

20 24 年度小榄镇财政支出项目绩效核查评分意见表

项目单位	中山市小榄镇城市更新和建设服务中心		项目名称	工改工项目土地出让价款补偿	预算金额 (万元)	6322	
一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明	财政 评分	合计	评分依据及说明
决策	项目立项	立项依据充分性	3	评价要点： 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	3	6	单位提供市相关文件及镇党委镇政府会议纪要，立项依据基本充分。不扣分。
		立项程序规范性	3	评价要点： 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。	3		单位提供镇党委镇政府会议纪要、《广东省人民政府关于中山市小榄镇同乐社区股份合作经济联合社同乐社区工业园（一期）旧村庄集体建设用地征为国有建设用地的批复》等5份用地批复、绩效申报表、绩效报告，立项程序资料基本充分。不扣分。
	绩效目标	绩效目标合理性	5	评价要点： （如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） 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	3	8	项目资金年中调剂，但未提供资金调剂后的绩效目标调整资料，扣2分。
		绩效指标明确性	5	评价要点： ①是否将项目绩效目标细化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	5		单位能根据核心产出和效益设置绩效指标，指标值清晰、可衡量，与项目目标任务数相对应。不扣分。
	资金投入	预算编制科学性	4	评价要点： 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	2	4	单位提供预算批复资料、绩效申报表等资料，绩效申报表“经费计算依据”显示年初预算7953.68万元用于支付7宗出让土地的社区补偿款，其中6宗地块，未能与经费测算具体地块一一对应，建议根据编制预算时根据工作计划编制“工改工”项目台账，扣2分。
		资金分配合理性	2	评价要点： 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。	2		年初预算安排7953.68万元，全年预算为6322.00万元，全年支出5288.40万元，执行率83.65%。按照执行率计分，本项得分4.18分。
	资金管理	预算执行率	5	①预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。 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。 ②项目资金结余情况及原因分析。	4.18	9.18	年初预算安排7953.68万元，全年预算为6322.00万元，全年支出5288.40万元，执行率83.65%。按照执行率计分，本项得分4.18分。
		资金使用合规性	5	评价要点： 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。	5		单位提供财政授权支付凭证和收据等资料，资金支付过程有完整的审批程序，未见违规、截留等情况。不扣分。
	组织实施	管理制度健全性	3	评价要点： 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。	1.5	6.5	单位提供市相关制度文件，但未提供单位制定的项目财务和业务管理制度。扣1.5分。
		制度执行有效性	5	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定 ②项目调整及支出调整手续是否完备 ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档 ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。	5		项目实施依据市相关制度文件，完成《广东省人民政府关于中山市小榄镇同乐社区股份合作经济联合社同乐社区工业园（一期）旧村庄集体建设用地征为国有建设用地的批复》等5份用地批复等工作，项目实施过程符合相关法律法规和相关管理规定。不扣分。

20 24 年度小榄镇财政支出项目绩效核查评分意见表

项目单位	中山市小榄镇城市更新和建设服务中心		项目名称	工改工项目土地出让价款补偿		预算金额 (万元)	6322	
一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明		财政 评分	合计	评分依据及说明
产出	产出数量	实际完成率	10	实际完成率=(实际产出数/计划产出数)×100%。 实际产出数：一定时期（本年度或项目期）内项目实际产出的产品或提供的服务数量。 计划产出数：项目绩效目标确定的在一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。		26. 52	26. 52	单位设置的产出指标大部分能按目标完成，但存在部分问题：1. 数量指标“土地出让价款补偿对象数量”年度指标值为4个，实际完成值为3个。2. 数量指标“办理土地证宗数”年度指标值为6宗，实际完成值为5宗，完成率83. 33%。3. 关于时效指标“发放补偿时间”的完成情况，永宁社区部分补偿款已于2024年12月31日确认用于抵还周转金，应视作已完成发放；绩西社区补偿1036. 96万元未能按期发放，全年应发放补偿金额为6322. 00万元，实际发放5288. 40万元，完成率83. 65%，综上，本项总得分26. 52分。
	产出质量	质量达标率	10	质量达标率=（质量达标产出数/实际产出数）×100%。 质量达标产出数：一定时期（本年度或项目期）内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。				
	产出时效	完成及时性	5	实际完成时间：项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间 计划完成时间：按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。				
	产出成本	成本节约率	5	成本节约率=[（计划成本-实际成本）/计划成本]×100%。 实际成本：项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本：项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出，一般以项目预算为参考。				
效益	项目效益	实施效益	20	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。		20	30	单位根据项目实际情况有设置和细化设置的效益指标并均能按目标完成，不扣分。
		满意度	10	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采取社会调查的方式。		10		单位提供补偿对象联丰社区、同乐社区、永宁社区关于补偿工作满意度评价的说明，上述社区均非常满意城更中心的“工改”指导和补偿款发放工作。
总分	——	——	100			90. 2	90. 2	
逆向指标	自评情况 (-5分)	未完成1项内容扣1分	-5	①是否在规定时间内完成项目绩效自评工作，并提交了绩效自评材料； ②评价材料（包含自评表、核查表及佐证材料等）是否完整、规范； ③评价材料是否真实、有效，是否与项目存在联系，能证明项目实施管理、完成等情况； ④表格填写内容是否齐全，是否缺漏或不对应，内容是否全面详实。				
评价等级		90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、70（含）-80分为中、60（含）-70分为低、60分以下为差。				90. 2	优	
内容		评价意见						
总体评价		2024年度中山市小榄镇城市更新和建设服务中心工改工项目土地出让价款补偿项目年初预算安排953. 68万元，全年预算为6322. 00万元，全年支出5288. 40万元，执行率83. 65%。本项目用于支付村集体“工改工”项目的土地出让价款补偿，根据市相关文件精神，结合工作实际，对村集体自愿申请将集体建设用地转为国有土地的“工改工”项目，土地出让价款按规定计提农业土地开发资金后全额补偿该村集体，在提高土地利用效率和拓展产业发展空间的同时，保障村集体长远发展。财政复核评价得分90. 2分，复核评价绩效等级为“优”，但项目管理、绩效管理等方面有待进一步完善。						
存在问题（包括项目管理、资金管理、绩效表现、自评工作质量、预算安排等方面）		1. 项目管理方面：（1）项目管理资料不够充分，未提供单位制定的项目财务和业务管理制度，未提供“工改工”项目台账。（2）预算编制不够精准，年初预算安排7953. 68万元，全年预算为6322. 00万元，初审时未提供预算调剂资料。单位反馈了意见并补充资料“项目全年预算少于年初预算是因为财政部门根据单位报送的项目指标结余收回财政统筹……”结合资料显示，2024年已按计划支付相关费用后的结余指标财政收回统筹，预算编制的精准性有待进一步加强。 2. 绩效管理方面：项目产出效果和实施效益良好，但部分项目产出的偏差原因分析有待进一步明确，初审时单位未对效指标“发放补偿时间”开展偏差原因分析，部分偏差原因分析缺少相关佐证材料，无法准确判断其完成情况，单位反馈了意见并补充了急需支付项目明细表，反映了产出指标未能按目标完成的原因，但仍存在绩效运行监控不够有效的问题，未能及时根据项目情况分析可能存在无法实现绩效目标或预算执行进度缓慢的情况，未能及时按程序调整绩效目标和调减预算。						
改进建议（包括管理优化、绩效提升、自评工作完成及预算调整等）		1. 项目管理方面：（1）完善项目管理制度，建议根据市文件精神，结合工作实际，制定本项目的财务和业务管理制度，编制“工改工”项目的工作台账。（2）进一步提升项目管理意识，项目实施过程中注意收集、保存相关过程材料，作为单位内部管理的依据和外部沟通的凭证 2. 绩效管理方面：（1）强化绩效监控，深入分析项目实施和资金执行进度慢，绩效目标实现进度偏离预期的原因，及时采取具体、可行、有效的措施予以纠正。 （2）提高对项目自评工作的重视程度，完善项目自评材料，确保材料能如实反映各项指标完成情况。						
对下年度预算安排建议		保留（√）； 保留但建议部分核减（ ）； 取消（ ）。						
评价组：中山市财政局小榄分局								
日期：2025年7月								