

附件1：

五华区区级预算支出部门评价表
(2024) 年度

项目名称	五华区耕地占补平衡专项整治工作经费					
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	李韵冰		联系电话	13708765766		
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	
	五华区2023年度集体土地所有权确权登记成果更新	377,300.00	53,000.00	53,000.00	100.00%	
	五华区2021-2023年度耕地保护目标责任工作拨地定桩	0.00	172,000.00	172,000.00	100.00%	
	五华区耕地和永久基本农田划定成果核实处置工作	116,000.00	225,000.00	225,000.00	100.00%	
	五华区2021年度土地变更调查与遥感监测	140,000.00	140,000.00	140,000.00	100.00%	
合 计						
其中：中央财政						
省级财政						
市级财政						
区级财政		633,300.00	590,000.00	590,000.00	100.00%	
其他						
年度总体目标	预期目标		实际完成情况			
	加强发现问题整改工作，确保全区耕地保护面积2024年末不再减少并争取有所提高，永久基本农田一亩不少，现状耕地和永久基本农田面积不低于省级下达的考核目标,有效完成辖区耕地占补平衡专项整治工作。		五华区2023年度集体土地所有权确权登记成果更新、五华区2021-2023年度耕地保护目标责任工作拨地定桩、五华区耕地和永久基本农田划定成果核实处置工作、五华区2021年度土地变更调查与遥感监测工作均已完成。根据2024年度国土变更调查“一上”数据，五华区耕地5.7万亩、永久基本农田4.67万亩，均高于市级考核目标任务，有效完成辖区耕地占补平衡专项整治工作。			
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	20.00	项目立项	7.00	立项依据充分性	3.50	3.50
				立项程序规范性	3.50	3.50
		绩效目标	7.00	绩效目标合理性	3.50	2.50
				绩效指标明确性	3.50	2.00
		资金投入	6.00	预算编制科学性	3.00	3.00
				资金分配合理性	3.00	3.00
过程	20.00	资金管理	12.00	资金到位率	4.00	4.00
				预算执行率	4.00	4.00
				资金使用合规性	4.00	4.00
		组织实施	8.00	管理制度健全性	4.00	4.00
				制度执行有效性	4.00	4.00
产出	30.00	产出数量	7.50	问题整改数量	7.50	7.50
		产出质量	7.50	整改达标率	7.50	7.50
		产出时效	7.50	完成时限	7.50	7.50
		产出成本	7.50	成本节约率	7.50	7.50
		社会效益	10.00	巩固辖区耕地和永久基本农田划定成果	10.00	10.00

效益	30.00	生态效益	10.00	有效完成完成耕地占补平衡专项整治工作	10.00	10.00
		满意度	10.00	整改片区群众满意度	10.00	10.00
总分	100.00		100.00		100.00	97.50
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	问题：针对本项目预算申报，设置的绩效目标较为简单，年度目标未对项目实施预期的产出内容进行全面阐述。项目绩效指标值设置不完整，未全面体现五华区自然资源局的工作要点。如：数据管理准确率、拨地定桩及时率、拍照销号规范率等关键性指标缺失。 建议：五华区自然资源局在开展项目预算申报工作时，应重点关注绩效目标编制的合理性与完整性，年度目标设置必须细化量化，合理阐述项目预期产出与效益。绩效指标设置要符合项目特性，抓住项目关键性指标，并以历史数据、行业标准为依据，制定合理的指标值，充分反映绩效目标的实施成效。通过完善绩效目标及指标体系，有助于更好地指导项目实施，并更有效地进行绩效评价。					
评价人员						
姓名	职务/职称		单位		签字	
李韵冰	党组成员、副局长		昆明市五华区自然资源局			
杨锦华	科室负责人		昆明市五华区自然资源局			
李文冬	办公室负责人、财务		昆明市五华区自然资源局			
李俊香			昆明市五华区自然资源局			
王怡苏			昆明市五华区自然资源局			
填报人（签字）：_____ 年 月 日 评价组组长（签字）：_____ 年 月 日 评价部门负责人（签字并盖章）：_____ 年 月 日						

附件 2:

项目支出绩效评价报告

一、基本情况

(一) 项目概况

按照《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, 五华区组织开展了 2021—2022 年度耕地流出图斑全面排查、分类整改、限时销号工作。根据市自然资源和规划局下发问题清单, 五华区共存在“占而不补”问题 191 宗(2019-2023 年土地卫片图斑 140 宗、耕地保护督察图斑 24 宗、审计指出问题图斑 27 宗)。截至 2024 年 4 月 17 日, 全区完成整改 134 宗, 未完成整改 57 宗, 整改进度 70.16%。按照省纪委监委、省自然资源厅确定的 4 月 15 日完成 90%、5 月 15 日全面完成的工作目标, 现已严重超时限、沓进度。区政府耕地占补平衡专项整治工作会议要求, 为全力以赴、集中精力做好相关整改工作, 区自然资源局牵头制定集中攻坚工作方案, 各部门各司其职、各负其责、密切配合、上下联动, 确保完成耕地占补平衡专项整治。

(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，2024 年“五华区耕地占补平衡专项整治工作经费”项目年初预算申报资金为 199.00 万元，用于保障街道办事处拆除违建、复耕种植，区自然资源局数据管理、拨地定桩、拍照销号等工作，核拨 199.00 万元耕地占补平衡专项整治工作经费，其中 140.00 万元经费指标调整至西翥街道办事处，59.00 万元经费指标调整至区自然资源局。根据项目自评表，本项目全年预算数为 59.00 万元，实际到位资金为 59.00 万元。

2. 资金使用情况

根据资金下达文件及 2024 年单位指标结余情况表，截至 2024 年 12 月 31 日，“五华区耕地占补平衡专项整治工作经费”项目实际收到资金 59.00 万元，实际支出 59.00 万元。

（三）项目计划实施内容

五华区耕地占补平衡专项整治工作经费包含五华区 2023 年度集体土地所有权确权登记成果更新、五华区 2021-2023 年度耕地保护目标责任工作拨地定桩、五华区耕地和永久基本农田划定成果核实处置工作、五华区 2021 年度土地变更调查与遥感监测工作。

（四）项目绩效目标

根据项目预算申报书，预算申报时的绩效目标为：加强发现问题整改工作，确保全区耕地保护面积 2024 年末不再减少并争取有所提高，永久基本农田一亩不少，现状耕地和永久基本农田面

积不低于省级下达的考核目标,有效完成辖区耕地占补平衡专项整治工作。

（五）组织管理情况

项目实施部门:昆明市五华区自然资源局

1. 履职部门为:耕地保护科, 部门职责: 贯彻落实耕地保护、永久基本农田特殊保护有关管理办法和措施; 落实永久基本农田特殊保护基础性工作, 负责永久基本农田划定、占用和补划, 对永久基本农田保护工作进行指导和监督; 负责耕地保护责任目标的落实; 负责建设占用耕地占补平衡工作、耕地开垦费(耕地占补平衡费用)征收等工作。

2. 财务制度建设及组织管理: 单位实施五华区耕地占补平衡专项整治工作经费项目, 项目实施过程中主要按照《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“三重一大”决策制度中对重大决策、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：五华区耕地占补平衡专项整治工作经费项目

（2）项目主管部门：昆明市五华区自然资源局

3. 评价范围：2024 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 2024 年度预算支出部门绩效评价工作的通知》（五财〔2025〕14 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、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

通过查阅各类评分依据材料。查阅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，科室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、实地调研等方式，组织开展实地考察

4. 资金抽样

项目资金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，本项目支出绩效评价指标体系。

2. 指标权重

结合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，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。

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主管部门要求执行，二、三级指标权重，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

根据该项目 2024 年资金使用情况，资金支出总额为 59.00 万元，抽查资金为 59.00 万元，抽查比例为 100%。

三、绩效评价结论

（一）绩效评价综合结论

五华区耕地占补平衡专项整治工作经费项目支出绩效评价得分 97.50 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	20.00	17.50	87.50%
过程	20.00	20.00	100.00%
产出	30.00	30.00	100.00%
效益	30.00	30.00	100.00%
合计	100.00	97.50	97.50%

综合评价结论：五华区耕地占补平衡专项整治工作经费项目已完成五华区 2023 年度集体土地所有权确权登记成果更新、五华

区 2021-2023 年度耕地保护目标责任工作拨地定桩、五华区耕地和永久基本农田划定成果核实处置工作、五华区 2021 年度土地变更调查与遥感监测工作，根据 2024 年度国土变更调查“一上”数据，五华区耕地 5.7 万亩、永久基本农田 4.67 万亩，均高于市级考核目标任务，2021 年度土地变更调查数据国家已下发并启用。

1. 决策部分结论

项目立项依据充分，符合国家法律法规、行业发展规划和政策要求。按相关要求执行了财政一体化平台项目申报流程，立项程序规范。

2. 过程部分结论

项目支出会计核算符合会计基础工作规范，资金使用管理、审批程序合规，预算执行率 100.00%。单位严格执行《昆明市五华区自然资源局内部控制手册》，相关内容基本完善，能有效保障项目资金的安全、有效、合规使用。

3. 产出部分结论

项目完成“占而不补”问题整改 191 宗(2019-2023 年土地卫片图斑 140 宗、耕地保护督察图斑 24 宗、审计指出问题图斑 27 宗)，且整改达标率达 100%。

4. 效益部分结论

通过项目实施，确保全区耕地保护面积 2024 年末不再减少并争取有所提高，永久基本农田一亩不少，现状耕地和永久基本农

田面积不低于省级下达的考核目标,有效完成耕地占补平衡专项整治工作,以巩固辖区耕地和永久基本农田划定成果,整改片区群众满意度达 90%以上。

（二）绩效目标实现情况

五华区 2023 年度集体土地所有权确权登记成果更新、五华区 2021-2023 年度耕地保护目标责任工作拨地定桩、五华区耕地和永久基本农田划定成果核实处置工作、五华区 2021 年度土地变更调查与遥感监测工作均已完成。根据 2024 年度国土变更调查“一上”数据,五华区耕地 5.7 万亩、永久基本农田 4.67 万亩,均高于市级考核目标任务,有效完成辖区耕地占补平衡专项整治工作。

四、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 20.00 分,综合评价得分为 17.50 分,得分率 87.50%。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较为简单,未对项目实施预期的产出内容进行全面阐述。绩效指标设置不完整,未全面体现五华区自然

资源局的工作要点，存在关键性指标缺失的情况。

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 20.00 分，综合评价得分为 20.00 分，得分率 100.00%。具体分析情况如下：

1. 资金管理

2024 年项目资金预算执行率为 100.00%，项目实施过程中主要按照《昆明市五华区自然资源局内部控制手册》等执行内部审批流程，资金拨付有完整的审批程序和手续，会计核算符合会计基础工作规范，项目资金安全、有效、合规使用。

2. 组织实施

五华区自然资源局制定了《昆明市五华区自然资源局内部控制手册》，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，对项目开展具有指导意义。

（三）产出情况分析

产出指标满分 30.00 分，包括项目产出数量、产出质量、产出时效、产出成本 4 个二级指标。此项综合评价得分为 30.00 分，得分率 100.00%。按要求在时限内完成“占而不补”问题整改 191 宗(2019-2023 年土地卫片图斑 140 宗、耕地保护督察图斑 24 宗、审计指出问题图斑 27 宗)，整改达标率达 100%，项目资金使用未超预算批复资金。

(四) 效益情况分析

效益指标满分 30.00 分，包括社会效益，生态效益及满意度。此项综合评价得分为 30.00 分，得分率 100.00%。通过项目实施，确保全区耕地保护面积 2024 年末不再减少并争取有所提高，永久基本农田一亩不少，现状耕地和永久基本农田面积不低于省级下达的考核目标，有效完成耕地占补平衡专项整治工作，以巩固辖区耕地和永久基本农田划定成果，整改片区群众满意度达 90%以上。

五、主要经验及做法

无

六、存在问题

针对本项目预算申报，设置的绩效目标较为简单，年度目标未对项目实施预期的产出内容进行全面阐述。项目绩效指标设置不完整，未全面体现五华区自然资源局的工作要点。如：数据管理准确率、拨地定桩及时率、拍照销号规范率等关键性指标缺失。

七、建议

五华区自然资源局在开展项目预算申报工作时，应重点关注绩效目标编制的合理性与完整性，年度目标设置必须细化量化，合理阐述项目预期产出与效益。绩效指标设置要符合项目特性，抓住项目关键性指标，并以历史数据、行业标准为依据，制定合理的指标值，充分反映绩效目标的实施成效。通过完善绩效目标及指标体系，有助于更好地指导项目实施，并更有效地进行绩效评价。

附件：

1. 五华区区级预算支出部门评价表
2. 绩效评价问题清单

附件3：

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	1	昆明市五华区自然资源局	绩效目标合理性： 绩效目标较为简单，年度目标未对项目实施预期的产出内容进行全面阐述。
	2	昆明市五华区自然资源局	绩效指标明确性： 项目绩效指标设置不完整，未全面体现五华区自然资源局的工作要点。
资金管理存在的问题	1		
	2		
业务管理存在的问题	1		
	2		
项目产出存在的问题	1		
	2		
项目效益存在的问题	1		
	2		
其他问题	1		
	2		
备 注：			