

银川市金凤区自然资源局部门整体支出 绩效评价报告

银川市金凤区自然资源局：

我们接受委托，对银川市金凤区自然资源局（以下简称“金凤区自然资源局”）部门整体支出开展绩效评价工作。

我们的评价是根据银川市金凤区财政局《自治区党委 自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（宁党发[2019]9号）、《关于组织开展2023年度项目支出绩效评价和部门整体支出绩效评价工作的通知》、《金凤区部门整体支出绩效评价暂行办法》（银金财发[2020]42号）、《关于批复金凤区2023年本级部门预算的通知》（银金财发〔2023〕3号）、《银川市关于推进预算绩效管理工作的实施意见》（银政办[2018]29号）、《金凤区预算绩效管理实施办法》（银金财发[2019]132号）《金凤区财政局关于编制2023-2025年中期财政规划暨2023年部门预算的通知》（银金财发[2022]118号）文件及金凤区自然资源局提供的部门整体支出相关文件、会计账簿、会计凭证等资料进行的，这些资料的真实性、合法性、完整性由被评价单位负责；我们的责任是根据设定的绩效目标，运用科学、合理的绩效评价指标、评价标准和评价方法，对“金凤区自然资源局”部门整体支出的经济性、效率性和效益性进行客观、公正的评价、基本情况

（一）单位概况

金凤区自然资源局于2021年12月15日，取得由银川市金凤区机构编制委员会办公室颁发的统一社会信用代码：

11640111MB0R90047W，机构性质：国家机关；机构地址：银川市金凤区黄河东路尹家渠路4号楼三楼；单位负责人：郭震；单位性质：机关。金凤区自然资源局现设行政机关1个，事业单位3个（金凤区绿化养护中心、金凤区林业技术服务中心、银川火车站广场公园管理所）。

（二）部门职责

1. 负责本辖区范围内宣传和贯彻实施自然资源法律政策，开展依法行政、普法、依法治理工作，负责12345、两法衔接工作；

2. 会同乡（镇）人民政府编制乡（镇）土地利用总体规划并组织实施。负责辖区内（含农垦农场）乡（镇）、小城镇（特色小镇）。村庄各类规划（含总体规划、控制性详细规划、乡村振兴规划等）得编制、审核、备案等规划管理工作，并完成报批工作；

3. 负责耕地保护工作及永久性基本农田保护工作，负责基本农田规划、补化工作，落实耕地目标保护责任书规定的工作任务，负责未利用地开发审批的受理与审查；

4. 负责设施农用地备案；

5. 负责辖区自然资源变更调查和动态监测工作，在市自然资源局授权和指导下，承担辖区自然资源基础调查和专项调查工作；积极配合市自然资源局做好辖区自然资源和不动产确权登记工作；

6. 负责辖区自然资源监督检查，开展自然资源动态巡查，依法有效制止各种自然资源违法行为，配合完成市自然资源局安排的辖区年度土地和矿产卫片执法检查工作。完成国家自然资源例行、专项、审核督察工作。负责辖区项目用地的批后监管工作。配合市自然资源局开展辖区闲置土地前期调查工作；

7. 负责辖区地质灾害预防和治理。开展地质灾害隐患排查和隐

患点巡查工作。指导开展群测群防、专业监测和预警预报等工作；指导开展地质灾害工程治理工作；

8. 负责监督辖区内矿产资源的开发利用和保护工作，打击非法盗采矿产资源行为，负责监督辖区内矿山安全生产工作，督促矿山企业按照地层环境保护与恢复治理方案进行矿山恢复治理，落实生态保护相关制度，监督开展防治矿区扬尘污染工作；

9. 国土空间生态修复。编制国土空间生态修复年度计划，组织开展国土空间生态修复，承担国土空间综合治理、土地整理复垦、矿山地质环境恢复治理项目的实施；

10. 贯彻测绘行业管理政策，监督管理测绘活动、质量，执行地理信息安全保密政策措施，监督并实施。负责地理信息成果管理和测量标志保护。负责地图管理，开展国家版图意识宣传教育。

11. 负责自治区安排部署的新型城镇化重点项目考核工作，做好衔接、报表统计和村镇报表统计等相关工作。

二、评价工作开展情况

（一）绩效评价目的

1. 根据《自治区党委 自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（宁党发[2019]9号）、《关于组织开展2023年度项目支出绩效评价和部门整体支出绩效评价工作的通知》、《金凤区部门整体支出绩效评价暂行办法》（银金财发[2020]42号）、《关于批复金凤区2023年本级部门预算的通知》（银金财发〔2023〕3号）、《银川市关于推进预算绩效管理工作的实施意见》（银政办[2018]29号）、《金凤区预算绩效管理实施办法》（银金财发[2019]132号）《金凤区财政局关于编制2023-2025年中期财政规划暨2023年部门

预算的通知》（银金财发[2022]118号）文件等文件的要求，对金凤区自然资源局部门整体支出的投入、过程、产出、效果进行客观、公正的评价。

2. 通过实施对部门整体支出绩效评级，从而进一步强化部门绩效管理意识，并从整体上提升预算编制、执行、监督和绩效管理的能力和水平，管好用好财政资金，提高资金的使用效益，优化财政资源配置、提升公共服务质量。

（二）评价原则

1. 科学规范原则。绩效评价应当严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。

2. 公正公开原则。绩效评价应当符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。

3. 绩效相关原则。绩效相关则要求支出与其产出之间有紧密关系。

（三）评价依据

1. 《中华人民共和国预算法》；

2. 《金凤区部门整体支出绩效评价暂行办法》（银金财发[2020]42号）；

3. 《自治区党委 自治区人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（宁党发[2019]9号）；

4. 《金凤区预算绩效管理实施办法》（银金财发[2019]132号）；

5. 《关于批复金凤区2023年本级部门预算的通知》（银金财发〔2023〕3号）；

6. 银川市《关于推进预算绩效管理工作的实施意见》（银政办

[2018]29号)；

7.《金凤区财政局关于编制2023-2025年中期财政规划暨2023年部门预算的通知》（银金财发[2022]118号）；

8.《金凤区财政局关于组织开展2023年项目支出绩效评价和部门整体支出绩效评价工作的通知》；

9.各项目政策文件、管理制度、管理办法等；

10.财政部门下达的预算资金指标、批复的项目绩效目标；

11.预算部门职能职责、中长期发展规划、年度工作计划及项目实施方案；

12.相关行业政策、行业标准及专业技术规范；

13.其他有关的依据。

（四）评价方法

在评价过程中，我们主要采用以下评价方法：

1.成本效益分析法，是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法；

2.比较法，是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法；

3.因素分析法，是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法；

4.公众评判法，是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

（五）评价程序

第1步：前期准备（2024年3月-2024年4月）

了解单位基本情况，核实预算批复情况，熟悉预算整体支出绩效

评价指标及计分标准，收集相关文件资料。

第2步：组织实施（2024年4月-2024年5月）

组织评价人员对绩效评价单位提供的相关文件、财务账目、预算批复表等资料进行审阅，掌握单位资金拨入及支付使用情况；审阅重点项目支出的文件及其他资料；审阅部门整体支出各时点的预算执行情况。

第3步：综合分析并形成评价结论（2024年5月-2024年6月）

根据工作记录及检查中掌握的情况，对照《金凤区部门整体支出绩效评价暂行办法》（参考样表）的评分标准进行分析、根据被审计单位实际情况对评分标准进行微小调整并进行打分。我们通过查看单位预算批复及年度工作计划安排，检查预算支出资料、文件，检查会计账簿及单位各项管理制度的制定及执行情况，查看重点项目支出的执行情况，抽盘固定资产，对受益群体开展问卷调查，从预算编报、预算执行、预算管理、资产管理、职责履行、履职效益等方面进行检查评价。

将部门整体支出后的实际状况与单位的绩效目标对比，从单位整体支出的投入、过程、产出和效益等方面进行量化、具体分析。设置绩效评价指标。指标与评价对象密切相关，全面反映预算编报、预算执行、预算管理、资产管理、职责履行及履职效益；内涵应当明确、具体、可衡量，数据及佐证材料应当可采集、可获得；优先选取最具代表性、最能直接反映产出和效益的核心指标，精简实用。绩效评价分值采取百分制，分别对每项指标设置分值，根据被考核单位实际情况，给出相应得分，加总后形成最终绩效评价得分，并根据得分确定绩效评价等级。

第 4 步：评价报告（2024 年 6 月-2024 年 6 月）

评价组根据绩效评价的原理和规范，对采集的数据进行合规性检查，保证数据的真实有效性。此后，对数据进行处理、分析和评分，并提炼结论撰写报告，在此过程中要与项目委托单位和被评价单位及时进行沟通，并在报告中客观公正的反映对方的意见和建议，提交委托方。

（六）评价指标体系

根据部门整体支出绩效评价的特点及相关法律、法规的要求，本次绩效评价指标体系共分为 3 级。一级指标体系分为 4 大项，分别为投入（15 分）、过程（54 分）、产出（11 分）、效益（20 分）。二级指标体系分为 6 大项，分别为预算编报（15 分）、预算执行（20 分）、预算管理（24 分）、资产管理（10 分）、职责履行（11 分）、履职效益（20 分）。三级指标体系分为 22 项，详细列示了每一个指标及分值、指标解释、评分标准。

三、评价结果

本项目评价等级为“良”，总得分为 84.47 分，其中：投入得分 10 分、过程得分 45.99 分、产出得分 9 分、效益得分 19.48 分。

绩效评价指标体系明细表

一级指标	二级指标	三级指标	得分
投入（15 分）	预算编报(15 分)	报送及时性（4 分）	0
		目标合理性（3 分）	3
		指标明确性（4 分）	4
		重点支出安排率（4 分）	3
过程（54 分）	预算执行(20 分)	预算调整率（4 分）	4
		支出进度（4 分）	3.99

一级指标	二级指标	三级指标	得分
		资金结转结余（4分）	2
		“三公经费”控制率（4分）	4
		“三公经费”变动率（4分）	4
	预算管理(24分)	管理制度健全性（6分）	6
		资金使用合规性（5分）	5
		预算信息公开性和完善性（5分）	5
		绩效评价（8分）	2
	资产管理(10分)	资产管理制度健全性（3分）	3
		资产管理安全性（5分）	5
		固定资产利用率（2分）	2
产出（11分）	职责履行(11分)	重点工作实际完成率（6）	4
		重点工作质量达标率（5分）	5
效益(20分)	履职效益(20分)	经济效益（4分）	4
		社会效益（4分）	4
		生态效益（4分）	4
		社会公共或服务对象满意度（8分）	7.48
得分合计			84.47

（一）投入（15分）

1 预算编报（15分）

1.1 报送及时性（4分）

部门（单位）是否按照财政部门预算编制通知和有关要求，按时完成基础库、项目库报送工作。

（1）评价要点：

①在规定时间内完成有关工作；

②超过规定时间的1个工作日；

③超过规定时间的 10 个工作日。

评分标准：

①满足得 4 分；②满足扣 2 分；③满足扣 4 分。

（2）评价过程：

①金凤区自然资源局提供的《（银金财发[2022]118 号）《金凤区财政局关于编制 2023-2025 年中期财政规划暨 2023 年部门预算的通知》文件，文件要求金凤区自然资源局处应在 10 月 10 日之前完成 2023 年部门预算上报工作。

②查看金凤区自然资源局所提供的基础库、项目库报送截图，未标注上传时间。

（3）评价结论：

金凤区自然资源局所提供未提供基础库、项目库报送截图，无法判定被评价单位是否在规定 10 月 10 日之前完成 2023 年部门预算上报工作，因此报送及时性指标无法评判，不得分。

1.2 目标合理性（3 分）

部门（单位）所设立的整体绩效目标依据是否充分，是否符合客观实际，用以反映和考核部门（单位）整体绩效目标与部门履职、年度工作任务的相符性情况。

（1）评价要点：

①是否符合国家法律法规、国民经济和社会发展总体规划；

②是否符合部门“三定”方案确定的职责；

③是否符合部门制定的中长期实施规划。

评分标准：

①不满足扣 1 分；②不满足扣 1 分；③不满足扣 1 分。

（2）评价过程：

我们查看《中华人民共和国预算法》、中共中央国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发[2018]34号）文件、银川市金凤区委员会办公室关于印发《银川市金凤区自然资源局职能配置内设岗位和人员编制规定》的通知（银金党办发[2019]46号）文件，了解部门预算编制的相关要求，认为金凤区自然资源局部门整体绩效目标符合国家法律法规、符合部门“三定”方案确定的职责；查看部门制定的中长期实施规划，与预算编制绩效目标相匹配。

（3）评价结论：

金凤区自然资源局预算编制绩效目标符合国家法律法规、国民经济和社会发展规划，符合部门“三定”方案确定的职责，符合部门制定的中长期实施规划，绩效目标合理。得3分。

1.3 指标明确性（4分）

部门（单位）依据整体绩效目标是否设定的合理的部门预算量化评价表，且具有较为详细的评价指标与标准，用以反映和考核部门（单位）整体绩效目标的明细化情况。

（1）评价要点：

①是否设置详细的指标来衡量预算编制的完整性、有效性与规范性；

②是否通过清晰、可衡量的效益值予以体现。

评分标准：

①不满足扣2分；②不满足扣2分。

（2）评价过程：

我们查看了金凤区自然资源局提供的部门决算量化评价表，表中

的评价指标、指标说明较为详细，各项指标于预算编制紧密相关，可以用来衡量预算编制的完整性、有效性和规范性；部门决算量化评价表中指标值清晰、可衡量。

（3）评价结论：

金凤区自然资源局制定了部门预算量化评价表，表中指标设置详细，且表中的指标值清晰可衡量。得 4 分。

1.4 重点支出安排率（4 分）

部门（单位）依据整体绩效目标所制定的预算安排是否合理，用以反映部门（单位）核心职能的重点项目的支出重视程度。

（1）评价要点：

- ①重点支出安排率 $\geq 80\%$ ；
- ② $60\% \leq$ 重点支出安排率 $< 80\%$ ；
- ③ $50\% \leq$ 重点支出安排率 $< 60\%$ ；
- ④ $40\% \leq$ 重点支出安排率 $< 50\%$ ；
- ⑤重点支出安排率 $< 40\%$ 。

评分标准：

- ①满足得 4 分；②满足得 3 分；③满足得 2 分；④满足得 1 分；
- ⑤满足得 0 分。

（2）评价过程：

我们查看了金凤区自然资源局单位的年预算批复表，查看项目支出的主要方面，再根据“三定”方案中部门的主要职责结合单位 2022 年度工作计划以及 2023 年度重点项目支出明细表，计算出部门重点项目支出的金额，按照评价标准中的计算公式进行计算。

（3）评价结论：

金凤区自然资源局年预算批复表项目支出总额 16,816,796.00 元，重点项目支出 12,387,436.00 元。

重点支出安排率= $(12,387,436.00 / 16,816,796.00) \times 100\% = 73.66\%$ ， $60\% \leq \text{重点支出安排率} < 80\%$ 。得 3 分。

（二）过程（54 分）

1 预算执行（20 分）

1.1 预算调整率（4 分）

部门（单位）本年度调整数与预算数的比率，反映部门（单位）预算调整的幅度。

（1）评价要点：

预算调整数：部门（单位）在本年度内涉及预算的追加、追减或结构调整的资金总和（因落实国家政策，发生不可抗力、上级部门或本级党委政府临时交办而产生的调整除外）。

预算调整率= $(\text{预算调整数} / \text{预算数}) \times 100\%$ 。

评分标准：

- ① $0 < \text{预算调整率} \leq 10\%$ ，得 4 分；
- ② $11\% < \text{预算调整率} \leq 20\%$ ，得 3 分；
- ③ $21\% < \text{预算调整率} \leq 30\%$ ，得 2 分；
- ④ $30\% < \text{预算调整率} \leq 40\%$ ，得 1 分；
- ⑤ $41\% < \text{预算调整率}$ ，得 0 分。

（2）评价过程：

我们查看金凤区自然资源局提供的单位指标执行情况表：

2023 年度被评价单位预算金额为 16,816,796.00 元，指标金额为 16,816,796.00 元由于指标金额中含指标调剂 45,540.00 元，故扣

减其指标调剂资金后进行计算，预算内指标金额为 16,816,796.00 元（预算内指标文号金财发（2023）1 号），预算内调整数为 16,816,796.00-45,540.00=16,771,256.00。

按照公式 预算调整率 = （预算调整数 / 预算数） × 100% = （16,771,256.00 / 16,816,796.00） × 100% = 9.73%，计算得出被审计单位预算调整率为 9.73%。

（3）评价结论：

金凤区自然资源局预算调整率为 8.58%， $0 < 8.58\% \leq 10\%$ ，得 4 分。

1.2 支出进度（4 分）

部门（单位）本年度支出进度以 3 月、6 月、9 月、11 月为时点，用每个时点月底的公共财政支出进度与其序时支出进度的比率，评价部门预算执行的及时性和均衡性。

（1）评价要点：

3、6、9、11 月每个时点分值各为 1 分。部门实际支出进度大于序时支出进度时，得满分；小于序时支出进度时，按公式计算得分。

评分标准：

①若 3、6、9、11 月每个时点部门实际支出进度大于序时支出进度，直接按照每个时点得 1 分，总共得 4 分计算。

②3、6、9、11 月时点部门实际支出进度若小于序时支出进度，则按照公式某部门得分 = 某部门实际支出进度 / 序时支出进度 × 分值。某部门实际支出进度 = 该部门某时点支出执行数 / 该部门某时点支出指标预算数，对各时点分值进行计算。

（2）评价过程：

我们查看了金凤区自然资源局提供的单位指标执行情况表：

3 月实际支出进度为 0.52（13,449,190.49/25,977,164.59），序时支出进度为 0.25；

6 月实际支出进度为 0.76（20,642,497.44/27,177,388.33），序时支出进度为 0.50；

9 月实际支出进度为 0.84（30,638,409.86/36,620,081.91），序时支出进度为 0.75；

11 月实际支出进度为 0.90（84,699,743.40/93,678,447.58），序时支出进度为 0.92。

因此，3、6、9 月部门实际支出进度大于序时支出进度，11 月部门实际支出进度小于序时支出进度。

（3）评价结论：

由评分标准可知金凤区自然资源局 3、6、9 月得分合计为 3 分，11 月时点得分为：（部门实际支出进度/序时支出进度）×分值 = $(0.90/0.92) \times 1 = 0.99$ 分，因此本项最终得分为 3.99 分。

1.3 资金结转结余（4 分）

部门（单位）本年度财政拨款结转结余数，用以评价部门对本年度结转结余资金的实际控制程度。

（1）评价要点：

- ①部门当年无结转结余；
- ②部门当年有结转结余，但不超过上年度结转结余；
- ③部门当年度结转结余超过上年结转结余。

评分标准：

- ①满足得 4 分；②满足得 2 分；③满足不得分。

(2) 评价过程:

我们对金凤区自然资源局《2023 年决算报表》，本年度结转结余资金总额 944,487.95 元，上年度结转结余资金总额 1,205,477.29 元，当年结转结余未超过上年结转结余。

(3) 评价结论:

金凤区自然资源局本年度存在结转结余资金小于上年度结转结余资金，金凤区自然资源局本部门 2023 年结转结余资金的控制力度有所上升，得 2 分。

1.4 “三公经费”控制率（4 分）

部门（单位）本年度“三公经费”预算安排数与本年度“三公经费”实际发生数的比率，用以反映和考核部门“三公经费”是否超预算。

(1) 评价要点:

“三公经费”控制率=（“三公经费”实际支出数/“三公经费”预算安排数）×100%。

“三公经费”：指政府部门人员因公出国（境）经费、公务车购置及运行费、公务招待费产生的消费。

评分标准:

三公经费控制率≤100%，得 4 分；每高于 1 个百分点，扣 1 分，扣完为止。

(2) 评价过程:

我们对金凤区自然资源局厉行节约支出情况表、机构运行信息表中关于“三公经费”信息，进行了核对并分析，本年度“三公经费”预算数 0.00 元，本年度“三公经费”实际支出数 0.00 元；三公经费

控制率=100%。

(3) 评价结论：

金凤区自然资源局“三公经费”控制率为100%，“三公经费”未超过预算，被评价单位对“三公经费”的实际控制程度较高，得4分。

1.5 “三公经费”变动率（4分）

部门（单位）本年度“三公经费”支出总额与上年度“三公经费”支出总额的差额与上年度“三公经费”支出总额的变动比率，用以反映和考核部门“三公经费”变动是否控制在合理范围内。

(1) 评价要点：

“三公经费”变动率=[（本年度“三公经费”总额-上年度“三公经费”总额）/上年度“三公经费”总额]×100%。

“三公经费”：指政府部门人员因公出国（境）经费、公务车购置及运行费、公务招待费产生的消费。

评分标准：

“三公经费”变动率≤0，得4分；每超过1个百分点，扣0.4分，扣完为止。

(2) 评价过程：

我们对金凤区自然资源局2022年度与2023年度厉行节约支出情况表、机构运行信息表的“三公经费”信息，进行了核对并分析，本年度“三公经费”总额0.00元，上年度“三公经费”总额44,463.79元；“三公经费”变动率=[（0-44,463.79）/44,463.79]×100%=-100.00%。

(3) 评价结论：

金凤区自然资源局“三公经费”变动率为-100.00%，对比2022年“三公经费”支出，本年度因我单位所有车辆属于业务用车，不应使用公务用车运行维护费经济分类，本年度调整部门预算经济分类，导致本年度较上年度“三公经费”变动率为-100.00%，故得4分。

2 预算管理（24分）

2.1 管理制度健全性（6分）

部门（单位）为加强预算管理、规范财务行为而建立财务管理内部控制制度并有效执行，用以反映和考核部门预算管理制度对完成主要职责或促进事业发展的保障情况。

（1）评价要点：

- ①是否已制定或具有相关内控管理制度；
- ②相关管理制度是否合法、合规、完整；
- ③相关管理制度是否得到有效执行。

评分标准：

- ①满足得2分；②满足得2分；③满足得2分。

（2）评价过程：

我们对金凤区自然资源局的相关财务制度进行了检查，该部门已制定并具有《内部控制制度汇编》，其汇编涵盖多方面。如：《内部控制基本制度》《内部控制风险评估制度》《单位层面内部控制管理制度》《业务层面内部控制管理制度》《内部控制评价与监督制度》。从《内部控制制度汇编》查看，本单位已制定或具有的相关管理制度均合法、合规、完整；相关管理制度也得到有效执行。

（3）评价结论：

金凤区自然资源局制定了内控制度合法、合规，且内控制度得到

有效执行。得 6 分。

2.2 资金使用合规性（5 分）

部门（单位）使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定，用以反映和考核部门（单位）预算资金的规范运行情况。

（1）评价要点：

①支出是否符合国家财经法规和财务管理制度规定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项目支出是否符合政府采购及基建预决算评审相关要求；

④支出是否符合部门预算批复的用途；

⑤资金使用是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

评分标准：

以上情况每出现一例不符合要求的扣 1 分，扣完为止。

（2）评价过程：

随机选取 40 笔资金支出凭证进行检查，重点查看资金支出是否符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定、资金拨付有完整的审批程序和手续、项目支出符合政府采购及基建预决算评审相关要求、支出符合部门预算批复的用途、资金使用无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

（3）评价结论：

我们对金凤区自然资源局随机抽取的 40 笔支出凭证进行抽凭检查，被审计单位使用预算资金符合相关的预算财务管理制度的规定，单位预算资金运行规范，得 5 分。

2.3 预算信息公开性和完善性（5 分）

部门(单位)是否按照政府信息公开有关规定公开相关预算信息，用以反映和考核部门（单位）预算管理的公开透明情况。

（1）评价要点：

①是否按规定《关于批复金凤区 2023 年本级部门预算的通知》（银金财发〔2023〕3 号）、《金凤区财政局关于编制 2023-2025 年中期财政规划暨 2023 年部门预算的通知》（银金财发[2022]118 号）文件要求完成编制本级部门预算；

②是否按规定内容公开本级预算信息；

③预算基础数据信息和会计信息资料是否真实；

④预算基础数据信息和会计信息资料是否完整；

⑤预算基础数据信息和汇集信息资料是否准确。

预算信息是指与部门预算、执行、监督、绩效等管理相关的信息。

评分标准：

①不满足扣 1 分；②不满足扣 1 分；③不满足扣 1 分；④不满足扣 1 分，⑤不满足扣 1 分；最低 0 分。

（2）评价过程：

我们对金凤区自然资源局“2023 年度预算信息”的公开情况进行了检查，发现该部门按规定内容及时公开 2023 年度预算信息；按照评价标准检查被审计单位基础数据信息是否符合财政局文件规定，检查基础数据信息和会计资料是否完整、准确。最后我们在检查预算资料的基础上按照评价标准得出相应分值。

（3）评价结论：

金凤区自然资源局按照文件规定在金凤区人民政府网站公开

2023 年度预算信息，所公开的预算信息均符合文件要求，基础信息和会计信息资料均完整、准确。得 5 分。

2.4 绩效评价（8 分）

部门（单位）实施绩效评价项目数量占部门管理专项预算项目数量的比重，用以反映和考核部门实施绩效评价项目资金覆盖情况。部门是否按要求向财政部门报告自评报告等相关绩效信息。

（1）评价要点：

- ①部门预算项目绩效评价实际完成项目覆盖率达到 100%；
- ②部门预算项目实际支出金额占项目预算金额 100%；
- ②按要求填写 2022 年专项资金项目支出绩效评价表。

评分标准：

- ①满足得 2 分，每降低 10%扣减 1 分，扣完为止；
- ②满足得 4 分，每降低 10%扣减 2 分，扣完为止；
- ③满足得 2 分，不满足扣 2 分。

（2）评价过程：

①我们查看了金凤区自然资源局提供的部门预算项目支出绩效评价表，得知评价单位 2023 年共计 8 项项目，该 8 项实际完成项目覆盖率评价覆盖率=8/8×100%=100.00%，其中：1 项项目（森林资源管理、退耕还林项目工作经费）截止至 2023 年 12 月 31 日尚未支付项目款，经了解实际情况，该 1 项均已展开工作。得 2 分

②我们查看了金凤区自然资源局提供的 2023 年项目资金支出结余情况明细表，得知评价单位 2023 年共计 8 项目，该 8 项预算金额为 16,816,796.00 元，实际支出金额为 12,894,224.50 元，项目预算执行率=12,894,224.50/16,816,796.00×100%=76.67%，其中 1 项项

目已开展工作因支付时由于财政扎帐，未能及时支付。得分 2 分

②金凤区自然资源局同按要求填写 2023 年专项资金项目支出绩效评价表。得 2 分。

(3) 评价结论：

金凤区自然资源局预算项目绩效评价实际完成项目覆盖率达到 100%，资金支出覆盖率达到 76.67%，并按要求填写 2023 年专项资金项目支出绩效评价表，对本单位项目完成情况进行了分析。综合得分 6 分。

3 资产管理（10 分）

3.1 资产管理制度健全性（3 分）

部门（单位）为加强资产管理、规范资产管理行为而制定的管理制度是否健全完整，用以反映和考核部门（单位）资产管理制度对完成主要职责或促进社会发展的保障情况。

(1) 评价要点：

- ①是否已制定或具有资产管理制度；
- ②相关资产管理制度是否合法、合规、完整；
- ③相关资产管理制度是否得到有效执行。

评分标准：

- ①满足得 1 分；②满足得 1 分；③满足得 1 分。

(3) 评价过程：

在评价过程中金凤区自然资源局提供了《内部控制制度汇编》，其汇编包含《国有资产管理制度》；我们对相关制度的合法、合规、完整进行检查；对相关制度的执行情况进行检查后，根据评价标准进行评分。

（3）评价结论：

金凤区自然资源局具有资产管理制度；相关资产管理制度合法、合规、完整；相关资产管理制度得到有效执行，得 3 分。

3.2 资产管理安全性（5 分）

部门（单位）的资产是否保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴，用以反映和考核部门（单位）资产安全运行情况。

（1）评价要点：

- ①资产保存是否完整；
- ②资产配置是否合理；
- ③资产处置是否规范；
- ④资产账务管理是否合规；
- ⑤资产是否有偿使用及处置收入及时足额上缴。

评分标准：

有 1 项不满足，扣 1 分，扣完为止。

（2）评价过程：

我们对金凤区自然资源局的“固定资产台账”等相关资料进行了检查，该单位资产保存完整、合理、处置规范、2023 年度不涉及资产有偿使用及处置收入及时足额上缴事项。

（3）评价结论：

金凤区自然资源局资产保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、2023 年度不涉及资产有偿使用及处置收入及时上缴事项，资产安全运行情况良好，得 5 分。

3.3 固定资产利用率（2 分）

部门(单位)实际在用固定资产总额与所有固定资产总额的比率，用以反映和考核部门（单位）固定资产使用效率程度。

（1）评价要点：

固定资产利用率=（实际在用固定资产总额/所有固定资产总额） $\times 100\%$ 。

评分标准：

每低于 100%一个百分点扣 0.1 分，扣完为止。

（2）评价过程：

由于被评价单位未进行资产清查，因此无法提供最新的固定资产，盘点表，由于被评价单位单位固定资产数量较大，无法做到全面清查，因此我们对被评价单位的固定资产台账进行了检查。检查被评价单位提供的固定资产台账，固定资产总金额为 2,788,035.96 元。在实际检查过程中对被评价单位固定资产使用状况进行检查，制作固定资产抽盘表，抽盘 282 项资产(金额：2,553,915.98 元)，抽盘固定资产占固定资比例为 $(2,553,915.98/2,788,035.96) \times 100\% = 91.60\%$ ，282 项资产均处于在用状态，由此得出固定资产总额中闲置率为 0%，固定资产利用率为 100.00%。

（3）评价结论：

金凤区自然资源局固定资产利用率为 100%，得 2 分。

（三）产出（11 分）

1 职责履行（11 分）

1.1 重点工作完成率（6 分）

部门（单位）履行职责而实际完成重点工作数与计划重点工作数

的比率，用于反映该部门（单位）的核心工作职能的履行情况。

（1）评价要点：

①（重点工作完成件数/重点工作计划件数）×4。

②根据本级政府对评价年度各部门重点工程与重点工作考核分数折算。该项得分=（考核得分/总分）×4

评分标准：

①+②为此项指标考评得分

（2）评价过程：

我们查看了金凤区自然资源局提供的 2022 年工作计划与工作总结，结合 2023 年工作总结等资料，该单位 2023 年度计划重点工作 3 项，均已完成。

（3）评价结论：

金凤区自然资源局重点工作实际完成率=（3/3）×4=4。得 4 分。

1.2 重点工作质量达标率（5 分）

部门（单位）重点工作和重点项目的完成质量，评价年度部门（单位）实际完成部门重点工程与重点工作数中，质量达到绩效标准值的工作任务数量。

（1）评价要点：

质量达标率=（质量达标实际工作数/计划工作数）×100%。

评分标准：

①质量达标率是否达到 100%，达到得 5 分；

②质量达标率每低于 100%一个百分点扣 0.1 分，扣完为止。

（2）评价过程：

我们查看了金凤区自然资源局提供的 2022 年工作计划与工作总结

结，结合 2023 年工作总结，该单位 2023 年度计划重点工作 3 项，均已完成。

(3) 评价结论：

金凤区自然资源局质量达标率= $(3/3) \times 100\% = 100\%$ 。本项指标得 5 分。

(四) 效益

1 履职效益 (20 分)

1.1 经济效益 (4 分)

部门（单位）履行职责对经济发展所带来的直接或间接影响。

(1) 评分标准：

①开展了绿地养护服务项目，得 2 分；

②绿地养护服务项目的植被健康状况改善，得 2 分。

(2) 评价过程：

我们通过查阅绿地养护服务工作总结及金凤区自然资源局 2023 年金凤区绿地养护服务工作总结等资料。佐证金凤区自然资源局开展了绿化养护项目。

通过查看绿化养护工作总结得知金凤区自然资源局，通过科学的养护手段，改善了绿地苗木的健康状况。严格按照每 25 天为一个周期对公园、绿地树木进行修剪、除草，并及时进行浇水、施肥和病虫害防治等工作，保护和促进了植被的生长，提高了植被的整体品质。三年内，累计投入超过 150000 人次，动用绿化垃圾清运车辆超过 20000 车次，累积水车拉水达到 18000 余车次（总计约 300000 立方米），出动喷药车 200 余车次，喷施配比药液超过 1500 立方米，提高了绿地养护服务，植被健康状况得到改善。

(3) 评价结论:

金凤区自然资源局绿化养护工作项目取得了较好的预防效果,植被健康状况得到改善,间接的产生了经济效益。得 4 分。

1.2 社会效益 (4 分)

部门(单位)履行职责对社会发展所带来的直接或间接影响。

(1) 评分标准:

是否提高了居民的生活质量,得 4 分。

(2) 评价过程:

金凤区自然资源局通过不断改善绿地的质量和美观度,我们吸引了更多市民参与户外活动、健身锻炼和休闲娱乐,使公园和绿地的利用率得到提升,为城市居民提供了更多的休闲选择。在社区绿化和景观提升项目中,我们因地制宜,不断优化景观设计和植物配置,为居民打造了更加宜居和宜人的生活空间。

日常工作中,我们积极回应群众诉求,累计处理 12345 等热线反馈的群众问题 300 余次,有效解决了因树木生长影响群众出行、采光以及破坏建筑、与电线交叉等安全隐患问题,为市民提供了更加安全、舒适的居住环境。

(3) 评价结论:

金凤区自然资源局开展绿化养护工作项目间接以及直接性的带来了一定的社会效益,得 4 分。

1.3 生态效益 (4 分)

部门(单位)履行职责对生态环境所带来的直接或间接影响。

(1) 评分标准:

①开展绿化养护工作项目,是否改善了绿地景观的质量,符合指

标得 4 分，否则不得分；

(2) 评价过程：

通过查阅绿化养护工作项目工作总结得知根据绿地分布特点，分片区进行绿化养护工作。同时，发挥物业公司、绿化公司特长，实行物业公司、绿化公司同时管理。针对公园及绿地的长期以来的粗放式管理，下大力气整治整体绿化及环境整治，市民还致电 12345 热线对毓秀公园管理工作提出表扬。

通过每日的绿地养护工作，我们成功改善了绿地景观的质量，包括草坪、花坛、树木和景观照明等方面的维护和管理。公园和绿地的整体美观度和精致度得到了明显提升，为市民提供了更加优美的休闲场所。

(3) 评价结论：

该项目的实施生态效益显著，改善了绿地景观的质量，包括草坪、花坛、树木和景观照明等方面的维护和管理，有利地保护了生态环境和森林资源，有利保护了生态对金凤区未来生态建设具有重要意义，得 4 分。

1.4 社会公众或服务对象满意度（8 分）

金凤区自然资源局居民对金凤区自然资源局绿化养护项目满意度。

社会公众或部门（单位）的服务对象对部门履职效果的满意程度。

(1) 评分标准：

我们为了使得问卷调查更具针对性，且能直接反应金凤区自然资源局的绩效效益，故此选择最具代表性项目“绿化养护项目”满意度调查。

为达到对绿化养护项目调查的科学性、全面性有效性，客观反映该项目的实际完成情况以及产生的效果，我们以金凤区自然资源局居民是否了解绿化养护项目、是否感受到绿化养护项目对其环境带来的改变为理念，

在问卷的设计上提出了 10 个问题，来反映林业绿化养护项目的执行情况与居民满意度，且每个问题的选项是不同的，四个选项所反映的对该项目的满意度是呈现递减趋势的，因此选择第一个选项的获得 10 分，选择第二个选项的获得 9 分，选择第三个选项的获得 8 分，选择第四个选项的获得 7 分，问卷卷面总分为 100 分，最终通过统计获得每份调查问卷的卷面分值。

抽取服务对象和社会公众各 30 名进行问卷调查，该指标得分为有效调查问卷的加权平均分/100 分 $\times$ 8。

（2）评价过程：

我们通过发放调查问卷的形式调查金凤区居民对林绿化养护项目的满意程度，共发放问卷 30 份，收回问卷 30 份，其中有效问卷 30 份；问卷结果中金凤区各社区居民对金凤区自然资源局绿化养护项目满意度总体水平为（有效调查问卷的加权平均分/100 分） $\times$ 100%=（93.50/100） $\times$ 100%=93.50%，得分=有效调查问卷的加权平均分/100 分 $\times$ 8=（93.50/100） $\times$ 8=7.48 分。分析结果为：金凤区居民对绿化养护项目的满意程度较高。

（3）评价结论：

金凤区自然资源局通过绿化养护项目对金凤区自然资源局辖区内的生态环境产生很大的影响，很多居民通过自然资源局的宣传活动，了解了有害生物传播所带来的危害性和灾难性。

认为绿化养护是非常有必要的，能够极大的改善生态环境，很多辖区内居民认为绿化养护项目的执行性是较好的，总体来讲，金凤区居民对该项目的满意度是较高的，得 7.48 分。

四、存在的问题

金凤区自然资源局资金支付存在滞后情况，截止 2023 年 12 月 31 日，部分项目预算资金尚未支付。

五、建议及经验

建议金凤区自然资源局强化资金支出执行力度，提高预算完成率，严格按照序时支出进度执行预算，合理安排资金支出，增强预算执行的规范性和严肃性，切实提高预算完成率及资金使用效益。

宁夏允信财务咨询有限公司

二〇二四年六月二十日