

莒南县大店镇

政府财政运行综合绩效评价报告

京中权泰会咨字（2023）第 1004 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

莒南县大店镇政府财政运行综合绩效评价报告

京中权泰会咨字〔2023〕第 1004 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）大店镇概况

大店镇位于莒南县北部，地处山东半岛蓝色经济区与鲁南经济带交汇处，总面积 131 平方公里，辖 18 个行政村，人口 7.8 万人。地理位置优越，同时受鲁南城市带、蓝色半岛经济区辐射影响。东与国家 4A 级天马岛风景区接壤，北邻日照市莒县小店镇，南距县城十字路镇 19 公里。交通便利，镇域中部莒新路穿境而过，北距日东高速出口 5 公里，西南距拟建长深高速汀水出口 5 公里，南距兖石铁路 18 公里，西距临沂飞机场 40 公里，东距石臼港 40 公里。大店镇有中国磨具第一镇、山东草莓第一镇、山东省花卉百强镇等美誉。

大店镇具有丰富的旅游资源，是鲁东南三大名镇之一，历史悠久，人文古迹遗存众多，有重点古遗址 12 处，是中原大汶口文化、龙山文化的重要发祥地；大店镇是沂蒙红色圣地，抗战时期八路军 115 师司令部、中共山东分局、山东省军区、山东省战

工会、山东省临参会等党政军机关长期在此驻扎。

近年来多项工作走在前列，先后被评为山东省创业型乡镇、山东省特色产业镇、山东省小城镇建设示范镇、山东省历史文化名镇、山东省宜居城镇、山东省医养结合示范乡镇。

（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<大店镇行政管理体制改革方案>的通知》（办字〔2019〕8号），2019年大店镇进行了行政管理体制改革，建立了党政办公室、党建工作办公室、经济发展局、社会事务管理局、应急管理局、政务服务中心、文化旅游局、综合行政执法局8个党政工作机构和便民服务中心（党群服务中心、退役军人服务站）、财经服务中心、农业综合服务中心、网格管理服务中心、村镇规划建设服务中心、招商服务中心（中小企业服务中心）6个事业机构。

（三）政府人员

大店镇核定人员编制152名，其中行政编制55名、事业编制97名。2022年末实际财政供养人员205人，其中行政编制人员49人、事业编制人员92人、编外聘用人员64人（均为企业编制）。

（四）政府财政收支情况

大店镇2022年度收入年初预算为8,070.76万元，调整预算为6,839.97万元，年终决算为6,839.97万元。

大店镇2022年度支出决算为6,839.97万元，其中基本支出

2,851.71 万元，项目支出 3,988.26 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，大店镇总得分 86.86 分，评价等级为“良”，具体得分情况见下表：

表 1 大店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	14.54	96.93%
2	财政支出绩效	15	13.94	92.93%
3	财政规范管理	20	17.5	87.50%
4	财政可持续性	20	15.88	79.40%
5	财政运行成效	20	16	80.00%
6	特色指标	10	9	90.00%
	合计	100	86.86	86.86%

评价小组认为莒南县大店镇 2022 年度财政运行平稳，经济发展稳中有升，财政收入增长和固定资产投资增速均高于全县平均水平；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；编外人员控制率超标，财政供养压力大；财源建设机制已初步建立，取得了一定的成效，但尚需加强和完善；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中荣立集体三等功、并被授予

先进镇街“一等奖”，先后荣获 2022 年度临沂市全市农村人居环境整治工作先进集体、全县党的二十大维稳安保表现突出的镇街、优秀退役军人志愿服务队、全县平安法治建设先进镇街等荣誉称号；大店镇特色产业发展未来规划目标明确，定位清晰，特色突出，措施有力。

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，大店镇得分 14.54 分，得分率 96.93%。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	2.54
	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	4
合 计		15	14.54

2022 年，大店镇收入年初预算为 8,070.76 万元，调整预算为 6,839.97 万元，年终决算为 6,839.97 万元，偏离率为 15.25%；地方级财政收入 4,929 万元，同比增长 15%，高于全县平均水平。当年税收入库总量为 7,488.97 万元，税收占比 109%；19

家规上企业税收贡献为 2,282.08 万元，占税收总量入库的 30.47%，大店镇对规上企业依赖度较低。经调研，大店镇经济基础良好，当地企业众多，税源丰富，多点支撑的税收贡献体系已基本形成。

（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，大店镇得 13.94 分，得分率 92.93%。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	2.94
	基本财力缺口	4	4
合 计		15	13.94

经调研，大店镇“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 20%，控制情况良好。人均财政支出 1,023.60 元，低于全县平均水平。2022 年基本支出需求 2,851.71 万元，可用财力 6,839.97 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公开是否及时、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，大店镇得分 17.5 分，得分率 87.50%。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	2
	预算执行有效性	3	3
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	3
基层财政管理（4分）	基层财政规范化建设情况	4	3.5
合 计		20	17.5

经调研，大店镇政府严格按照《中华人民共和国预算法》及有关法律法规编制 2022 年度预算，编制内容完整、科学、规范，公开程序规范，但未提供预算调整资料，调整程序不规范。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“三公经费”预决算情况未单独公开。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、财源建设等三方面评价。财政供养人员规模主要关注财政供养比、编外人员控制率，财源建设通过财源建设机制健全性、规上企业增长情况进行评价。本指标总分 20 分，大店镇得分 15.88 分，得分率 79.40%。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	2.55
	清理压缩暂付款	3	2.67
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		20	15.88

大店镇当年暂存款较上年减少 50.05%，当年暂付款较上年减少 63.23%，资金管理情况有了较大提升。2022 年末实际财政供养人员 205 人，常住人口 66823 人，财政供养比为 326；年末编外聘用人员 64 人，编外聘用人员控制率 45.39%，高于目标值（10%）。大店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，当年规上企业增加 3 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、社保等指标情况，并根据县对镇街当年经济

社会高质量发展考核情况评价当地经济发展总体情况。同时根据镇街财政运行中取得的成绩和存在的问题进行加分或减分。本指标总分 20 分，大店镇得分 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	1
	经济发展综合效益	10	10
其他（5 分）	财政工作取得的成绩和存在的问题	5	5
合 计		20	16

大店镇 2022 年度主要经济社会指标情况：①人均可支配收入 18,134 元；②人均消费支出 11,130 元；③固定资产投资 2.88 亿元，固定资产投资增速 89.40%，高于全县平均水平；④中小学人均专职教师数 0.066；⑤每千人医疗卫生机构床位数 3.14 张。大店镇在莒南县 2022 年度镇街和县直部门单位高质量发展综合绩效考核中荣立集体三等功，并被授予 2022 年度高质量发展综合绩效考核先进镇街“一等奖”。当年先后荣获 2022 年度全市农村人居环境整治工作先进单位、全县党的二十大维稳安保表现突出镇街、优秀退役军人志愿服务队、全县平安法治建设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及其他产业发展状况了解是否形成多点支撑的税收贡献体系；通过

查阅镇街总体规划之产业发展规划评价镇街对特色工业和农业的未来规划是否明确、发展定位是否清晰。本指标总分 10 分，大店镇得分 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，大店镇经济基础较好，当地企业众多，税源丰富，对规上企业依赖度较低。2022 年度税收入库总量为 7,488.97 万元，其中 19 家规上企业实现税收 2,282.08 万元，占税收总量入库的 30.47%。当地已基本形成多点支撑的税收贡献体系，但仍需拓展完善。阅览《莒南县大店镇总体规划（2012—2030）》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）聚固本强基，经济发展迈上新台阶

2022 全镇经济运行实现良性、健康、可持续发展。一是优化招商模式。全年新开工招商引资项目 8 个，其中过亿元项目 5 个。二是强化创新驱动。坚持创新发展理念不动摇，全年新实施技改项目 16 个，新增技改投资 3.79 亿元，新获得授权发明专利 10 项、实用新型专利 15 个，新培育并上报高新技术企业 6 家，新培育省级专精特新企业 2 家、市级专精特新企业 1 家，新申报创新型中小

企业4家。三是壮大优势产业。着力推进食品加工、新型建材、表面材料处理等新兴产业扩产增效，2个项目列入了2022年市重大项目增补名单，4个项目列入了县重大项目库。

（二）统筹谋划，乡村振兴取得新成效

一是积极推进省级乡村振兴衔接推进区建设。累计投入资金2亿元，建设和美家园、水田改造等项目，建设粮食仓储及加工车间、恒温冷库、大棚等，修建田间生产路、桥梁、排水渠等，群众幸福指数节节攀升。二是扎实做好市级乡村振兴示范片区建设推进工作。规划实施建设项目23个，完成投资2,932万元，撬动社会资本2,432万元。三是加速推进美丽乡村建设。实施基础设施提升工程，持续推进农村人居环境五年整治行动，坚持打击非法占地、非法建设、矿产资源私采滥挖等违法行为，实施环保治理提升工程，深化大气污染防治，村容镇貌焕然一新。

（三）聚力共建，民生福祉呈现新局面

围绕群众最关心的民生问题，集中力量办实事，全心全意解难事。一是疫情防控成效显著。坚决贯彻上级疫情防控政策，有力处置外部输入疫情，有效防范疫情传播，将阳性感染者数量峰值推后7-10天。二是社会保障更加有力。城乡居民基本养老保险、基本医疗保险参保人数逐年递增，居民养老保险参保人数超过4.7万人，参保率达到92%。三是社会事业更加殷实。积极加快推进校舍标准化建设，促进基础教育均衡发展；全面提升医疗卫生保障水平，加大村卫生室标准化改造建设力度，满足群众看病、就

医、养老需求。四是平安建设更加深入。大力开展行政联合执法，筑牢安全生产防线，持续推进扫黑除恶专项行动，深入开展矛盾纠纷排查化解行动，全年无一例恶性事件发生。

（四）提质增效，政府建设焕发新活力

一是加强政治建设，全面贯彻落实习近平新时代中国特色社会主义思想，不断增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”。二是加强依法行政，全面推进依法治镇，推进政务公开，确保权力在阳光下运行。三是加强廉洁建设，严格落实全面从严治党要求，积极营造风清气正的政治生态。

五、存在问题及原因分析

通过对大店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）调整财政预算程序不规范

调研发现，大店镇 2022 年度收入年初预算为 8,070.76 万元，调整预算为 6,839.97 元，预算调整未提供相关资料，调整程序不规范。

（二）基层财政规范化建设待加强

大店镇基层财政管理工作基本规范，现场评价发现存在个别账务处理不当、报销票据不合规和凭证未打印装订等问题，反映出内部管理工作尚需加强。

（三）编外人员超额突出，财政供养压力较大

《中共莒南县委办公室 县政府办公室 关于印发〈大店镇行

政管理体制>改革方案>的通知》核定行政编制 152 名，其中行政编制 55 名、事业编制 97 名。经现场调研，2022 年末大店镇实际财政供养人员 205 人，其中行政编制人员 49 人、事业编制人员 92 人、编外聘用人员 64 人（均为企业编），编外聘用人员控制率为 45.39%，明显超过 10%的控制线。可见大店镇编外聘用人员超额突出，财政供养压力较大，政府运行成本较高。

六、意见建议

针对大店镇存在的各项问题，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）加强基层财政内部管理，提升财政规范化建设工作

建议一是加强基层财政规范化建设，合理配备基层工作人员，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》等法规制度的学习，规范处理账务，严格审核票据，及时整理财会档案资料；二是县级财政主管部门强化组织领导，落实绩效管理责任，培训镇街财政人员，提高认识、提升水平；

三是健全绩效管理机制，加强评价结果应用，对发现的问题，积极组织整改，提升财政运行综合绩效。

（三）加强编制保障，合理控制编外人员，提升基层活力

针对大店镇编外人员超额突出、财政供养压力较大的问题，建议一是加强编制保障，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。

北京中权泰会计师事务所（普通合伙）

二〇二三年九月

