6分。市土地储备中心2022年部门预算执行过程中，部门预算项目未进行预算调整，得6分；

及时处置方面赋分6分。市土地储备中心2022年结余注销额与绩效监控调整取消额均为0，按指标计算得6分。

故，过程控制得分合计为： $8\text{分}+6\text{分}+6\text{分}=20\text{分}$ 。

(3) 完成效率方面涉及预算结余1个指标，赋分10分。

市土地储备中心2022年部门预算项目共2个，预算结余率均小于10%，按指标计算得10分。

故，完成效率得 10 分。

综上，部门预算总体绩效合计得分为：目标管理 18.56 分+过程控制 20 分+完成效率 10 分=48.56 分。

2.部门预算项目绩效

指标赋分 30 分。本次选择“融资工作经费”项目进行评价，按百分制计算得 94.4 分，经换算后得 28.32 分。即部门预算项目绩效得 28.32 分。

扣分的主要原因为：一是个别项目绩效目标设置不够合理；二是存在 1 个数量指标未完成，具体为：2022 年预计编制土地储备专项债券项目库 1 个，后因国家政策原因未完成。

3.绩效结果应用

（1）机制建设

机制建设方面：指标赋分 4 分。市土地储备中心将内设机构绩效管理情况纳入了内部考核体系，但未建立对内设机构预算与绩效挂钩的机制，按指标计算得 2 分。

（2）信息公开

自评公开方面：指标赋分 4 分。市土地储备中心按要求将部门整体绩效自评情况和自行组织的评价情况向社会进行了公开，得 4 分。

（3）整改反馈方面赋分 6 分，其中：

问题整改赋分 3 分。市土地储备中心 2022 年度未接受绩效目标核查、绩效监控核查和重点绩效评价，单位自行监控和自评

时发现问题均已整改，得3分。

应用反馈赋分3分。市土地储备中心在规定时间内向财政部门反馈了部门整体支出自评报告、年终绩效考核自查报告等资料，报告内容翔实，结果应用充分，得3分。

故，整改反馈得分为：问题整改3分+应用反馈3分=6分。

综上，绩效结果应用合计得分为：机制建设2分+信息公开4分+整改反馈6分=12分。

5. 自评质量

自评质量方面：指标赋分6分。市土地储备中心部门整体支出自评换算后得94分，评价组抽查得88.88分，部门自评得分与评价组抽查得分的差异率为5.76%，小于10%，按指标计算得6分。

经评价，市土地储备中心2022年部门整体支出得分为：部门预算总体绩效48.56分+部门预算项目绩效28.32分+绩效结果应用12分+自评质量6分=94.88分。

五、存在的主要问题和建议

（一）存在的主要问题

1.“融资工作经费”项目数量指标未完成。该项目数量指标2个，存在1个未完成，具体为：预计编制土地储备专项债券项目库1个，后因国家政策调整，2022年未完成该项指标。

2.未建立预算与绩效挂钩机制。市土地储备中心未建立对内设机构预算与绩效挂钩的机制。

（二）相关建议

1.关于“融资工作经费”项目数量指标未完成的问题。

建议单位加强项目实施过程监管,做实绩效监控,深入分析、判断项目实施过程中可能影响项目预期目标的各项因素,采取切实有效措施进行调整。对于确实无法完成的绩效目标,必要时应通过绩效监控及时调整。

2.关于未建立预算与绩效挂钩机制的问题。

建议单位深刻领会加强内部结果应用,对增强业务科室绩效管理的主动性,提升绩效管理水平的的重要意义。在今后工作中,主动将绩效结果运用到对内设机构的绩效考核中去,并严格与预算挂钩,确保取得实效。

附件: 1.南充市土地储备中心 2022 年部门整体支出绩效评价得分表

2.融资工作经费(市级部门预算项目)评价得分表



南充市财政监督检查局办公室

2023年11月13日印发

附件 1

南充市土地储备中心 2022 年部门整体支出绩效评价得分表

绩效指标	指标分值		指标解释	评分方法	评价要点及说明	评价得分	扣分原因
	一级指标	二级指标					
部门预算总体绩效(50分)	目标管理(20分)	6	部门年初绩效目标编制质量。	直接换算	根据财政部门组织开展对部门绩效目标编制在科学合理、规范完整、细化量化(成本指标设置情况)、与预算安排相匹配等方面情况的会审结果换算得分。	4.98	个别绩效目标设置不够合理,按指标计算扣 1.02 分。
		2	预算编制阶段人大反馈意见情况。	缺(错)项扣分法	每反馈一个问题扣 0.5 分,扣完为止。	2	
	2	部门绩效目标制定是否纳入本部门集体决策范围。	“是否”评分法	部门绩效目标制定纳入本部门党组(委)会(办公会)集体决策范围,并有相关佐证材料的得 2 分,否则不得分。	2	2	
	5	部门整体绩效目标中数量指标、成本指标的完成情况。	比率分值法	对照部门年初整体支出绩效目标编制和完成情况,计算指标得分=(绩效目标数量指标、成本指标完成的指标个数/全部数量指标、成本指标指标个数)×5分。	4.58	数量指标、成本指标共 12 个,实际完成 11 个,存在 1 个数量指标未完成,按指标计算扣 0.42 分。	

			5	部门整体绩效目标实际完成值偏离程度与预期目标的偏离情况。	比率 分值法	部门年初整体支出绩效目标实际完成值偏离预期指标30%以上(含30%)的,均不计分。该指标得分=(已完成预期指标的数量/已完预期指标的数量-30%)×5分。 偏离度=(绩效指标实际完成值-设定预期指标值)/设定预期指标值。	5	
		执行 进度	8	部门在6、9、11月的预算执行情况。	比率 分值法	部门预算项目预算执行进度在6、9、11月应达到序时进度的80%、90%、90%,即实际支出进度分别达到40%、67.5%、82.5%。 6、9、11月部门预算执行进度达到目标进度的分别得2分、2分、4分,未达到目标进度的按其实际进度占目标进度的比重计算得分。	8	
	过程 控制 (20 分)	同 步 调 整	6	部门预算执行中,预算调整和绩效目标同步调整情况。	缺(错) 项扣 分 法	对照年度预算执行过程中部门预算项目绩效目标管理情况,在调整预算时未同步调整绩效目标的,每有一个部门机关及至少2个下属单位的所有纳入绩效目标管理的部门预算项目)	6	

		及时处置	6	评价部门开展绩效运行监控后,将绩效监控结果应用到预算调整的情况。	比率 分值法	1.当部门绩效监控调整取销额和结余注销额均不为零时,指标得分=部门项目支出绩效监控调整取销额-(部门绩效监控调整取销额+预算结余注销额)*6分。 2.当部门绩效监控调整取销额为零,结余注销额不为零时,指标得分=(1-10*结余注销额/年度预算总额)*6分,结余注销额超过部门年度预算总额10%的,指标不得分。 3.当部门绩效监控调整取销额与结余注销额均为零时,得6分。	6	
部门预算项目绩效(10分)	完成(10分)	预算结余率(低无效率)	10	部门预算项目年终预算结余情况。	比率 分值法	指标得分=(部门预算项目预算结余率小于10%的项目数/部门预算项目总数)×10分。(重点核实范围为部门机关及至少2个下属单位的所有纳入绩效管理目标管理的部门预算项目)	10	
部门预算项目绩效(30分)	财政重点绩效评价组结合部门管理的特定目标类部门项目评价并打分,将形成的项目评价分数的平均分(百分制)按30%的比例换算得分。						28.32	“融资工作经费”项目绩效目标设置不够合理,1个数量指标未完成,按指标计算扣1.68分。
绩效结果应用(14分)	机制建设(4分)	机制建设	4	部门是否建立相关机制。	“是否” 评分法	将内设机构和下属单位绩效管理情况纳入内部考核体系,得2分,未纳入不得分。建立对内设机构和下属单位绩效挂钩机制得2分,未建立不得分。	2	未建立对内设机构绩效挂钩机制,按指标计算扣2分。

信息 公开 (4 分)	自评 公开 4	部门是否按 要求将评价 情况向社会 公开。	“是否” 评分法	按绩效自评 要求将相关 绩效信息随 同决算公开 的,得4分, 否则不得分。	4	
整改 反馈 (6 分)	问题 整改 3	部门根据 绩效评价结 果,分析问题 、改进管理 的情况。	缺(错) 项扣分 法	针对绩效管理 过程中绩效 监控检查、 重点绩效 评价提出的 问题,进行 全面整改, 得3分, 否则视整改 落实情况酌 量扣分。	3	
	应用 反馈 3	部门按照 要求,及时向 财政部门反 馈相关情况。	“是否” 评分法	部门在规定的 时间内,向 财政部门反 馈相关情况 报告,报告 内容真实, 结果应充分 的,得3分, 否则视反馈 报告质量酌 量扣分。	3	
自评 质量 (6 分)	自评 质量 (6 分)	部门整体 支出自评准 确率。	分级 评分法	部门整体支出 自评得分与 评价组抽查 得分差异在 10%以内 的,不扣分; 在10%-15% 之间的,扣 2分;在15% -20%之间 的,扣4分; 在20%以 上的,扣6分。	6	
扣分项 (5分)	3	根据审计 监督和财政 部门决算 支出是否符 合管理定 额。	缺(错) 项扣分 法	依据评价,审 查年度审计 监督、财政 管理、决算 支出是否符 合管理定额 ;重大资金 支出是否符 合预算审批 程序;是否 落实党政协 同监督机制 ;是否存在 挤占挪用等 问题。每一 类问题扣0.5 分,扣完为 止。	-	
		被评价单 位配合评 价工作情 况。	缺(错) 项扣分 法	财政部门被 评价对象延 缓提供资料 、不按时核 对评价数据 、不配合评 价工作的,扣 0.5分;扣 完为止。	-	
合计					94.88	

附件 2

融资工作经费（市级部门预算项目）评价得分表

绩效指标		指标分值	指标解释	评分方法	评价要点及说明	得分	扣分原因
一级指标	二级指标	三级指标					
项目决策 (30分)	决策程序	程序规范	被抽评的部门预算项目设立是否与部门职责相符、是否履行项目申报程序。	缺(错)项扣分法	1.项目申报未经过部门集体决策的扣5分; 2.未纳入部门(单位)项目库或未履行部门(单位)入库审批程序的扣5分; 3.纳入项目库的项目未按规定完成可行性研究论证、制定具体实施计划等各项工作或预算测算不够清晰的,酌情扣分,最多扣5分; 4.预算金额200万元(含)以上或年度预算增加金额30万元(含)以上的项目,未开展事前绩效评估的扣5分。	20	
	目标制定	编制质量	被抽评的部门预算项目是否符合科学化、规范化、量化的要求。	直接换算	根据财政局组织开展对部门预算项目绩效目标编制在科学合理、规范完整、细化量化、与预算安排相匹配等方面情况的会审结果换算得分。	9.4	项目绩效目标设置不够合理,按指标计算扣0.6分。
	项目调整	预算调整	被抽评的部门预算项目调整是否依据程序规范,依据充分。	缺(错)项扣分法	未按照规定程序申请项目预算调整的,不得分;申请预算调整依据不充分的,酌情扣分,扣完为止。	10	

项目决策 (30分)	预算执行	执行进度	10	被抽评的部门预算项目在6、9、11月的预算执行情况。	比率分值法	<p>预算项目预算执行进度在6、9、11月应达到序时进度的80%、90%、90%，即实际支出进度分别达到40%、67.5%、82.5%。</p> <p>6、9、11月部门预算执行进度达到目标进度的分别得2.5分、2.5分、5分，未达到目标进度的按其实际进度占目标进度的比重计算得分。</p>	10	
	预算结余	预算结余率	10	被抽评的部门预算项目年终预算结余情况。	比率分值法	<p>指标得分=(1-预算结余率/0.1)×10分；</p> <p>预算结余率大于等于0.1，指标得0分；</p> <p>预算结余率=结余金额/市级财政资金预算数×100%</p>	10	
目标实现 (15分)	目标完成	目标完成率	10	被抽评的部门预算项目绩效目标完成情况。	比率分值法	<p>部门预算项目支出绩效目标编制情况，计算指标得分=(绩效目标数量指标完成的指标个数/全部数量指标个数)*10分。</p>	5	该项目数量指标2个，其中1个数量指标未完成，按指标计算扣5分。
	目标偏离	偏离程度	10	被抽评的部门预算项目绩效目标与预期目标的情况。	比率分值法	<p>部门预算项目数量指标偏离预期指标30%以上(含30%)的，均不计分。该项指标得分=(已完成预期指标的数量指标中偏离度在30%内的指标个数/已完成预期指标的数量指标个数)×10分。</p> <p>偏离度=(绩效指标实际完成值-设定预期指标值)/设定预期指标值。</p>	10	
项目控制	成本控制	偏离程度	10	被抽评的部门预算项目实际支出成本与预算成本的情况。	比率分值法	<p>部门预算项目实际支出成本与预算成本的偏离情况大于30%的均不得分。该项指标得分=(项目实际支出成本与预算成本偏离度在30%内的成本指标个数/抽查的项目成本指标个数)×10分。</p> <p>偏离度=(项目实际支出成本-项目预算成本)/项目预算成本。</p>	10	

项目控制	质量控制	实现程度	10	被抽评的部门预算项目质量是否符合国家标准、国家行业标准、国家质量指标要求。	“是否”评分法	部门预算项目质量符合相关行业标准、国家标准等要求，达到设定的质量指标要求的得10分；未达要求的不得分。	10	
合计							94.4	