

2023 年增城区仙村镇上境村村镇工业集聚 区更新改造项目绩效评价报告

广州天恒咨询服务有限公司

2024 年



目录

一、评价项目概述	1
(一) 项目背景	1
(二) 项目立项依据	1
(三) 项目绩效目标	2
(四) 项目资金来源及使用情况	2
(五) 项目实施情况	3
二、绩效评价概述	3
(一) 评价目的	3
(二) 评价设计与实施	3
(三) 绩效评价指标体系和评分标准方法	4
三、评价结论与绩效分析	5
(一) 总体结论	5
(二) 项目绩效分析	6
四、项目主要绩效或成功经验	7
五、存在问题或不足	8
(一) 绩效目标设置不够合理，绩效指标描述不够规范，预算绩效管理工作有待加强	8
(二) 预算编制准确性不足，合同款支付进度较慢，项目过程材料管理有待完善	8
六、相关建议	9
(一) 全面设置绩效目标，强化绩效管理意识	9
(二) 提高预算编制准确性，加强项目过程管理工作	9
附件 1 绩效评分表	11

为推进全面实施预算绩效管理，强化各部门各单位的预算绩效主体责任和绩效意识，进一步提高财政资金的使用效益，根据《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、《广东省财政厅关于印发广东省省级财政绩效评价指南的通知》（粤财绩〔2021〕1号）、《广州市增城区预算绩效管理办法》（增财〔2020〕222号）等文件要求，对增城区仙村镇上境村村镇工业集聚区更新改造项目土地和房屋征收补偿安置项目开展绩效评价。

一、评价项目概述

（一）项目背景

增城区仙村镇上境村村镇工业集聚区更新改造项目是《广州市支持村镇工业集聚区更新改造试点项目的土地规划管理若干措施（试行）》中所选取9个试点项目之一，是广州首批9个村镇集聚区更新改造试点项目中率先完成实施方案审批、“集转国”用地批复、公开挂牌的项目。

仙村镇上境村村镇工业集聚区项目明确产业方向为打造“芯、显、车”三大重点发展产业之一的汽车产业配套园区，瞄准汽车零部件全产业链条，建设智能网联汽车产业基地。项目顺利达产后，预计产值将达80多个亿，并将提供2万多个就业岗位。为切实推动该民生实事项目顺利实施，确保工程保质按期完成，广州市增城区仙村镇人民政府印发《增城区仙村镇上境村村镇工业集聚区更新改造项目土地和房屋征收补偿安置方案》，计划于2023年12月底前完成

增城区仙村镇上境村村镇工业集聚区更新改造项目征拆工作，并进入项目建设阶段。

（二）项目立项依据

1. 《增城区仙村镇上境村村镇工业集聚区更新改造项目土地和房屋征收补偿安置方案》

2. 《广州市增城区人民政府关于印发增城区征收集体土地补偿办法的通知》（增府规〔2018〕2号）

2. 《关于实施增城区平均每亩征收农用地片区综合地价的公告》（增府〔2022〕1号）；

3. 《广州市人民政府办公厅转发关于进一步完善我省被征地农民养老保障政策意见的通知》（穗府办规〔2022〕3号）；

4. 《广州市人民政府关于印发广州市国有土地上房屋征收与补偿办法的通知》（穗府规〔2021〕2号）。

（三）项目绩效目标

根据《项目支出绩效自评表》，2023年仙村镇上境村村镇工业集聚区更新改造项目绩效目标为：通过开展计划用地临时平整、排水渠整治工程、山坟搬迁、山坟安置工程等措施，为重点项目提供约780亩的土地保障，为仙村制造业发展提供支撑。

（四）项目资金来源及使用情况

2023年度仙村镇上境村村镇工业集聚区更新改造项目预算下达金额为20,963.64万元，全年预算执行数为20,963.64万元，预算执行率为100.00%。项目资金纳入2023年仙村镇

规划建设办（重点项目组）部门预算。

（五）项目实施情况

截至 2023 年度，上境村村镇工业集聚区更新改造项目具体实施情况如下：该项目累计完成征地，山坟迁移，土地清表，场地平整，房屋拆迁等工作，及时准确支付征拆费用。有效保障了上境村村镇工业集聚区更新改造项目的有效推进，为重点项目提供约 780 亩的土地保障，为仙村制造业发展提供支撑。

二、绩效评价概述

（一）评价目的

通过绩效评价，分析预算资金的实际绩效是否达到项目预期绩效，并找出差距，再从过程层面（包括决策、管理）分析差距原因，综合结果与过程两个方面的分析评价，总结经验，从过程层面提出有针对性地改善措施，从而达到改善结果的目的。

（二）评价设计与实施

1. 评价指标设计

（1）决策：主要评价项目立项、绩效目标设置、资金投入情况，包括立项依据充分性、绩效目标合理性、预算编制科学性等。

（2）管理：主要评价资金管理和组织管理，包括资金使用效率性、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性等。

（3）产出：主要通过数量指标、质量指标、时效指标

等具体指标评价项目的产出情况。

（4）效益：主要评价项目实施后产生的效益，包括社会效益、满意度评价等。

2. 评价原则

（1）科学规范原则，即绩效评价严格遵循既定程序，确保科学可行。

（2）公正公开原则，即评价结果应客观公正，并接受社会公开监督。

（3）绩效相关原则，即要求支出与其产出之间有紧密相关关系。

3. 评价方法

本次绩效评价以书面材料核查为基础，综合运用成本效益分析法、比较法、专家评议、满意度检查等方法对资金和决策、管理、产出和效益等方面进行综合评价。

4. 评价标准

（1）计划标准。以预先制定的目标、计划、预算、定额等数据作为评价的标准。

（2）行业标准。参照已公布的行业指标数据制定评价标准。

（3）历史标准。参照同类指标的历史数据制定评价标准。

（4）经验标准。根据评价需要，确定有关经验性标准作为评价的依据。

（三）绩效评价指标体系和评分标准方法

绩效评价团队根据《广州市增城区财政局关于印发 2023 年增城区区级财政资金支出绩效评价工作方案的通知》，结合 2023 年项目设立目的、经费投入方向，以经费使用结果为导向，确定评价范围并设定评价指标及权重。本次绩效评价的指标体系分为 4 个一级指标、10 个二级指标、19 个三级指标。具体指标设置和评分标准详见附件 1。

绩效评价结果设置为 4 个等级，分别为：90（含）-100 分为优、80（含）-90 分为良、60（含）-80 分为中、60 分以下为差。

三、评价结论与绩效分析

（一）总体结论

经综合定量指标的量化考核，评定项目绩效评价得分为 93.98 分，绩效等级为“优”。各部分指标得分如表 3-1 所示。

表 3-1：增城区上境村村镇工业集聚区更新改造项目绩效评价表

序号	评价因素	分值	评价得分	得分率
1	决策	16	13	81.25%
2	管理	24	22.98	95.75%
3	产出	30	30	100%
4	效益	30	28	93.33%
评价总得分		100	93.98	93.98%

总体来看，项目绩效目标完成度良好。项目基本能按照实施方案，积极推进上境村村镇工业集聚区更新改造项目，完成了征地，山坟迁移，土地清表，场地平整，房屋拆迁等工作。从实际效益来看，能够有效达成为重点项目土地保障，

为仙村制造业发展提供支撑的目标。

（二）项目绩效分析

通过决策、管理、产出和效益四个维度，对 2023 年仙村镇上境村村镇工业集聚区更新改造项目进行全过程的动态分析，从而反映绩效总体表现情况。现将各项绩效指标分析说明如下，具体得分情况详见附件 1。

1. 决策指标分析

该指标主要从项目立项、资金投入和绩效目标三个方面考察决策情况，指标分值 16 分，评价得分 13 分，得分率 81.25%。

根据项目资料和实际工作开展来看，项目立项依据较为充分，但绩效目标设置不够合理，部分绩效指标内容及年度目标值不够清晰，较难衡量项目实际成效。

2. 管理指标分析

该指标主要从资金管理和组织管理两个方面考察管理情况，指标分值 24 分，评价得分 22.98 分，得分率 95.75%。

资金管理方面，预算编制准确性基本充分，项目基本符合相关财务管理制度规定，未发现不符合项目预算批复或合同规定的用途的情况。

组织管理方面，项目总体管理基本符合相关规定，但在项目具体管理方面仍存在不足。一是关于项目进度管理的相关执行情况，相关进度台账管理有待精细化，目前补偿款支付，工作进度等方面有基本的台账管理，但缺少关键节点风险提示、滞后应对措施等，不利于把控项目实施进度。二是

本项目的部分文件管理不够规范，台账管理仍有优化空间。

3. 产出指标分析

该指标主要从数量指标、质量指标两个方面考察产出情况，指标分值 30 分，评价得分 30 分，得分率 100%。

总体来看，本项目涉及各类事项基本能够按计划完成。

4. 效益指标分析

该指标主要从社会效益、满意度两个方面考察效益情况，指标分值 30 分，评价得分 28 分，得分率 93.33%。

社会效益方面，征拆补偿款的及时、准确发放，一定程度上保障了相关人员的生活情况，确保了社会生活平稳。同时，相关的工程项目实施，保障了就业岗位。

满意度方面，单位已提交满意度问卷调查结果，项目满意度基本良好。

四、项目主要绩效或成功经验

一是充分发挥土地资源与产业载体丰富的空间优势，积极探索村镇工业集聚区更新改造的新发展途径，着力打造村级工业园改造的先进典范。在各部门的通力合作下，上境村村镇工业集聚区项目从策划到土地挂牌出让仅用时 8 个月，成为我市 9 个试点项目当中第一个完成土地报批和土地公开出让的项目。

二是积极运用项目经验复制到相似项目。积极总结和探索一条村镇工业集聚区更新改造的新路径，提升打造出一个适合我市村级工业园改造的推广模版。通过召开上境村级工业园项目成为我区高质量发展大会现场观摩点，开展上境村

级工业园项目成为我市“百千万工程”会议现场调研等方式，以上境工业园项目为模版，积极推进辖区内沙滘工业园、蓝山工业园更新改造。

五、存在问题或不足

（一）绩效目标设置不够合理，绩效指标描述不够规范，预算绩效管理工作有待加强

根据预算单位提交《项目支出绩效自评表》，发现问题如下：一是绩效目标设置的合理性待提高。例如，预算单位将征地补偿款的支付重复设置了“支付及时率”“当期任务完成及时率”“按时签订房屋征收补偿协议并支付征收补偿款”等指标，未能充分体现项目实际产出成果，不符合绩效目标设置原则。二是部分指标目标值不清晰、可衡量性较低。例如，“保障就业岗位”“满意度”等指标未设置具体的目标值，不满足绩效指标可衡量性的要求。三是缺少关键性指标值设置，结合本项目实施内容及支出情况分析，项目除拆迁补偿以外，还涉及相关的工程款进度款支出、相关工作经费的支出，但从指标中未体现相关绩效的内容。

（二）项目过程管理有待加强，相关材料管理有待完善

项目总体管理基本符合相关规定，但在项目具体管理方面仍存在不足。

一是项目实施内容较多，但从项目管理的角度，缺少关于项目进度管理的相关工具，例如进度台账管理不够充分，拆迁补偿款的支付台账缺少全面的体现（如发放户数、相关发放时间，相关收款方确认等信息）；同时，由于项目还涉

及相关工作进度，协调沟通等方面的内容，相关台账不够细化也不利于把控项目实施进度。二是本项目的部分文件管理不够规范。虽已建立台账管理制度，有相关的过程监督证明、分部分项验收文件材料，但管理制度缺少定期归档、按时复核统计等内容，仍有优化空间。

六、相关建议

（一）全面设置绩效目标，强化绩效管理意识

绩效目标的设定应与实际工作内容匹配，经过科学论证、实际考察和可行性分析，以确保绩效目标的合理性。一是建议项目产出指标应设定依照项目立项年度任务数或计划数完成，从而确保项目绩效评价体系与当年资金支出方向的关联性，避免绩效目标管理工作流于形式。二是预算单位在申报绩效目标时，应注意区别三级指标内容与年度指标值。其中，三级指标内容应聚焦管理效能和履职效能，年度指标值设置应依据具体计划安排设置，要注重清晰性、可衡量性、有效性、贴合性，尽可能体现和反映绩效状况。三是自评工作应依据《增城区仙村镇财政资金支出绩效评价工作规范》充分、客观、准确地反映项目绩效情况，确保自评结果客观真实、评分依据合理充分。

（二）优化现有的管理制度，加强项目过程管理工作

一是优化现有的管理制度，将相关的过程管理落实到具体的措施上，并落实执行。可以依托绩效管理中的“双监控”机制，实时追踪预算执行情况，并分析计划执行情况与实际执行情况的差异，同时密切监控项目产出、绩效达标情况。

二是落实材料归档等事宜。要加强项目过程管理工作，落实项目相关的档案管理制度，确保材料能全面、准确、客观反映工作完成情况，更好发挥财政资金的使用效益。

附件 1 绩效评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分	评价依据
决策 (16分)	项目立项 (2分)	立项依据充分性	1	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责,用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点: ①是否符合国家相关法律法规、国民经济发展规划和管委会及区政府决策; ②是否符合行业发展规划和政策要求; ③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; 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。	1	项目依据《增城区仙村镇上境村村镇工业集聚区更新改造项目土地和房屋征收补偿安置方案》等文件立项,符合相关政策及部门职责,本项暂未发现存在扣分事宜。
		立项程序规范性	1	项目申请、设立过程是否符合相关要求,用以反映和考核项目立项的规范情况。	评价要点: ①事前是否已经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; ②项目是否按规定的程序申请设立; ③审批文件、材料是否符合相关要求。	1	项目申请、设立过程,设立程序符合相关要求,本项暂未发现存在扣分事宜。
	绩效目标 (10分)	绩效目标合理性	5	项目所设定的绩效目标是否依据充分,是否符合客观实际,用以反映项目绩效目标与项目实施的相符情况。	评价要点: ①完整性:项目是否有绩效目标,能否清楚说明项目拟“通过做什么事,实现什么目的”,条理清晰。 ②相关性:项目绩效目标是否直接体现出与项目的关联性(包括项目实施内容的关联性和政策依据的关联性) ③可行性:项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平,没有提出明显不合理(过高或过低)的目标; ④全面性:是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配,绩效目标能否覆盖资金主要投向。	4	项目设置了绩效目标,绩效目标与项目内容相关,具有良好的可行性,预期产出效益和效果是合正常的业绩水平,但绩效目标全面性仍有待提升。扣1分。

		绩效指标明确性	5	依据绩效目标设定的绩效指标是否全面、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的明细化及量化情况。	评价要点： ①全面：是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，分别设置了产出类和效益类指标，直接面向社会公众或有明确服务对象的要设满意度指标； ②细化：是否与项目目标任务数或计划数相对应，指标值取值是否适中合理、有依据、不存在明显偏高或偏低的情形； ③可衡量：是否通过清晰、可衡量（可评价）的指标值予以体现。	3	1. 项目数量指标设置合理，根据实际工作内容设置；2. 部分效益指标内容及目标值设置不够清晰；3. 三是满意度指标目标值未量化，可衡量性低。本项综合评判扣 2 分。
	资金投入（4分）	预算编制科学性	4	项目预算编制是否经过科学论证、有明确标准，资金额度与年度目标是否相适应，用以反映和考核项目预算编制的科学性、合理性情况。	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； ⑤是否存在先采购后申请预算的情况。	4	预算内容与项目内容基本匹配，得 4 分。
过程（24分）	资金管理（14分）	资金使用效率性	5	项目预算资金是否执行到位，用以反映和考核项目预算资金的执行情况。	本指标得分=（预算支出执行率-80%）/（100%-80%）×5。 其中，预算支出完成率低于 80%不得分。	5	根据项目绩效自评表及支出明细，项目年初预算金额为 20,963.64 万元，全年预算执行数为 20,944.01 万元，预算执行率为 99.91%。根据公式计算，得分为 4.98 分。
		预算调整变动性	5	项目预算编制是否有变动，用以反映和考核项目预算与项目内容的相符情况。	本指标得分=（1- 预算调整金额/年初预算 ）×100%×5。 调整率大于 30%不得评优，评分时需结合项目预算调整金额及原因酌情调整分值。	5	根据项目绩效自评表及支出明细，项目年初预算金额为 20,963.642 万元，无调整额。

		资金使用合规性	4	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	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项目的重大开支是否经过评估认证； ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	4	项目符合相关财务管理制度规定，资金使用符合项目预算批复或合同规定的用途，本项暂未发现存在扣分事宜。
	组织管理 (10分)	管理制度健全性	3	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	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。	3	项目实施遵循《增城区仙村镇上境村村镇工业集聚区更新改造项目土地和房屋征收补偿安置方案》，得3分。
		制度执行有效性	5	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核各项管理制度的执行情况。	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和业务管理规定； ②项目调整手续是否完备； 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是否按规定执行了政府采购、招投标、投资评审、法人负责制、合同管理、质量监理等各项制度。	4	项目总体管理基本符合相关规定，但在项目具体管理方面仍存在不足。一是关于项目进度管理的相关执行情况，相关进度台账管理有待精细化，目前补偿款支付，工作进度等方面有基本的台账管理，但缺少关键节点风险提示、滞后应对措施等，不利于把控项目实施进度。二是本项目的部分文件管理不够规范。综上所述，酌情扣减1分。
		项目绩效运行监控开展情况	2	是否按当年度工作要求开展绩效运行监控。	评价要点： ①是否有开展运行监控； ②相关措施是否有效。	2	项目按照要求开展运行监控，本项暂未发现存在扣分事宜。

产出 (30分)	产出质量	计划征地面积	8	实施方案中计划征地面积完成情况。	根据项目实施方案及招标要求，完成征地面积 788 亩，得 8 分，其他情况按照实际情况酌情给分。	8	根据项目实施方案及招标要求，完成征地面积 788 亩，得 8 分。
		当期任务完成及时率	6	补偿款发放完成率	根据项目实施方案及实施过程材料，征地计划完成率 达到 100%，完成年度征地补偿款发放达到 100%，得 8 分，其他情况按照实际情况酌情给分。	6	根据单位自评表及佐证材料，该指标在 2023 年支付完毕，得 6 分。
	产出时效	支付及时率	8	实施方案中年度征地补偿款发放完成情况。	根据项目实施方案及招标要求完成年度征地补偿款发放，得 8 分，其他情况按照实际情况酌情给分。	8	根据单位自评表及佐证材料，该指标在 2023 年支付完毕，得 8 分。
	产出时效	按时缴纳相关规费	2	按规费缴交时限内完成缴交	按规定，在相对应时限内缴纳个税，得 2 分，其他情况按照实际情况酌情给分。	2	根据相关完税证明，项目在相对应时限内缴纳个税，得 2 分。
	产出时效	按时移交土地	6	项目是否按期完工。	根据项目实施方案及实施过程材料，项目能够在计划时间内完工的，得 6 分，其他情况按照实际情况酌情给分。	6	根据单位自评表及佐证材料，项目在计划时间内完工，得 6 分。
效益 (30分)	社会效益	保障居民社会生活平稳	10	保障居民社会生活平稳	项目实施后，完成年度征地补偿款发放，得 10 分，其他情况按照实际情况酌情给分。	10	根据单位自评表及佐证材料，项目实施后，完成年度征地补偿款发放，保障了居民社会生活平稳。
		保障就业岗位	10	保障就业岗位	保障就业岗位 300 个以上，得 10 分，其他情况按照实际情况酌情给分。	10	根据佐证材料，平整工程实际提供 322 个就业岗位。
	满意度	服务对象满意度	10	社会公众/服务对象对项目实施效果的满意程度。	根据社会公众/服务对象满意度调查情况计分，选择“满意”计为 100%，选择“一般”计为 50%，选择“不满意”计为 0%。经计算，均分 $\geq 95\%$ 的得满分，均分 $< 70\%$ 的得 0 分，均分介于 95%到 70%之间按照实际比例计算得分。	8	单位已提交满意度问卷调查结果满意度约为 90%，暂未发现存在投诉或信访等情况，得分为 8 分。
评价	累计		100			93.98	

结果	得分					
	绩效等级	等级：90（含）-100 分为优、80（含）—90 分为良、60（含）—80 分为中、60 分以下为差				优