裕民县文旅局2023年景区建设用地土地出让金、耕地占用税及草原恢复编制费支出绩效评价报告

项目名称：2023年景区建设用地土地出让金、耕地占用税及草原恢复编制费项目

项目单位：裕民县文化体育广播电视和旅游局

主管部门：裕民县文化体育广播电视和旅游局

项目负责人：倪效晨

填报时间：2024年3月30日

裕民县文旅局2023年景区建设用地土地出让金、耕地占用税及草恢复编制费项目支出绩效评价报告

# 一、基本情况

## （一）项目概况

**1.项目背景**

为推动裕民县旅游业高质量发展，积极加快完善旅游的基础设施建设，提升裕民旅游品牌形象，通过实施裕民县塔斯特河谷湿地乐园项目、裕民县塔斯特景区开发提升项目、裕民县旅游附属设施建设项目，带动当地旅游产业发展、提升经济收入、促进社会、经济、环境的和谐发展，力争到2025年，使景区公共基础服务设施更加完善，景区基础服务水平有效提升，文化旅游融合程度显著加深，积极融入新疆塔城重点开发实验区建设中，塑造“花样裕民、富裕民间”全域旅游新形象。按照自治区自然资源局建设用地批复要求，以上三个项目需办理工地手续，缴纳土地出让金，并出具草原恢复方案，确保裕民旅游发展与环境相协调，促进当地经济、社会与环境的可持续发展。

**2.项目主要内容及实施情况**

根据县委政府对裕文旅字【2023】45号文《裕民县文体广旅局关于项目建设用地土地出让金的申请》的批复，裕文旅字【2023】50号《裕民县文体广旅局关于旅游项目占用草原恢复方案编制费用的申请》，新自然资用地【2023】284号《关于裕民县旅游附属设施项目建设用地的批复》，本项目实施内容为：塔斯特河谷湿地乐园项目用地38558平方米，塔斯特景区开发提升项目用地77039平方米，裕民县旅游附属设施项目用地9683平方米，合计缴纳土地出让金732.34万元；旅游附属设施建设用地缴纳耕地占用税及塔斯特景区开发提升工程项目使用草原罚款12.45万元，裕民县旅游扶贫建设项目、塔斯特景区开发提升项目及巴尔鲁克旅游公共服务设施建设项目占用草场编制方案费4万元。

本项目于2023年1月开始实施，截至2023年12月，该项目已实施完成，各项任务指标全部完成。通过本项目的实施，有效解决了景区用地的前期手续问题，提升了景区自然环境的保护力度，促进了旅游发展与环境保护的有效结合。

**3.项目实施主体**

2023年景区建设用地土地出让金、耕地占用税及草恢复编制费项目的实施主体为裕民县文化体育广播电视和旅游局。

**4.资金投入和使用情况**

（1）项目资金安排落实、总投入情况

根据裕党财办[2023]52号下拨裕民县旅游附属设施项目耕地占用税12.45万元，根据裕党财办[2023]71号下拨文旅局旅游项目占用草原恢复方案编制费4万元，裕党财办【2023】76号下拨项目建设用地土地出让金732.34万元，预算资金到位率为100.0%。

（2）项目资金实际使用情况

截至2023年12月31日，本项目实际支付资金748.79万元，预算执行率100.0%。项目资金主要用于：裕民县旅游附属设施项目耕地占用税12.45万元，旅游项目占用草原恢复方案编制费4万元，项目建设用地土地出让金732.34万元。

## 项目绩效目标

**1.总体目标**

确保了5个景区项目建设的顺利实施，通过本项目的实施，有效解决了景区用地的前期手续问题，提升了景区自然环境的保护力度，促进了旅游发展与环境保护的有效结合。有效贯彻落实党和国家文化体育广播电视和旅游工作的方针政策，拟订文化体育广播电视和旅游政策措施，发展中国特色社会主义文化，实施全民健身纲要、旅游兴疆战略，指导重点文化体育和旅游设施建设，组织文化和旅游整体形象推广，构建全媒体时代的宣传营销平台和机制。促进文化和旅游产业对外合作和市场推广，拟订旅游市场开发战略并组织实施。统筹文化和旅游景区管理，指导、推进全域旅游。

**2.阶段性目标**

根据《中华人民共和国预算法》《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）、《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）、《塔城地区财政支出绩效评价管理暂行办法》（塔地财预〔2018〕114号）等文件要求，结合本项目实际，对绩效目标进行逐层分解、细化后的具体绩效指标如下：

1. 项目产出指标

①数量指标

“景区建设项目个数”指标，预期指标值为“=5个”；

②质量指标

“项目建设验收合格率”指标，预期指标值为“>=95%”；

③时效指标

“资金支付完成时间”指标，预期指标值为“2023年12月20日”。

1. 项目成本指标

①经济成本指标

“项目投入金额”指标，预期指标值为“<=748.79万元”。

②社会成本指标

无此项指标。

③生态环境成本指标

无此项指标。

（3）项目效益指标

①经济效益指标

无此项指标。

②社会效益指标

“完善景区基础设施建设”指标，预期指标值为“有效完善”；

③生态效益指标

无此项指标。

（4）相关满意度目标

“游客满意度”指标，预期指标值为“>=95%”。

# 二、绩效评价工作开展情况

## 绩效评价的目的、对象和范围

**1.绩效评价的目的**

本次通过开展部门项目支出绩效评价，旨在强化部门和资金使用单位的绩效意识，全面了解该项目预算编制合理性、资金使用合规性、项目管理规范性、绩效目标实现情况以及服务对象的满意度等，及时总结经验和教训，为下年度部门项目支出预算安排、完善政策和改进管理提供可行性参考建议。

**2.绩效评价的对象和范围**

本次绩效评价遵循财政部《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）以及自治区财政厅《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕189号）等文件规定，对2023年度我单位实施的景区建设用地土地出让金、耕地占用税及草恢复编制费项目开展部门绩效评价，主要围绕项目资金使用情况、财务管理状况和资产配置、使用、处置及其收益管理情况；项目管理相关制度及措施是否被认真执行；绩效目标的实现程度，包括是否达到预定产出和效果等方面开展综合评价。

## 评价工作简述

**1.绩效评价原则**

依据《中华人民共和国预算法》、《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）等法规和政策文件要求，本次绩效评价秉承科学规范、公正公开、分级分类、绩效相关等原则，按照从投入、过程到产出效果和影响的绩效逻辑路径，结合2023景区建设用地土地出让金、耕地占用税及草恢复编制费项目实际开展情况，运用定量和定性分析相结合的方法，总结经验做法，反思项目实施和管理中的问题，以切实提升财政资金管理的科学化、规范化和精细化水平。

根据以上原则，绩效评价遵循如下具体要求：

（1）在数据采集时，采取客观数据主管部门审查、社会中介组织复查与问卷调查相结合的形式，以保证各项指标的真实性。

（2）保证评价结果的真实性、公正性，提高评价报告的公信力。

（3）绩效评价报告简明扼要，除对绩效评价的过程、结果描述外，还总结经验、指出问题，并就共性问题提出可操作性改进建议。

**2.绩效评价指标体系及绩效评价标准**

绩效评价指标体系根据财政部《关于印发<项目支出绩效评价管理办法>的通知》（财预〔2020〕10号）、自治区财政厅《自治区财政支出绩效评价管理暂行办法》（新财预〔2018〕189号）等文件要求，结合本项目特点，在与专家组充分协商的基础上，评价工作组细化了该项目的绩效评价指标体系（详见附表1）：

一级指标为：决策、过程、产出、成本、效益。

二级指标为：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、经济成本、项目效益。

三级指标为：立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性、资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、管理制度健全性、制度执行有效性、实际完成率、质量达标率、完成及时性、成本控制率、社会效益、服务对象满意度。

**3.评价方法**

本次评价采取定量与定性评价相结合的方式，采用比较法、公众评判法对项目实施过程以及预期绩效目标完成情况进行全面、系统的评价，总分由各项指标得分汇总形成。

比较法：通过整理本项目相关资料和数据，评价数量指标的完成情况；通过分析项目的实施情况与绩效目标实现情况，评价项目实施的效果；通过分析项目资金使用情况及产生的效果，评价预算资金分配的合理性。

公众评判法：评价组采用实地访谈、远程访谈相结合方式，对本项目的实施情况进行充分调研，了解掌握资金分配、资金管理、资金使用、制度建设、制度执行情况。采用问卷调查方式，对受益对象开展满意度调查，进行综合评价。

**4.评价标准**

本项目评价指标体系的评价标准按照计划标准、行业标准、历史标准等制定。对于定性指标，通过问卷调查及访谈方式，采集相关数据，运用等级描述法，设置分级标准，体现该指标认可程度的差异。对于定量指标，通过公式等方式予以量化，可以准确衡量，并设定目标值的考核指标。绩效评价体系、标准等详见（附件1）。

## （三）绩效评价工作过程

第一阶段：前期准备。

我单位绩效评价人员根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）文件精神认真学习相关要求与规定，成立绩效评价工作组，作为绩效评价工作具体实施机构。成员构成如下：

局党组书记李凯任评价组组长，绩效评价工作职责为检查项目绩效指标完成情况、审定项目支出绩效评价结果及项目支出绩效评价报告。

副局长梁斌任评价组副组长，绩效评价工作职责为组织和协调项目工作人员采取实地调查、资料检查等方式，核实项目绩效指标完成情况；组织受益对象对项目工作进行评价等。

王宣杰、郝亚娟、吴云志、冀顺顺任评价组成员，绩效评价工作职责为做好项目支出绩效评价工作的沟通协调工作，对项目实施情况进行实地调查，编写项目支出绩效评价报告。

第二阶段：组织实施。

经评价组通过实地调研、查阅资料等方式，采用综合分析法对项目的决策、管理、绩效进行的综合评价分析。

第三阶段：分析评价。

首先按照指标体系进行定量、定性分析。其次开展量化打分、综合评价工作，形成初步评价结论。最后归纳整体项目情况与存在问题，撰写部门绩效评价报告。

第四阶段：撰写与提交评价报告

项目撰写绩效评价报告，按照财政局大平台绩效系统中统一格式和文本框架撰写绩效评价报告。

第五阶段：归集档案

建立和落实档案管理制度，将项目相关资料存档，包括但不限于：评价项目基本情况和相关文件、评价实施方案、项目支付资料等相关档案。

# 综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

通过项目景区建设用地土地出让金、耕地占用税及草恢复编制费项目的实施，解决了景区建设前期手续办理问题，实现了景区项目的顺利实施和对外开放及景区草场植被的恢复效益，该项目预算执行率达100%，项目预期绩效目标及各项具体指标均已全部达成。

（二）综合评价结论

本次评价采取定量与定性评价相结合的方式，对2023年景区建设用地土地出让金、耕地占用税及草恢复编制费项目的绩效目标和各项具体绩效指标实现情况进行了客观评价，最终评分为100.00分。绩效评级为“优”，具体得分情况为：项目决策15分、项目过程15分、项目产出40分、项目效益20分、项目满意度10分。

# 四、绩效评价指标分析

## （一）项目决策情况

项目决策类指标从项目立项、绩效目标和资金投入三个方面评价项目前期准备工作，权重分值为 15 分，本项目实际得分15分，得分率为100.0%。具体各项指标得分如下：

**1.立项依据充分性：**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,项目立项符合行业发展规划和政策要求,项目立项与部门职责范围相符，属于部门履职所需,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,项目与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。，该指标2.5分，得2.5分。

**2.立项程序规范性：**根据决策依据编制工作计划和经费预算，经过与县委政府分管领导进行沟通、筛选确定经费预算计划，上党组会研究确定最终预算方案。根据评分标准，该指标2.5分，得2.5分。

**3.绩效目标合理性**：本项目制定了项目支出绩效目标，明确了项目总体思路及总目标、并对项目任务进行了详细分解，对目标进行了细化。根据评分标准，该指标3分，得3分。

**4.绩效指标明确性：**本项目已将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标，并通过清晰、可衡量的指标值予以体现，与项目目标任务数或计划数相对应。根据评分标准，该指标2分，得2分。

**5.预算编制科学性：**预算编制经过科学论证，内容与项目内容匹配，项目投资额与工作任务相匹配，根据评分标准，该指标3分，得3分。

**6.资金分配合理性：**本项目资金分配依据充分，资金分配额度合理，与项目地方实际相适应。根据评分标准，该指标2分，得2分。

## （二）项目过程情况

项目过程类指标包括资金管理和组织实施两方面的内容，由 5个三级指标构成，权重分值为 15 分，本项目实际得分 15 分分，得分率为100.0%。具体各项指标得分如下：

**1.资金到位率：**该项目所需财政资金能够足额拨付到位，牵头单位能够及时足额按照合同约定将专项资金拨付给单位，根据评分标准，该指标2分，得2分。

**2.预算执行率：本项目**预算编制较为详细，预算资金40万元，实际执行40万元，预算执行率为100.0%，项目资金支出总体能够按照预算执行，根据评分标准，该指标2分，得2分。

**3.资金使用合规性：**项目任务下达后，我单位制定了《财务管理》制度和管理规定对经费使用进行规范管理，财务制度健全、执行严格；根据评分标准，该指标3分，得3分。

**4.管理制度健全性：**我单位制定了《专项资金管理办法》等相关项目管理办法，同时对财政专项资金进行严格管理，基本做到了专款专用，根据评分标准，该指标4分，得4分。

**5.制度执行有效性**：由部门提出经费预算支出可行性方案，经过与市政府分管领导沟通后，报党委会议研究执行，财务对资金的使用合法合规性进行监督，年底对资金使用效果进行自评，根据评分标准，该指标4分，得4分。

## （三）项目产出情况

项目产出类指标包括产出数量、产出质量、产出时效、产出成本共四方面的内容，由5个三级指标构成，权重分为40分，本项目实际得分40分，得分率为100.0%。具体各项指标得分如下：

**1.产出数量**

“景区建设项目个数”指标，预期指标值为“=5个”，根据验收报告可知，实际完成5个”，与预期目标一致，根据评分标准，该指标10分，得10分。

**2.产出质量**

“项目建设验收合格率”指标，预期指标值为“≥95%”，根据验收报告统计，与预期目标一致，根据评分标准，该指标5分，得5分。

“资金支付合规率”指标，预期指标值为“=100%”，根据验收报告统计，与预期目标一致，根据评分标准，该指标5分，得5分。

3.产出时效

“项目完成时间”指标，预期指标值为“2023年12月25日”；根据资金支付凭证显示，该项目于2023年12月完成，资金已于2023年12月全部支付完毕，与预期目标指标一致，根据评分标准，该指标10分，得10分。

4.产出成本

“项目资金投入金额”指标，预期指标值为“<=748.79万元”，根据资金支付凭证显示，本项目2023年12月，社会成本能够控制在年度计划成本范围内，根据评分标准，该指标10分，得10分。

## （四）项目效益情况

项目效益类指标由1个二级指标和1个三级指标构成，权重分为20分，本项目实际得分20分，得分率为100%。具体各项指标得分如下：

**1.社会效益指标**

“完善景区基础设施建设”指标，预期指标值为“有效完善”，根据本单位年度考核情况，实际完成值为“达成年度指标”，根据评分标准，该指标20分，得20分

**2.经济效益指标**

本项目无该项指标

**3.生态效益指标**

本项目无该项指标

## （五）满意度指标完成情况分析

“游客满意度”指标，预期指标值为“>=95%”，根据对群众进行满意度问卷调查的结果可知，满意度达95%，根据评分标准，该指标10分,得10分。

# 五、预算执行进度与绩效指标偏差情况

## 预算执行进度

2023年项目景区建设用地土地出让金、耕地占用税及草恢复编制费项目预算金额748.79万元，实际到位748.79万元，全年项目实际支出748.79万元，预算执行率为100.0%。

## 绩效指标偏差情况

2023年本单位负责实施的项目景区建设用地土地出让金、耕地占用税及草恢复编制费项目的绩效目标及指标已经全部达成，不存在偏差情况。

# 六、主要经验及做法、存在的问题及原因分析

（一）主要经验及做法

为有效推进项目工作开展，提高财政资金使用效益，项目领导小组进一步强化项目意识，对照计划全面梳理重点任务，仔细谋划、紧抓落实，理顺内部分工和工作流程，明确责任和时间节点，一项一项抓好具体落实，确保了项目按时保质完成，保障了项目效益发挥。

加强绩效目标的刚性约束，及时对项目实施进度与资金支付进度进行全程跟踪问效，发现问题及时解决，对于重大问题实行集体讨论，确保项目按计划进行，项目资金支付安排高效、合理，杜绝截留、挤占或挪用项目资金的情况发生。

（二）存在问题及原因分析

部门绩效管理理念尚未牢固树立，绩效管理专业人员匮乏。单位对全面实施绩效管理认识不够，绩效水平不高，单位内部绩效管理工作力量薄弱，多数以财务人员牵头开展绩效管理，工作推动机制不全，业务人员业务能力和素质还有待进一步提升。

一是对档案工作重视程度不高，意识淡薄。单位人员对绩效档案管理工作重视程度不够，不注重关键时间节点材料的鉴定归档，造成绩效管理工作档案缺失。二是单位人员对档案管理工作缺少针对性和目的性，对绩效档案工作重要性的认识不足，缺乏熟练的业务知识，使绩效档案管理与实际业务存在一定偏差，未发挥其综合价值。

# 七、有关建议

1、加强培训，提高业务人员水平。采取多种培训形式对单位财务人员、业务科室人员进行集中培训，进一步树牢绩效观念，提高本单位工作人员的绩效管理能力和工作水平，为预算绩效管理相关工作的顺利开展提供保障。

2、加强项目档案管理，进一步完善项目评价资料。项目启动时同步做好档案的归纳与整理，及时整理、收集、汇总，健全档案资料。

3.加强监督监管工作力度。项目绩效领导小组对绩效评价工作进行指导、监督、检查，确保项目绩效评价反映项目完成真实情况。严格执行项目绩效评价工作要求，切实提高项目绩效报告的客观性和公正性。

4.组织预算单位的领导和财务人员学习预算绩效法律法规和相关政策，让绩效理念深入人心，让绩效操作人员吃透政策、知行合一，最大限度争取重视和支持，提升预算绩效管理的权威性。

# 八、其他需要说明的问题

无其他说明内容。