

财政项目支出绩效评价报告

项目名称：市政工程项目土地出库费用

项目单位：乌鲁木齐市政府投资城市基础设施建设
中心

主管部门：乌鲁木齐市住建局

2025 年 04 月

目录

一、基本情况	1
（一）项目概况：	1
1. 项目背景、主要内容及实施情况	1
2. 资金投入和使用情况	1
（二）项目绩效目标：	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
1. 绩效评价完整性	3
2. 评价目的	4
3. 评价对象	4
4. 绩效评价范围	5
（二）绩效评价原则、指标体系、方法及标准	6
1. 评价原则	6
2. 评价指标体系	6
3. 评价方法	14
4. 评价标准	15
（三）绩效评价工作过程	16
三、综合评价情况及评价结论	16
（一）评价结论	16
（二）主要绩效	18

四、绩效评价指标分析	18
（一）项目决策情况	18
1.项目立项	18
2.绩效目标	19
3.资金投入	20
（二）项目过程情况	21
1.资金管理	21
2.组织实施	21
（三）项目产出情况	22
1.产出数量	22
2.产出质量	23
3.产出时效	23
4.产出成本	24
（四）项目效益情况	24
1.项目效益	错误！未定义书签。
2. 满意度指标完成情况分析	25
五、主要经验及做法、存在的问题及原因分析	25
（一）主要经验及做法	25
（二）存在的问题及原因分析	25
六、有关建议	26
七、其他需要说明的问题	27

一、基本情况

（一）项目概况：

1. 项目背景、主要内容及实施情况

该项目实施背景：依据乌财建【2023】4号，秋实路（观园路-华光街东延）位于城市东部河马泉新区内，起点南接观园路-静园路交叉口，北至华光街东延，新建分离式双幅桥梁1座，桥梁布跨全长535M，并完善照明、交通等设施。依据乌发改函〔2019〕18号，华光东延（七道弯路-石人沟路）道路交通工程PPP项目位于水磨沟区，起始于七道弯路，终点连接石人沟路，线路总长约12.718公里。为依法依规推进项目建设，该项目需缴纳华光街东延土地出库费用、秋实路道路（华光街东延-苏州路东延）土地出库费用、秋实路道路（华光街东延-观园路）三个项目土地出库费用，从而达到维护生态环境，为长期发展提供资源保障的效果。

项目2024年的主要实施内容：分别缴纳华光街东延土地出库费用、秋实路道路（华光街东延-苏州路东延）土地出库费用、秋实路道路（华光街东延-观园路）土地出库费用，刺激拉动两侧土地发展，使道路两侧土地进一步升值。

实际完成情况：经《关于拨付市政工程项目土地出库费用的通知》（乌财建〔2024〕423号）文件批准，该项目已完成缴纳华光街东延土地出库费用10582.1852万元，储备面积416.866亩；缴纳秋实路道路（华光街东延-苏州路东延）土地出库费用4202.1175万元，储

备面积 165.5348 亩；缴纳秋实路道路（华光街东延-观园路）土地出库费用 6880.1237 万元，储备面积 271.03 亩，推动乌鲁木齐市路网完善。

2.资金投入和使用情况

该项目资金投入情况：经《关于拨付市政工程项目土地出库费用的通知》（乌财建〔2024〕423 号）文件批准，市政工程项目土地出库费用是 2024 年本级资金，年初预算数 0 万元，年中追加 21664.43 万元。

该项目资金使用情况：经土地储中心开具的储备土地征购成本出库通知单测算，用于华光街东延土地出库费用 10582.1852 万元，秋实路道路（华光街东延-苏州路东延）土地出库费用 4202.1175 万元，秋实路道路（华光街东延-观园路）土地出库费用 6880.1237 万元。预算执行 21664.43 万元，预算执行率为 100%。

（二）项目绩效目标：

本项目依据《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〈乌鲁木齐市本级部门预算绩效目标管理暂行办法〉的通知》（乌财预〔2018〕56 号）、《关于做好 2019 年部门预算项目支出绩效目标管理有关事宜的通知》（乌财预〔2018〕76 号）和《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10 号）等文件要求，结合项目开展情况，按照“谁申请资金，谁编制目标”的原则和规定的方法、程序，科学合理编制。绩效目标作为对预期指标的细化和量化描述，主要包括产出指标、效益指标和满意度指标。按照指向明确、细化量化、合理可行和相应匹配的要求，设

定三级绩效目标（数量指标、质量指标、时效指标、成本指标、效益指标、满意度指标），以准确、清晰地反映财政资金在使用期所能达到的预期产出和效果。

该项目为当年一次性项目。

该项目总体绩效目标：完成缴纳华光街东延土地出库费用 10582.1852 万元，储备面积 416.866 亩；缴纳秋实路道路（华光街东延-苏州路东延）土地出库费用 4202.1175 万元，储备面积 165.5348 亩；缴纳秋实路道路（华光街东延-观园路）土地出库费用 6880.1237 万元，储备面积 271.03 亩。从而达到维护生态环境，为长期发展提供资源保障的效果。

该项目阶段性目标为：在 2024 年完成缴纳三个项目土地出库费用共计 21664.4264 万元，从而达到推动乌鲁木齐路网完善的效果。

二、绩效评价工作开展情况

（一）绩效评价目的、对象和范围

1.绩效评价完整性

该项目的绩效目标为完成缴纳华光街东延土地出库费用 10582.1852 万元，储备面积 416.866 亩；缴纳秋实路道路（华光街东延-苏州路东延）土地出库费用 4202.1175 万元，储备面积 165.5348 亩；缴纳秋实路道路（华光街东延-观园路）土地出库费用 6880.1237 万元，储备面积 271.03 亩；均已全部缴纳，且该项目的实施已达到刺激拉动两侧土地发展，使道路两侧土地进一步升值的效果，从而推

动乌鲁木齐市路网完善。

其次，依据项目特点，根据项目实际情况编写土地出库费的缴纳依据，合理缴纳时间，提高资金使用效率，更好的完成项目目标任务。

最后，针对本项目特点，确保缴纳的费用符合《土地管理法》《城镇土地使用税暂行条例》等法规要求，避免违规操作。我单位通过土地储备中心开具的储备土地征购成本出库通知单，按时缴纳土地出库费用。

2.评价目的

本项工作旨在落实《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）文件精神，全面推进预算绩效管理工作，落实预算执行及绩效管理主体责任。具体而言包括以下两点：

（1）通过对项目设立的背景、意义、项目内容、项目现状及绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出指标、成本指标和效益指标等进行深入调研和分析，进一步了解市政工程项目土地出库费用的实施情况，并考察项目实施过程和效果。

（2）通过评价，客观公正反映项目立项科学性、项目管理规范性、项目实施有效性和项目效果，总结项目实施的经验，发现项目实施过程中存在的问题，提高财政资金使用效益。

3.评价对象

（1）绩效评价的对象：市政工程项目土地出库费用

4.绩效评价范围

1. 时间范围：2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

2. 项目范围：市政工程项目土地出库费用正常参与绩效评价，项目已完成缴纳华光街东延土地出库费用 10582.1852 万元，储备面积 416.866 亩；缴纳秋实路道路（华光街东延-苏州路东延）土地出库费用 4202.1175 万元，储备面积 165.5348 亩；缴纳秋实路道路（华光街东延-观园路）土地出库费用 6880.1237 万元，储备面积 271.03 亩。该项目的实施刺激拉动两侧土地发展，使道路两侧土地进一步升值，从而形成新的经济增长点，推动乌鲁木齐市路网完善。该项目通过自然资源部门或税务部门官网、文件通知，获取最新收费标准及计算方式，避免因政策变动导致误差。该项目应严格遵守合同或通知中的截止日期，逾期可能产生滞纳金或影响土地使用权转移。因此，该项目应严格遵守合同或通知中的截止日期及时缴纳，确保缴纳的费用符合《土地管理法》《城镇土地使用税暂行条例》等法规要求，避免违规操作。定期查阅地方财政、自然资源部门公告，及时调整缴纳策略（如税率调整、减免政策）。

该项目逾期可能产生滞纳金或影响土地使用权转移，从而会与目标设置造成偏差，因此，此类项目应严格遵守合同或通知中的截止日期及时缴纳。

对 2024 年市政工程项目土地出库费用进行客观评价，最终评分结果为：总分为 100 分，绩效评级为“优”。

（二）绩效评价原则、指标体系、方法及标准

1.评价原则

（一）科学公正。绩效评价应当运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正的反映。

（二）统筹兼顾。单位自评、部门评价和财政评价应职责明确，各有侧重，相互衔接。单位自评应由项目单位自主实施，即“谁支出、谁自评”。部门评价和财政评价应在单位自评的基础上开展，必要时可委托第三方机构实施。

（三）激励约束。绩效评价结果应与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（四）公开透明。绩效评价结果应依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2.评价指标体系

绩效评价指标体系作为衡量绩效目标实现程度的考核工具，一般遵循以下原则：

（1）相关性原则：绩效评价指标应当与绩效目标有直接的联系，能够恰当反映目标的实现程度。

（2）重要性原则：应当优先使用最具评价对象代表性、最能反映评价要求的核心指标。

（3）可比性原则：对同类评价对象要设定共性的绩效评价指标，以便于评价结果可以相互比较。

（4）系统性原则：绩效评价指标的设置应当将定量指标与定性指标相结合，能系统反映财政支出所产生的社会效益、经济效益和可持续影响等。

（5）经济性原则：绩效评价指标设计应当通俗易懂、简便易行，数据的获得应当考虑现实条件和可操作性，符合成本效益原则。

本项目的评价指标体系建立如下表所示。

项目支出绩效评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
决策	项目立项	立项依据充分性	项目立项是否符合法律法规、相关政策、发展规划以及部门职责，用以反映和考核项目立项依据情况。	评价要点： ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策； ②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求； ③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需； ④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合中央、地方事权支出责任划分原则； ⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。
		立项程序规范性	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。	评价要点： ①项目是否按照规定的程序申请设立； ②审批文件、材料是否符合相关要求； ③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。
	绩效目标	绩效目标合理性	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。	评价要点： （如未设定预算绩效目标，也可考核其他工作任务目标） ①项目是否有绩效目标； ②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性； ③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平； ④是否与预算确定的项目投资额或资金量相匹配。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
决策	绩效目标	绩效指标明确性	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明细化情况。	评价要点： ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标； ②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现； ③是否与项目目标任务数或计划数相对应。
	资金投入	预算编制科学性	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。	评价要点： ①预算编制是否经过科学论证； ②预算内容与项目内容是否匹配； ③预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制； ④预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。
		资金分配合理性	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。	评价要点： ①预算资金分配依据是否充分； ②资金分配额度是否合理，与项目单位或地方实际是否相适应。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
过程	资金管理	资金到位率	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总体保障程度。	资金到位率= (实际到位资金/预算资金) ×100%。 实际到位资金: 一定时期(本年度或项目期)内落实到具体项目的资金。 预算资金: 一定时期(本年度或项目期)内预算安排到具体项目的资金。
		预算执行率	项目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。	预算执行率= (实际支出资金/实际到位资金) ×100%。 实际支出资金: 一定时期(本年度或项目期)内项目实际拨付的资金。
过程	资金管理	资金使用合规性	项目资金使用是否符合相关的财务管理制度规定,用以反映和考核项目资金的规范运行情况。	评价要点: ①是否符合国家财经法规和财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定; ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续; ③是否符合项目预算批复或合同规定的用途; ④是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。
	组织实施	管理制度健全性	项目实施单位的财务和业务管理制度是否健全,用以反映和考核财务和业务管理制度对项目顺利实施的保障情况。	评价要点: ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度; ②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
		制度执行有效性	项目实施是否符合相关管理规定，用以反映和考核相关管理制度的有效执行情况。	评价要点： ①是否遵守相关法律法规和相关管理规定； ②项目调整及支出调整手续是否完备； ③项目合同书、验收报告、技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ④项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位。
产出	产出数量	华光街东延用地占储备地面积	项目实施的实际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：一定时期（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一定时期（本年度或项目期）内计划产出的产品或提供的服务数量。
		秋实路道路（华光街东延-苏州路东延）用地占储备地面积		
		秋实路道路（华光街东延-观园路）用地占储备地面积		

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
产出	产出质量	按照储备土地划拨土地收入核算单执行率	项目完成的质量达标产出数与实际产出数的比率,用以反映和考核项目产出质量目标的实现程度。	质量达标率= (质量达标产出数/实际产出数) ×100%。 质量达标产出数: 一定时期(本年度或项目期)内实际达到既定质量标准的产品或服务数量。既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。
	产出时效	缴费及时率	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目标的实现程度。	实际完成时间: 项目实施单位完成该项目实际所耗用的时间。 计划完成时间: 按照项目实施计划或相关规定完成该项目所需的时间。
	产出成本	华光街东延土地出库费用	完成项目计划工作目标的实际节约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。	成本节约率=[(计划成本-实际成本) /计划成本] ×100%。 实际成本: 项目实施单位如期、保质、保量完成既定工作目标实际所耗费的支出。 计划成本: 项目实施单位为完成工作目标计划安排的支出,一般以项目预算为参考。
		秋实路道路(华光街东延-苏州路东延)土地出库费用		
		秋实路道路(华光街东		

一级指标	二级指标	三级指标	指标解释	指标说明
		延-观园路) 土地出库费用		
效益	社会效益指标	推动乌鲁木齐市路网完善	项目实施所产生的效益。	项目实施所产生的社会效益、经济效益、生态效益、可持续影响等。可根据项目实际情况有选择地设置和细化。
满意度指标完成情况分析	满意度指标	缴费对象满意度	社会公众或服务对象对项目实施效果的满意程度。	社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门（单位）、群体或个人。一般采用社会调查的方式。

3.评价方法

《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）文件指出部门评价的方法主要包括成本效益分析法、比较法、因素分析法、最低成本法、公众评判法、标杆管理法等。

（1）成本效益分析法。是指将投入与产出、效益进行关联性分析的方法。

（2）比较法。是指将实施情况与绩效目标、历史情况、不同部门和地区同类支出情况进行比较的方法。

（3）因素分析法。是指综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

（4）最低成本法。是指在绩效目标确定的前提下，成本最小者为优的方法。

（5）公众评判法。是指通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方式进行评判的方法。

（6）标杆管理法。是指以国内外同行业中较高的绩效水平为标杆进行评判的方法。

（7）其他评价方法。

根据市政工程项目土地出库费用的特点，本次评价主要采用成本效益分析法和比较法，对项目总预算和明细预算的内容、标准、计划是否经济合理进行深入分析，以考察实际产出和效益是否达到预期。

4.评价标准

绩效评价标准主要包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较。

（1）计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

（2）行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

（3）历史标准。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

在上述评价标准的基础上，本次评价依据以下文件为重要指导和准绳：

- 《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〈乌鲁木齐市本级部门预算绩效目标管理暂行办法〉的通知》（乌财预〔2018〕56号）
- 《关于做好2019年部门预算项目支出绩效目标管理有关事宜的通知》（乌财预〔2018〕76号）
- 《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）
- 《关于拨付市政工程项目土地出库费用的通知》（乌财建〔2024〕423号）
- 《乌鲁木齐市财政专项资金使用跟踪反馈管理暂行办法》（乌财预〔2018〕41号）
- 《关于印发乌鲁木齐市本级项目支出绩效目标申报指南的通

知》（乌财综评〔2023〕4号）

（三）绩效评价工作过程

评价小组根据项目绩效目标，查阅有关佐证资料，结合现场抽样调查及延伸评价等方式开展此次评价，重点关注和评价项目预算和绩效目标的匹配情况、项目资金的管理和使用情况、项目实施和监督情况（包括但不限于项目立项、制度执行、质量达标、完成时效等）以及项目产生的实际效益等。具体而言，通过前期准备^①、材料审核分析、现场核查评价、综合分析评价及报告撰写，评价项目实施情况，展现资金使用效益。

三、综合评价情况及评价结论

（一）评价结论

结合项目特点，制定符合项目实际的绩效评价指标体系及评分标准，通过数据采集、问卷调查及访谈等形式，对2024年市政工程项目土地出库费用进行客观评价，最终评分结果为：总分为100分，绩效评级为“优”^②。

市政工程项目土地出库费用各部分权重和绩效分值如附表所示：

项目各部分权重和绩效分值

^① 前期准备主要包括实地调研和认真研读相关文件，根据绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合项目绩效目标，项目绩效评组制定了评价指标体系、评分标准、评价方法和相关的工作程序及步骤，形成评价初步方案。

本次绩效评价结果实施百分制和四级分类，其中90（含）-100分为优、80（含）-90分为良、70（含）-80分为中、70分以下为差。

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
决策	项目立项	立项依据充分性	4	4	100%
		立项程序规范性	4	4	100%
	绩效目标	绩效目标合理性	3	3	100%
		绩效指标明确性	3	3	100%
	资金投入	预算编制科学性	3	3	100%
		资金分配合理性	3	3	100%
过程	资金管理	资金到位率	5	5	100%
		预算执行率	5	5	100%
		资金使用合规性	3	3	100%
	组织实施	管理制度健全性	3	3	100%
		制度执行有效性	4	4	100%
产出	产出数量	华光街东延用地占储备地面积	3	3	100%
		秋实路道路（华光街东延-苏州路东延）用地占储备地面积	3	3	
		秋实路道路（华光街东延-观园路）用地占储备地面积	4	4	
	产出质量	按照储备土地划拨土地收入核算单执行率	10	10	100%
	产出时效	缴费及时率	10	10	100%
	产出成本	华光街东延土地出库费用	3	3	100
		秋实路道路（华光街东延-苏州路东延）土地出库费用	3	3	100%
		秋实路道路（华光街东延-观园路）土地出库费用	4	4	100%
效益	项目效益	对乌鲁木齐市城市规划建设具有推动作用	15	15	100%

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率
满意度指标完成情况分析	满意度指标	缴费对象满意度	5	5	100%

（二）主要绩效

该项目资金市财政及时拨付，我单位在此次评价期间内，有序完成设定目标的工作任务，完成缴纳华光街东延土地出库费用 10582.1852 万元，储备面积 416.866 亩；缴纳秋实路道路（华光街东延-苏州路东延）土地出库费用 4202.1175 万元，储备面积 165.5348 亩；缴纳秋实路道路（华光街东延-观园路）土地出库费用 6880.1237 万元，储备面积 271.03 亩。该项目的实施刺激拉动两侧土地发展，使道路两侧土地进一步升值，从而形成新的经济增长点，推动乌鲁木齐市路网完善。

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

项目决策指标由 3 个二级指标和 6 个三级指标构成，权重为 20 分，实际得分 20 分。

1.项目立项

立项依据充分性：项目立项符合《土地管理法》《城镇土地使用税暂行条例》等法规要求。同时，我单位负责承担乌鲁木齐市政府投资及融资的大、中型市政基础设施工程项目（主要为城市道路、桥梁、

地下管线、绿化、照明、交通工程等)的建设管理工作,属于部门履职所需。此外,本项目属于市本级财政支持范围,符合中央、地方事权支出责任划分原则。因此,立项依据充分,得4分。

立项程序规范性:项目按照规定的国家标准规范,明确项目建议书、可行性研究报告、初步设计等前期工作流程及内容要求申请设立。依据华光街东延可研批复-乌发改函〔2019〕18号,秋实路(观园路-华光街东延)可研批复-乌财建【2023】4号及《关于拨付市政工程项目土地出库费用的通知》(乌财建〔2024〕423号)拨付资金,材料符合相关要求,故立项程序规范,得4分。

综上,该指标满分8分,得分8分。

2.绩效目标

绩效目标合理性:本项目的绩效目标按照产出、效益和满意度构建绩效评价指标,且具有明确性、可衡量性、可实现性、相关性和时限性等特点,能较为全面地反映本项目的产出和效益,故绩效目标合理性指标得分3分。

绩效目标明确性:其中,目标已细化为具体的绩效指标:完成缴纳华光街东延土地出库费用10582.1852万元,储备面积416.866亩;缴纳秋实路道路(华光街东延-苏州路东延)土地出库费用4202.1175万元,储备面积165.5348亩;缴纳秋实路道路(华光街东延-观园路)土地出库费用6880.1237万元,储备面积271.03亩。各项指标均能在现实条件下收集到相关数据进行佐证,通过土地储备中心开具的储

备土地征购成本出库通知单，我单位按时缴纳土地出库费用，收款单位会开具中央非税收入统一票据，并与当年项目年度计划相对应，故绩效目标明确性指标得分 3 分。

综上，该指标满分 6 分，得分 6 分。

3.资金投入

预算编制科学性：通过土地储备中心开具的储备土地征购成本出库通知单及水区税务局开具的缴费通知测算出该项目土地出库费共计缴纳 21664.43 万元，我单位于 2024 年 11 月通过乌城建行发(2024)76 号一文向主管局请示该笔资金，并根据《关于拨付市政工程项目土地出库费用的通知》（乌财建〔2024〕423 号）及时支付于水区税务局。故预算编制科学性指标得分 3 分。

资金分配合理性：根据《关于拨付市政工程项目土地出库费用的通知》（乌财建〔2024〕423 号）该部分资金为市财政资金，我单位根据储备土地征购成本出库通知单向水区税务局缴纳完成缴纳华光街东延土地出库费用 10582.1852 万元，缴纳秋实路道路（华光街东延-苏州路东延）土地出库费用 4202.1175 万元，缴纳秋实路道路（华光街东延-观园路）土地出库费用 6880.1237 万元，储备面积 271.03 亩。故资金分配合理性指标得分 3 分。

综上，该指标满分 6 分，得分 6 分。

（二）项目过程情况

项目过程指标由 2 个二级指标和 5 个三级指标构成，权重为 20 分，实际得分 20 分。

1.资金管理

资金到位率：该项目部门预算批复数为 21664.43 万元，财政于 2024 年 12 月 24 日拨付项目资金 21664.43 万元，我单位于当日全额支付水区税务局。资金到位率 100%，指标得分 5 分。

预算执行率：财政于 2024 年 12 月 24 日拨付项目资金 21664.43 万元，我单位于当日全额支付给水区税务局。故预算执行率得分为 5 分。

资金使用合规性：本项目资金的使用符合《乌鲁木齐市政府投资城市基础设施中心支出业务管理办法》。同时，资金的拨付按照《乌鲁木齐市政府投资城市基础设施建设中心项目建设资金支付管理制度》履行支付审批程序，并办理领导会签、财务支付的相应手续，符合项目预算批复或合同规定的用途，不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。故资金使用合规性得分为 3 分。

综上，该指标满分 13 分，得分 13 分。

2.组织实施

管理制度健全性：我单位已制定相应的《乌鲁木齐市政府投资城市基础设施建设中心招标投标工作管理制度》、《乌鲁木齐市政府投资

城市基础设施建设中心工程预结算审核管理制度》、《乌鲁木齐市政府投资城市基础设施建设中心资金管理制度》和《乌鲁木齐市政府投资城市基础设施建设中心支出业务管理办法》，且制度合法、合规、完整，为项目顺利实施提供重要保障。故管理制度健全性得分为 3 分。

制度执行有效性：根据评价小组核查情况，我单位严格遵守《乌鲁木齐市政府投资城市基础设施建设中心资金管理制度》和《乌鲁木齐市政府投资城市基础设施建设中心支出业务管理办法》，严格把控资金审批流程，资金支出需经多人会签集体决策，公开资金管理政策及流程，主动配合上级部门检查。整体管理合理有序，项目完成后，及时将财务票据、银行凭证、工程验收资料等相关依据分类归档，制度执行有效。故制度执行有效性指标得分 4 分。

综上，该指标满分 7 分，得分 7 分。

（三）项目产出情况

项目产出指标由 4 个二级指标和 8 个三级指标构成，权重为 40 分，实际得分 40 分。

1.产出数量

数量指标“华光街东延用地占储备地面积”的目标值是 416.866 亩，2024 年度我单位按照土地储备划拨土地收入核算单测算的华光街东延用地占储备地面积，实际完成 416.866 亩。**实际完成率：100%**，故实际完成率得分为 3 分。

数量指标“秋实路道路（华光街东延-苏州路东延）用地占储备

地面积”的目标值是 165.53 亩，2024 年度我单位按照土地储备划拨土地收入核算单测算的秋实路道路（华光街东延-苏州路东延）用地占储备地面积，实际完成 165.53 亩。**实际完成率：100%**，故实际完成率得分为 3 分。

数量指标“秋实路道路（华光街东延-观园路）用地占储备地面积”的目标值是 271.03 亩，2024 年度我单位按照土地储备划拨土地收入核算单测算的秋实路道路（华光街东延-观园路）用地占储备地面积，实际完成 271.03 亩。**实际完成率：100%**，故实际完成率得分为 4 分。

综上，数量指标得分为 10 分。

2.产出质量

按照储备土地划拨土地收入核算单执行率：按照储备土地划拨土地收入核算单测算出的三个项目土地出库费，我单位于 2024 年 12 月 24 日收到财政资金当天及时支付于水区税务局，故质量指标达标率为 100%。实际完成率得分为 10 分。

综上，质量指标得分为 10 分。

3.产出时效

缴费及时率：财政于 2024 年 12 月 24 日拨付项目资金 21664.43 万元，我单位于当日全额支付水区税务局，完成率 100%，故完成及时性得分为 10 分。

综上，时效指标得分为 10 分。

4.产出成本

经济成本：华光街东延土地出库费用目标值 10582.1852 万元，实际完成 10582.1852 万元，完成率 100%，故华光街东延土地出库费用得分 3 分。

秋实路道路（华光街东延-苏州路东延）土地出库费用目标值 4202.1175 万元，实际完成 4202.1175 万元，完成率 100%，故秋实路道路（华光街东延-苏州路东延）土地出库费用得分 3 分。

秋实路道路（华光街东延-观园路）土地出库费用目标值 6880.1237 万元，实际完成 6880.1237 万元，完成率 100%，故秋实路道路（华光街东延-观园路）土地出库费用得分 4 分。

本项目实际支出 21664.43 万元，无超支情况，项目资金全部完成，得分为 10 分。

综上，成本指标得分为 10 分。

（四）项目效益

项目效益指标由 1 个二级指标和 1 个三级指标构成，权重为 15 分，实际得分 15 分。

1.实施效益

经济效益指标：不适用。

社会效益指标：评价指标“推动乌鲁木齐市路网完善”，指标值：有效推进，实际完成值：完全达到预期。本项目的实施有助于促进产

业园区建设或基础设施升级，吸引企业投资，创造就业机会，形成良性经济循环，增强区域竞争力；通过土地复垦、生态修复或耕地保护，从而有效避免过度开发，维护生态环境，为长期发展提供资源保障。

生态效益指标：不适用。

综上，该指标满分 15 分，得分 15 分。

（五）满意度指标完成情况分析

1. 满意度指标

群众满意度：评价指标“缴费对象满意度”，指标值： $\geq 90\%$ ，实际完成值：100%。通过设置问卷调查的方式进行考评评价，共计调查样本总量为 1 个样本，有效调查问卷 1 份。其中，统计总分为 100 分。故满意度指标得分为 5 分。

综上，该指标满分 5 分，得分 5 分。

五、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

1. 该项目土地出库费包含土地征收补偿费、燃气电力迁改费、规划设计费、土地报批勘界费、土储专项债券资金、土储专项债利息等，需根据项目性质及当地政策确认具体构成。通过自然资源部门或税务部门官网、文件通知，获取最新收费标准及计算方式，避免因政策变

动导致误差。该项目应严格遵守合同或通知中的截止日期，逾期可能产生滞纳金或影响土地使用权转移。

（二）存在的问题及原因分析

1. 该项目逾期可能产生滞纳金或影响土地使用权转移，从而会与目标设置造成偏差，因此，此类项目应严格遵守合同或通知中的截止日期及时缴纳，确保缴纳的费用符合《土地管理法》《城镇土地使用税暂行条例》等法规要求，避免违规操作。定期查阅地方财政、自然资源部门公告，及时调整缴纳策略（如税率调整、减免政策）。

六、有关建议

绩效目标贯穿项目实施的整个周期，指导着项目的发展方向：绩效指标是绩效目标的具体化对项目实施的各个阶段起着考核、监督、引导的作用。

1. 应结合项目实际内容及特点，设定项目总目标、年度绩效目标及绩效指标，形成项目有目标、工作有计划、绩效可量化、考核有依据的计划目标管理机制，便于有效考核执行效果。

2. 开展绩效管理培训，财务人员与相关业务人员都应积极参加绩效培训，重视绩效工作。

3. 明确权责分工，制定《绩效管理职责清单》，明确财务人员与相关业务人员在绩效工作中的职责分工。

4. 及时与财政对接好资金到位情况，待资金到位后及时支付，避

免因缴费延误产生滞纳金或影响土地使用权转移，从而会与目标设置造成偏差。

七、其他需要说明的问题

1. 项目支出政策和路径设计科学，符合实际需要；该项目严格遵循符合《土地管理法》《城镇土地使用税暂行条例》等法规要求。通过土地储备中心开具的储备土地征购成本出库通知单，我单位按时缴纳土地出库费用。

2. 项目的申报、审核机制完善。该项目按照规定的预算管理制度申请设立，根据《关于拨付市政工程项目土地出库费用的通知》（乌财建〔2024〕423号）文件批准拨付资金，流程符合相关要求。

3. 该项目未发现虚假行为和骗取财政资金的问题，该项目按照规定的预算管理制度申请设立，根据《关于拨付市政工程项目土地出库费用的通知》（乌财建〔2024〕423号）文件批准拨付资金，我单位及时按绩效目标设定缴纳土地出库费，资金全部执行完毕，所有指标均有资料支撑。