

莒南县文疃镇  
政府财政运行综合绩效评价报告

京中权泰会咨字（2024）第 1004 号

北京中权泰会计师事务所（普通合伙）

二〇二四年九月

# 目录

莒南县文疃镇政府财政运行综合绩效评价概况表 .....	1
一、镇街基本情况 .....	2
二、评价结论 .....	3
三、绩效评价指标分析 .....	5
四、事业发展经验及成绩 .....	10
五、存在问题及原因分析 .....	11
六、意见建议 .....	12

# 莒南县文疃镇政府财政运行综合绩效评价概况表

2023 年度

被评价单位：文疃镇	收入：1,145.41 万元	支出：1,145.41 万元		
综合评分：82.07 分	评价等级：良			
评价得分情况：				
序号	指标	权重	得分	得分率
1	财政收入绩效	15	16.60	97.33%
2	财政支出绩效	15	11.83	78.87%
3	财政规范管理	20	17.6	88.00%
4	财政可持续性	20	13.04	65.20%
5	财政运行成效	20	16	80.00%
6	特色指标	10	9	90.00%
合计		100	82.07	82.07%
事业发展经验及成绩： 1.发展定位明确。 2.思路目标精准。 3.政府效能明显提升。				
存在问题： 1.财政预算调整程序不规范。 2.编外人员超额突出，财政供养压力较大。 3.暂存款项清理不力，基层财政规范化建设待提升。 4.预算管理意识薄弱,对于预算工作的重要性缺乏认识。				
意见建议： 1. 提高认识，立足实际，规范调整财政预算。 2. 加强编制保障，合理控制编外人员，提升基层活力。 3. 提升基层财政管理，加大暂存款项清理力度。 4.完善预算管理体系，明确各部门职责分工。				

# 莒南县文疃镇政府财政运行综合绩效评价报告

京中权泰会咨字〔2024〕第 1004 号

## 一、镇街基本情况

包括街道概况、政府机构设置、政府人员、财政收支情况四个方面的情况介绍。

### （一）文疃镇概况

文疃镇位于文疃镇坐落于莒南县城东北部 28 公里处，南靠临沂临港经济开发区，东、北部与日照市接壤，地处临日交界，位于鲁南经济圈与胶东经济圈的叠加位置。全镇三分山、七分川，总面积 127 平方公里，辖 10 个行政村，4.8 万人口，全镇基层党支部 51 个，党员 2363 人。其中农村党支部 37 个，党员 2148 人，镇直党支部 9 个，党员 192 名，两新党支部 5 个，党员 23 名。

文疃镇作为临日经济交汇发展的重要通道，交通便利，境内鲁南高铁、晋中南铁路、文泗公路、文莲公路纵贯南北，横跨东西，乡村公路更是四通八达。距鲁南高铁莒南厉家寨站 12 公里、莒南北站 29 公里，岚山港 45 公里、日照港 43 公里，至日东高速和日照飞机场仅 30 分钟的车程。文疃镇先后被评为省级卫生乡镇、省级农机安全示范镇、市级乡村治理先进乡镇、市级“人工影响天气先进集体”等荣誉称号，被省妇联授予“幸福进家活动先进单位”；2021 年获评市级信访工作示范乡镇，在全市基层武装达标建设验收中列全县第一位、全市第二位等。

## **(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<文疃镇行政管理体制改革方案>的通知》(办字〔2019〕10号),2019年文疃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**

文疃镇核定人员编制90名,其中行政编制39名、事业编制51名。2023年末文疃镇实际财政供养人员125人,其中行政编制人员37人、事业编制人员60人,编外聘用人员28人(均为企业编制)。

## **(四) 政府收支情况**

文疃镇2023年度收入年初预算为2,794.03万元,调整预算为1,145.41万元,年终决算为1,145.41万元。

文疃镇2023年度支出决算为1,145.41万元,其中基本支出885.41万元,项目支出260.00万元。

## **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，文瞳镇总得分82.07分，评价等级为“良”，具体得分情况见下表：

**表 1 文瞳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	14.6	97.33%
2	财政支出绩效	15	11.83	78.87%
3	财政规范管理	20	17.6	88.00%
4	财政可持续性	20	13.04	65.20%
5	财政运行成效	20	16	80.00%
6	特色指标	10	9	90.00%
	合计	<b>100</b>	<b>82.07</b>	<b>82.07%</b>

评价小组认为莒南县文瞳镇 2023 年度财政运行平稳，财政收入增长稳中有升,固定资产投资增速高于全县平均水平，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 2023 年度镇街考核获得先进镇街“三等奖”，先后荣获 2023 年度文化和旅游先进集体、全县信访工作先进镇街、群众性小戏小剧创研工作先进单位、全县应急广播建设先进单位、乡村阅读

工作先进单位等荣誉称号；文瞳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，文瞳镇得分 14.60 分，得分率 97.33%。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
	规模以上企业税收占比	4	3.63
合计		15	14.60

文瞳镇 2023 年度收入年初预算为 2,794.03 万元，调整预算为 1,145.41 万元，年终决算为 1,145.41 万元，其中一般公共预算财政拨款收入 1,145.41 万元、政府性基金预算财政拨款收入 0 万元，账套中一般公共预算收入 2,761.68 万元，收入偏离率为 1.16%。县级财税收入增幅 133.03%，高于全县平均水平。税收总量入库 2,178.29 万元，税收占比 190.17%。当年 2 家规上企业税收合计 667.18 万元，占税收总量入库的 30.63%。由此来看，

文瞳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，文瞳镇得 11.83 分，得分率 78.87%。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	0
支出保障水平（8分）	人均财政支出	4	2.83
	基本财力缺口	4	4
合计		<b>15</b>	<b>11.83</b>

经调研，文瞳镇“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”未预算，存在维护费用。人均财政支出为 252.21 元，低于全县平均水平。2023 年基本支出需求为 886.29 万元，可用财力为 1,145.41 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、内部管理方面。本指标总分 20 分，文瞳镇得分 17.6 分，得分率 88%。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	1
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
<b>合计</b>		<b>20</b>	<b>17.6</b>

经调研，文瞳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，绩效管理尚待开展。

#### **（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，文疃镇得分 13.04 分，得分率 65.20%。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(4分)	清理压缩暂存款	3	0
	清理压缩暂付款	3	2.38
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	4
合计		<b>20</b>	<b>13.04</b>

文疃镇当年财政暂存款压减率、暂付款比上年均有变化，压减率分别为 10.92%、-3.11%，暂存款项清理不力，财政资金管理还需加强。2023 年末实际财政供养人员 125 人，常住人口 45,415 人，财政供养比为 363。年末编外聘用人员 28 人，编外聘用人员控制率为 28.87%，高于目标值（10%）。文疃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，2023 年度镇街考核获得先进镇街“三等奖”，规上企业数量当年增加 1 家。

### **（五）财政运行成效**

财政运行成效主要从经济社会效益、财政运行中取得的成

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、医疗等指标情况，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，文瞳镇得分 16 分，得分率 80%。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	5	3
	人民群众满意度	5	5
其他（5 分）	财政工作取得的成绩和存在的问题	5	5
<b>合计</b>		<b>20</b>	<b>16</b>

文瞳镇 2023 年度主要经济社会指标情况如下：①人均可支配收入为 19,556 元，低于全县平均水平；②人均消费支出为 12,140.00 元，低于全县平均水平；③固定资产投资为 5,290 万元，固定资产投资增速为 73.1%，高于全县平均水平；④中小学人均专职教师数为 0.09，高于全县平均水平；⑤每千人医疗卫生机构床位数为 0.91 张，高于全县平均水平。

文瞳镇在莒南县 2023 年度镇街考核获得先进镇街“三等奖”，先后荣获 2023 年度文化和旅游先进集体、全县信访工作先进镇街、群众性小戏小剧创研工作先进单位、全县应急广播建设先进单位、乡村阅读工作先进单位等荣誉称号。人民群众满意度

达到 90%以上。

## （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，文疃镇得分 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，文疃镇地方企业众多，经济基础较好，当年规上企业税收占税收总量入库的 30.63%，涉及制造、能源、食品行业，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《莒南县文疃镇总体规划》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）发展定位明确

明确农业主导型乡镇发展方向，立足建设“山水宜居 智艾文瞳”目标，大力推动板栗、艾草、黄桃等特色产业规模化发展，推动农业大镇向农业强镇迈进。

## **(二) 思路目标精准**

按照一年强基、两年起势、三年跨越的总体思路，聚焦板栗、艾草、黄桃等特色农业产业优势，着力打造绿色生态农业、休闲观光农业为一体的现代农业综合体。规划“一河两山三路四片区”农业产业发展布局。逐步形成特色鲜明、品类丰富、品质优良的农业产业发展体系。产业发展赋能逐步向产业化、专业化方向发展。

## **(三) 政府效能明显提升**

文瞳镇政府大力弘扬“严真细实快”工作作风，狠抓干部作风建设，通过严格考勤、规范包保，镇村干部在经济发展、安全生产、致富增收等重点工作中比才干、显担当，干部作风明显转变；全面落实从严要求，大力整治形式主义、官僚主义，严肃问责问效，明确专人联系，定期走访帮助企业解决发展困难，营商环境不断优化。健全行政决策机制，严格落实“三重一大”集体决策、政府法律顾问等制度，扎实做好行政复议等工作，行政行为更加规范。牢固树立“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，风清气正的良好氛围日益浓厚。

## **五、存在问题及原因分析**

通过对文瞳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，文瞳镇收入年初预算为 2,794.03 万元，调整预算为 1,145.41 元，预算调整未提供相关资料，预算调整程序不规范，预决算数据存在差额。

### **（二）编外人员超额突出，财政供养压力较大**

《文瞳镇行政管理体制改革方案》核定行政编制 90 人，其中行政编制 39 名、事业编制 51 名。经现场调研，2023 年末文瞳镇实际财政供养人员 125 人，其中行政编制人员 37 人、事业编制人员 60 人、编外聘用人员 28 人（均为企业编），编外聘用人员控制率为 31.11%，明显超过 10% 的控制线。由此可见，文瞳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）暂存款项清理不力，基层财政规范化建设待提升**

调研发现，文瞳镇当年财政暂存款、暂付款比上年均有变动，压减率分别为 10.92%、-3.11%，暂存款项清理不力，财政资金需加强。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、决算数据不准确等问题。

### **（四）预算管理意识薄弱,对于预算工作的重要性缺乏认识**

对预算的重视程度不够，相关意识淡薄，缺乏预算约束观念，存在预算编制不够科学合理.预算管理体系不够健全。

## **六、意见建议**

针对文瞳镇存在的上述问题，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**

建议针对文瞳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**

建议文瞳镇加强《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。

#### **（四）完善预算管理体系，明确各部门职责分工**

预算管理是一个常态化工作，应具备完整的体系，单位的主要负责人作为第一责任人，各分管领导及职能、业务部门分管相应工作，组织制定相应的管理制度、审议预算分配方案，对预算数据及预算调整事宜、协调各部门预算执行工作，组织中期绩效目标检测及年终绩效目标评估工作。明确各部门在预算管理中的职责，如有新的资金需求，及时调整预算编制及调整绩效目标申报及考核。

北京中权泰会计师事务所（普通合伙）

二〇二四年九月

