

附件 1:

五华区区级预算支出部门评价表 (2023) 年度

项目名称	耕地流出排查专项资金				
主管部门	五华区自然资源局		项目实施单位	五华区自然资源局	
项目负责人	杨锦华		联系电话	65366052	
项目类型	经常性项目 (☒) 一次性项目 ()				
项目资金 (万元)	项目支出明细内容	年初预算数	实际到位数	实际支出数	执行率
	耕地流出排查整改	25.8	25.8	25.8	100%
合 计					
其中：中央财政					
省级财政					
市级财政					
区级财政		25.8	25.8	25.8	100%
其他					
年度总体目标	预期目标		实际完成情况		
	为落实最严格的耕地保护制度，确保耕地保护“一揽子”政策措施落实落地，守住耕地红线，切实保障国家粮食安全。根据云南省耕地流出问题排查整改恢复工作调度会议精神及《中共云南省委办公厅云南省人民政府办公厅关于印发〈云南省 2021—2022 年度耕地流出问题排查整改工作方案〉》（云自然资〔2023〕29 号）文件要求，对标区委、政府耕地保护目标和粮食安全责任考核要求，对五华区 2021—2022 年度耕地流出图		五华区 2021—2022 年度耕地流出图斑 705 个、1048.98 亩，扣除合法图斑后，需整改图斑 534 个、699 亩。已完成整改 711.94 亩，完成率 101.85%。2023 年 11 月市级下发五华区 2023 年新增稳定耕地 1324 亩此部分耕地流入图斑。五华区 2023 年第一批疑似耕地流出图斑未完成整改的 207 个图斑、1321.46 亩。耕地流入大于耕地流出。五华区剩余耕地数量指标 49.0268 公顷、粮食产能指标 21.1885 万公斤，为“正值”。并且五华区耕地整改		

				斑进行全面排查、分类整改、限时销号，确保排查整改恢复工作高效、有序、稳妥推进。		工作中未出现重大负面舆情，未造成不良社会影响。	
二、绩效评价指标评分							
一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分	
决策	40	项目立项	7	立项依据充分性	3.5	3.5	
				立项程序规范性	3.5	3.5	
		绩效目标	8	绩效目标合理性	4	4	
				绩效指标明确性	4	4	
		资金投入	7	预算编制科学性	3.5	3.5	
				资金分配合理性	3.5	3.5	
过程	40	资金管理	4	资金到位率	2	2	
				预算执行率	2	2	
		资金管理	5	资金使用合规性	5	5	
				管理制度健全性	4.5	2.5	
		组织实施	9	制度执行有效性	4.5	4.5	
产出	60	产出数量	10	排查图斑总面积=1048.98 亩	10	10	
生态效益		20	耕地进出平衡=效果明显	20	20		
可持续影响		20	切实维护好群众合法权益和 社会稳定=效果明显	20	20		
			满意度	10	社会满意度≥90%	10	10
总分	100		100		100	98	
评价等次	优 ☒ 良 ☐ 中 ☐ 差 ☐						
	100-90（含）分为优、90-80（含）分为良、80-60（含）分为中、60分以下为差						
问题和建议	单位针对专项资金管理的制度及办法缺失。建议五华区自然资源局针对财政专项资金，根据行政事业单位内部控制要求并结合单位实际情况，制定切实可行的专项资金管理制度，进一步提升专项资金使用规范管理及约束机制，确保财政专项资金合规有序的使用。同时制定全面的专项资金财务管理制度，包括预算管理、收支管理、资产管理等方面，并明确各项财务管理制度的操作流程和责任分工，确保制度执行到位。						
评价人员							
姓名	职务/职称		单位		签字		
李韵冰	副局长		五华区自然资源局		李韵冰		

杨锦华	调查确权测绘管理和耕地 保护科负责人	五华区自然资源局	杨锦华
李文冬	财务工作人员	五华区自然资源局	李文冬
王怡苏	调查确权测绘管理和耕地 保护科工作人员	五华区自然资源局	王怡苏

填报人（签字）：李文冬
 年 5 月 17 日

评价组组长（签字）：李韵冰
 年 月 日

评价部门负责人（签字并盖章）：杨锦华
 年 月 日

注：绩效评价指标可参考《云南省项目支出绩效评价管理办法》中附件 2：《项目支出绩效评价
指标体系框架》设置。

附件 2:

五华区自然资源局 2023 年耕地流出排查 专项资金项目绩效评价问题清单

问题分类	序号	项目责任单位	问题描述
项目立项存在的问题			无
资金管理存在的问题			无
业务管理存在的问题	1	五华区自然资源局	单位针对专项资金管理的制度及办法缺失。
项目产出存在的问题			无
项目效益存在的问题			无
其他问题			无
备 注:			

昆明市五华区自然资源局 2023 年耕地流出 排查专项资金项目支出绩效评价报告

预算部门：昆明市五华区自然资源局

项目单位：昆明市五华区自然资源局



2024 年 5 月

目 录

一、基本情况	- 1 -
(一) 项目概况	- 1 -
(二) 项目预算及资金使用情况	- 1 -
(三) 项目计划实施内容	- 2 -
(四) 项目绩效目标	- 2 -
(五) 组织管理情况	- 2 -
二、绩效评价工作开展情况	- 3 -
(一) 绩效评价目的、对象和范围	- 3 -
(二) 绩效评价依据	- 4 -
(三) 绩效评价方法	- 4 -
(四) 绩效评价指标体系	- 6 -
(五) 绩效评价抽样	- 7 -
三、绩效评价结论	- 8 -
(一) 绩效评价综合结论	- 8 -
(二) 绩效目标实现情况	- 9 -
五、绩效评价情况分析	- 10 -
(一) 决策情况分析	- 10 -
(二) 过程情况分析	- 10 -
(三) 产出情况分析	- 11 -

（四）效益情况分析	- 11 -
六、主要经验及做法	- 12 -
七、存在问题及原因分析	- 12 -
五、建议	- 12 -

昆明市五华区自然资源局 2023 年耕地流出排查 专项资金项目支出绩效评价报告

一、基本情况

（一）项目概况

根据云南省耕地流出问题排查整改恢复工作调度会议精神及《中共云南省委办公厅云南省人民政府办公厅关于印发〈云南省 2021—2022 年度耕地流出问题排查整改工作方案〉》（云自然资源〔2023〕29 号）《中共五华区委办公室五华区人民政府办公室关于印发〈五华区 2021—2022 年度耕地流出问题排查整改恢复工作方案〉的通知》（五办通〔2023〕44 号）等文件要求，五华区自然资源局为耕地流出问题图斑排查整改工作业务主管部门，推进耕地流出排查、整改、恢复工作。

（二）项目预算及资金使用情况

1. 项目预算情况

根据项目申报书，耕地流出排查专项资金 2023 年项目预算 25.8 万元。

2. 资金使用情况

根据（五财综〔2023〕119 号）文及财务账表，截至 2023 年 12 月 31 日，项目实际收到资金 25.80 万元，实际支出 25.80 万元，用于支付耕地保护拨地定桩技术服务费。

（三）项目计划实施内容

五华区自然资源局对 1048.98 亩耕地流出问题图斑，按照流出类别及街道辖区进行梳理，分发给各职能部门和街道办事处；各街道办事处组织各社区专人（整改工作联络员）对图斑进行实地核实并在云南省耕地动态监测系统填报；各职能部门按照职能对分地类图斑进行研判，提出整改办法。按照整改方案开展耕地恢复工作。

（四）项目绩效目标

2023 年预算申报的年度目标

根据项目预算申报书，预算申报时的绩效目标为：

为落实最严格的耕地保护制度，确保耕地保护“一揽子”政策措施落实落地，守住耕地红线，切实保障国家粮食安全。根据云南省耕地流出问题排查整改恢复工作调度会议精神及《中共云南省委办公厅云南省人民政府办公厅关于印发〈云南省 2021—2022 年度耕地流出问题排查整改工作方案〉》（云自然资〔2023〕29 号）文件要求，对标区委、政府耕地保护目标和粮食安全责任考核要求，对五华区 2021—2022 年度耕地流出图斑进行全面排查、分类整改、限时销号，确保排查整改恢复工作高效、有序、稳妥推进。

（五）组织管理情况

五华区自然资源局为耕地流出问题图斑排查整改工作业务主

管部门；负责组织人员对各街道排查整改情况进行技术指导和督促检查；负责汇总耕地流出问题图斑核定整改结果，形成年度国土变更调查成果上报；负责核定耕地变更为林地地块是否符合退耕还林政策；负责对违法违规进行非农建设的地块依法依规查处。

2. 制度建设及组织管理

项目实施过程中主要依照《昆明市五华区自然资源局内部控制手册》执行，内控手册对内部控制组织建设、单位层面内控、关键岗位设置、内控评估、业务层面内容（包括预算控制、收支控制、资产控制、政府采购、建设项目控制、合同控制等）进行了详细规定。单位针对重大决策、重要干部任免、重大项目安排、大额资金的使用执行“三重一大”决策流程。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1. 评价目的

通过绩效评价，提高项目管理部门的责任意识、增强项目执行和管理能力、全面规范财政资金绩效管理，总结以往经验，查找不足，为项目在以后年度的开展提供可行性参考依据。在此基础上，重点分析项目预算编制的合理性、成本支出的真实性和控制有效性，评价财政资金的产出成果、使用效率和效果，为以后年度编制项目预算、选择项目实施主体等提供参考依据。

2. 评价对象

(1) 项目名称：耕地流出排查专项资金

(2) 项目主管部门：五华区自然资源局

3. 评价范围：2023 年 1 月-12 月。

(二) 绩效评价依据

(1) 《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)；

(2) 《中共云南省委云南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(云发〔2019〕11 号)；

(3) 《云南省财政厅关于印发〈云南省项目支出绩效评价管理办法〉的通知》(云财绩〔2020〕11 号)；

(4) 《中共昆明市委昆明市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(昆发〔2019〕12 号)；

(5) 《五华区预算绩效自评管理暂行办法》(五财〔2019〕51 号)；

(6) 《关于全面实施预算绩效管理的通知》(五财〔2019〕68 号)；

(7) 《五华区财政局关于开展 2023 年度区级预算支出部门绩效评价工作的通知》(五财〔2024〕23 号)；

(8) 项目管理、资金管理、财务管理等制度文件，项目批复文件、资金下达文件、项目验收等其他材料。

(三) 绩效评价方法

本次绩效评价采用定量与定性结合、审阅自评相结合，对收集的相关基础资料、各种技术经济数据，在归集、整理、分析的基础上，主要运用审阅资料法、分析比较法、实地考察法、公众评议与现场访谈、问卷调查法相结合、资金抽样等方法，以系统、科学地反映评价部门综合绩效情况。

1. 审阅资料法

通过对评价单位的自评报告进行审阅，详细查阅各类评分依据材料。查阅被评价单位有关立项申报等资料，项目决策、项目管理、项目绩效等情况，可以要求被评价单位和相关人员做出必要的说明，对需要非现场调查的问题做好记录。

查阅会计凭证、会计账簿等，检查资金到位情况，资金拨付、支出情况，相关财务、预算、绩效等制度执行情况，是否存在违规现象，对预算执行情况、资金拨付执行情况、资金使用规范情况、主要项目内容完成情况进行检查。

2. 分析比较法

依据下达的项目支出绩效目标，对照项目绩效目标实际完成内容，评价实际实施内容与批复预算的完成情况。依据相关政策文件，评价项目绩效目标是否按照单位管理办法、制度等管理文件执行。依据项目绩效目标资金计划文件和凭证，评价预算资金下拨、到位及使用情况。将项目绩效目标与实施结果对比分析，判断项目绩效目标的完成情况。将项目绩效目标的预期效益与实

施效益进行综合分析对比。结合已开展的问卷调查工作，评价项目绩效目标完成情况。

3. 实地考察法

根据分工，采用资料收集、数据填报、案卷研究、实地调研、座谈会、问卷调查等方式，组织开展实地考察。

4. 公众评议与现场访谈、问卷调查法相结合

(1) 通过公众问卷或直接对公众进行抽样调查等方式，对财政支出效益进行评判，以评价绩效目标实现程度。适用于无法直接用指标计量其效益的支出，通过选择对应社会公众开展问卷调查从而评判财政支出效益。

②通过现场调查与座谈、发放调查问卷等方式，了解项目实施情况，发现项目管理、实施过程中存在的问题，寻求完善相关政策 and 项目实施的建议，着重对项目产出和效益情况进行调查了解，为项目实施效益提供定性与定量评价的依据。

5. 资金抽样

项目资金收支情况通过实地调研抽查方式收集，抽查比例应不低于项目收支资金的 30%。

(四) 绩效评价指标体系

1. 指标体系

根据项目立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性、筹资合规性等原则，本项目财政支出重点绩效评价

指标体系共有三级指标，一级指标 4 项（决策、过程、产出、效益），二级指标 9 项（项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、生态效益、可持续影响、满意度），三级指标 15 项。（具体绩效评价指标体系详见附件 1）

2. 指标权重

结合该项目的实施背景与绩效目标，综合判断各级评价指标对实现绩效目标的关键程度。通过与相关专业人员开展讨论，根据重点绩效评价主管部门意见，综合判断二、三级评价指标对实现绩效目标的关键程度，确定二、三级评价指标的分值权重。一级评价指标确定为：决策指标权重为 22%；过程指标权重为 18%；产出指标权重为 10%；效益指标权重为 50%。（内容详见附件 1）

3. 评价标准

本次绩效评价采用百分制，对绩效评价结果采取评分与评级相结合的方式，一级指标的分值权重按评价主管部门要求执行，二、三级指标权重按照设置的指标相关评价内容的重要性原则加以确定。各项指标均需明确评价内容和解释、评价要点、评分标准等。评价人员依据上述内容进行评分。根据最终得分情况，本次评价等级按“优、良、中、差”四级划分，具体为：得分 ≥ 90 分，评级为：优； $80 \leq \text{得分} < 90$ 分，评级为：良； $60 \leq \text{得分} < 80$ 分，评级为：中；得分 < 60 分，评级为：差。

（五）绩效评价抽样

该项目 2023 年资金实际支出总额为 25.80 万元，抽查资金为 25.80 万元，抽查比例为 100%。

三、绩效评价结论

（一）绩效评价综合结论

耕地流出排查专项资金项目支出绩效评价得分 98.00 分，评价等级为“优”。一级指标具体得分情况详见下表：

表 1：一级指标具体得分情况表

一级指标	指标分值	评价得分	得分率
决策	22.00	22.00	100.00%
过程	18.00	16.00	88.89%
产出	10.00	10.00	100.00%
效益	50.00	50.00	100.00%
合计	100.00	98.00	98.00%

1. 决策部分结论

决策部分总体完成情况较好。项目立项依据充分，预算申报执行了财政一体化平台项目申报流程相关要求，立项程序规范。绩效目标与《中共五华区委办公室五华区人民政府办公室关于印发〈五华区 2021—2022 年度耕地流出问题排查整改恢复工作方案〉的通知》（五办通〔2023〕44 号）内容基本相关，基本反映了项目开展的内容及预期效果，并根据绩效目标细化成了具体的指标，指标具有一定的可考核和可衡量性。

2. 过程部分结论

过程部分总体完成情况一般。截至 2023 年 12 月 31 日财政下拨资金 25.80 万元，实际到位 25.80 万元，实际支出资金 25.80 万元，资金到位率、预算执行率均为 100%，项目实施过程中主要依照《昆明市五华区自然资源局内部控制手册》《昆明市五华区自然资源局“三重一大”集体决策工作制度》执行。单位内控手册对内部控制组织建设、单位层面内控、关键岗位设置、内控评估、业务层面内容（包括预算控制、收支控制、资产控制、政府采购、建设项目控制、合同控制等）进行了详细规定，但缺少专项资金管理办法及财务管理制度。

3. 产出部分结论

产出部分完成情况较好。五华区2021-2022年度耕地流出图斑705个、1048.98亩，扣除合法图斑后，需整改图斑534个、699亩。已完成整改711.94亩，完成率101.85%。

4. 效益部分结论

效益部分完成情况较好。2023年11月市级下发五华区2023年新增稳定耕地1324亩此部分耕地流入图斑。五华区剩余耕地数量指标49.0268公顷、粮食产能指标21.1885万公斤，为“正值”。并且五华区耕地整改工作中未出现重大负面舆情，未造成不良影响。

（二）绩效目标实现情况

根据评价情况，耕地流出排查专项资金项目支出绩效目标实

现情况较好，产出和效益共 4 项具体绩效指标，4 项均已实现预期目标。

五、绩效评价情况分析

（一）决策情况分析

项目决策包括项目立项、绩效目标和资金投入三方面，该项满分 22.00 分，综合评价得分为 22.00 分，得分率 100%。具体分析情况如下：

1. 项目立项

项目按照规定的程序申请设立，项目立项依据文件、材料充分，符合国家法律法规和相关政策的通知，与部门职责密切相关。

2. 绩效目标

项目的绩效目标设置合理，部分指标设置全面，基本反映了项目具体实施内容、预期产出数量和效益，并通过了财政预算绩效目标审核。

3. 资金投入

预算编制经过科学论证，预算内容与项目内容匹配，编制了项目测算表，预算额度测算依据充分，预算确定的项目资金量与工作任务相匹配。

（二）过程情况分析

项目过程包括资金管理和组织实施两方面，该项满分 18.00 分，综合评价得分为 16.00 分，得分率 88.89%。具体分析情况如

下：

1. 资金管理

2023 年项目资金到位率、预算执行率均为 100%。项目实施过程中主要依照《昆明市五华区自然资源局内部控制手册》《昆明市五华区自然资源局“三重一大”集体决策工作制度》执行。

2. 组织实施

单位内控手册对内部控制组织建设、单位层面内控、关键岗位设置、内控评估、业务层面内容（包括预算控制、收支控制、资产控制、政府采购、建设项目控制、合同控制等）进行了详细规定，对项目开展有一定指导性，但缺少专项资金管理办法及财务管理制度。

（三）产出情况分析

产出指标满分 10.00 分，包括项目产出数量二级指标。此项综合评价得分为 10.00 分，得分率 100.00%。具体分析情况如下：

五华区 2021-2022 年度耕地流出图斑 705 个、1048.98 亩，扣除合法图斑后，需整改图斑 534 个、699 亩。已完成整改 711.94 亩，完成率 101.85%。

（四）效益情况分析

效益情况指标满分 50.00 分，包括生态效益、可持续影响和满意度 3 个二级指标。此项综合评价得分 50.00 分，得分率 100.00%。具体分析情况如下：

1. 生态效益

依据《关于五华区耕地保护和粮食安全责任制考核工作情况报告》“（六）耕地进出平衡落实情况 2023 年 11 月市级下发五华区 2023 年新增稳定耕地 1324 亩此部分耕地流入图斑，耕地流入大于耕地流出。”已完成年度耕地进出平衡任务。

2. 可持续影响

2023 年度卫片图斑违法占耕比已降至 12.21%，且五华区耕地整改工作中未出现重大负面舆情，未造成不良社会影响，切实维护好群众合法权益和社会稳定。

3. 满意度

五华区耕地整改工作中未出现重大负面舆情，未造成不良社会影响，社会满意度达标。

六、主要经验及做法

无。

七、存在问题及原因分析

单位管理制度不健全。主要表现为针对专项资金管理的制度及办法缺失，后期需制定切实可行的专项资金管理制度，进一步提升专项资金使用规范管理及约束机制，确保财政专项资金合规有序的使用。

五、建议

建议五华区自然资源局针对财政专项资金，根据行政事业单

位内部控制要求并结合单位实际情况，制定切实可行的专项资金管理制度，进一步提升专项资金使用规范管理及约束机制，确保财政专项资金合规有序的使用。同时制定全面的专项资金财务管理制度，包括预算管理、收支管理、资产管理等方面，并明确各项财务管理制度的操作流程和责任分工，确保制度执行到位。

附件：

1. 五华区区级预算支出部门评价表—五华区自然资源局
2. 五华区自然资源局耕地流出排查专项资金项目绩效评价问题清单

