绵竹市2020年执法经费项目

支出绩效评价报告

**被评单位：绵竹市自然资源和规划局**

**委托单位：绵竹市财政局**

**评价机构：北京零点市场调查有限公司**

**2021年6月30日**

目 录

[一、评价工作开展及购买服务项目情况 1](#_Toc76627642)

[（一）项目实施背景 1](#_Toc76627643)

[（二）项目立项依据 2](#_Toc76627644)

[（三）评价点位资金到位及使用情况 3](#_Toc76627645)

[二、评价工作基本情况 4](#_Toc76627646)

[（一）评价方法 4](#_Toc76627647)

[1.查资料—案卷研究法 4](#_Toc76627648)

[2.访对象—深度访谈 4](#_Toc76627649)

[3.核落实—书面评审+现场核查 5](#_Toc76627650)

[（二）评价指标 5](#_Toc76627651)

[三、评价结论及绩效分析 6](#_Toc76627652)

[（一）评价结论 6](#_Toc76627653)

[（二）绩效分析 7](#_Toc76627654)

[1.项目决策指标分析 7](#_Toc76627655)

[2.项目实施指标分析 8](#_Toc76627656)

[3.项目绩效指标分析 9](#_Toc76627657)

[四、存在主要问题 11](#_Toc76627658)

[（一）政府采购程序履行不完整 11](#_Toc76627659)

[（二）财务管理制度未及时更新 11](#_Toc76627660)

[五、相关措施建议 12](#_Toc76627661)

[（一）完善政府采购档案管理规章制度 12](#_Toc76627662)

[（二）根据部门现行职能职责更新调整相关管理制度 12](#_Toc76627663)

[附件绵竹市2020年执法经费项目支出绩效评价得分表 13](#_Toc76627664)

**绵竹市2020年执法经费项目**

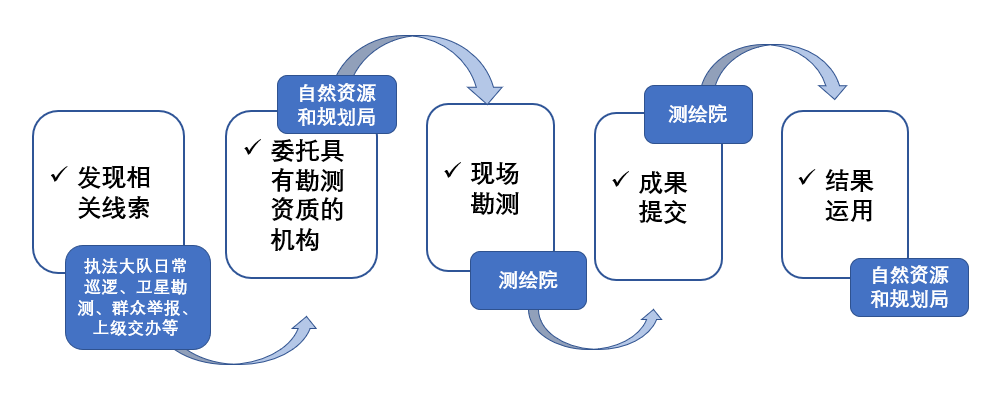
**支出绩效评价报告**

按照《绵竹市财政局关于开展2021年财政支出绩效评价工作的通知》（竹财监〔2021〕145号），我们接受绵竹市财政局委托，于2021年5月26日至5月28日对绵竹市自然资源和规划局2020年执法经费开展绩效评价，召集项目负责部门及相关项目负责人开展1次座谈会，6人次深度访谈，进行现场勘查并查阅项目相关台账资料。具体情况如下。

# 一、评价工作开展及购买服务项目情况

## （一）项目实施背景

绵竹市自然资源和规划局按权限依法查处土地、矿产方面违法行为时，需组织有资质的技术服务单位对疑似违法地点进行实地测绘和制作相关图件，以锁定处罚证据。根据《中华人民共和国行政处罚法》、《国土资源违法行为查处工作规程》相关规定，绵竹市自然资源和规划局在行政执法中调取收集的证据类型包括现场测绘材料、规划图、现状影像图等证据材料，而进行测绘并出具测绘报告的必须是具有相应测绘资质的单位。

当综合执法大队在巡察发现、群众举报相关线索或卫星发现盗采坑洞，上级交办相关任务等情况发生时，绵竹市自然资源和规划局委托具有相关资质的经营性单位进行违法用地测绘及数据处理、各类图件制作等相关工作，并将提交的成果运用到执法工作中。相关流程见下图：

**附图 执法经费项目背景流程图**

## （二）项目立项依据

绵竹市自然资源和规划局根据《中华人民共和国行政处罚法》、《国土资源违法行为查处工作规程》等文件精神，依法查处2020年度自然资源行政处罚案件，对需进行外业测绘的违法项目进行精准测绘，确保执法工作合法性、公正性。由于该类项目属于经常性零星项目，由市自然局自行组织实施，具体实施时间根据违法行为发生时间和地点来执行。

因零星测绘单次作业服务费用低，有测绘业务资质的作业单位基本无承接意愿。2019年，绵竹市自然资源和规划局与南京市测绘勘察研究院股份有限公司签订战略合作框架协议，通过《测绘服务合同》约定年度所有零星测绘业务由该研究院承担，并履行了签字审批和归档等程序。

## （三）评价点位资金到位及使用情况

2020年绵竹市自然资源和规划局执法经费年度预算数为7.00万元，实际支出7.00万元，资金质执行率为100.00%。

**附表2020年执法经费项目资金计划及到位情况**

| **资金计划** | **资金到位** | **预算支出** |
| --- | --- | --- |
| 申请本级财政资金7万元 | 本级财政下达7万元 | 支出7万元。资金支出完全按照《测绘项目》“自乙方提交测绘成果报告后，请甲方在15个工作日内向乙方支付本次测绘工程费” |

从资金使用方向看，钢材市场地形图测绘、土地规划和现状分析经费3.43万元，约占总经费的48.98%；地形图车、土地规划和现状分析服务费1.57万元，约占总经费的22.49%；大鹏房另案处理项目测绘费1.40万元，约占总经费的19.96%。

**附表 2020年执法经费支出情况**

| **项目名称** | **内容** | **金额（万元）** |
| --- | --- | --- |
| 地形图车、土地规划和现状分析服务费 | 1.拱星镇原农科站地形图测绘  2.遵道镇农家乐地形图测绘  3.新市镇祥龙食品添加剂有限公司地形图测绘  4.孝德镇大乘养老院地形图测绘  5.九龙镇张富金养鸭场地形图测绘  6.东二环路华龙园地形测绘  7.西二环路顺捷停车场地形测绘 | 1.57 |
| 大棚房另案处理项目测绘费 | 大棚房另案处理项目测绘 | 1.40 |
| 钢材市场地形图测绘、土地规划和现状分析费用 | 钢材市场地形图测绘 | 3.43 |
| 林业执法刀砍盗伐司法鉴定费 | 鉴定费 | 0.6 |
| **合计** | | **7.00** |

# 二、评价工作基本情况

**（一）评价方法**

本次执法经费项目支出绩效评价主要采用了案卷研究法、现场核查法和深度访谈法进行综合评价。

**1.查资料—案卷研究法**

通过文献和政策梳理，深入研究了《中华人民共和国行政处罚法》、《国土资源违法行为查处工作规程》等文件，全方位了解执法工作经费特性和使用规范等，梳理项目涉及部门及职能职责，并对工作经费管理等做出判断。

**2.访对象—深度访谈**

访对象指走访项目主管部门（单位），听取执法工作经费项目资金使用情况和资金拨付进度等项目管理情况，主要对绵竹市自然资源和规划局1名分管领导、2名财务负责人和3名业务负责人等进行访谈，了解执法经费资金使用和管理规范，并探寻执法经费使用过程中的困难和挑战，为提高养执法经费提供经验借鉴。在本绩效评价中，将在现场核查时使用一对一深访的形式，访谈内容包括但不限于：

（1）执法经费项目管理制度完善性，如执法经费项目立项依据、资金管理办法、项目融资规定、风险评估工作实施方案等；

（2）执法经费的资金使用规范性和效率性，如执法经费资金支出情况和项目收益情况；

（3）现阶段执法经费的项目经验、不足以及相关建议等。

**3.核落实—书面评审+现场核查**

一是书面评审。书面评审工作将通过对项目总体情况、绩效情况等内容进行评审，并根据书面评审和现场评价结果，提出存在问题及相关建议，及时反馈至公司，进一步补充、调整材料，并根据评价指标进行初步打分。主要包括材料初审、模块审核、指标评分、汇总核查、总结反馈、最终归档等六个步骤。

二是现场核查。现场核查主要包括对财务原件审核、资料核查、项目实施点实地勘察工作。

执法经费项目现场核查内容包括且不限于：

（1）执法经费项目资金的收支情况和凭证；

（2）执法经费项目资金管理机制建立情况；

（3）项目预期补助情况、结余资金收益情况；

（4）项目完成的产出和绩效。

**（二）评价指标**

在评价指标的设计中，以目标为导向，共性指标和个性指标性相结合，确定绩效评价的指标体系，对指标进行赋权，明确指标的解释和评价标准，选取合理的评价对象，确定出评价的证据、证据来源和证据的收集方法。本次评价指标体系设计，本着广泛覆盖、重点突出的原则，从项目决策、项目实施、项目绩效3方面进行评价，共构建3个一级指标，9个二级指标，11个三级个性指标。

# 三、评价结论及绩效分析

## （一）评价结论

**绵竹市2020年执法经费项目支出绩效评价得分95.20分，等级判定为：优[[1]](#footnote-0)。**

总体而言，项目决策与项目绩效模块得分率为100%，决策科学合理，符合项目特质，经费产出成果并能运用到相关执法工作中；但采购过程规范性不足，还有优化空间。

本次评价综合运用案卷研究、深度访谈、书面评审、现场评价及问卷调查等方法进行多源数据采集，依据评价指标进行打分，一级指标得分情况如下: 项目决策24.00分，实际得分24.00分，得分率100.00%；项目实施36.00分，实际得分31.20分，得分率86.67%；项目产出与绩效40.00分，实际得分40.00分，得分率100.00%。**整体指标得分详情如下：**

**附表 2020年绵竹市执法经费项目支出绩效评价指标得分情况[[2]](#footnote-1)**

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **分值权重** | **得分** | **得分率** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **项目决策** | 项目依据 | 依据充分性 | 8.00 | 8.00 | 100.00% |
| 绩效目标 | 绩效目标明确性 | 8.00 | 8.00 | 100.00% |
| 绩效目标合理性 | 8.00 | 8.00 | 100.00% |
| **项目实施** | 资金管理 | 资金分配科学性 | 12.00 | 12.00 | 100.00% |
| 过程控制 | 财务管理规范性 | 12.00 | 9.60 | 80.00% |
| 业务管理规范性 | 12.00 | 9.60 | 80.00% |
| **项目绩效** | 完成数量 | 事项完成数量 | 8.00 | 8.00 | 100.00% |
| 完成质量 | 事项完成质量 | 8.00 | 8.00 | 100.00% |
| 完成时效 | 事项完成及时性 | 8.00 | 8.00 | 100.00% |
| 完成成本 | 成本控制有效性 | 8.00 | 8.00 | 100.00% |
| 社会效益 | 执法效果提升 | 8.00 | 8.00 | 100.00% |
| **合计** | | | **100.00** | **95.20** | **95.20%** |

## （二）绩效分析

### 1.项目决策指标分析

在项目决策指标上，设置了项目依据充分性、绩效目标明确性、绩效目标合理性3个三级指标。

**附表项目决策指标得分**

| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **指标分值** | **得分** | **得分率** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 项目决策 | 项目依据 | 项目依据充分性 | 8.00 | 8.00 | 100.00% |
| 绩效目标 | 绩效目标明确性 | 8.00 | 8.00 | 100.00% |
| 绩效目标合理性 | 8.00 | 8.00 | 100.00% |
| **合计** | | **24.00** | **24.00** | **100.00%** |

（1）项目依据充分性

项目依据充分性权重8.00分，实际得分8.00分，得分率100.00%。根据《中华人民共和国行政处罚法》《国土资源违法行为查处工作规程》等文件，绵竹市自然资源和规划局严格审核项目立项，执法经费设定依据充分，故未扣分。

（2）绩效目标明确性

绩效目标明确性权重8.00分，实际得分8.00分，得分率100.00%。现场核查过程中未发现2020年度绩效目标设置不明确之处，故未扣分。

（3）绩效目标合理性

绩效目标合理性权重8.00分，实际得分8.00分，得分率100.00%。该项目绩效目标根据绵竹市自然资源和规划局日常执法需要设置，年度目标较为合理，故未扣分。

### 2.项目实施指标分析

在项目实施指标上，设置了资金分配科学性、财务管理规范性和业务管理规范性3个三级指标。

**附表项目实施得分情况**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **指标分值** | **得分** | **得分率** |
| 项目实施 | 资金管理 | 资金分配科学性 | 12.00 | 12.00 | 100.00% |
| 过程控制 | 财务管理规范性 | 12.00 | 9.60 | 80.00% |
| 业务管理规范性 | 12.00 | 9.60 | 80.00% |
| **合计** | | **36.00** | **31.20** | **86.67%** |

（1）资金分配科学性

资金分配科学性权重12.00分，实际得分12.00分，得分率100.00%。资金分配过程符合实际，突出重点，故未扣分。

（2）财务管理规范性

财务管理规范性权重12.00分，实际得分9.60分，得分率80.00%。绵竹市自然资源和规划局依据原绵竹市国土资源局《财务支出审批规定》进行财务管理，《财务支出审批规定》适用于原绵竹市国土资源局机关各股室、下属各事业单位的所有财务活动，未能明确机构改革后的各股室是否可依此执行，故扣2.40分。

（3）业务管理规范性

业务管理规范性权重12.00分，实际得分9.60分，得分率80.00%。确认供应商过程缺少申请、审批等留痕文件资料，故扣2.40分。

### 3.项目绩效指标分析

在项目绩效指标上，设置了事项完成数量、事项完成质量、事项完成时效、成本控制有效性与执法效果提升5个三级指标。

**附表项目绩效指标得分情况**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **指标分值** | **得分** | **得分率** |
| 项目绩效 | 完成数量 | 事项完成数量 | 8.00 | 8.00 | 100.00% |
| 完成质量 | 事项完成质量 | 8.00 | 8.00 | 100.00% |
| 完成时效 | 事项完成及时性 | 8.00 | 8.00 | 100.00% |
| 完成成本 | 成本控制有效性 | 8.00 | 8.00 | 100.00% |
| 社会效益 | 执法效果提升 | 8.00 | 8.00 | 100.00% |
| **合计** | | **40.00** | **40.00** | **100.00%** |

（1）事项完成数量

事项完成数量权重8.00分，实际得分8.00分，得分率100.00%。项目按计划完成4个项目的测绘工作，故未扣分。

（2）事项完成质量

事项完成质量权重8.00分，实际得分8.00分，得分率100.00%。测绘结果能满足执法工作需求，故未扣分。

（3）事项完成及时性

事项完成及时性权重8.00分，实际得分8.00分，得分率100%。测绘结果在合同约定时间内提交，故未扣分。

（4）成本控制有效性

成本控制有效性权重8.00分，实际得分8.00分，得分率100.00%。项目实施未超过合同约定金额，经费使用未超支，故未扣分。

（5）执法效果提升

执法效果提升权重8.00分，实际得分8.00分，得分率100.00%。经费的使用有助于提升自然资源局的执法能力，故未扣分。

# 四、存在主要问题

## （一）政府采购程序履行不完整

根据《绵竹市自然资源和规划局政府采购内部控制管理制度》，执法经费的性质属于“服务的时间、数量事先不能确定等原因不能事先计算出价格总额”的采购类型，应以竞争性磋商的方式确定供应商。绵竹市自然资源和规划局确定南京市测绘勘察研究院股份有限公司为年度所有零星测绘业务供应商的过程相关过程性材料不足，难以证明其竞争性磋商过程的公开性、规范性和合理性，项目管理规范性有待提升。

## （二）财务管理制度未及时更新

根据《绵竹市机构改革方案》（竹市委办〔2019〕12号），绵竹市自然资源和规划局是将原有市国土资源局、市林业局的职责和原有住房和城乡建设局的风景名胜区管理职责以及相关机构的城乡规划管理职责、水资源调查和确权登记管理职责、草原资源调查和确权登记管理职责、草原监督管理职责整合优化组建而成的行政单位。执法经费的使用是依据原国土资源局的《财务支出审批规定》进行财务管理，《财务支出审批规定》适用于原绵竹市国土资源局机关各股室、下属各事业单位的所有财务活动，未能明确机构改革后的各股室是否可依此执行，财务管理依据不足。

# 五、相关措施建议

## （一）完善政府采购档案管理规章制度

建议绵竹市自然资源和规划局在采购过程中注意对政府采购档案的收集。进行采购的股室应严格按照《中华人民共和国政府采购法》的要求收集政府采购文件资料及相关的活动记录，无论采购金额与采购方式，做到一套流程手续齐全完整。

## （二）根据部门现行职能职责更新调整相关管理制度

建议绵竹市自然资源和规划局，根据部门现行职能职责，认真梳理现有的规章制度，开展规章制度的废、改、立工作。其中财务管理制度，应重点关注“改”。“改”是指对于不符合新形势、新任务要求以及现行依据有所调整的规章制度，要进行修订完善，必须依据十九大以来的新形势、新思想、新要求和机构改革后的新职能、新职责进行修订，能够满足当前部门不同业务的财务管理方面的需要。

**附件绵竹市2020年执法经费项目支出绩效评价得分表**

| **分层指标** | | | **指标解释** | **评分方法** | | | | | | **评价要点及说明** | **分值**  **权重** | **得分** | **得分率** | **得分依据** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一级指标** | **二级指标** | **三级指标** | **方法归类** | **计算公式** | | | | |
| **0** | **0.3** | **0.6** | **0.8** | **1** |
| **项目**  **决策** | 项目依据 | 依据充分性（必要性） | 项目设定依据是否充分 | 分级评分法 | 不符合 | 3处及以上不符合 | 2处不符合 | 1处不符合 | 符合 | 是否符合党中央、国务院和省委、省政府、市委市政府决策部署；符合当前经济社会发展需要 | 8.00 | 8.00 | 100.00% | 符合绵竹市经济社会发展需要 |
| 绩效目标 | 绩效目标明确性 | 项目预期产品、服务、效益或其他目标是否明确 | 分级评分法 | 不明确 | 3处及以上不明确 | 2处不明确 | 1处不明确 | 明确 | 重点查看项目数量、质量、时效、成本、经济效益、社会效益、环境效益和可持续效益等是否明确 | 8.00 | 8.00 | 100.00% | 项目效益明确 |
| 绩效目标合理性 | 绩效目标设定符合实际需求，合理可行 | 分级评分法 | 不合理 | 3处及以上不合理 | 2处不合理 | 1处不合理 | 合理 | 重点评价项目绩效目标预期值与实际需求之间的吻合度 | 8.00 | 8.00 | 100.00% | 绩效目标符合实际 |
| **项目实施** | 资金  管理 | 资金分配科学性 | 项目资金分配是否科学合理 | 分级评分法 | 不科学 | 3处及以上存在问题 | 2处存在问题 | 1处存在问题 | 分配科学合理 | 资金分配管理是否科学合理、规范有序;是否体现突出重点或公平性，符合财政资金改革方向。资金分配的时效、方式、结构是否趋于最优化选择 | 12.00 | 12.00 | 100.00% | 资金分配合理 |
| 过程控制 | 财务管理规范性 | 财务管理是否规范 | 分级评分法 | 4处问题及以上 | 3处及以上存在问题 | 2处存在问题 | 1处存在问题 | 管理规范 | 财务管理制度是否健全完善，会计核算是否规范 | 12.00 | 9.60 | 80.00% | 依据原国土资源局财务管理制度进行财务管理 |
| 业务管理规范性 | 业务管理是否规范 | 分级评分法 | 4处问题及以上 | 3处及以上存在问题 | 2处存在问题 | 1处存在问题 | 管理规范 | 项目管理制度是否健全完善，执行是否有效。包括程序完善性，采购和公示制度的严格执行，进度安排、成本和风险控制、质量管理等 | 12.00 | 9.60 | 80.00% | 确认供应商过程无留痕文件 |
| **项目**  **绩效** | 完成  数量 | 事项完成数量 | 经费使用是否完成了计划完成事项 | 比率评  分法 | 得分=实际完成事项/应完成事项\*100%\*指标分值 | | | | | 经费支持事项是否按计划完成 | 8.00 | 8.00 | 100.00% | 经费支持事项按计划完成 |
| 完成质量 | 事项完成质量 | 经费使用完成成果是否满足部门执法需要 | 是否评分法 | 否 |  |  |  | 是 | 经费使用完成成果是否满足部门执法需要 | 8.00 | 8.00 | 100.00% | 经费产出的成果能够满足部门执法需要 |
| 完成时效 | 事项完成及时性 | 经费使用项目是否在计划时间内完成 | 是否评分法 | 4项超时及以上 | 3项超时 | 2项超时 | 1项超时 | 均在计划时间内完成 | 经费支持事项是否在计划时间内完成 | 8.00 | 8.00 | 100.00% | 供应商在约定时间内完成测绘事项 |
| 完成成本 | 成本控制有效性 | 经费使用项目是否超支 | 错项扣分法 | 按照实际项目实施成本控制情况，每有一个事项实际支出（决算）超过预算5%扣1分，以5%依次累加，扣完为止 | | | | | 是否本着经济节约原则使用经费 | 8.00 | 8.00 | 100.00% | 经费使用未超支 |
| 社会  效益 | 执法效果提升 | 经费的使用是否提升了自然资源局的执法能力，提升了执法效果 | 比例评分法 | 无提升 |  | 有所提升 |  | 提升较多 | 经费的使用是否提升了自然资源局的执法能力，提升了执法效果 | 8.00 | 8.00 | 100.00% | 经费的使用帮助部门对违法人员提出合适的惩戒措施，提升了执法能力 |
| **合计** | | | | | | | | | | | **100.00** | **95.20** | **95.20%** |  |

1. 评价结果分为优、良、中、低、差五个档次。其中：优（得分90），良（90得分80），中（80得分70），低（70得分50），差（得分50）。 [↑](#footnote-ref-0)
2. 得分详情及评价情况见 附件 2020年绵竹市执法经费项目支出绩效评价指标得分表详情。 [↑](#footnote-ref-1)