

莒南县涝坡镇
政府财政运行综合绩效评价报告

京中权泰会咨字（2024）第 1003 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

莒南县涝坡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	4
三、绩效评价指标分析	5
四、事业发展经验及成绩	11
五、存在问题及原因分析	13
六、意见建议	15

莒南县涝坡镇政府财政运行综合绩效评价概况表

2023 年度

项目名称：莒南县涝坡镇政府财政运行综合绩效评价				
被评价单位：涝坡镇		收入：3,633.10 万元	支出：3,633.10 万元	
综合评分：83.85 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	13.56	90.40%
2	财政支出绩效	15	11.88	79.2%
3	财政规范管理	20	18	90.00%
4	财政可持续性	20	12.81	64.05%
5	财政运行成效	20	18.5	92.50%
6	特色指标	10	9	90.00%
	合计	100	83.75	83.75%
<p>事业发展经验及成绩：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.优结构、延链条，产业发展提质增效。 2.抓巩固、建示范，乡村振兴步伐加快。 3.惠民生、增福祉，守底线、重保护，防风险、保安全，社会大局和谐稳定。 4.守底线、重保护，防风险、保安全，社会大局和谐稳定。 				
<p>存在问题：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.财政预算调整程序不规范，预算执行不严格。 2.地方财源基础相对薄弱，社会经济发展相对迟缓。 3.暂存款项清理不力，基层财政规范化建设待提升。 4.超编超额现象突出，财政供养压力大。 				
<p>意见建议：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.科学合理编制预算，规范调整预算，严格执行预算。 2.调整经济结构，多措并举，广开财源推进经济发展。 3.提升基层财政管理，加大暂存款项清理力度。 4.持续深化行政事业改革，合理控制财政供养人员规模。 				

莒南县涝坡镇政府财政运行综合绩效评价报告

京中权泰会咨字〔2024〕第 1003 号

一、镇街基本情况

包括街道概况、政府机构设置、政府人员、政府资金收支情况等五个方面的情况介绍。

（一）涝坡镇概况

涝坡镇地处莒南县城东北 18 公里处，北与日照市岚山区中楼镇接壤，因山地丘陵为主、坡地较多而得名。1984 年设涝坡乡，1998 年撤乡设镇；2001 年 1 月，原柳沟乡 11 个村和陡山乡 8 个村并入。涝坡镇辖 11 个行政村，43 个自然村，总人口数 6 万人，镇域面积 160 平方公里。全镇境内水系发达，有大小水库塘坝 305 座，另有主要河流 11 条，其中，鸡龙河、龙王河的源头段均在涝坡镇境内；同时，全县重要水源地陡山水库、石泉湖水库均坐落在涝坡镇境内。全镇地势起伏大，山地丘陵多，共有大小山头 42 座，丘陵、山地地形占 70%，其中，莒南县第一高峰马髻山、第二高峰鸡山均坐落于此。

涝坡镇是农业大镇，围绕“文旅康养胜地”“新兴产业高地”“品牌农业富地”目标，重点打造高端橡塑、机械制造、文旅、农产品加工等主导产业，2023 年完成税收 4600 余万元，成功创建全国卫生乡镇、市级乡村治理示范乡镇。特色农业发达。拥有 7.6 万亩耕地、3 万余亩优质杂果园，

2.5 万亩花生、2 万亩板栗，打响“山水涝坡”品牌，做好“硕果文章”。传统产业强劲。规模以上企业 8 家，总产值 3.7 亿元。建设占地 2700 余亩的工业集聚区，年可实现产值 15 亿元，税收 4500 万元。文旅特色鲜明。天马岛景区提档升级，毛主席批示高家柳沟先进典型和“一级战斗英雄、特等功臣”曹玉海等红色资源丰富。高家柳沟展馆、曹玉海展馆、战时兵工厂三个红色主题展馆建成并对外开放。

（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<涝坡镇行政管理体制改革方案>的通知》(办字〔2019〕16 号)，2019 年涝坡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 个事业单位。

（三）政府人员

《涝坡镇行政管理体制改革方案》核定人员编制 96 名，其中行政编制 45 名、事业编制 51 名。2023 年末涝坡镇实际财政供养人员 154 人，其中行政编制人员 39 人、事业编制人员 72 人、编外聘用人员 43 人（均为企业编制）。

（四）政府资金收支情况

涝坡镇 2023 年收入年初预算为 3,456.67 万元，调整预算为 3,633.10 万元，年终决算为 3,633.10 万元。

涝坡镇 2023 年度支出决算为 3,633.10 万元，其中基本支出为 2,603.95 万元，项目支出为 1029.15 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，涝坡镇总得分 83.75 分，评价等级为“良”，具体得分情况见下表：

表 1 涝坡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	13.56	90.40%
2	财政支出绩效	15	11.88	79.20%
3	财政规范管理	20	18.00	90.00%
4	财政可持续性	20	12.81	64.05%
5	财政运行成效	20	18.50	92.50%
6	特色指标	10	9.00	90.00%
	合计	100	83.75	83.75%

评价小组认为，莒南县涝坡镇 2023 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，执行基本有效，但“三公经费”支出超预算，预算调整未提供相关资料，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。当年多项工作走在前列：天马岛旅游区创建为国家 3A 级旅游景区、全国卫生乡镇、市级乡村治理示范乡镇、全市平安法治建设工作先进单位、全市能源消费强度和总量双控工作先进集体、市最佳志愿服务组织、全县政协工作先进镇街，全县党的二十大维稳安保表现突出的镇街等荣誉称号，全县文化和旅游工作先进集体、年度公共文化群众满意度先进单位、年度群众性小戏剧创演工作先进单位、年度旅游工作先进单位、年度全县应急广播建设先进单位、年度全县文物工作先进单位、在全县高质量发展现场观摩评比中获得第 7 名，水利工程运行管理良好等次等荣誉称号。涝坡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，涝坡镇得分 13.56 分，得分率 90.4%。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	2.85

二级指标	三级指标	分值	得分
	财政收入增幅	4	4.00
收入质量（8分）	税收占比	4	2.71
	规上企业税收占比	4	4.00
合 计		15	13.56

经调研，涝坡镇 2023 年度收入年初预算 3,456.67 万元，调整预算 3,633.10 万元，年终决算 3,633.10 万元（为一般公共预算财政拨款收入 3,633.10 万元），偏离率 5.1%。财政收入增幅 44.34%，超过全县平均水平。税收总量入库 2,672 万元，税收占比 73.55%。7 家规上企业主要涉及制造、新能源、食用油、服饰等行业，当年实现税收 1,212.33 万元。占税收总量入库的 45.37%。综合来看，涝坡镇对规上企业依赖度较高，当地有优质税源，但相对单一，尚待形成多点支撑税收贡献体系。

（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，涝坡镇得分 11.88 分，得分率 79.20%。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	5.00
	“三公经费”控制率	2	0
支出保障水平（8分）	人均财政支出	4	2.88
	基本财力缺口	4	4.00
合 计		15	11.88

经调研，涝坡镇“三保”支出保障措施得力，2023年度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”支出超预算12.65万元，超预算支出。人均财政支出621.82元，低于全县镇街平均水平。当年基本支出需求2,408.52万元，可用财力3,633.10万元，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是否及时、准确、规范公开预决算情况；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；基层财政管理主要关注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。本指标总分20分，涝坡镇得分18分，得分率90%。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	4
合 计		20	18

经调研，涝坡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》及有关法规政府编制2023年度预算，编制内容完整、科学、规范，公开程序规范，预算执

行与编制内容基本相符，但未提供预算调整资料，调整程序不规范。涝坡镇政府重视财政规范化建设，制定了多项管理制度，基层财务管理基本规范。

（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、财源建设三个方面进行评价。财政供养人员规模主要关注财政供养人员比、编外聘用人员控制率是否超标，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，涝坡镇得分 12.81 分，得分率 64.05%。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	2.15
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	12.81

涝坡镇当年财政暂存款压减比上年增加，压减率 23.65%，暂付款比上年减少，压减率-5.41%，暂存款项清理不力，财政资金需加强。2023 年末实际财政供养人员 154 人，常住人口 58427 人，财政供养比为 379；年末编外聘用人员 43 人，编外聘用人员控制率为 38.74%，高于目标值（10%）。涝坡镇对财源建设工作比较重视，制定了《涝坡镇城乡融合发展，推进乡村振兴实施规划》，取得了一定的成效；规上企业增

加 2 家,增长比例为 40%;固定资产投资 4.6 亿元,增速 71%,高于全县平均水平。

(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。本指标总分 20 分,涝坡镇得分 18.5 分,得分率 92.5%。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	4
	经济发展综合效益	5	4.5
	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
合 计		20	18.5

涝坡镇 2023 年度主要经济社会指标情况:涝坡镇 2023 年度①人均可支配收入为 21,000 元,高于全县平均水平;②人均消费支出为 12,140 元,低于全县平均水平;③固定资产投资 4.6 亿元,固定资产投资增速为 71%,高于全县平均水平;④中小學生人均专职教师数 0.08,高于全县平均水平;⑤每千人医疗卫生机构床位数 0.83 张,高于全县平均水平。涝坡镇在 2023 年荣获全国卫生乡镇、天马岛旅游区创建为国家 3A 级旅游景区、荣获市级乡村治理示范乡镇、全市平

安法治建设工作先进单位、全市能源消费强度和总量双控工作先进集体、市最佳志愿服务组织、全县政协工作先进镇街，全县党的二十大维稳安保表现突出的镇街等荣誉称号，全县文化和旅游工作先进集体、年度公共文化群众满意度先进单位、年度群众性小戏剧创演工作先进单位、年度旅游工作先进单位、年度全县应急广播建设先进单位、年度全县文物工作先进单位、在全县高质量发展现场观摩评比中获得第七名等荣誉称号。经现场调研，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，涝坡镇得分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

涝坡镇7家规上企业2023年度实现税收1,212.33万元，占税收总量入库的45.37%，其中税收过百万的5家，税收构成结构比较合理，对当地贡献比例较高，主要涉及制造、食品、新能源、家居、服饰等行业，有优质税源，已基本形成

多点支撑的税收贡献体系，但仍需加强财源规划，保障税源。查阅《莒南县涝坡镇总体规划》（2010—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，措施可行。

四、事业发展经验及成绩

（一）优结构、延链条，产业发展提质增效

一是盘活文旅资源，建设“文旅康养胜地”。着力推动乡村振兴基础设施建设，11公里乡村振兴1号线、13公里新环湖路、4公里村内道路均已全面建成通车；全力配合天马岛景区重新开发、提档升级，新绿化翠竹、红枫等60余万株，新建“远方的诗”和“髻山乡愁”等一批精品民宿项目，曹玉海、战时兵工厂、高家柳沟等红色展馆现已面向社会开放。集中开展了一批小广场、小市场、小停车场、小驿站、小展馆、小景观等“六个小”项目建设，8个村级广场已全部建设、绿化完成；新建停车场2处，修砌沿街花坛7500米，新绿化桂花、高杆月季、百日红、红枫、黄杨等乔木、灌木7.3万棵，栽植竹子4万棵，种植蓝莓1万株，逐步把田园变成公园、把片区变成景区，村民的幸福指数持续增强。二是立足传统优势，建设“新兴产业高地”。今年已完成2个过亿元项目的招商引资签约任务，牵头的2023年县级重大工业项目2个。坚持以绿色化、链条化、创新化、数字化为方向，招引高端橡塑、机械制造，全力打造“新兴产业高地”。工业集聚区一期占地500亩。现有规模以上工业企业3家、重点推进项目4个、储备项目11个。三是依托资源禀

赋，建设“品牌农业富地”。依托东店头村月牙河葡萄种植专业合作社、城子村马鬃山土地股份专业合作社，以及“山水涝坡”硕果党代表工作室，规模化种植桃、杏、梨等优质水果 1200 余亩，打响“山水涝坡”品牌，做好“硕果文章”。做大特色产业。招引资金 300 万元，发展黄芩、丹参、艾草、决明子等中草药 500 余亩，建设中草药示范基地，打造乡村振兴道路沿线中草药种植产业带，实现环境优化与产业发展同频共振。省级全域高标准农田建设项目，涉及我镇 15 个村，总建设面积 1.5 万亩，目前正稳步推进。

（二）抓巩固、建示范，乡村振兴步伐加快

一是脱贫成果不断巩固。严格落实防返贫动态监测和帮扶机制，今年以来，运营维护 72 个项目，项目收益 500 余万元，新增监测户 5 户 13 人，投资 689 万元建设基础设施项目 7 个，混凝土硬化道路 2.92 万平方米，沥青硬化 4.35 万平方米，修建排水渠 1.6 千米，有效地改善了村容村貌，促进农村人居环境明显改善，方便了群众生产生活。二是“百千工程”走深走实。在天湖村、龙山村、涝坡村、红运村 4 个“百千工程”示范村新修砌沿街花坛 7500 米；垃圾分类处理亭已安装 24 处；新绿化桂花、高杆月季、百日红、红枫、黄杨等乔木、灌木 7.3 万棵，栽植竹子 4 万棵，种植蓝莓 1 万株；整理清理残垣断壁 27 处，村容村貌焕然一新。涝坡镇百千工程考核连续 5 个月全县第一，9 月份涝坡镇城子村代表全县“百千工程”项目参加临沂市半年观摩评比，创全县历史最好成绩。三是“美在农家”持续推进。改善农

村生活环境和家庭生活品质，扎实推进“乡村振兴巾帼行动”，以“居室美、厨卫美、院落美、绿化美、家风美”为目标，大力推进“美在农家”建设，今年以来在“百千工程”示范村龙山村创建市级“美在农家”户 20 户，在“百千工程”示范村涝坡村和天湖村创建县级“美在农家”户 20 户，并完成 6 条“家风家训”一条街建设，村民的幸福指数持续增强。

（三）惠民生、增福祉，人民生活更有质感

一是民生保障更加有力：新增农村低保户，失能人员供养，未成年保护培训，公墓的工作检查、审批及服务工作，培训志愿者等；二是社会事业全面发展：全面落实城乡居民养老保险制度，强化党管武装，办理发放退役军人优待证，优抚对象年度确认，现役军人家属发放“喜报”，常态化开展特殊困难群体关爱服务行动，真心实意为困难群众办实事、解难题。

（四）守底线、重保护，防风险、保安全，社会大局和谐稳定

一是是环保工作成效显著，资源保护规范有序，树牢安全风险底线，严把森林防火关口。二是社会治理扎实有效，人居环境明显改善，第四季度人居环境整治工作跻身全市前 10 名。

五、存在问题及原因分析

通过对涝坡镇财政运行综合绩效评价，发现主要存在以下几项问题：

（一）财政预算调整程序不规范，预算执行不严格

调研发现，涝坡镇收入年初预算 3,456.67 万元，调整预算 3,633.10 万元，调整预算未提供相关调整资料，调整程序不规范。预算执行不严格，“三公经费”超预算开支 12.65 万元。

（二）地方财源基础相对薄弱，社会经济发展相对迟缓

经调研，涝坡镇重视财源建设，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，但财源基础相对薄弱，规上企业涉及制造、食品、新能源、家居、服饰等行业，虽有优质税源，已初步形成多点支撑税收贡献体系，但发展行业较单一，未形成规模工业园区，仍需加强财源规划，发展特色产业，加强地方竞争力。

（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，涝坡镇当年财政暂存款比上年增加，压减率为 23.65%，暂付款比上年减少，压减率为-5.41%，暂存款项清理不力，财政资金需加强。

（四）超编超额现象突出，财政供养压力大

《涝坡镇行政管理体制改革方案》核定人员编制 96 名，其中行政编制 45 名、事业编制 51 名。2023 年末涝坡镇实际财政供养人员 154 人，其中行政编制人员 39 人、事业编制人员 72 人、编外聘用人员 43 人（均为企业编制），编外聘用人员控制率为 37.84%，高出标准控制率近 27.84%。由此可见涝坡镇超编情况和编外人员超额问题突出，财政供养压力较大，政府运行成本较高。

六、意见建议

针对涝坡镇存在的上述问题，评价小组提出以下几项建议：

（一）科学合理编制预算，规范调整预算，严格执行预算

深入调研，充分了解单位的工作任务和实际需求，确保预算编制的准确性和合理性。《中华人民共和国预算法》第二条明确要求，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，确定客观可行的预算目标；三是采取科学合理的编制方法，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；四是严格执行预算，严控“三公经费”开支，杜绝无预算、超预算安排支出情况。

（二）调整经济结构，多措并举，广开财源推进经济发展

面对当前经济下行的困境，一是调整经济结构，转变发展方式，促进传统产业新型化。二是多措并举，持续优化营商环境，招大引强，全力引进优质项目，推动工业聚集区资源高效利用，促进新老项目融合，实现质的有效提升和量的合理增长。三是充分利用国家财政政策，充分发挥地方资源优势、交通优势和环境优势，力争重点项目挤入国家、省、

市计划的“笼子”，培植长效财源。四是用好财政产业引导基金，发挥财政资金“四两拨千斤”的杠杆作用，通过以奖代投、财政贴息、税收返还等优惠政策，引导多行业企业入驻，从而推进地方经济持续发展。

（三）提升基层财政管理，加大暂存款项清理力度

建议涝坡镇加强《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，加强暂存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、全面清理暂存款项，严肃财经纪律，降低资金运行风险。

（四）持续深化行政事业改革，合理控制财政供养人员规模

建议针对涝坡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、职（执）业资格等条件，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)

