

东莞市自然资源局

关于2019-2020年自然资源规划及管理经费项目绩效评价结果整改情况的报告

为提升预算绩效管理工作水平，强化部门支出责任，规范资金管理行为，提高财政资金使用效益，保障部门更好履行职责，市财政局委托暨南大学作为第三方机构对2019-2020年自然资源规划及管理经费项目（以下简称“审查项目”）进行了绩效评价。绩效评价组审核了书面材料相关书面材料，开展了座谈会、现在走访，经过综合分析和充分沟通，形成绩效评价报告，绩效等级为“中”。针对报告反映的问题，我局高度重视，认真整改落实。现将整改结果报告如下：

一、“审查项目”存在的问题

（一）绩效目标管理不够规范

一是相关财政资金使用总体绩效目标有待进一步明确。“2019-2020年自然资源规划及管理经费”的经济科目属于“委托业务费”，总体服务于确保和提升部门按其职能力。所覆盖的10个项目在机构改革前由不同部门按其职能各自委托实施，目前该项目经费与经济科目同属“委托业务费”的其他经费的总体效益目标不够明确，不利于知道各业务科室按整合后的新部门职

能和“规划及管理经费”总体绩效目标有序开展各项业务委托工作，不利于支持提升部门履职能，不利于提高相关财政资金使用效益；二是项目绩效目标设置有待进一步规范。存在效益目标设置不够完整，与10个项目产出、预算金额整体不一致不够匹配问题，难以合理衡量项目实际效益实现情况。如满意度指标“调查市民人数50人/年”存在未覆盖主要项目干系人、覆盖面偏窄、调查样本数量偏低等问题。

（二）采购人主体责任有待进一步落实到位

一是未开展事前绩效评估，本项目共安排预算资金1350.20万元，预算额超过200万元的3个项目中的2个未编写可行性研究报告或未提交相关资料，4个项目均未组织开展事前绩效评估工作，项目实施方案合理性、投入的经济性和可持续性未得到充分论证。二是委托项目管理制度不够健全，该项目是为实现工作目标，预算单位将不具备完成条件或难以完成的履职所需辅助性事项，委托给受托单位而支付的业务费用，经济分类上属于“委托业务费”，适用预算单位内部业务管理制度和内部财务管理制度。但预算单位应建立未建立“委托业务”事项清单，存在内部项目管理制度不够健全问题。部分经济科目分类范围不够合理，财务管理制度内容也不够完整。三是政府采购内控制度执行不够有效，具体体现在：联合体中标问题；下属事业单位中标问题及政府购买服务内容问题。四是合同履约管理不

够严格，具体体现在：部门项目合同内容不够完整；部分合同条款的建设内容、单价及其分工有待进一步明确；部分项目验收管理有待加强；合同信息公开管理不够规范及未监督合同乙方建立项目台账不合规定。

（三）承接主体服务水平仍有待提升

东莞市乡村建设规划编制项目及更新单元计划管理制度研究项目内容不够完整问题、项目成果独创性需进一步增强。

（四）资金使用效益有待进一步提高

“多规合一”应用、东莞市乡村建设规划编制工作经费、东莞市基础测绘“十三五”规划测绘管理政策研究课题经费、基于交通大数据的城市空间结构特性分析试点研究项目资金使用效益有待提高，如应用情况、相关编制经费使用及项目成果转化应用仍有待进一步明确。

（五）项目绩效评价制度执行不够有效

存在自评分数偏高，与实际效益情况不符，未针对性提出整改措施并组织整改，未能持续提升财政资金使用效益的问题。

二、“审查项目”整改措施

（一）积极主动沟通交流，查漏补缺佐证资料

在评审全过程，针对第三方机构提出的问题，我局积极配合，通过补充材料、座谈会等形式对提出问题提交书面材料或现场解答。一是对双方存在争议的观点，通过与市财政部门沟

通，由财政部门向第三方机构反馈意见后进一步提供情况说明等佐证材料。二是对第三方机构通过审查我局提供材料提出的问题，我局组织相关主办科室查看招标文件、合同等资料，认真核对发现问题，对确实存在的问题补充情况说明，并关注其他项目开展中同类问题的审核，避免类似问题重复出现。

（二）规范编制项目预算，提高资金使用效益

一是加强预算申报科学论证，建立更加科学充分的预算体系。严格按照相关标准要求，数量指标、折算指标选择更契合东莞实际的参考模式，确保预算内容与项目内容匹配、额度测算依据充分、测算确定的项目投资额或资金量要与工作任务相匹配。二是开展事前绩效评估工作，提高项目入库、预算编制的科学性。对2022年预算申报新增项目或投资额超过200万项目，由业务主管部门牵头组织评估工作，对项目实施方案合理性投入的经济性和可持续性展开系统论证，增强财政预算安排的科学合理性，进一步提高财政资金使用效益。

（三）健全业务管理制度，加强绩效运行监控

一是建立健全业务管理制度，制度了《东莞市自然资源局预算绩效管理办法》（试行），将绩效管理纳入项目管理全流程，进一步优化预算支出结构，强化财务监督管理职能，促进财政资金科学配置、高效使用；二是进一步完善《东莞市自然资源局采购管理制度》，结合我局具体情况，按照政府采购法律法规、

规章制度的规定，认真梳理不同业务、环节、岗位需要重点控制的风险事项，划分风险等级，建立制度规则，合理确定岗位职责。

（四）强化绩效评价理念，提高绩效管理水平

高度重视财政支出绩效评价工作，强化项目支出责任和绩效意识，加强评价结果应用，推进实施预算绩效管理提质增效，充分发挥绩效评价奖优罚劣的作用，树立“花钱必问效、无效必问责”的绩效意识。此外，组织派出机构及局各科室、下属事业单位积极参加市财政局举办的绩效管理培训，绩效管理意识及能力水平得以进一步提高。

（五）合理设置绩效指标，建立绩效指标体系

为进一步提高项目支出绩效目标设置的科学性和可操作性，在编制 2022 年项目预算时，充分结合第三方机构建议，采取定量和定性相结合的方式，设置完整、合理、清晰、明确细化且具有可衡量性的绩效目标和指标。此外，加强自评工作小组配合，提高绩效自评质量；结合年初预算批复的绩效目标、部门职能、年度计划及中长期规划补充设计有效可行指标，认真梳理代表性强、可操作性强的绩效指标，建立完善符合我局项目支出管理需求的绩效指标体系。