

沂南县2022年度土地征收成本项目 绩效评价报告

鲁鸿会咨字[2023]第2009号

2023年3月



山东鸿诚会计师事务所有限公司

SHAN DONG HONG CHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：鲁23VR4WTM1U



目 录

摘 要.....	1
正文部分.....	11
一、项目基本情况.....	11
(一) 项目立项.....	11
(二) 项目预算.....	12
(三) 项目计划实施内容.....	12
(四) 项目组织管理.....	12
二、项目绩效目标.....	14
(一) 总体绩效目标.....	14
(二) 2022 年度绩效目标.....	14
三、评价基本情况.....	14
(一) 评价目的.....	14
(二) 评价对象和范围.....	15
(三) 评价依据.....	15
(四) 评价原则、评价方法.....	16
(五) 绩效评价指标体系.....	19
(六) 评价人员组成.....	21
(七) 绩效评价工作过程.....	22
四、评价结论及分析.....	24
五、绩效评价指标分析.....	26
(一) 项目决策情况.....	26
(二) 项目过程情况.....	27
(三) 项目产出情况.....	27
(四) 项目效益情况.....	29
六、主要经验及做法.....	30
七、存在的问题及原因分析.....	30
八、意见建议.....	31





摘 要

一、项目基本情况

（一）项目立项背景及实施目的

土地作为一种兼备资产和资源的特殊商品，是支持城市扩容和经济社会发展的基础。根据《中华人民共和国土地管理法》、沂南县人民政府组织编制的《沂南县2022年土地征收成片开发方案》等的要求，确定沂南县2022年土地征收项目。

项目实施的目的是通过土地征收行为，对进行土地征收涉及的被征地村和村民进行补偿，及时缴纳失地农民保障金及拨付各项土地出让业务成本，促进沂南县经济社会发展，保证公共利益的实现。

（二）项目预算安排情况

根据沂南县财政局《关于下达2022年县直部门预算批复的通知》（沂财预〔2022〕1号），2022年度沂南县自然资源和规划局土地征收成本项目专项资金预算9000万元，全部由县级财政承担。

（三）项目主要内容和实施情况

沂南县自然资源和规划局土地征收成本包括土地补偿费、安置补助费以及地上附着物和青苗的补偿费和失地农民保障金、在土地征收及出让过程中发生的核查、评估、调查、公告等各项费用。项目批准计划总投入9000万元，无追加经费资金，实际到位资金为4439.163万元，实际支出资金4439.163万元。





二、项目绩效目标

（一）总体绩效目标

对进行土地征收涉及的被征地村和村民进行补偿，及时缴纳失地农民保障金及拨付各项土地出让业务成本。

（二）2022年度绩效目标

2022年度项目资金计划总投入9000万元，计划预征收土地1000亩，满足社会经济发展需求。沂南县自然资源和规划局对2022年土地征收成本项目进行了自我评价，自评得分90分，自评结果为“优”，自评认为较好地完成了2022年初设定的工作任务。

三、评价基本情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

开展沂南县自然资源和规划局2022年土地征收成本项目专项资金绩效评价工作是为了推进财政资金科学化、精细化管理，总结项目实施、资金管理的经验，以完善项目管理，进一步规范专项资金管理，以科学的手段客观衡量项目目标实现程度，发现项目实施及资金管理中存在的问题和原因，提出相关意见建议，全面考核沂南县自然资源和规划局土地征收成本项目的资金使用效率和综合效果，增加财政资金使用情况的透明度，正确引导和规范专项资金的使用和监督，同时为后期专项资金及同类专项资金安排提供重要依据。

本次评价对象为沂南县自然资源和规划局土地征收成本项目专项资金（预算9000万元）的使用绩效。评价范围：沂南县自





然资源和规划局。评价基准日为2022年12月31日。

(二) 绩效评价原则、评价指标体系（简要说明）、评价方法、评价标准等。

1. 评价标准及评价方式确定的原则和方法

绩效评价结果采取评分与评级相结合的形式。根据考评得分，将绩效评价结果划分为四个等级：高于或等于90分的为“优”；80分（含）~90分的为“良”；60分（含）~80分的为“中”；低于60分为“差”。

2. 指标体系

土地征收成本项目专项资金绩效评价指标体系设定绩效目标共包含决策、过程、产出和效益4个一级指标，下设项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目实施效益和满意度11个二级指标，18个三级指标，37个四级指标，共100分。

3. 评价方法选择

绩效评价方法主要采用比较法、因素分析法、公众评判法。对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出进行比较，同时，综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，综合分析评价绩效目标实现程度。项目评价采取全面评价与重点评价相结合、现场评价与非现场评价相结合的方式。首先，对项目实施单位报送的基础数据和相关资料进行核实





和全面分析，组织专家进行书面评审；其次，按照不低于项目承担单位数量的30%且不低于预算金额60%的比例抽样对项目进行现场评价。

4. 评价标准和评分方法

评价小组综合现场评价的总体情况，对评价项目的执行情况出具现场评价意见：赋分、指出发现的问题并提出相应的建议，根据项目实施单位得分情况汇总形成评价结果，保证现场评价的公平、客观性。在书面评审和现场评价的基础上，进行综合分析，结合指标体系出具综合评价意见，形成绩效评价结果。

（三）绩效评价工作过程

本次参与绩效评价的专家由财务审计及近年连续参加省市财政资金绩效评价工作的人员9人组成，含副所长1人、主任1人，项目组成员7人。各成员与被评价单位均无利益关系。分三个小组通过对项目资金使用情况进行全面了解、调研和打分，对专项资金的使用效益情况进行评分。本次评价时间为2023年2-3月，主要分为前期准备、组织实施、撰写与提交评价报告和调研报告、档案归集和质量控制4个阶段。

四、评价结论及绩效分析

（一）综合评价结论

综合评价认为沂南县土地征收成本项目截至评价日总体上已达到既定目标，取得了一定成效。综合得分为82.8分，评价结论为：良。





（二）绩效分析

根据《指标体系》确定的评价标准，对照绩效目标，对各部门的有关工作执行和完成情况进行逐项检查、打分，对项目中发现的问题，适当扣减得分。

1. 决策，满分16分，得14分，扣2分。

（1）项目立项：项目立项符合国家法律法规和相关行业发展规划。该项指标满分5分，得5分。

（2）绩效目标：绩效目标与政策相符，绩效目标细化和可衡量程度相符，绩效目标与任务计划相符；项目预期产出效益和效果正常，但是项目实施计划制定笼统。该项指标满分5分，扣0.5分，得4.5分。

（3）资金投入：预算编制与项目内容相匹配，投资额与工作任务相匹配，分配额度合理，但是预算编制测算依据不充分。该项指标满分6分，扣1.5分，得4.5分。

2. 过程，满分20分，得16.5分，扣3.5分。

（1）资金管理，满分14分，得11分，扣3分。

①资金到位率：2022年年初预算目标9000万元，实际到位资金4439.163万元，资金到位率49.32%。该项指标满分6分，得3分，扣3分。

②预算执行率：实际到位资金4439.163万元，实际支出资金4439.163万元，预算执行率100%。该项指标满分4分，得4分。

③资金使用合规性：项目资金使用符合相关的财务管理制度





规定,专款专用。该项指标满分4分,得4分。

(2) 组织实施, 满分6分, 得5.5分, 扣0.5分。

①管理制度健全性: 有相关的财务管理制度, 但缺乏具体的项目管理制度以及单位项目领导小组, 该项指标满分2分, 得1.5分, 扣0.5分。

②制度执行有效性: 项目执行规范性较好, 项目各项支出及项目调整手续完备, 项目合同书、专家鉴定等资料完整。该项指标满分4分, 得4分。

3. 项目绩效从产出、效益两个方面评价。该项一级指标满分为64分, 得52.3分, 扣11.7分。

(1) 产出, 满分44分, 得35.3分, 扣8.7分。

①产出数量, 满分24分, 得15.8分, 扣8.2分。

2022年年初预算预征收土地1000亩, 实际征收808.7亩, 该项满分8分, 扣1.6分, 得分6.4分; 拟征收土地片区数8个, 实际完成4个, 该项满分8分, 扣4分, 得分4分; 计划完成土地评估公告宗数148宗, 实际完成100宗, 该项满分8分, 扣2.6分, 得分5.4分。

②产出质量, 满分10分, 得9.5分, 扣0.5分。

土地征收完成率达标; 国土变更调查准确率达标; 土地评估、公告准确率未达标, 扣0.5分。

③产出时效, 满分5分, 得5分。

④产出成本, 满分5分, 得5分。





(2) 效益, 满分20分, 得17分, 扣3分。

①项目效益, 满分10分, 得8分, 扣2分。

社会效益指标: 项目实施对被征地群众生活改善带来的影响, 主要通过调查问卷的方式结合专家意见进行评价。根据专家意见、社会公众评判意见认为项目实施有效改善了被征地群众的生活。通过问卷调查结果获知, 沂南县土地征收成本项目政策知晓率较高, 但征地前后认为生活水平得到提高的仅有85.19%, 该项指标满分7分, 得6分, 扣1分。

可持续影响效益指标: 主要对通过实施土地征收行为带动土地收益率持续上升方面进行评价。由于三区三线政策的实施以及土地市场的影响, 当年度土地收益未达到持续上升的效果。该项指标满分3分, 得2分, 扣1分。

②满意度, 满分10分, 得9分, 扣1分。

群众满意度指标: 主要针对被征地群众对征地项目的整体感受等方面进行问卷调查, 通过向受益群众投送问卷二维码的方式, 结合项目社会公众评判意见和专家意见综合计算, 得出群众满意度分数。该项指标满分10分, 得9分, 扣1分。

五、存在的问题及原因分析

(一) 该项目预算编制依据不充分, 项目预算以上一年度1.5亿申请额度为基础进行粗略编制, 编制依据不充分。编制方法过于简单, 导致2022年度存在过度预算的情况。年初预算9000万元, 实际完成4439.163万元, 完成率49.32%。





（二）在开展土地征收工作过程中，由于土地征收工作复杂性，需要财政、农业农村等多个部门科室共同协作，因职责划分不明确、符合公共利益情形认定无准确标准、三区三线等新政策的实施导致一系列阻力。这些问题也是目前各级政府基层土地征收工作中普遍存在的问题。

（三）征地补偿安置方式需关注被征地群众的就业问题。征地补偿安置方式目前虽然有调整土地农业安置、货币安置、社会保险安置等方式，由于其他方式开展的困难性，目前主要还是使用货币及社保安置。被征地群众特别是农民，失去土地后就业方向、收入来源值得关注。

（四）项目实施过程中土地公告发布信息有误，未做到谨小慎微。沂南县自然资源和规划局国有土地使用权挂牌出让公告（沂自然告字[2022]6号）中因宗地编号录入错误被撤销。

六、意见建议

（一）建议根据城市建设发展和土地市场调控的需要，结合社会发展规划、年度土地供应计划、上一年度预算执行情况和本年度变化因素，确定目标任务，增强工作的计划性、前瞻性，对预算编制做到早谋划、早部署。制定切实可行的年度实施计划，细化项目支出预算编制，切实做到预算编制依据充分、内容完整、数据真实。

（二）建立健全长效工作机制。一是理顺管理机制。在实现征地拆迁工作规范化、常态化上下功夫，县一级应尽可能成立专





门征收机构，建立队伍，提高整体工作能力和业务水准；规范征地行为，严格依法依规按程序开展征地拆迁工作，全面提高征地拆迁工作水平。二是建立工作联动机制，有关部门、乡镇围绕确保征地拆迁工作顺利开展，加强基础工作，加强协调配合，营造良好氛围，形成强大合力。三是适当引入市场机制。坚持市场化、专业化方向，改革政府大包大揽的模式，对一些地方引入拆迁公司效果较好的，可以考虑引入，让专业人做专业事，政府着力协调好各方关系和维护好各方利益，建立正常的征地拆迁秩序。

（三）完善各项配套制度。当前政府对农民的补偿大多停留在对土地表面价值的补偿，标准偏低，安置方式单一，土地征用机制不完善，由此带来农民生产生活的不可持续性。一方面征地补偿制度创新的侧重点应当是积极探索多种可持续性的补偿方式，应该将被征地农民待遇市民化、技术培训、社会保障以及子女入学等方面出台相关政策。另一方面对于那些掌握不好大笔土地补偿款的失地农民，可以参考发达地区的案例，建立增值保值的发展基金，农户参股，当地政府将土地出让的收入再按一定比例配套到基金个人户，从而让群众长远受益。

（四）严格限定公益性用地范围，土地征收权只能为公共利益的需要而行使。我国《宪法》和《土地管理法》均明确规定，“国家为了公共利益的需要”，可以征收农民集体所有的土地。依据国外经验和我国实际，“公共利益”应严格限定在以下几类：军事用地；国家政府机关及公益性事业研究单位用地；能源、交





通用地，如煤矿、道路、机场等；公共设施用地，如水、电、气等管道、站场用地；国家重点工程用地，如三峡工程、储备粮库等；公益及福利事业用地，如学校、医院、敬老院等；水利、环境保护用地，如水库、防护林等；其它公认或法院裁定的公共利益用地。在合理界定“公共利益用地”的前提下，要确保土地征收权只能为公共利益的需要而行使。





正文部分

一、项目基本情况

(一) 项目立项

1. 项目立项依据

- (1) 《中华人民共和国土地管理法》；
- (2) 《中华人民共和国土壤污染防治法》；
- (3) 《山东省人民政府关于山东省征地区片综合地价的批复》（鲁政字〔2020〕74号）；
- (4) 《山东省国土资源厅关于完善建设用地审查材料加快重点项目用地报批工作的通知》（鲁国土资发〔2018〕293号）；
- (5) 《山东省国土资源厅关于改进和加强建设用地审批管理工作的通知》（鲁国土资发〔2013〕117号）；
- (6) 《山东省国土资源厅、山东省财政厅关于临沂征地区片综合地价的批复》（鲁国土资〔2017〕388号）；
- (7) 《沂南县2022年土地征收成片开发方案》；
- (8) 《临沂市国有土地使用权出让收支预算管理暂行办法》（临政发办〔2010〕115号）。

2. 项目立项背景及实施目的

土地作为一种兼备资产和资源的特殊商品，是支持城市扩容和经济社会发展的基础。根据《中华人民共和国土地管理法》、沂南县人民政府组织编制的《沂南县2022年土地征收成片开发方案》等的要求，确定沂南县2022年土地征收项目。





项目实施的目的是通过土地征收行为，对进行土地征收涉及的被征地村和村民进行补偿，及时缴纳失地农民保证金及拨付各项土地出让业务成本，从而促进沂南县经济社会发展，保证公共利益的实现。

（二）项目预算

根据沂南县财政局《关于下达2022年县直部门预算批复的通知》（沂财预〔2022〕1号），2022年度沂南县自然资源和规划局土地征收成本项目专项资金预算9000万元，全部由县级财政承担。

（三）项目计划实施内容

沂南县自然资源和规划局土地征收成本包括土地补偿费、安置补助费以及地上附着物和青苗的补偿费和失地农民保障金、在土地征收及出让过程中发生的核查、评估、调查、公告等各项费用。项目批准计划总投入9000万元。

（四）项目组织管理

1. 项目组织情况

项目主管部门：沂南县自然资源和规划局。项目实施单位：沂南县自然资源和规划局。沂南县自然资源和规划局负责项目的年度计划编制、资金使用、组织实施、制定管理制度、监督检查等工作。

2. 项目管理情况

沂南县自然资源和规划局2022年完成土地征收808.7亩，涉





及成片开发范围共包括中心城区片区、双堠片区、松山片区、大庄片区4个片区。具体项目及批文明细如下：

批次	批文	地块	具体项目名称	总面积	总面积(公顷)	备注
1	鲁政土字 Q【2022】5 号 2022-4-14	1	第二人民医院	23.4	1.5588	
			小计	23.4	1.5588	
2	鲁政土字 Q【2022】6 号 2022-4-14	1	体育中心	105.2	7.0143	
			小计	105.2	7.0143	
3	鲁政土字 Q【2022】42 号 2022-10-5	1	界湖公园	172.1	11.4713	
			小计	172.1	11.4713	
4	鲁政土字 Q(2022) 53 号 2022-10-26	1	城关中学	7.2	0.4783	
		2	团山小学扩建	16.1	1.0755	
			小计	23.3	1.5538	
5	鲁政土字 Q(2022) 54 号 2022-10-26	1	第三污水处理厂	41.9	2.7931	
			小计	41.9	2.7931	
6	鲁政土字 Q(2022) 54 号 2022-12-13	1	教育小镇商住	23.7	1.5782	21 年砖埠镇卧龙教育小镇片区
			小计	23.7	1.5782	
7	鲁政土字 Q(2022) 109 号 2022-12-26	1	松山温泉	32.9	2.1914	张庄松山片区
		2	松山温泉	203.1	13.5416	张庄松山片区
			小计	236.0	15.7330	
9	鲁政土字 Q(2022) 89 号 2022-12-17	1	君悦城园北	42.2	2.815	中心城区片区城中-1 单元
		2	逸品天玺南	2.2	0.1445	中心城区片区城中-1 单元
		3	逸品天玺南	3.6	0.242	中心城区片区城中-1 单元
		4	潘家庄拆旧区房地产	17.8	1.1841	中心城区片区城中-2 单元
		5	金域上府北房地产	4.6	0.3038	中心城区片区城中-1 单元
		6	教育城房地产	1.8	0.1233	中心城区片区城中-南单元
			小计	72.2	4.8127	





10	鲁政土字 Q（2022）90 号 2022-12-17	1	玲珑湾项目	5.2	0.3443	中心城区片区城中-西 单元
		2	玲珑湾项目	11.0	0.7306	中心城区片区城中-西 单元
		3	君悦诚园北	2.9	0.1913	中心城区片区城中-1 单 元
		4	教育城房地产	18.1	1.206	中心城区片区城中-南 单元
		小计		37.1	2.4722	
花山路 南通	鲁政土字（2022）139 号 2022-4-29			73.9	4.9244	
合计				808.7	53.9	

二、项目绩效目标

(一) 总体绩效目标

对进行土地征收涉及的被征地村和村民进行补偿，及时缴纳失地农民保障金及拨付各项土地出让业务成本。

(二) 2022 年度绩效目标

2022 年度项目资金计划总投入 9000 万元，征地面积 1000 亩，拟征收土地片区 8 个，完成土地评估公告宗数 148 宗，及时、高质量地完成征地项目，促进沂南县经济快速发展，提升城乡居民幸福指数，带动土地收益率持续上升。沂南县自然资源和规划局对 2022 年土地征收成本项目进行了自我评价，自评得分 90 分，自评结果为“优”，自评认为较好地完成了 2022 年初设定的工作任务。

三、评价基本情况

(一) 评价目的

开展沂南县自然资源和规划局 2022 年土地征收成本项目专





项资金绩效评价工作是为了推进财政资金科学化、精细化管理，总结项目实施、资金管理的经验，以完善项目管理，进一步规范专项资金管理，以科学的手段客观衡量项目目标实现程度，发现项目实施及资金管理中的问题和原因，提出相关意见建议，全面考核沂南县自然资源和规划局土地征收成本项目的资金使用效率和综合效果，增加财政资金使用情况的透明度，正确引导和规范专项资金的使用和监督，同时为后期专项资金及同类专项资金安排提供重要依据。

（二）评价对象和范围

本次评价对象为沂南县自然资源和规划局土地征收成本项目专项资金（预算 9000 万元）的使用绩效。评价范围：沂南县自然资源和规划局。评价基准日为 2022 年 12 月 31 日。

（三）评价依据

1. 国家法律法规以及各级人民政府的相关文件

- （1）《中华人民共和国预算法》；
- （2）《财政违法行为处罚处分条例》（国务院令第 427 号）；
- （3）《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）；
- （4）《中共山东省委 山东省人民政府关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2 号）；
- （5）《中共临沂市委 临沂市人民政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》（临发〔2019〕12 号）；





(6) 《中共沂南县委 沂南县人民政府关于全面落实预算绩效管理的实施意见》(沂发〔2019〕12号);

(7) 《关于印发沂南县县级部门单位预算绩效管理办法的通知》(沂政办字〔2019〕35号)。

2. 各级财政和行业主管部门制定的专项资金管理办法、绩效评价管理办法、项目管理文件

(1) 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);

(2) 临沂市财政局转发财政部《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》(临财绩〔2020〕4号);

(3) 沂南县财政局《关于下达2022年县直部门预算批复的通知》(沂财预〔2022〕1号);

(4) 《会计师事务所财政支出绩效评价业务指引》(会协〔2016〕10号);

(5) 《财政支出(项目支出)绩效评价操作指引(试行)》(中评协〔2014〕70号)。

(四) 评价原则、评价方法

1. 评价原则

(1) 科学规范原则。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) 公开公正原则。真实、客观、公正,依法公开并接受监督。





(3) 分级分类原则。根据评价对象的特点分类组织实施。

(4) 绩效相关原则。针对具体支出及其产出绩效进行评价，评价结果应当清晰反映支出和产出绩效之间的紧密对应关系。

2. 评价方法选择

绩效评价方法主要采用比较法、因素分析法、公众评判法。对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和地区同类支出进行比较，同时，综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，通过专家评估、公众问卷及抽样调查等对财政支出效果进行评判，综合分析及评价绩效目标实现程度。项目评价采取全面评价与重点评价相结合、现场评价与非现场评价相结合的方式。首先，对项目单位报送的基础数据和相关资料进行核实和全面分析，组织专家进行书面评审；其次，按照不低于项目承担单位数量的30%且不低于预算金额60%的比例抽样对项目进行现场评价。

(1) 非现场评价

非现场评价覆盖沂南县自然资源和规划局土地征收成本项目。评价材料和依据主要为项目实施单位提供的相关材料，以及通过互联网检索到的政府网站公开的有关文件及项目信息等资料。项目主管部门和实施单位需在2023年2月22日之前将项目的《自评报告》（打分表）、基础信息表、项目实施情况的总结报告、业务管理制度、档案管理资料等相关文件和材料提交给评价机构。评价机构对项目单位提交的材料进行形式审查，审查内容





为材料提供的及时性和完整性。

评价机构组织专家及相关工作人员，在对被评价项目单位提供的相关资料进行分类、整理和分析的基础上，结合对各种公开数据的汇总、分析，根据国家相关法律法规以及各级财政、行业主管部门联合制定的相关规章和规范性文件、专项资金管理办法、绩效评价管理办法的规定，对指标体系中的决策、过程、产出和效益指标进行书面评审并提出评价意见。

（2）现场评价

按照县财政重点评价工作要求，综合项目区域分布数量、资金金额大小等因素，现场评价范围按照不低于项目承担单位数量的30%、项目预算金额的60%的比例，与委托方、项目主管部门充分沟通的基础上确定。本着客观、公正、高效、稳定的原则，派三个现场评价小组，每个评价小组由2-3名人员构成，包含财务审计专家及近年来连续多次参加省市财政资金绩效评价人员，保证评价工作的专业性和有效性。评价人员到项目现场听取情况介绍、实地考察、材料核实及询问答疑、发放调查（问卷）等方式，对有关情况进行调查和核实，对所掌握的有关资料进行分类、整理和分析，提出现场评价意见。

（3）评分方法

评价小组综合现场评价的总体情况，对评价项目的执行情况出具现场评价意见：赋分、指出发现的问题并提出相应的建议，根据项目实施单位得分情况汇总形成评价结果，保证现场评价的





公平、客观性。在书面评审和现场评价的基础上，进行综合分析，结合指标体系出具综合评价意见，形成绩效评价结果。

（五）绩效评价指标体系

1. 指标设计思路

根据《山东省省级预算支出项目第三方绩效评价工作规程（试行）》以及委托方要求，通过对沂南县自然资源和规划局土地征收成本专项资金相关材料的研究分析，绩效评价指标体系主要根据绩效目标申报表、实施方案中明确列举的项目绩效目标、资金使用方向分别设定相应评价指标体系，指标体系满足项目评价需求，评价指标全面、细化、量化指标可衡量。

2. 指标设计依据

根据绩效评价工作规程规定的共性指标，设置一级指标、二级指标、三级指标、四级指标4个评价层级。

3. 权重设计思路

评价指标采用百分制得分，权重系数主要考虑到多层次评价指标体系的特点，采用层次分析法，将主观赋值与客观赋值相结合，各权重系数和处理在[0,100]得分区间内。

4. 评价标准及评价方式确定的原则和方法

绩效评价结果采取评分与评级相结合的形式。根据考评得分，将绩效评价结果划分为四个等级：高于或等于90分的为“优”；80分（含）~90分的为“良”；60分（含）~80分的为“中”；低于60分为“差”。





5. 指标体系

沂南县自然资源和规划局土地征收成本项目专项资金绩效评价指标体系设定绩效目标共包含决策、过程、产出和效益4个一级指标，下设项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、项目实施效益和满意度11个二级指标，18个三级指标，37个四级指标，共100分。

（1）决策指标 16 分

分配给下设的14个四级指标，预算投资额与工作任务匹配度相符性赋分3分，其他13个四级指标分别赋分1分。

（2）过程指标 20 分

分配给下设的11个四级指标，项目资金到位率赋分6分、项目预算执行率赋分4分、相关制度规定、预算或合同的符合程度赋分2分，其他8个四级指标分别赋分1分。

（3）产出指标 44 分

分配给下设的8个四级指标，其中：产出数量指标下设3个四级指标共赋分24分；产出质量指标下设3个四级指标共赋分10分；产出成本、产出时效指标下分别设1个四级指标赋分5分。

（4）效益指标 20 分

主要涉及项目效益和满意度两项内容，分配给下设的4个四级指标。

被征地群众生活改善度赋4分。随机向项目受益群众发放调





查问卷，统计汇总问卷调查结果并结合专家意见综合计算得分，指标得分不超过4分。

政策知晓率赋分3分。随机向项目受益群众发放调查问卷，统计汇总问卷调查结果并结合专家意见综合计算得分，指标得分不超过3分。

带动土地收益率持续上升效果赋分3分。针对评价2022年土地征收项目带动财政收益及社会经济发展影响度并结合专家意见综合计算得分，指标得分不超过3分。

群众满意度10分。社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。随机向项目受益群众发放调查问卷，统计汇总问卷调查结果并结合专家意见综合计算得分，指标得分不超过10分。

（六）评价人员组成

本次参与绩效评价的专家由财务审计及近年连续参加省市财政资金绩效评价工作的人员组成，各成员与被评价单位均无利益关系。分三个小组通过对项目资金使用情况进行全面了解、调研和打分，对项目资金使用效益情况进行评分。

姓名	工作单位	职称/职务	主要绩效评价业务	评价业务分工
刘国基	山东鸿诚会计师事务所有限公司	注册会计师副所长	2018 普通国、省道资金 威海市松材线虫病防控补助	项目总负责人
杜 涛	山东鸿诚会计师事务所有限公司	注册会计师主任	2019 年兰山教体局教师配套 2018 兰山区科技资金	协调联系 指标体系论证 资料收集





姓名	工作单位	职称/职务	主要绩效评价业务	评价业务分工
朱文丽	山东鸿诚会计师事务所有限公司	注册会计师 税务师	2016 年中央服务业发展专项资金 2019 年公共文化服务体系建设资金	书面评审 现场评价 数据汇总 撰写报告等
王 娜	山东鸿诚会计师事务所有限公司	高级会计师 资产评估师	2018 市级老旧小区改造 2020 城南学校建设项目	
刘灿玲	山东鸿诚会计师事务所有限公司	注册会计师	2017 省级“小升高”资金 2020 费县教学设备资金	
张艳萍	山东鸿诚会计师事务所有限公司	会计师	2018 市级老旧小区改造 2020 费县足球场项目	
李秋雨	山东鸿诚会计师事务所有限公司	会计师	2018 市级 PPP 项目 2020 孝心基金项目	
王 凯	山东鸿诚会计师事务所有限公司	会计师	2016 企业家队伍建设 2020 费县教学楼项目	
张亚男	山东鸿诚会计师事务所有限公司	会计师	2021 半程美丽乡村项目 2020 费县足球场项目	

(七) 绩效评价工作过程

本次评价时间为 2023 年 2-3 月，主要分为前期准备、组织实施、撰写与提交评价报告和调研报告、档案归集和质量控制 4 个阶段。各阶段的主要工作时间安排如下：

阶段安排	工作内容	进度安排	相关方
一、前期准备阶段	1、成立评价工作组：成立由相关行业专业人员组成的工作组，明确各成员的职责并报委托方审核。审核内容包括人员结构、业务能力、利益关系回避等情况。在评价过程中应保持工作组成员的稳定。	2月10日	委托方 评价机构
	2、拟定评价实施方案：在调研、了解评价主管部门基本情况的基础上，按照有关规定拟定评价实施方案。实施方案主要包括人员配置及人员分工、工作进度及时间安排、评价依据、评价工作程序、评价方法、评价指标体系、实施步骤、现场评价抽样范围、社会调查方案、评价质量控制措施及工作纪	2月11日 -2月14日	委托方 评价机构





阶段安排	工作内容	进度安排	相关方
	律等内容。		
	3、组织专家论证： 评价机构组织召开论证会，对实施方案、评价指标体系和评价方法等进行论证评审，征求委托方及相关部门、行业专家和绩效专家的意见建议，根据论证会形成的意见进一步修改完善后的评价实施方案报经委托方审核同意后，组织实施评价。	2月15日 -2月16日	委托方 行业专家 评价机构
二、 组织 实施 阶段	1、下达项目绩效评价通知书。 评价机构拟定绩效评价通知书，根据评价方案和评价指标体系要求，明确评价任务、对象和范围、内容、工作进程和时间安排、需被评价单位提供的资料等。	2月17日 -2月22日	主管部门 实施单位 评价机构
	2、非现场评价： 评价机构对被评价部门单位提供的相关资料和各种公开数据资料进行分类、汇总和分析，组织相关专家进行书面评审。非现场评价覆盖所有项目实施单位和所有预算资金项目。	2月23日 -3月4日	主管部门 实施单位 评价机构
	3、现场评价： 评价机构根据具体评价要求确定现场评价抽样范围，组成现场评价工作小组，对项目进行实地勘察、资料核实、社会调查、分析评价等。现场评价范围不低于具体项目实施单位总量的30%、项目预算总金额的60%。	3月7日 -3月11日	主管部门 实施单位 评价机构
	4、梳理绩效评价问题清单： 评价机构根据现场评价和非现场评价情况，详列部门评价中发现的问题，送被评价部门就反映问题的真实性等征询意见，记入评价工作底稿。	3月14日 -3月15日	评价机构
	5、形成评价初步结论： 评价机构对现场评价和非现场评价情况进行梳理、汇总、分析，对项目总体情况进行综合评价，形成绩效评价初步结论。	3月16日	评价机构
	6、交换意见： 评价机构根据工作底稿、评价指标体系、工作记录等情况，形成初步评价结论，与被评价部门单位充分交换意见。	3月17日 -3月18日	主管部门 评价机构
三、 撰写 与提 交评 价报 告和 调研	1、撰写形成评价报告初稿： 评价机构在认真梳理、研究、分析现场评价和非现场评价情况的基础上，按照规定格式撰写绩效评价报告。全面阐述所评价项目的基本情况，说明评价工作组织实施情况，对照评价指标体系做出具体绩效分析和结论。对项目绩效、主要问题的分析等要做到数据真实、内容完整、案例详实、依据充分、分析透彻、结论准确，所提建议应具有针对性和可行性。	3月21日 -3月25日	评价机构





阶段安排	工作内容	进度安排	相关方
报告	2、评价报告初稿论证： 评价报告初稿撰写完成后，评价机构召开包括委托方、被评价部门单位、有关行业专家和绩效专家参加的论证会，对评价报告的完整性、合理性、充分性、逻辑性等征求意见。	3月28日 -3月30日	主管部门 实施单位 评价机构
	3、提交评价报告： 按项目交付时间要求提交评价报告。	3月31日	评价机构
	4、提交调研报告： 按照委托方要求，在提交评价报告的同时提交有数据、有分析、有建议的调研报告。		评价机构
四、档案归集和质量控制	1、建立和落实档案管理制度： 建立健全档案归集、保管、借阅、使用和销毁等制度，确保档案资料的完整、原始和安全。		评价机构
	2、文件存档： 需要存档的资料包括但不限于：评价主管部门基本情况和相关文件、评价实施方案、委托评价协议（合同）、基础数据表、评价工作底稿及附件、会议纪要、访谈记录、现场勘查记录、调查问卷、调查问卷统计结果、绩效评价指标体系及评分表、绩效评价报告、问题清单及所反映问题的佐证材料等。其中，评价基础数据表、评价报告、问题清单等重要资料保存期限为10年，其他资料保存期限为5年。档案存续期内，评价机构应积极配合委托方、省审计部门、省纪检监察部门等随时查阅、调取、复印受托项目相关资料，不得以任何理由推诿、扯皮、拒不提供。	3月31日	评价机构
	3、保守秘密： 评价机构对被评价主管部门涉及的信息资料有保守秘密的义务，未经委托方同意，不得擅自采用或以任何形式对外提供、泄露、公开。		评价机构
	4、健全评价质量控制机制： 评价机构应健全评价质量控制机制，自觉接受委托方在评价工作过程中的全程监督指导，按要求及时向委托方反馈评价工作相关情况、提供相关材料。		评价机构

四、评价结论及分析

综合评价认为沂南县土地征收成本项目截至评价日总体上已达到既定目标，取得了一定成效。综合得分为82.8分，评价结论为：良。一至三级评价指标具体得分情况如下：





一级指标及分值	评价得分	二级指标及分值	评价得分	三级指标及分值	评价得分
决策 (16分)	14	项目立项 (5分)	5	立项依据充分性 (3分)	3
				立项程序规范性 (2分)	2
		绩效目标 (5分)	4.5	绩效目标合理性 (3分)	3
				绩效指标明确性 (2分)	1.5
		资金投入 (6分)	4.5	预算编制科学性 (4分)	2.5
				资金分配合理性 (2分)	2
过程 (20分)	16.5	资金管理 (14分)	11	资金到位率 (6分)	3
				预算执行率 (4分)	4
				资金使用合规性 (4分)	4
		组织实施 (6分)	5.5	管理制度健全性 (2分)	1.5
				制度执行有效性 (4分)	4
产出 (44分)	35.3	产出数量 (24分)	15.8	土地征收完成数量情况 (24分)	15.8
		产出质量 (10分)	9.5	土地征收完成质量情况 (10分)	9.5
		产出时效 (5分)	5	完工及时率(5分)	5
		产出成本 (5分)	5	成本节约率(5分)	5
效益 (20分)	17	项目效益 (10分)	8	社会效益(7分)	6
				可持续影响效益(3分)	2
		满意度 (10分)	9	群众满意度 (10分)	9
合计	82.8		82.8		82.8





五、绩效评价指标分析

根据《指标体系》确定的评价标准，对照绩效目标，对各项目的有关工作执行和完成情况进行逐项检查、打分，对项目中发现的问题，适当扣减得分。

（一）项目决策情况

决策满分 16 分，得 14 分，扣 2 分。

1. 项目立项分析：通过土地征收行为，对进行土地征收涉及的被征地村和村民进行补偿，及时缴纳失地农民保证金及拨付各项土地出让业务成本，从而促进沂南县经济社会发展，保证公共利益的实现。符合《中华人民共和国土地管理法》、《山东省国土资源厅关于改进和加强建设用地审批管理工作的通知》（鲁国土资发〔2013〕117 号）、《沂南县 2022 年土地征收成片开发方案》等的要求。项目立项依据充分，程序规范。该项指标满分 5 分，得 5 分。

2. 绩效目标分析：绩效目标合理可行。该专项资金的总目标是：对进行土地征收涉及的被征地村和村民进行补偿，及时交纳失地农民保障金及各项土地出让业务成本。该绩效目标与政策相符，绩效目标标细化和可衡量程度较高，但是项目实施计划制定笼统，项目工作计划的制定的详细程度和可操作度有待进一步提高。该项指标满分 5 分，得 4.5 分，扣 0.5 分。

3. 资金投入分析：预算编制与项目内容相匹配，资金分配依据充分，分配额度合理，但是预算编制测算依据不充分，项目申





报书“以2021年申请的土地征收成本费，预算2022年土地征收成本费9,000.00万元”依据单一，当年完成额度4,439.163万元，差距较大。该项指标满分6分，得4.5分，扣1.5分。

（二）项目过程情况

过程满分20分，得16.5分，扣3.5分。

1. 资金管理，满分14分，得11分，扣3分。

（1）资金到位率：2022年年初预算目标9000万元，实际到位资金4439.163万元，资金到位率49.32%。该项指标满分6分，得3分，扣3分。

（2）预算执行率：实际到位资金4439.163万元，实际支出资金4439.163万元，预算执行率100%。该项指标满分4分，得4分。

（3）资金使用合规性：项目资金使用符合相关的财务管理制度规定，专款专用。该项指标满分4分，得4分。

2. 组织实施，满分6分，得5.5分，扣0.5分。

（1）管理制度健全性分析：该项目有相关的财务管理制度，但缺乏具体的各项管理制度以及单位项目领导小组，考虑项目特殊性酌情扣分，该项指标满分2分，得1.5分，扣0.5分。

（2）制度执行有效性分析：项目执行规范性较好，项目各项支出及项目调整手续完备，项目合同书、专家鉴定等资料完整。该项指标满分4分，得4分。





（三）项目产出情况

产出满分 44 分，得 35.3 分，扣 8.7 分。

1. 产出数量，满分24分，得 15.8分，扣 8.2分。

（1）征收土地面积指标：2022年年初预算目标完成征收土地1000亩，实际完成808.7亩，该项指标满分8分，得6.4分，扣1.6分。

（2）拟征收土地片区个数指标：2022年年初预算目标拟征收片区8个，实际征收片区4个。该项指标满分8分，得4分，扣4分。

（3）土地评估公告宗数指标：2022 年年初预算目标土地评估公告宗数 148 宗，实际完成 100 宗。该项指标满分 8 分，得 5.4 分，扣 2.6 分。

2. 产出质量，满分10分，得9.5分，扣0.5分。

质量达标率：土地征收达标率完成达标，国土变更调查准确率及时准确完成，但土地公告有因填写信息错误被撤回情况。如沂南县自然资源和规划局国有土地使用权挂牌出让公告（沂自然告字[2022]6号）中因宗地编号录入错误被撤销。

3. 产出时效，当年度土地征收工作涉及公告、征收、调查核查等事项及时完成。该项满分5分，得5分。

4. 产出成本，满分5分，得5分。

2022年土地征收成本项目支出，其中失地农民社会保障金均执行22.5万/公顷的标准；社会保障及安置金申报复核批准流程





完整规范，其他支出如评估、调查、公告等费用符合合同规定。低于预期总成本，未发现滥用成本费用现象，该项指标满分5分，得5分。

（四）项目效益情况

效益，满分20分，得17分，扣3分。

1. 项目效益，满分10分，得8分，扣2分。

（1）社会效益指标：项目实施对当地群众带来的影响，主要通过调查问卷的方式结合专家意见进行评价。根据专家意见、社会公众评判意见认为项目知晓率达标，但被调查群众认为征地后生活水平有所提高的比例是85.19%，在改善群众生活方便措施、方法等方面有待提高。该项指标满分7分，得6分，扣1分。

（2）可持续影响效益指标：主要从带动土地收益率持续上升效果方面进行评价。综合专家意见、社会公众评判意见、实际土地市场等方面认为项目实施在2022年受三区三线等政策影响，土地收益持续上升趋势不明显。该项指标满分3分，得2分，扣1分。

2. 满意度，满分10分，得9分，扣1分。

群众满意度指标：主要对受益群众整体满意度进行问卷调查，通过向受益群众投送问卷二维码和现场问卷调查的方式，结合项目实施单位自评结果和专家意见综合计算，得出群众满意度分数89.63%。该项指标满分10分，得9分，扣1分。





六、主要经验及做法

（一）沂南县通过召开联审会议的形式，由相关部门对土地征收项目是否符合公共利益进行统一认定并报县政府同意后开始履行土地征收程序。建立土地征收联合清点调查机制，由涉及财政、农业农村和自然资源负责相关工作的负责人或工作人员进行地上附着物和土地使用权的清点确认工作。在清点工作结束后，对清点工作进行预公示，并根据最终的调查成果编制安置补偿方案和清点表填写确认。同时，根据核算的社保资金金额发函告知人社部门，由人社部门组织指导相关村编制土地征收社保方案。确保被土地征收村民的利益不受损失。

（二）每年年底及时编制明年的土地征收计划，核算所需的征地补偿款和社保资金费用，纳入县财政预算，确保土地征收时能按时将征地补偿款和社保资金预存拨付到位。

（三）严格按土地出让程序，及时组织土地出让。做好土地征收及出让过程中各项评估、公告、调查等相关工作。

七、存在的问题及原因分析

（一）该项目预算编制依据不充分，项目预算以上一年度1.5亿申请额度为基础进行粗略编制，编制依据不充分，编制方法过于简单，导致2022年度存在过度预算的情况。年初预算9000万元，实际完成4439.163万元，完成率49.32%。

（二）自然资源和规划局在开展土地征收工作过程中，由于土地征收工作复杂性，需要财政、农业农村等多个部门科室共同





协作，因职责划分不明确、符合公共利益情形认定无准确标准、三区三线等新政策的实施导致一系列阻力。这些问题也是目前各级政府基层土地征收工作中普遍存在的问题。

（三）征地补偿安置方式需关注被征地群众的就业问题。征地补偿安置方式目前虽然有调整土地农业安置、货币安置、社会保险安置等方式，由于其他方式开展的困难性，目前主要还是使用货币及社保安置。被征地群众特别是农民，失去土地后就业方向、收入来源值得关注。

（四）项目实施过程中土地公告发布信息有误，未做到谨小慎微。沂南县自然资源和规划局国有土地使用权挂牌出让公告（沂自然告字[2022]6号）中因宗地编号录入错误被撤销。

八、意见建议

（一）建议根据城市建设发展和土地市场调控的需要，结合社会发展规划、年度土地供应计划、上一年度预算执行情况和本年度变化因素，确定目标任务，增强工作的计划性、前瞻性，对预算编制做到早谋划、早部署。制定切实可行的年度实施计划，细化项目支出预算编制，切实做到预算编制依据充分、内容完整、数据真实。

（二）建立健全长效工作机制。一是理顺管理机制。在实现征地拆迁工作规范化、常态化上下功夫，县一级应尽可能成立专门征收机构，建立队伍，提高整体工作能力和业务水准；规范征地行为，严格依法依规按程序开展征地拆迁工作，全面提高征地





拆迁工作水平。二是建立工作联动机制，有关部门、乡镇围绕确保征地拆迁工作顺利开展，加强基础工作，加强协调配合，营造良好氛围，形成强大合力。三是适当引入市场机制。坚持市场化、专业化方向，改革政府大包大揽的模式，对一些地方引入拆迁公司效果较好的，可以考虑引入，让专业人做专业事，政府着力协调好各方关系和维护好各方利益，建立正常的征地拆迁秩序。

（三）完善各项配套制度。当前政府对农民的补偿大多停留在对土地表面价值的补偿，标准偏低，安置方式单一，土地征用机制不完善，由此带来农民生产生活的不可持续性。一方面征地补偿制度创新的侧重点应当是积极探索多种可持续性的补偿方式，应该将被征地农民待遇、市民化、技术培训、社会保障以及子女入学等方面出台相关政策。另一方面对于那些掌握不好大笔土地补偿款的失地农民，可以参考发达地区的案例，建立增值保值的发展基金，农户参股，当地政府将土地出让的收入再按一定比例配套到基金个人户，从而让群众长远受益。

（四）严格限定公益性用地范围，土地征收权只能为公共利益的需要而行使。我国《宪法》和《土地管理法》均明确规定，“国家为了公共利益的需要”，可以征收农民集体所有的土地。依据国外经验和我国实际，“公共利益”应严格限定在以下几类：军事用地；国家政府机关及公益性事业研究单位用地；能源、交通用地，如煤矿、道路、机场等；公共设施用地，如水、电、气等管道、站场用地；国家重点工程用地，如三峡工程、储备粮库





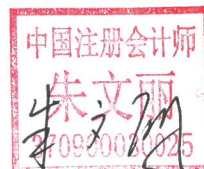
等；公益及福利事业用地，如学校、医院、敬老院等；水利、环境保护用地，如水库、防护林等；其它公认或法院裁定的公共利益用地。在合理界定“公共利益用地”的前提下，要确保土地征收权只能为公共利益的需要而行使。

附表：1. 沂南县 2022 年度土地征收成本项目满意度调查问卷	34-35
2. 沂南县 2022 年度土地征收成本项目绩效评价指标评分表	36-38

山东鸿诚会计师事务所有限公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年三月二十五日



附表1

沂南县2022年度土地征收成本项目满意度调查问卷

项目主管部门：沂南县自然资源和规划局
项目实施单位：沂南县自然资源和规划局

序号	1.您周围是否存 在土地征收的情 况？	2.在本地实施土地征收 前，政府是否就征地有 关事项进行公告？	3.对于政府征地政 策，您是否支持？	4.您的土地被征用 后，政府是否提供 补偿措施？	5.您认为征地政 策有没有得到很 好的落实？	6.您最希望被征地 后获得什么方面的 补偿或福利？	7.征地前后您 家庭的生活水 平变化如何？	8.您认为征收土地 是否符合公共利益 的需求？	9.您认为土地征收成 本开发是否有利于保 护耕地资源？	10.您对征地补 偿整体感受是否 满意？
1	3	1	1	3	1	3	3	1		
2	3	3	3	3	3	3	3	3		
3	3	3	3	3	3	3	3	3		
4	3	3	3	3	2	0	3	3		
5	1	3	3	3	3	0	3	3		
6	3	3	3	3	3	0	3	3		
7	3	3	3	3	3	0	3	3		
8	0	3	3	3	2	0	1	3		
9	3	3	3	3	3	0	1	3		
10	3	3	3	3	3	3	3	3		
11	3	3	3	3	3	3	3	3		
12	3	3	3	3	3	3	3	3		
13	3	3	3	3	3	3	3	3		
14	3	3	3	3	3	3	3	3		
15	3	3	1	3	2	0	0	3	1	2
16	3	3	3	3	2	0	3	3	0	2
17	0	3	3	3	3	0	3	3	3	3
18	3	3	3	3	2	3	1	3	3	3
19	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
20	3	3	3	3	3	0	3	3	3	3
21	0	3	3	3	3	3	3	0	3	3
22	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
23	0	3	3	3	3	3	3	3	3	3
24	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
25	3	3	3	3	3	0	3	3	3	3
26	0	3	3	3	3	0	3	3	3	3
27	3	3	3	3	3	3	0	3	3	3
28	0	3	3	3	3	0	3	3	3	3
29	3	3	3	3	3	0	3	3	3	3
30	3	3	3	0	0	3	0	1	3	1
31	3	3	3	3	3	0	3	3	3	3
32	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
33	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3



附表1

沂南县2022年度土地征收成本项目满意度调查问卷

项目主管部门：沂南县自然资源和规划局
项目实施单位：沂南县自然资源和规划局

序号	1.您周围是否存 在土地征收的情 况？	2.在本地实施土地征收 前，政府是否就征地有 关事项进行公告？	3.对于政府征地政 策，您是否支持？	4.您的土地被征用 后，政府是否提供 补偿措施？	5.您认为征地政 策有没有得到很 好的落实？	6.您最希望被征地 后获得什么方面的 补偿或福利？	7.征地前后您 家庭的生活水 平变化如何？	8.您认为征收土地 是否符合公共利益 的需求？	9.您认为土地征收成 片开发是否有利于保 护耕地资源？	10.您对被征地补 偿整体感受是否 满意？
34	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
35	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
36	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
37	3	3	3	3	3	0	3	3	3	3
38	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
39	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
40	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
41	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
42	3	3	3	3	3	0	3	3	3	3
43	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
44	3	3	3	3	3	0	3	3	3	3
45	0	3	3	3	3	0	0	3	3	3
46	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
47	3	3	3	3	3	0	3	3	3	3
48	0	3	3	3	3	0	1	3	3	3
49	3	3	3	3	3	0	3	3	3	3
50	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
51	3	3	3	3	3	0	3	3	3	3
52	3	3	3	3	3	0	3	3	3	3
53	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
54	3	3	3	3	3	0	3	3	3	3
合计	136	160	158	159	152	87	142	155	151	152
平均分	2.52	2.96	2.93	2.94	2.81	1.61	2.63	2.87	2.80	2.81



附表2

沂南县2022年度土地征收成本项目绩效评价指标评分表

项目主管部门：沂南县自然资源和规划局

项目实施单位：沂南县自然资源和规划局

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	指标解释	评价标准	目标值	分值	业绩值	得分
决策 (16分)	项目立项 (5分)	立项依据充分性 (3分)	法律法规及政策相关性 (1分)	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划，用以反映和考核项目立项是否与法律法规及政策相关。	该项分值1分。项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策要求得0.5分；项目立项符合行业发展规划和政策要求得0.5分。否则酌情扣分。	100%	1	100%	1
			部门职能相关性 (1分)	项目立项是否符合部门职责，用以反映和考核项目立项是否与部门职能相关。	该项分值1分。项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需得1分。否则酌情扣分。	100%	1	100%	1
			公共财政支持范围相关性 (1分)	项目是否属于公共财政支持范围，是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复，用以考核项目立项是否属于公共财政支持范围。	该项分值1分。项目属于公共财政支持范围，符合中央、地方事权支出责任划分原则得0.5分；与相关部门同类项目或部门内部相关项目不重复得0.5分。否则酌情扣分。	100%	1	100%	1
		立项程序规范性 (2分)	项目立项程序合规性 (1分)	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。	该项分值1分。项目按照规定的程序申请设立得0.5分；审批文件、材料符合相关要求得0.5分。否则酌情扣分。	100%	1	100%	1
			项目立项程序健全性 (1分)	项目事前是否已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。用以反映和考核立项程序的健全性情况。	该项分值1分。项目有可研或建设方案的批复、经过专家论证、经过风险评估、经过事前绩效评估、经过集体决策，得1分。否则酌情扣分。	100%	1	健全	1
	绩效目标 (5分)	绩效目标合理性 (3分)	绩效目标与政策相符性 (1分)	项目所设定的绩效目标是否依据充分，是否符合客观实际，用以反映和考核项目绩效目标与项目实施的相符情况。	该项分值1分。项目有绩效目标，得0.5分；项目绩效目标与实际工作内容具有相关性；得0.5分，否则酌情扣分。	100%	1	100%	1
			绩效目标的业绩水平相符性 (1分)		该项分值1分。项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平得1分。否则酌情扣分。	100%	1	100%	1
			绩效目标与预算投资额匹配度 (1分)		该项分值1分。项目预期产出与预算确定的项目投资额或资金量相匹配，得1分。否则酌情扣分。	100%	1	100%	1
		绩效指标明确性 (2分)	绩效目标细化和可衡量程度 (1分)	依据绩效目标设定的绩效指标是否清晰、细化、可衡量等，用以反映和考核项目绩效目标的细化情况。	该项分值1分。将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，得0.5分；通过清晰、可衡量的指标值予以体现，得0.5分。否则酌情扣分。	100%	1	100%	1
			绩效目标与任务计划相符性 (1分)		该项分值1分。绩效目标与项目目标任务数或计划数相对应，得1分，否则酌情扣分。	100%	1	100%	0.5
资金投入 (6分)	资金投入 (6分)	预算编制科学性 (4分)	与项目内容匹配度 (1分)	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。	该项分值1分。预算编制经过科学论证，得0.5分；预算内容与项目内容匹配，得0.5分。否则酌情扣分。	100%	1	100%	1
			预算投资额与工作任务匹配度 (3分)		该项分值3分。预算额度测算依据充分、按照标准编制，得1.5分；预算确定的项目投资额或资金量与工作任务相匹配得1.5分，否则酌情扣分。	100%	3	100%	1.5



附表2

沂南县2022年度土地征收成本项目绩效评价指标评分表

项目主管部门：沂南县自然资源和规划局

项目实施单位：沂南县自然资源和规划局

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	指标解释	评价标准	目标值	分值	业绩值	得分
决策 (16分)	资金投入 (6分)	资金分配合理性 (2分)	分配依据充分性 (1分)	项目预算资金分配是否有测算依据，与补助单位或地方实际是否相适应，用以反映和考核项目预算资金分配的科学性、合理性情况。	该项分值1分。预算资金分配依据充分，得1分。否则酌情扣分。	100%	1	100%	1
			分配额度合理性 (1分)						
过程 (20分)	资金管理 (14分)	资金到位率 (6分)	项目资金到位率 (6分)	本年度或项目期内实际到位资金与预算资金的比率，用以反映和考核资金落实情况对项目实施的整体保障程度。	该项分值6分。资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。实际到位资金：本年度或项目期内落实到具体项目的资金。预算资金：本年度或项目期内预算安排到具体项目的资金。指标分值=资金到位率*指标满分6分，指标得分不超过6分。	100%	6	100%	3
			项目预算执行率 (4分)	本年度或项目期内预算资金是否按照计划执行，用以反映或考核项目预算执行情况。	该项分值4分。预算执行率=（实际支出资金/实际到位资金）×100%。实际支出资金：本年度或项目期内项目实际拨付的资金。指标分值=预算执行率100%得满分，每低于10%扣1分，扣完为止。指标得分不超过4分。	100%	4	100%	4
		资金使用合规性 (4分)	相关制度规定、预算或合同的符合程度 (2分)	项目资金使用是否符合国家财经法规和财务管理规定以及有关专项资金管理办法的规定，得1分；符合项目预算批复或合同规定的用途，得1分。否则酌情扣分。	该项分值2分。项目资金使用符合国家财经法规和财务管理规定以及有关专项资金管理办法的规定，得1分；符合项目预算批复或合同规定的用途，得1分。否则酌情扣分。	100%	2	100%	2
			资金拨付手续完整性 (1分)						
			支出合规性 (1分)	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	该项分值1分。资金的拨付有完整的审批程序和手续，得1分。否则酌情扣分。	100%	1	100%	1
			财务管理健全性 (1分)						
组织 (6分)	组织实施 (6分)	管理制度健全性 (2分)	业务管理制度健全性 (1分)	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全，用以反映和考核项目资金的规范执行情况。	该项分值1分。已制定或具有相应的业务管理制度，得0.5分；业务管理制度合法、合规、完整，得0.5分。否则酌情扣分。	100%	1	100%	0.5
			项目执行规范性 (1分)	项目实施是否按照相关规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	该项分值1分。项目单位日常管理、项目的实施能够完全按照管理制度执行，得0.5分；符合相关法律法规和管理规定，得0.5分，否则酌情扣分。				
		制度执行有效性 (4分)	项目调整及支出调整手续完备性（1分）	项目及支出调整是否按照规定程序和权限，并履行相应手续。	该项分值1分。项目单位预算调整按照规定程序和权限进行，得0.5分；手续完备，资料齐全得0.5分。否则酌情扣分。	100%	1	100%	1



附表2

沂南县2022年度土地征收成本项目绩效评价指标评分表

项目主管部门：沂南县自然资源和规划局

项目实施单位：沂南县自然资源和规划局

一级指标及分值	二级指标及分值	三级指标及分值	四级指标	指标解释	评价标准	目标值	价值	业绩值	得分
过程 (20分)	组织实施 (6分)	制度执行有效性 (4分)	项目档案资料齐全性 (1分)	对项目档案资料是否齐全进行评价。	该项分值1分。项目合同书、验收报告、技术鉴定等档案资料齐全并及时归档得1分，评价专家发现应有未有的资料，缺一项扣0.5分，扣完为止。	100%	100%	100%	4
			项目实施条件落实情况 (1分)	项目实施条件是否落实、是否达到实施的条件要求。	该项分值1分。项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等已落实到位，得1分，否则酌情扣分。	100%	100%	100%	
	产出数量 (24分)	实际完成率 (24分)	征收土地面积 (8分)	项目实施的产出数与计划产出数的比率，用以反映和考核项目产出数量目标的实现程度。实际完成率=（实际产出数/计划产出数）×100%。实际产出数：本年度或项目期内项目实际产出的产品或提供的服务数量。计划产出数：项目绩效目标确定的在本年度或项目期内计划产出的产品或提供的服务数量。	该项分值8分。实际完成率100%，评价得满分8分，否则每低于10%扣1分，扣完为止。	100%	8	808.7亩	
			拟征收土地片区个数 (8分)		该项分值8分。实际完成率100%，评价得满分8分，否则每低于10%扣1分，扣完为止。	8个	13020008069	4个	
产出 (44分)	产出质量 (10分)	质量达标率 (10分)	土地评估公告宗数 (8分)	反映当年度土地征收完成情况	该项分值8分。实际完成率100%，评价得满分8分，否则每低于10%扣1分，扣完为止。	148宗	8	100宗	5.4
			土地征收完成率 (3分)	反映土地评估、公告完成情况	该项分值3分。实际完成率100%，评价得满分3分，否则酌情扣分。	100%	3	100%	3
			土地评估、公告准确率 (4分)	反映国土变更调查完成情况	该项分值3分。实际完成率100%，评价得满分3分，否则酌情扣分。	100%	4	100%	3.5
			国土变更调查准确率 (3分)	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效率目标的实现程度。	该项分值3分。实际完成率100%，评价得满分3分，否则酌情扣分。	100%	3	100%	3
效益 (20分)	项目实施效益 (10分)	社会效益 (7分)	完工及时率 (5分)	项目实际完成时间与计划完成时间的比较，用以反映和考核项目产出时效率目标的实现程度。	该项分值5分。在规定时间内完成，评价得满分5分，否则不得分。	及时	5	及时	5
			土地征收成本总金额 (5分)	完成项目计划工作目标的实际成本与计划成本的比率，用以反映和考核项目的成本节约程度。	符合相关规定并且不高于总预算成本	达标	5	达标	5
			被征地群众生活改善度 (4分)	对被征地群众生活改善情况进行评价。	该项分值4分。对被征地群众进行问卷回访综合满意率为100%得满分，否则每低于10%扣1分。	100%	4	85.19%	3
			政策知晓率 (3分)	对被征地群众土地征收政策的了解程度进行评价。	该项分值3分。对被征地群众进行问卷回访综合满意率为100%得满分，否则每低于10%扣1分。	100%	3	97%	3
合计	满意度 (10分)	可持续影响 (3分)	带动土地收益率持续上升 (3分)	对带动土地收益率程度进行评价。	该项分值3分。收益率持续上升得满分，否则酌情扣分。	达标	3	不达标	2
			群众满意度 (10分)	被征地群众满意度。	该项分值10分，被征地群众对项目实施的综合满意度90%以上得10分，否则酌情扣分。	≥90%	10	89.63%	9
			合计				100		82.8





姓 名 朱文丽
Full name 女
性 别
Sex
出生日期 1976-04-10
Date of birth
工作单位 山东鸿诚会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 372801197604100828
Identity card No.

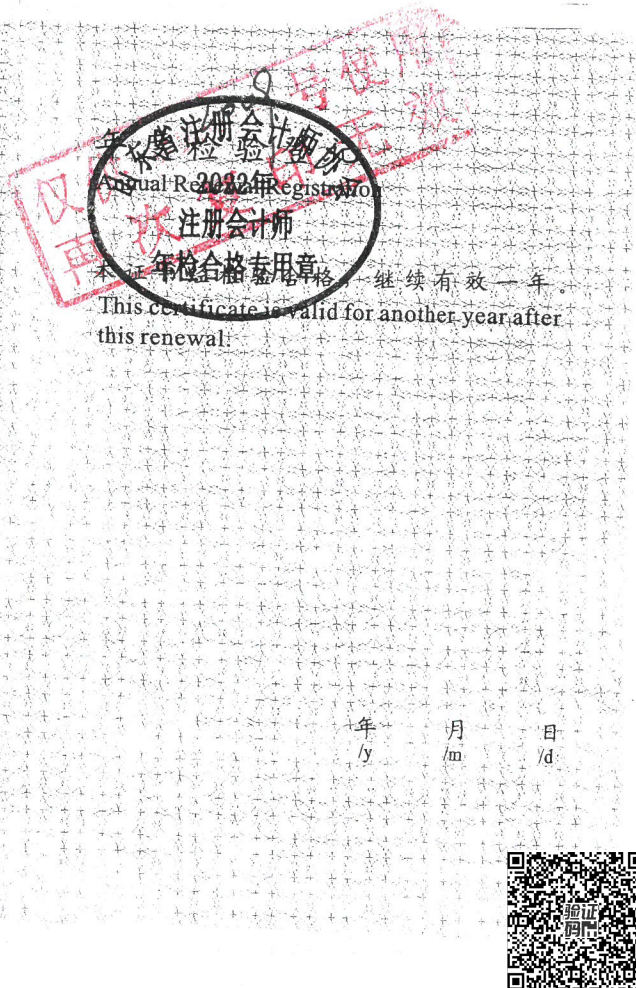


中华人民共和国财政部制
Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China

证书编号: 370900030025
No. of Certificate

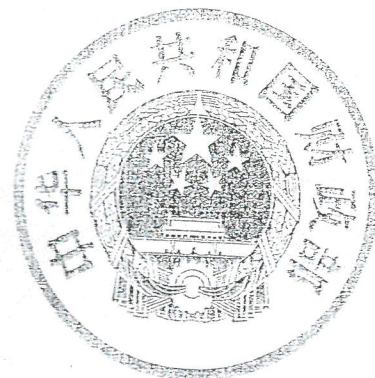
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 04 月 12 日
Date of Issuance /y /m /d





姓名 刘国基
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1969-06-07
Date of birth
工作单位 山东鸿城会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 372801690607535
Identity card No.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

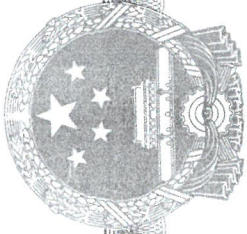
证书编号: 370900030009
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 10 月 23 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d





营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码

9137130270606150XX

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”，
了解更多登记、监
管信息



名称 山东鸿诚会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 李凯辉

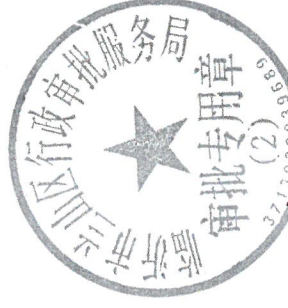
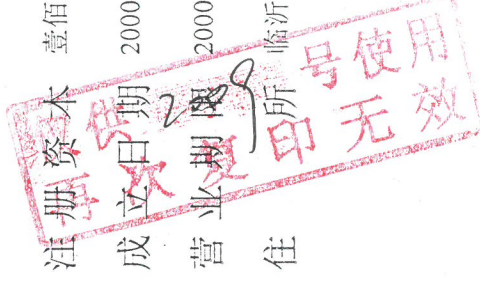
经营范围 审计、验资、会计咨询及税务筹划等。
(凭批准后方可开展经营活动)

注册资本 壹佰万元整

成立日期 2000年01月11日

营业期限 2000年01月11日至 年 月 日

住所 临沂市沂蒙路418号民族大厦1709室、1710室



登记机关

2020年08月28日

企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

