

惠安县 2024 年度自然资源局部门整体支出 绩效评价报告

福州大学

2025 年 11 月



福州大学经济与管理学院
School of Economics and Management Fuzhou University

主评人签字： 刘琨

工 作 单 位：福州大学经济与管理学院

组 员：何子冕、范欣愉、陈斯婷

报告正文

为全面了解部门整体支出资金使用绩效，强化支出责任和效率意识，加强财政资金使用情况的绩效考核，惠安县财政局委托第三方机构福州大学绩效评价工作组对惠安县2024年度自然资源局整体支出的执行情况进行评价，着重评价部门支出决策、过程、产出和效益等方面内容，分析存在的主要问题，并提出改进建议。

一、部门基本情况

惠安县自然资源局（以下简称县自然资源局）是惠安县人民政府工作部门，为正科级。

（一）部门主要职责

县自然资源局贯彻落实党中央、省委、市委及县委关于自然资源、林业、海洋工作的方针和决策部署，履行县域内全民所有土地、矿产、森林、湿地、水等自然资源资产所有者职责和所有国土空间用途管制职责，并及时反馈执行情况。参与县域内城市规划、土地、林业、测绘、地矿等各项规划、计划编制工作。承担县域内建设用地使用管理和耕地保护工作；承担县域内建设工程项目规划管理；参与县域内建设用地招标、拍卖、挂牌出让的相关工作。

（二）机构、人员构成

县自然资源局部门包括1个机关行政处（科）室及12个下属单位。其中，机关行政处（科）室设有办公室、法规执法股（县自然资源局信访办公室）、自然资源权籍调查与

确权登记股（不动产登记股）、行政审核审批股、自然资源测绘管理与耕地保护股、自然资源开发利用股、地质矿产与生态修复管理股、国土空间与城乡规划股、林业管理股（县人民政府处理山林纠纷工作小组办公室、县绿化委员会办公室）、海域海岛管理股。下属单位 12 个分别为自然资源综合执法大队、不动产登记中心、自然资源档案信息中心、自然资源收购储备中心、科山森林公园服务中心、营林技术指导站、森林病虫害防治检疫站、森林资源监测站、乡镇林业工作站、海域动态监视监测中心、崇武国家海洋公园服务中心、规划技术站。

《惠安县自然资源局职能配置、内设机构和人员编制规定》（惠委办发〔2019〕25 号）规定县自然资源局行政编制 20 名，设局长 1 名，副局长 3 名。2024 年，县自然资源局决算报告显示编制内实有人员 137 人，其中，16 人为行政编制，121 人为事业编制。

（三）部门收支情况

1.部门收入情况

惠安县自然资源局 2024 年度一般公共预算年度预算收入为年初 4178.06 万元，全年预算收入为 10783.65 万元，决算收入为 10688.21 万元，执行率为 99.11%；政府性基金预算收入为 1468.50 万元，全年预算收入为 63760.55 万元，决算收入为 63760.55 万元，执行率 100%。整体而言，县自然资源局年度预算总收入为 74544.20 万元，决算收入 7444.8

万元，执行率 99.87%。如表 1-1 所示：

表 1-1 2024 年惠安县自然资源局预算收入执行情况表

单位：万元

项目	年初预算数	全年预算数	决算数	执行率
一般公共预算	4178.83	10783.65	10688.21	99.11%
政府性基金预算	1468.50	63760.55	63760.55	100%
合计	5647.33	74544.20	74448.76	99.87%

注：资料来源 2024 年县自然资源局预算、决算表。

2.部门支出情况

县自然资源局 2024 年度年初预算支出 5647.33 万元，全年预算支出为 74615.44 万元，决算支出为 74480.26 万元，执行率为 99.82%。如表 1-2 所示：

表 1-2 2024 年县自然资源局预算支出执行情况表

单位：万元

项目	年初预算数	全年预算数	决算数	执行率
基本支出	3251.57	3143.26	3113.41	99.05%
项目支出	2395.76	71472.18	71366.85	99.85%
合计	5647.33	74615.44	74480.26	99.82%

注：资料来源 2024 年县自然资源局预算、决算表。其中，指标追加支出 63505.26 万元。

（1）基本支出情况

2024 年度，县自然资源局基本支出年初预算数 3216.27 万元，全年预算数 3143.26 万元，决算数为 3113.41 万元，执行率为 99.05%。其中，人员经费年初预算数 2980.98 万元，全年预算数为 2922.44 万元，决算数为 2912.67 万元，执行率为 99.67%；公用经费年初预算数 235.29 万元，全年预算数为 200.82 万元，决算数为 200.74 万元，执行率为 90.91%。如表 1-3 所示。

表 1-3 2024 年惠安县自然资源局基本支出预算执行情况表

单位：万元

项目	年初预算数	全年预算数	决算数	执行率
人员经费	2980.98	2922.44	2912.67	99.67%
公用经费	235.29	220.82	200.74	90.91%
合计	3216.27	3143.26	3113.41	99.05%

注：资料来源 2024 年县自然资源局决算表。

（2）项目资金支出情况

2024 年，县自然资源局项目资金年初预算 2395.76 万元，其中，节能环保年初预算支出 70 万元，城乡社区年初预算支出 1468.50 万元，农林水年初预算支出 329.74 万元，自然资源海洋气象等支出 527.52 万元。当年，县自然资源局决算表显示：节能环保年初预算支出 21.80 万元，城乡社区年初预算支出 29456.55 万元，农林水年初预算支出 2407.08 万元，自然资源海洋气象等支出 5177.43 万元，其他支出 34304 万元。

表 1-4 2024 年县自然资源局项目支出预算执行情况表

单位：万元

项目	年初预算数	决算数
节能环保支出	70	21.80
城乡社区支出	1468.50	29456.55
农林水支出	329.74	2407.08
自然资源海洋气象等支出	527.52	5177.43
其他支出	-	34304
合计	2395.76	71366.85

注：资料来源 2024 年区农业农村发展服务中心预算、决算表。

（3）“三公”经费支出情况

2024 年“三公”经费年初预算数为 15.61 万元，其中，

公务接待费 5.61 万元，公务用车运行维护费 10 万元。“三公”经费全年实际支出仅为 7.77 元，公务接待费和公务用车运行维护费实际支出分别为 0.71 元、7.06 元，无因公出国（境）支出。

表 1-5 2024 年区农业农村发展服务中心 “三公” 经费支出预算执行情况表
单位：万元

项目	年初预算数	全年预算数	决算数	执行率
因公出国（境）费	-	-	-	-
公务接待费	5.61	0.78	0.71	91.03%
公务用车运行维护费	10	7.06	7.06	100%
合计	15.61	7.84	7.77	99.11%

（四）项目绩效目标

1.部门绩效目标

围绕全县经济社会发展，切实履行部门职能，积极主动服务，严格规范管理，全面依法行政，扎实有效地推进了自然资源各项工作的开展。围绕上述任务，重点抓好以下工作：

- （1）保障重点项目用地需求
- （2）用海服务保障工作
- （3）做好林业提升工作
- （4）强化生态保护和修复
- （5）实施最严格的耕地保护制度
- （6）提升县域绿化质量

2.部门绩效指标

根据财政部《中共中央 国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（财预〔2018〕167 号）、《福建省省级财政专项

资金管理办法》（闽政令〔2023〕233号）等相关文件要求，设计了部门评价指标体系，包括决策、管理、履职、效果4个一级指标、14个二级指标、26个三级指标，满分100分，并相应设定了指标权重、标准值和评分标准等要素，具体见表1-6。

表 1-6 惠安县自然资源局部门整体支出绩效评价指标体系及评分标准

一级指标	二级指标	三级指标	标准值
部门决策	预算编制	预算编制合理性	合理
		预算编制规范性	规范
	目标设定	部门职责明确	明确
		绩效目标完整性	完整
		绩效指标明确性	明确
部门管理	资金管理	政府采购执行情况	100%
		财务合规性	合规
		预决算信息公开	公开
	项目管理	项目实施程序	合规
		项目监管	监管
	资产管理	资产管理安全性	安全
		固定资产利用率	≥90%
	人员管理	财政供养人员控制率	≤100%
		编外人员控制率	<5%
	制度管理	管理制度健全性	健全
部门履职	履职任务数量	实际完成率	100%
	履职任务质量	质量达标率	100%
	履职时效指标	完成及时性	及时
	履职成本控制情况	部门成本控制率	≤0
		“三公”经费控制率	≤90%
部门效益	履职效益	经济效益	目标值
		社会效益	目标值
		生态效益	目标值
	持续性发展	社会影响力	表扬肯定
	满意度	群众信访办理情况	及时落实
		服务对象满意度（2分）	≥95%

二、综合评价结论及分析

（一）项目综合评价

通过分析部门支出数据为基础，综合应用比较法、实地调查法等评价方法，2024 年惠安县自然资源局部门整体支出项目取得了一定的成效。一是围绕市、县经济社会发展，切实履行部门职责，为地区发展提供要素支持。二是加大职能责任落实力度，以生态保护和修复为主线，营造生态宜居的环境。三是采取“长牙齿”的硬措施，做好执法监察各项工作。四是科学规划布局，提升县域生活品质。五是优化营商环境，助力县域经济发展。六是盘活低效用地，提升土地集约利用。但是，其在预算编制、法治建设环节仍存在改进之处，具体表现为部门预决算偏差较大、年度计划任务未能如期完成、执法人员知识储备不足。

（二）项目绩效分析

本次绩效评价遵循科学规范、公开公正、绩效相关和问题导向的原则，重点评价项目的决策、管理、履职、效益指标。评价组在基础数据分析及处理的基础上，对 2024 年度惠安县自然资源局部门整体支出项目进行客观工作评价，综合评价得分为 80.19 分，评级为“良”。具体得分情况见表 2-1，各项指标具体分析见附表 1。

表 2-1 绩效评价指标得分情况表

一级指标	权重分	得分	得分率
决策	20	14.50	72.50%
管理	20	13.50	67.50%
履职	35	31.19	89.11%

效益	25	21	84%
综合得分	100	80.19	80.19%

三、主要问题及相关建议

（一）主要问题

1. 预决算偏差较大，编制科学性有待提高

部门预决算偏差较大，由表 1-1，2024 年，部门年初预算收入 5647.33 万元，全年预算收入调整为 74544.20 万元，决算收入为 74448.75 万元，全年预算收入调整额度为 68896.87 万元，预算收入调整率达 1220.06%；部门预算额度测算不够科学，如表 1-2 显示，部门城乡社区支出项目资金年初预算支出 1468.50 万元，实际支出 29456.55 万元，偏离率 2005.89%；部门节能环保项目资金年初预算支出 70 万元，实际支出 21.80 元，偏离率 31.14%。部门决算表编制不够严谨，决算表年初预算金额与已公开的年初部门预算数额存在差异，如决算表年初部门支出预算为 7544.33，而已公开的年初部门预算支出为 5647.33 万元，两者存在 1897 万元差额。

2. 年度计划任务未能如期如质完成

工作组根据部门 2024 年度工作计划及完成情况报告，编制了附表 2，年度有 41 个项目计划实施，实际执行项目数为 32 个，在所开展的 32 个项目中，有 2 个项目未按计划任务完成。附表 2 “盘活低效用地，提升土地集约利用”项目中全域土地综合整治方面第 3 点，即出台惠安县有关全域土地整治试点工作相关配套政策文件，加快制定惠安县土地整治各项指标市场化交易管理办法，前者部门年度工作已完成，

后者未完成；“提供要素支撑”项目中用海服务保障工作第3点，即开展惠安县深海智慧渔旅养殖项目海域公开挂牌出让前期相关工作未如期完成。

3.执法人员知识储备不足，法治建议有待完善

部门法治建设虽取得一定成效，但仍存在一些不足。一是普法与执法结合不紧。在执法过程中未能有效开展普法宣传，“谁执法谁普法”责任未充分落实，普法实效有待提升。二是执法力量与监管任务不匹配。当前自然资源监管任务繁重，专业执法人员不足，知识结构老化，经验欠缺，难以适应日趋严峻的工作形势。三是个别工作人员法治意识不强。存在违法违纪现象，损害了部门的公信力与社会形象。

（二）相关建议

1. 科学编制预算，提升预决算规范性

编制年度部门预算时，要以履行部门职能的需要为依据，遵循量入为出、收支平衡的原则，细化到每一个项目、每一个时间节点支出，将绩效评价和预算安排有机结合起来，提高预算编制的针对性。另一方面，应坚持统筹兼顾、科学测算，细化预算编制内容，提升精准性，有效降低预算调整率；同时强化预算执行刚性，严控费用支出，确保“无预算不支出”，实现实际支出与年度预算的高度吻合。

2. 落实项目清单化管理，保质保量完成年度计划

全面落实项目任务清单化管理，建立任务台账和进度跟踪机制，强化过程督导和节点管控，确保年度计划高标准、

高质量完成。一是细化分解任务目标，明确责任主体和完成时限；二是建立动态监测评估机制，定期开展进度督查和质量检查；三是完善考核激励机制，将任务完成情况纳入绩效评价体系，切实保障项目实施的时效性和成果质量。

3.加强法治宣传，推进法治政府建设

应深化法治建设，提升治理效能。一是强化普法宣传，压实“谁执法谁普法”责任，围绕重点领域与法律法规，提升普法实效，扎实推进法治一体化建设。二是提升队伍守法和执法能力，通过专题培训、案例研讨等方式，增强执法人员专业素养与执法规范化水平，切实提升依法行政效能。