

莒南县坊前镇
政府财政运行综合绩效评价报告

京中权泰会咨字（2023）第 1003 号

北京中权泰会计师事务所（普通合伙）

二〇二三年九月



目 录

一、镇街基本情况.....	1
二、评价结论.....	3
三、绩效评价指标分析.....	4
四、事业发展经验及成绩.....	9
五、存在问题及原因分析.....	11
六、意见建议.....	12

莒南县坊前镇政府财政运行综合绩效评价报告

京中权泰会咨字〔2023〕第 1003 号

一、镇街基本情况

包括镇街概况、政府机构设置、政府人员、政府财政收支情况等方面的情况介绍。

（一）坊前镇概况

坊前镇位于莒南县城东 15 公里处，总面积 193 平方公里，辖 20 个行政村、69 个自然村，人口 9.1 万人，基层党组织 95 个，其中农村党支部 69 个、镇直机关党支部 16 个、“两新组织”党支部 10 个，党员 4199 名。

坊前镇交通便利，兖石、岚济公路、北疏港公路横贯东西。镇内黄山、康山、蛟山三山鼎立，其中黄山海拔 497 米。镇内有莒南县第二大水库——相邸水库，河流 25 条。地势北高南低，南部为平原，北部为丘陵，分别占总面积的 42%和 58%。

坊前镇农业基础深厚，是著名的花生、茶叶、板栗、苗木生产基地；石雕石刻产业雄厚，已有 60 余年的发展史，1995 年被国家文化部命名“中国石雕艺术之乡”；红色文化内涵丰富，1955 年王家坊前村勤俭办社事迹受到毛泽东主席光辉批示，聚将台村“一门三英烈”、相邸水库移民、东甘霖村南京邮电大学办学旧址

等革命精神代代相传；工业取得了长足发展，2022 年度被评为临沂市“十强工业乡镇”；多项工作走在全县前列，先后荣获 2022 年度政协工作先进镇街、全县信访工作先进镇街、全县平安法治建设先进镇街、基层党建工作镇街等荣誉称号。

（二）政府机构设置

根据《中共莒南县委办公室县政府办公室关于印发<坊前镇行政管理体制改革方案>的通知》（办字〔2019〕11 号），2019 年坊前镇进行了行政管理体制改革，建立了党政办公室、党建群团工作办公室、经济发展办公室（财政办公室）、社会事务办公室、社会稳定办公室（应急管理办公室）、乡村规划建设监督管理办公室（生态环境保护办公室）、综合行政执法办公室等 7 个党政工作机构和财经服务中心、农业综合服务中心、社会公共服务中心、便民服务中心（党群服务中心）、网格化服务中心等 5 个事业机构。

（三）政府人员

坊前镇核定人员编制 145 名，其中行政编制 55 名、事业编制 90 名。2022 年末坊前镇实际财政供养人员 155 人，其中行政编制人员 53 人、事业编制人员 102 人，编外聘用人员 37 人（均为企业编制）。

（四）政府财政收支情况

坊前镇 2022 年度收入年初预算为 7,351.96 万元，调整预算为 7,720.00 万元，年终决算为 7,798.28 万元。

坊前镇 2022 年度支出决算为 7,798.28 万元，其中基本支出 4,544.87 万元，项目支出 3,253.41 万元。

二、评价结论

评价小组经过实地社会调查，检查并分析各项材料和数据，运用绩效原理和统计方法，从财政收入绩效、财政支出绩效、财政规范管理、财政可持续性、财政运行成效、特色产业发展等六个方面，对镇街财政运行综合绩效进行客观评价，坊前镇总得分 80.87 分，评价等级为“良”，具体得分情况见下表：

表 1 坊前镇政府财政运行综合绩效评价得分汇总表

序号	指标	权重	得分	得分率
1	财政收入绩效	15	14.65	97.67%
2	财政支出绩效	15	13.96	93.07%
3	财政规范管理	20	18.6	93.00%
4	财政可持续性	20	7.66	38.30%
5	财政运行成效	20	17	85.00%
6	特色指标	10	9	90.00%
	合计	100	80.87	80.87%

评价小组认为莒南县坊前镇 2022 年度财政运行平稳，财政收入增长和固定资产投资增速均高于全县平均水平，经济发展稳中有升；财政支出结构合理，基本财力无缺口，民生支出、“三保”支出保障有力；财政预算编制基本规范，执行有效，但基层财政规范化建设尚有待加强；财政暂存暂付款项清理不力，财政资金管理需加强；财源建设机制已初步建立，但尚需加强和完善；编外人员控制率超标，财政供养压力大；当年多项工作走在了前列，

在莒南县 2022 年度镇街和县直部门单位高质量发展综合绩效考核获得先进镇街“二等奖”，先后荣获 2022 年度政协工作先进镇街、全县信访工作先进镇街、全县平安法治建设先进镇街、基层党建工作先进镇街等荣誉称号；坊前镇特色产业发展未来规划目标明确，定位清晰，特色突出，措施可行。

三、绩效评价指标分析

（一）财政收入绩效

财政收入绩效主要从收入完成情况和收入质量两个方面进行评价。收入完成情况重点关注财政收入目标精准度、财政收入增幅两个方面，收入质量通过税收收入占一般公共预算收入比例、规模以上企业税收占比两个方面评价。本指标总分 15 分，坊前镇得分 14.65 分，得分率 97.67%。具体得分情况见下表：

表 2 财政收入绩效指标得分明细表

二级指标	三级指标	分值	得分
收入完成情况（7分）	财政收入目标精准度	3	2.97
	财政收入增幅	4	4
收入质量（8分）	税收占比	4	4
	规上企业税收占比	4	3.68
合 计		15	14.65

坊前镇 2022 年度收入年初预算为 7,351.96 万元，调整预算为 7,720.00 万元，年终决算为 7,798.28 万元，其中一般公共预算财政拨款收入 6,298.28 万元、政府性基金预算财政拨款收入 1,500.00 万元，收入偏离率为 1.01%。财政收增幅 25%，超过全县平均水平。税收总量入库 7,224.61 万元，税收占比 114.71%。

当年 13 家规上企业税收合计 1,618.01 万元，占税收总量入库的 22.40%。由此来看，坊前镇对规上企业依赖度低，经济基础较好，地方企业众多，基本形成了税源相对丰厚、有多点支撑的税收贡献体系。

（二）财政支出绩效

财政支出绩效主要从财政支出结构、支出保障水平两个方面进行评价。财政支出结构主要关注“三保”支出保障和“三公”经费控制率两个方面，支出保障水平通过人均财政支出和基本财力缺口两个方面进行评价。本指标总分 15 分，坊前镇得 13.96 分，得分率 93.07%。具体得分情况见下表：

表 3 财政支出绩效指标得分明细表

二级指标	三级指标	分值	得分
财政支出结构（7分）	“三保”支出保障	5	5
	“三公”经费控制率	2	2
支出保障水平（8分）	人均财政支出	4	2.96
	基本财力缺口	4	4
合 计		15	13.96

经调研，坊前镇“三保”支出保障措施得力，全年未发生政策不落实等违规问题、保障不到位等风险事件。“三公经费”控制率为 50.34%，控制情况良好。人均财政支出为 1,128.75 元，低于全县平均水平。2022 年基本支出需求为 6,214.88 万元，可用财力为 7,798.28 万元，不存在基本财力缺口。

（三）财政规范管理

财政规范管理主要从预算管理、绩效管理、财政透明度、

基层财政管理四个方面进行评价。预算管理主要关注预算编制规范性、预算执行有效性情况；财政透明度主要关注镇街预决算是否及时、准确、规范等情况；绩效管理通过绩效管理质量情况、结果应用情况两方面评价；基层财政管理主要是基层财政规范化建设情况，包括制度建设、队伍建设、内部管理等方面。本指标总分 20 分，坊前镇得分 18.6 分，得分率 93%。具体得分情况见下表：

表 4 财政规范管理指标得分明细表

二级指标	三级指标	分值	得分
预算管理（6分）	预算编制规范性	3	3
	预算执行有效性	3	2
绩效管理（6分）	绩效管理质量及成效	6	6
财政透明度（4分）	预决算公开规范性	4	4
基层财政管理（4分）	基层财政规范化建设情况	4	3.6
合 计		20	18.6

经调研，坊前镇政府重视财政规范管理建设，严格按照《中华人民共和国预算法》及有关法律法规编制预算，编制内容完整、科学、规范；预算执行与编制内容相符，不存在无预算、超预算安排支出情况，但预算调整未提供相关资料，调整不规范；预决算信息在莒南县政府网站或专业门户网站可以查看；基层财政管理基本规范，但内部管理相对薄弱。

（四）财政可持续性

财政可持续性主要从财政暂存暂付款项清理情况、财政供养人员规模、财源建设等三个方面进行评价。财政供养人员规模主

要关注财政供养比、编外聘用人员控制率，财源建设通过财源建设机制健全性、当年规上企业增长情况进行评价。本指标总分 20 分，坊前镇得分 7.66 分，得分率 38.30%。具体得分情况见下表：

表 5 财政可持续性指标得分明细表

二级指标	三级指标	分值	得分
财政暂存暂付款项清理（6 分）	清理压缩暂存款	3	0
	清理压缩暂付款	3	0
财政供养人员规模（4 分）	财政供养比	2	0.66
	编外聘用人员控制率	2	0
财源建设（10 分）	财源建设机制健全性	6	6
	规上企业增长比例	4	1
合 计		20	7.66

坊前镇当年财政暂存款、暂付款比上年均有增加，压减率分别为 24.45%、66.22%，暂存暂付款项清理不力，财政资金管理需加强。2022 年末实际财政供养人员 155 人，常住人口 69088 人，财政供养比为 359。年末编外聘用人员 37 人，编外聘用人员控制率为 25.52%，高于目标值（10%）。坊前镇对财源建设工作比较重视，建立了相应的工作机制，取得了一定的成效，当年跻身临沂市“十强工业乡镇”，但规上企业数量当年没有增加。

（五）财政运行成效

财政运行成效主要从经济社会效益、财政运行中取得的业绩和存在的问题两方面进行评价。经济社会效益主要关注镇街经济、投资、生活、教育、社保等指标情况，根据县对镇街年

度经济社会高质量发展考核情况评价经济发展总体情况。同时根据财政运行中取得的成绩和存在的问题进行加分或减分。本标总分 20 分，坊前镇得分 17 分，得分率 85%。具体得分情况见下表：

表 6 财政运行成效指标得分明细表

二级指标	三级指标	分值	得分
经济社会效益（15 分）	主要经济社会指标情况	5	3
	经济发展综合效益	10	9
其他（5 分）	财政工作取得的成绩和存在的问题	5	5
合 计		20	17

坊前镇 2022 年度主要经济社会指标情况如下：①人均可支配收入为 27,256 元，高于全县平均水平；②人均消费支出为 16,612 元，高于全县平均水平；③固定资产投资为 2.79 亿元，固定资产投资增速为 14.30%，高于全县平均水平；④中小学人均专职教师数为 0.049，低于全县平均水平；⑤每千人医疗卫生机构床位数为 1.74 张，低于全县平均水平。坊前镇在莒南县 2022 年度镇街和县直部门单位高质量发展综合绩效考核中被授予先进镇街“二等奖”，先后荣获临沂市“十强工业镇”、2022 年度政协工作先进镇街、全县信访工作先进镇街、全县平安法治建设先进镇街、基层党建工作先进镇街等荣誉称号。

（六）特色指标

特色指标主要从镇街优质产业发展现状和特色产业发展规划两个方面进行评价。通过分析镇街当年规上企业税收贡献率，

以及其他产业发展现状，了解镇街是否形成多点支撑的税收贡献体系；通过查阅镇街“十四五”产业发展规划或总体规划之产业发展规划，分析镇街对特色工业和农业的未来发展规划是否明确、发展定位是否清晰。本指标总分 10 分，坊前镇得分 9 分，得分率 90%。具体得分情况见下表：

表 7 特色指标得分明细表

二级指标	三级指标	分值	得分
优质产业发展现状（5分）	优质产业贡献率	5	4
特色产业发展规划（5分）	特色产业规划目标明确性	5	5
合 计		10	9

经调研，坊前镇地方企业众多，经济基础较好，当年规上企业税收占税收总量入库的 22.40%，涉及制造、化工、纺织、饲料、建材、贸易、服务等多个行业，已基本形成多点支撑的税收贡献体系，但仍需拓展完善。查阅《莒南县坊前镇总体规划》等资料，其特色产业发展未来规划目标明确，定位清晰，特色突出，措施有力。

四、事业发展经验及成绩

（一）发展动能加速集聚

推动农业提质增效，推广高油酸花生种植 4000 余亩，建设农业产业园区 3 处、高标准农田 1.17 万亩，推广大豆玉米带状播种复合种植 1000 亩、石竹茶 3000 亩。全镇备案党支部创办合作社 36 家，其中录入省合作社信息名录平台 28 家。推动工业提速转型，新增市级以上研发平台 1 家，实现纳入镇级统计范围的规

上工业总产值 9.96 亿元，同比增长 31.6%，2022 年成功跻身临沂市“十强工业乡镇”行列。推动文旅提档升级，成立甘霖文旅研学中心，与王家坊前展馆、岔河知青馆、农耕博物馆等串联成线，形成“一线六馆”的红色旅游文化长廊。

（二）乡村振兴纵深推进

聚焦片区建设，打造了“宜居宜业宜游”南部美丽乡村示范片区，建成轻工业加工园、松石展销市场、相邸党群服务中心、南邮展馆、特色农产品采摘园等10个项目。坚持党建引领，提升阵地建设，让美丽乡村实现内外兼修。紧盯群众增收，深入挖掘石雕石刻和黑松传统产业，打造“松石坊”集中展示石雕石刻、景观松产品，建轻工业园引进服装加工、柳编工艺品等项目，推动企业发展、带动群众和村集体增收。

（三）民生福祉持续增进

不断推动“基本民生”向“品质民生”的转变，让群众生活更有品质、更加幸福。教育事业创新发展，对全镇学校制度建立、校园安全等进行全面审核，教师工作积极性和教学质量明显提升。居住环境提档升级，开展人居环境整治“一建五清”秋冬攻坚行动，创新建立街巷长制度，群众见警率 and 安全感全面提升。基本医疗优质高效，积极稳妥地处置突发情况，平稳渡过多次镇村静态管理期。实现镇卫生院、村级卫生室标准化建设达标率 100%。民生保障持续提升，安置农村就业困难人员上岗，保障“三无”失能人员基本生活需要，实现了基本保障的预期要求。

（四）政府效能明显提升

大力弘扬“严真细实快”工作作风，狠抓干部作风建设，严格考勤、规范包保，走访帮助企业解决发展困难，营商环境持续优化。健全行政决策机制，树立“过紧日子”思想，压缩“三公经费”开支，注重防腐关口前移工作，持续加强廉政建设，风清气正、纪律严明，政府效能明显提升。

五、存在问题及原因分析

通过对坊前镇财政运行综合绩效的全面评价，评价小组发现主要存在以下问题：

（一）财政预算调整程序不规范

调研发现，坊前镇收入年初预算为 7,351.96 万元，调整预算为 7,720.00 元，预算调整未提供相关资料，预算调整程序不规范。

（二）编外人员超额突出，财政供养压力较大

《坊前镇行政管理体制改革方案》核定行政编制 145 人，其中行政编制 55 名、事业编制 90 名。经现场调研，2022 年末坊前镇实际财政供养人员 155 人，其中行政编制人员 53 人、事业编制人员 102 人、编外聘用人员 37 人（均为企业编），编外聘用人员控制率为 25.52%，明显超过 10% 的控制线。由此可见，坊前镇编外人员超额问题比较突出，财政供养压力较大，政府运行成本较高。

（三）暂存暂付款项清理不力，基层财政规范化建设待提升

调研发现，坊前镇当年财政暂存款、暂付款比上年均有增

加，压减率分别为 24.45%、66.22%，暂存暂付款项清理不力，财政资金的管理需加强。基层财政规范化建设有待加强，内部管理存在个别账务处理不当、个别报销事项未取得发票和票据不合规等问题。

六、意见建议

针对坊前镇存在的上述问题，评价小组提出以下几项建议：

（一）提高认识，立足实际，规范调整财政预算

《中华人民共和国预算法》第二条明确规定，各级政府预算、决算的编制、审查、批准、监督，以及预算的执行和调整，都应依法进行。同时第三十六条要求，各级预算收入的编制，应当与经济社会发展水平相适应，与财政政策相衔接。由此，建议一是加强理论学习，提高法治认识；二是深入调研，立足实际，确立客观可行的预算目标；三是采取科学的编制方法，履行规范的调整程序，确保预算内容全面、数据准确、调整有据，执行有力。

（二）加强编制保障，合理控制编外人员，提升基层活力

建议针对坊前镇编外人员超额突出、财政供养压力较大的问题，一是加强编制保障，由县委、县政府主导，县编办充分调研基层乡镇政府实际，在镇街现有编制总量内，优化编制结构，适时余缺调剂，保障基层重点领域的编制额度；二是合理控制、按需进人，支持乡镇事业单位在编制和岗位缺额范围内，结合队伍建设实际合理申报招聘计划，围绕工作需要提出专业、学历、职称、资格等条件，大力招聘基层需要的专业人才；三是提升活力、

稳定人才，推动基层财权事权以及人事权的相统一相匹配，对编外人员严控“增量”，管好“存量”，构建人才“下得去、留得住、干得好、上得来”的发展格局，从而提升基层活力，促进镇街财政运行高速高效。

（三）提升基层财政管理，加大暂存暂付款项清理力度

建议坊前镇加强《中华人民共和国会计法》、《政府会计准则》和《会计基础工作规范》等法律规则的学习，规范处理账务，严格审核票据；加强暂存暂付款项清理的组织领导，压实岗位责任，理清挂账原因，本着尊重事实、尊重历史的原则，采取“逐笔核查、全面摸底、分类处理、逐步消化、标本兼治”的办法，亦或采取法律手段，及时、全面清理暂存暂付款项，严肃财经纪律，降低资金运行风险。

北京中权泰会计师事务所(普通合伙)

二〇二三年九月

