**临湘市2021年度自然资源局**

**部门整体支出**

**绩**

**效**

**评**

**价**

**报**

**告**

湖南公众会计师事务所有限公司绩效评价工作小组

二〇二二年七月十八日

**目 录**

1.临湘市自然资源局2021年整体支出绩效评价报告书

2.临湘市自然资源局2021年整体支出绩效评价报告

3.临湘市自然资源局2021年整体支出绩效评价评分表

## 临湘市自然资源局2021年整体支出绩效评价报告书

会计年度： 2021 年

单位名称： 临湘市自然资源局机关

主管部门： 临湘市自然资源局

评价机构： 湖南公众会计师事务所有限公司

评价时间： 2021年1月1日至2021年12月31日

报告日期：2022年7月18 日

一、部门整体资金概况

单位：万元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **一、部门（单位）基本概况** | | | | | | | | | |
| 单位负责人 | 戴季田 | | | | | 联系电话 | 0730 3728406 | | |
| 单位地址 | 临湘市长盛西路37号 | | | | | 邮政编码 | 414300 | | |
| 人员编制数 | 432人 | | | | | 实有人数 | 432人 | | |
| 单位性质 | 行政单位☑  事业单位（全额拨款□ 差额拨款□ 自收自支□）  其 他（社会团体□ 国有企业□） | | | | | | | | |
| 预算安排资金 | 42,737,218.11 | | | 实际到位资金 | | | | 74,658,543.79 | |
| 支出合计 | 73,862,586.85 | | | 其中：基本支出 | | | | 59,760,237.59 | |
| 项目支出 | | | | 14,102,349.26 | |
| 三公经费 | 147,261.77 | | | 其中：公务用车运行 | | | | 84,320.77 | |
| 公务购置费 | | | | / | |
| 公务接待费 | | | | 62,941.00 | |
| 二、综合评价结论 | | | | | | | | | |
| 评价机构 | | 湖南公众会计师事务所 | | | | | | | |
| 绩效评价综合得分 | | 91 | | | | | | | |
| 绩效绩次级别评定 | | 优 | | | | | | | |
| **三、评价人员及机构** | | | | | | | | | |
| 姓 名 | | 专 业 | 职 称 | | 单 位 | | | | 签 字 |
| 谢子文 | | 审计 | 注册会计师 | | 湖南公众会计师事务所 | | | |  |
| 雷智茗 | | 财务 | 注册会计师 | | 湖南公众会计师事务所 | | | |  |
| 欧阳绵绵 | | 会计 | 助审 | | 湖南公众会计师事务所 | | | |  |
|  | |  |  | |  | | | |  |
| 中介机构负责人（签字）：    （公章）  年 月 日 | | | 评价组负责人（签字）：    （公章）  年 月 日 | | | | | | |

**湖南公众会计师事务所有限公司**

**HUNAN GONGZHONG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.LTD**

**湘公会司绩字（2022）第015号**

**临湘市自然资源局整体支出绩效评价报告**

**临湘市财政局：**

我们接受临湘市财政局的委托，根据临湘市财政局《关于开展2021年市本级财政支出项目重点绩效评价工作的通知》的要求，于2022年6月25日-2022年7月1日，对临湘市自然资源局2021年度整体支出情况开展了绩效评价工作，现将情况汇报如下：

**一、基本情况**

**（一）单位基本概况**

临湘市自然资源局是市政府工作部门，为正科级。现有干部职工432人。单位下辖24个内设股室，14个直属机构，14个派出机构。24个内设股室分别为：办公室、法规股、综合调研股、自然自然调查监测股、自然资源确权登记股、国土空间总体规划股、国土空间详细规划股、村镇规划管理股、建筑工程管理股、批后监管股、国土空间用途管制股、自然资源所有者权益股、自然资源开发利用股、国土空间生态修复股、地质灾害防治股、行政审批股、耕地保护监管股、矿产资源管理股、测绘管理股、地理信息与档案管理股、自然资源督查办公室、项目管理股、财务审计股、人事股。

**（二）部门主要职能**

该部门的主要职责如下：

1、依法履行全民所有土地、矿产、森林、草原、湿地、水等自然资源资产所有者和国土空间用途管制职责；

2、负责自然资源调查监测评价；

3、负责自然资源统一确权登记工作；

4、负责自然资源资产有偿使用工作；

5、负责自然资源的合理开发利用；

6、负责建立国土空间规划体系并监督实施；

7、负责制定国土空间规划编制计划，负责组织分区规划，近期建设规划和详细规划（含控制性详细规划）的编制工作；

8、负责城市规划区内建设项目选址定点、核发建设项目选址意见书；核定建设项目用地位置，提供规划设计条件，核发建设用地规划许可证；

9、负责统筹国土空间生态修复；

10、负责组织实施最严格的耕地保护制度；

11、负责管理地质勘查行业和全民地质工作；

12、负责地质灾害预防和治理；

13、负责矿产资源管理工作；

14、推动自然资源领域科技发展；

15、负责地理信息与测绘管理工作；

16、根据授权，对市以下各级政府及相关部门落实市委、市政府关于自然资源、国土空间规划重大政策、决策部署及法规规章执行情况进行督查；

17、完成市委、市政府交办的其他任务；

**（三）整体收支情况**

**1、整体收支情况：**2021年度部门预算安排42,737,218.11元，实际拨入74,658,543.79元，实际支出73,862,586.85元，当年收支结余795,956.94元。

（1）基本支出59,760,237.59元：基本支出包括工资福利支出

44，575,277.82元、商品和服务支出9,017,024.79元、对个人和家庭的补助支出423，607.00元；资本性支出（基本建设）802,445.98元；资本性支出7,675元；其他支出4,934,207.00元。

（2）项目支出14,102,349.26元。

**二、绩效评价工作情况**

**（一）实施依据**

1、《中共湖南省委办公厅 湖南省人民政府办公厅<关于全面实施预算绩效管理的实施意见>》（湘办发[2019] 10号）

2、临湘市财政局《关于开展2021年市本级财政支出项目重点绩效评价工作的通知》（临财绩[2022] 15号）

3、临湘市财政局《关于下达2021年度预算计划的通知》（临财预[2021] 11号）

4、《中华人民共和国会计法》

5、其他相关法律法规

**（二）绩效评价目的**

通过对临湘市自然资源局2021年度财政支出项目的预算配置、执行、管理和资产管理、履职情况开展重点绩效考评，达到强化预算绩效责任，提高财政资金配置和使用效益，实现政府公共目标，为决策部门制定政策依据、改进财政预算支出管理提供有价值的依据。

**（三）绩效评价原则、评价内容和评价方法**

**1.绩效评价原则：**整体支出绩效评价过程中，我们遵循客观公正，操作简便高效，尊重客观实际，实事求是的原则。

**2.绩效评价内容：**（1）资金和项目绩效目标的设定情况；（2）投入资金和使用管理情况；（3）预算资金的绩效情况；（4）预算支出的政策环境适应情况。

**3.整体支出绩效评价方法：**主要采用因素分析法、成本效益分析法、比较法等方法。

**（四）整体支出绩效评价过程**

**1.前期准备：**受临湘市财政局委托，按照临湘市财政局绩效评价业务委托合同的相关工作要求，我所于2022年5月18号成立了以谢子文同志为组长的三人绩效评价工作小组，对照相关国家法律法规及临湘市财政局关于印发临湘市《关于开展2021年市本级财政支出项目重点绩效评价工作的通知》（临财绩[2022] 15号）的要求，对临湘市自然资源局2021年度整体支出重点绩效评价工作编制了实施方案，制定了部门整体支出绩效评价体系及评分表，报临湘市财政局绩效管理股，由临湘市财政局绩效管理股组织实施。根据临湘市自然资源局整体支出的情况设置了相关问题，进行了社会问卷调查。

**2.组织实施：**2022年6月25日至7月1日，我所整体支出绩效评价工作小组进驻临湘市自然资源局，采用核查、抽查等方法核查了该中心2021年度财政预算执行情况，着重核查了财务收支、资产管理及内部控制制度等情况，对内设部门根据年初制定的绩效考核目标，进行了实地绩效考评。

1. **分析评价：**通过对资料进行整理，分析汇总，设定的部门整体支出绩效评价指标体系进行了评分，最终形成了综合性书面报告。

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2021年部门整体支出分析表** | | | | |  | | |
|  |  |  | 单位：元 |  | | |
| **项 目** | **金 额** | **占总支出%** | **备 注** | | |
|
| **基本支出** | 59,760,237.59 | 80.91% |  | | |
| **项目支出** | 14,102,349.26 | 19.09% |  | | |
| 其中：非税收入执收费用 | 1,568,500.00 |  |  | | |
| **合 计** | 73,862,586.85 | 100.00% |  | | |

**三、整体支出管理和使用情况分析**

**（一）整体支出情况分析**

**1.整体支出情况分析：2021**年部门预算42,737,218.11元；财政实际拨入74,658,543.79元，实际支出73,862,586.85元，当年收支结余795,956.94万元。

**2、项目资金拨入情况分析：**2021年临湘市财政拨入项目专项资金14,898,306.20元，项目专项资金支出14,102,349.26元，当年收支结余795,956.94元。

**（二）部门整体支出管理情况分析**

**1.严格预算支出管理，以收定支编制整体预算。**在职人员经费按照配置定额，逐人核定编制，公用经费分类编制，根据“总量控制、计划管理”的要求，从严控制行政经费，压缩公务费开支，资产的配置严格政府采购，按照项目资金的规定使用财政资金，保障部门整体支出的规范化、制度化。

**2.严格财务管理。**按照国家相关法律法规，制定了机关财务收支、预算管理、资产管理、单位政府采购管理等制度，并严格按照制度管理和执行，防范风险，保证财政资金的安全和高效运行。

**四、整体支出绩效情况分析**

1. 较好的完成了日常财务核算工作，每月对各机关人员报账的票据进行审核，对开支进行监督，对使用资金进行审批，对资产进行核实，并及时完成当月会计凭证的编制会计账目的登记、月报表的编制。

2、按财政部门的工作要求，按时完成财政预算、决算年报数据的上报工作；确保全局干部职工的工资福利及时发放、及全年工作正常开展，完成了政府对局机关2021年的预算工作。

3、在市委、市政府和市局的坚强领导下，围绕中心工作，服务大局，牢牢抓住“保护资源、保障发展、服务民生”三条主线，较好完成了全年各项目标任务，其中遏制新增违法行为、闲置土地、批而未供土地处置、房地一体发证等工作得到省自然资源厅表扬，房地产信访突出问题化解工作主要成效和经验在全省推广。

**五、整体支出综合评价及结论**

根据考核评分细则，考评组认为：临湘市自然资源局部门2021年整体支出，符合国家的相关财务管理制度规定，财务制度健全、会计核算规范，资金财政预算依照计划管理使用，部门整体支出正常运行，较好的完成了目标及任务。财政资金的投入，对临湘市自然资源局履行职能职责、完成全年工作任务起到了保障作用。按照整体支出绩效评价指标体系对照打分，评价分值为91分，等级为“优”。

**六、存在的问题及建议**

**（一）存在的问题**

1、临湘市自然资源局会计核算附件不完善，除支付凭证、往来结算收据外，无其他关键文件作为依据。如2021/1/31记账凭证55#、记账凭证77#；2021/2/28记账凭证19#、2021/11/30记账凭证1#，无公开招投标资料；2021/9/30记账凭证6#，缺少立项、可行性研究报告等附件。

2、合同、协议签订欠规范。2021/1/31记账凭证77#，工程协议书无承包单位信息；2021/9/30记账凭证13#，承包合同没有签约时间。

3、采购验收不规范。2021/9/30记账凭证12#、记账凭证13#，采购验收单无单位盖章。

4、会计核算科目与业务内容不匹配。2021/1/31记账凭证17#，付购买电脑耗材款计入工资费用科目；2021/5/31记账凭证13#，付购买茶叶款计入工资费用科目；2021/3/31记账凭证4#，付公车加油款未计入“公务用车运行维护费”。

5、工资、津贴、补贴及绩效发放，部分无领取人员签名，代领无授权委托书。如：2021/1/31记账凭证66#、2021/3/31记账凭证15#、2021/3/31记账凭证15#、2021/2/28记账凭证16#、2021/2/28记账凭证16#。

6、绩效目标未细化与具体量化，预算欠精准。

7、存在挤占整体支出经费的现象。

经过核查，临湘市自然资源局2021年整体支出经费中，发放了2020年的绩效资金3,079,073.32元。

**（二）建议**

根据考评情况，提出以下建议：

1、提高财务人员的自身素质，对财政资金严格按照国家相关法律法规和机关财务收支、预算管理、资产管理、单位政府采购管理等制度管理和执行，防范风险，保证财政资金的安全和高效运行。

2、临湘市自然资源局机关应认真执行财务管理制度，按专项资金管理制度的要求，做到专款专用，杜绝挤占专项经费的现象。

3、在编制年度预算时，要根据市政府编制预算的总体要求和财政部门的具体部署、国民经济和社会发展规划、部门职能及事业发展规划，科学、合理地测算资金需求，编制预算绩效计划，报送绩效目标。报送的绩效目标应与部门目标高度相关，并且是具体的、可衡量的、一定时期内可实现的。预算绩效计划要详细说明为达到绩效目标拟采取的工作程序、方式方法、资金需求、信息资源等，并有明确的职责和分工。

附件：临湘市自然资源局整体支出绩效评价评分表

湖南公众会计师事务所有限公司 中国注册会计师：

电话：0730-8841715 中国注册会计师：

地址：中国•湖南 2022年7月18日