

GFV 啟元

绥阳县视坝镇人民政府 2023 年财政 综合运行能力绩效评价报告报告

云南啟元管理咨询有限公司

Yunnan Qiyuan Management Consulting Co., Ltd.

绥阳县柘坝镇人民政府 2023 年财政综合
运行能力

绩效评价报告

报告编号：云啟咨字〔2024〕第 03 号

委托单位：绥阳县财政局

评价机构：云南啟元管理咨询有限公司

报告时间：2024 年 10 月 30 日



评价分值：66.84 评价等级：中

概 要

评价机构全称：云南啟元管理咨询有限公司 单位：万元、类、个

项目名称	绥阳县视坝镇人民政府 2023 年财政综合运行能力绩效评价			评价年度	2024
财政主管股室	绩效管理股		联系人及联系方式	杨开良 13885289268	
主管部门	绥阳县视坝镇人民政府		联系人及联系方式	韦东 13511814863	
自评方式	未自评	自评分值		自评等级	
部门总收入	1,826.73	财政拨款收入	1,826.73	其他收入	
部门总支出	1,826.73	基本支出	1,420.63	项目支出	406.10
预算项目数	34	抽查项目数	14	项目抽查占比	41.18%
预算项目支出	406.10	抽查项目资金数	310.14	资金抽查占比	76.37%
发放调查问卷	208	有效调查问卷	208	满意度情况	工作人员满意度为 91.13%，社会群众满意度为 94.30%，综合满意度 93.03%。
评价结论	视坝镇 2023 年财政综合运行能力整体表现具有多面性。预算管理方面，编制有一定科学性但到位率过高、调整率较大；收入绩效上，财源建设问题突出，税收精准度差、增速放缓、人均财力降、缺口率升，收入质量依赖转移支付；支出绩效中，支出规模超预算、人均支出增但民生支出占比降、涉农占比升，公用经费控制较好但存在资金使用不合规及“三公”经费变动大问题；财政管理基础有优有劣，绩效管理有缺陷、核算不规范、内控不健全、资产有安全隐患；财政运行成效部分达标，社会、经济、生态效益成果与不足并存；财政可持续性方面，债务风险控得好，暂付款稳定但暂存款增长，人员规模控制较好，政府履职满意度较高，整体需改进提升以保障财政健康稳定发展。				
评价问题简要情况	（一）预算管理方面 1. 预算编制准确性问题 一般公共预算到位率和执行率均为 113.49%，预算调整率达 18.25%。这意味着在年初预算编制时，对收入来源的预估过于乐观，未充分考虑到经济形势变化、税收政策调整以及可能影响收入的不确定性因素，导致实际收入超出预算较多；在支出方面，没有精准预估各项事业发展的实际需求，造成预算安排与实际执行脱节，不得不多次调整预算，影响了预算的严肃性和稳定性，也不利于资源的合理配置。 2. 预算执行监控与调整机制问题 尽管预算执行率看似较高，但过高的到位率和较大的调整率反映出在预算执行过程中，缺乏一套完善的动态监控体系。未能及时跟踪经济运行状况、政策变动影				

响以及项目实施进度等因素对预算执行的干扰，不能在第一时间发现预算执行偏差并做出有效应对。同时，预算调整的审批程序不够严格或缺乏充分的论证过程，导致调整随意性较大，无法确保调整后的预算能够更加符合实际情况，也不利于对预算执行结果的考核和评价。

（二）收入绩效方面

1. 财源建设乏力

（1）税收收入目标偏差大。实际税收收入与目标值偏离程度达 29.35%。这表明在制定税收目标时，对镇内企业经营状况、行业发展趋势以及潜在税源的挖掘缺乏深入调研和精准分析。没有充分考虑到市场变化、企业经营困难等因素对税收的影响，也反映出税收征管计划缺乏灵活性和适应性，不能根据实际情况及时调整征管策略，导致税收目标与实际完成情况存在较大差距。

（2）经济增长动力不足。税收增速从 2022 年的 22.57% 急剧降至 2023 年的 0.38% 呈负增长。这显示镇域经济发展面临严峻挑战，企业面临市场需求萎缩、成本上升、竞争力下降等问题，导致经营效益下滑，进而影响税收增长。同时，也反映出当地产业结构单一，缺乏新兴产业和高附加值产业的支撑，经济增长过度依赖传统产业，而传统产业在当前经济环境下增长乏力。

（3）人均可用财力下降与缺口扩大。人均可用财力减少，基本财力缺口率从 57.34% 升至 63.47%。一方面，由于税收增长缓慢，自身财政收入增长有限；另一方面，在财政支出管理上存在一定问题，未能有效控制支出规模或优化支出结构，导致财政自给能力进一步减弱。这不仅增加了对上级转移支付的依赖，也使公共服务供给面临资金短缺的压力，影响到教育、医疗、社会保障等民生领域的投入和服务质量。

2. 收入质量待提升

（1）税收占比微降。税收收入占一般公共预算收入比率略降，虽仍较高但需警惕非税收入波动对财政稳定性的影响。非税收入通常具有不稳定性和不可持续性，如果过度依赖非税收入来弥补财政缺口，一旦非税收入来源受到影响（如土地出让收入减少、行政事业性收费政策调整等），将对财政收入造成较大冲击。因此，需要进一步优化财政收入结构，提高税收收入的稳定性和占比。

（2）转移支付依赖度高。尽管有所下降但仍达 86.16%。这表明镇自身经济发展水平有限，产业基础薄弱，财政造血功能不足，难以依靠自身财力满足公共服务和社会事业发展的需求。过度依赖转移支付使镇财政面临较大的不确定性，上级转移支付政策的调整、资金分配方式的变化等都可能对镇财政产生重要影响，不利于财政的可持续发展。

（三）支出绩效方面

1. 支出规模与结构失衡

（1）支出预算超支严重。支出预算完成率达 126.22%，超出预算较多。在预算编制阶段，对项目需求的评估不够准确，没有充分考虑项目实施过程中的各种费用因素，如材料价格上涨、工程变更等；同时，也存在预算执行过程中控制不力的情况，对于一些临时性、追加性支出缺乏严格的审批和管理，导致支出规模失控。此外，部门之间存在争资金、争项目的现象，导致预算安排不合理，资金使用效益低下。

(2) 人均财政支出与民生投入不合理。人均财政支出增长的同时民生支出占比下降。这反映出在财政资源分配过程中，没有充分体现民生优先的原则，在一些非民生领域的支出占比较大，如行政运行成本过高、一般性建设项目过多等，而对教育、医疗、社会保障、就业等与居民生活密切相关的民生领域投入相对不足。这不仅影响居民的生活质量和幸福感，也不利于社会公平和稳定。

2. 支出管理漏洞

(1) 资金使用违规。存在挪用烤烟生产发展经费等不合规现象，这严重违反了财务管理制度。一方面，反映出相关工作人员对财务制度的漠视和执行不力，缺乏责任意识和纪律观念；另一方面，也说明资金监管机制存在严重缺陷，未能对资金使用全过程进行有效监督，导致资金被随意挪用，损害了财政资金的安全性和使用效益，也影响到相关产业的发展和农民的利益。

(2) “三公”经费管控不力。“三公”经费变动率达 33.04%，增长幅度过大。这表明在公务接待、公车购置及运行维护、因公出国（境）等方面缺乏严格的标准和有效的控制措施。

(四) 财政管理基础方面

1. 预算绩效管理缺失

未开展事前绩效评估，绩效评价结果未有效应用。这使得财政资金分配缺乏科学依据，在项目立项阶段无法准确判断项目的必要性、可行性和预期效益，容易导致资金投向不合理、项目重复建设等问题。同时，由于不重视绩效评价结果，无法根据评价反馈信息对项目实施过程进行调整和优化，也不能对后续预算安排提供参考，无法形成有效的激励约束机制，难以提高财政资金使用效益和资源配置效率。

2. 会计核算不规范

资产入账不及时、原始凭证审核不严格、账务处理不及时等问题频发。资产入账不及时会导致资产信息不准确，无法真实反映镇政府的资产状况，影响资产的管理和核算，造成资产流失；原始凭证审核不严格，容易出现虚假报销、票据不合规等问题，损害财政资金的安全，破坏财务制度的严肃性；账务处理不及时会影响会计信息的及时性和准确性，不利于财务报表的编制和分析，也给财务管理和决策带来困难。

3. 内部控制薄弱

内控制度不健全，未形成完整汇编和手册。这使得内部控制缺乏系统性和完整性，各部门和岗位之间的职责权限不够明确，业务流程不够规范，容易出现管理漏洞和风险隐患。由于员工对内控制度缺乏了解和认识，在实际工作中难以有效执行内部控制措施，导致内控制度形同虚设，无法发挥其防范风险、规范管理的作用，增加了财政管理风险，如资产流失、财务舞弊、决策失误等。

4. 资产管理混乱

部分固定资产信息缺失，无法确认资产真实性，存在安全隐患。这不仅影响资产的日常管理和盘点清查工作，也容易导致资产闲置、浪费或被侵占，降低资产使用效益。同时，资产管理混乱也会影响财务报表的准确性，使政府无法真实掌握资产状况，难以做出合理的资产配置决策。

(五) 财政运行成效方面

	<p>1. 社会效益目标部分未达成</p> <p>(1) 居民收入增长缓慢。乡村居民人均可支配收入未达增长目标，是由于当地农业产业发展水平较低，农产品附加值不高，农民就业渠道狭窄，缺乏稳定的收入来源。同时，农村劳动力素质可能相对较低，难以适应市场需求，影响了农民的增收能力。此外，农村基础设施建设不足、农村电商等新业态发展滞后等因素也可能制约了农村经济发展和农民收入增长。</p> <p>(2) 社会保障体系不完善。合作医疗参保率未达100%，反映出在社会保障政策宣传方面存在不足，部分居民对合作医疗的政策内容、报销范围、缴费标准等不够了解，导致参保积极性不高；在执行过程中，存在参保缴费手续繁琐、服务不到位等问题，影响居民参保意愿；同时，也反映出部分居民家庭经济困难，无力承担参保费用，需要进一步完善社会保障救助体系，确保困难群体能够参保。</p> <p>2. 经济效益增长不稳定</p> <p>一般公共预算收入增长乏力，增长率仅0.40%未达目标，表明产业发展对财政收入的支撑不足。当地产业结构不合理，传统产业占比较大，新兴产业发展缓慢，产业竞争力不强。传统产业面临市场竞争加剧、技术创新不足、环保压力增大等问题，经济效益下滑，对财政收入的贡献减少；新兴产业由于起步晚、规模小、技术含量低等原因，尚未形成有效的财政收入增长点，无法弥补传统产业收入的下降。</p> <p>3. 生态环境建设短板</p> <p>人居环境改善不全面。污水处理设施覆盖和城市生活垃圾无害化处理率未达100%。污水处理设施覆盖不足是由于资金投入有限，无法建设足够数量的污水处理厂或铺设完善的污水管网；在规划布局上存在不合理之处，未能充分考虑到农村地区的实际情况和需求。城市生活垃圾无害化处理率不高，垃圾处理设施陈旧落后、处理能力不足，或者垃圾收集、运输、处理环节存在管理不善、效率低下等问题，导致垃圾随意倾倒、堆放，影响镇域生态环境质量和居民生活品质。</p> <p>(六) 财政可持续性方面</p> <p>暂存款管理不善。暂存款较上年增长44.07%，导致财政资金被大量占用，影响资金流动性和使用效率，增加财政运行风险。暂存款增长是由于一些往来款项结算不及时，如应付款项未及时支付、应收款项未及时收回；存在部分资金性质不明确，被不合理地暂存于账户中。大量暂存款的存在，使得财政资金无法及时投入到急需的项目和领域，降低了财政资金的使用效益，同时也掩盖财政收支的真实情况，影响财政决策的准确性。</p>
<p>评价问题 简要建议</p>	<p>(一) 预算管理方面</p> <p>1. 强化预算编制精准度</p> <p>一是加强经济形势分析和预测，组建专业的经济研究团队或聘请专家顾问，深入研究国家宏观经济政策、区域经济发展趋势、产业结构调整方向等因素对镇域经济的影响。综合运用定量分析和定性分析方法，建立科学的财政收支预测模型，充分考虑市场变化、物价波动、政策调整等不确定性因素，提高财政收支预测的准确性。</p> <p>二是建立预算编制项目库，对各类支出项目进行分类梳理和评估。组织相关部门和专家对项目的必要性、可行性、预期效益等进行深入论证，确保项目符合镇域</p>

发展战略和民生需求。对项目进行优先排序，合理安排预算资金，避免盲目立项和重复建设。同时，加强项目储备，为后续预算编制提供充足的项目来源，提高预算编制的科学性和合理性。

2. 优化预算执行与调整机制

一是建立健全预算执行动态监控系统，利用信息化技术手段，实时跟踪财政收支情况。对收入来源进行分类监控，及时掌握税收收入、非税收入的入库进度和变化趋势；对支出项目进行明细监控，关注项目资金的拨付进度、使用方向和效益情况。建立预警机制，当预算执行出现偏差或异常情况时，及时发出预警信号，以便相关部门采取措施进行调整。

二是制定严格的预算调整审批程序，明确调整条件和范围。对于因重大政策变动、自然灾害、突发事件等不可预见因素导致的预算调整，要求相关部门提供详细的调整说明和论证报告，经财政部门审核、镇政府审批后，方可进行调整。同时，加强对预算调整的监督管理，确保调整后的预算能够严格执行，提高预算执行的严肃性和规范性。

(二) 收入绩效方面

1. 夯实财源建设基础

(1) 加强税收征管与分析。联合税务部门深入开展企业调研，建立企业税收档案，详细记录企业的生产经营状况、纳税情况、财务状况等信息。加强对重点税源企业的跟踪监控，实行专人负责制，定期走访企业，了解企业生产经营变化情况，及时掌握税源动态。运用大数据分析技术，对税收数据进行深度挖掘和分析，查找税收征管漏洞，提高税收征管效率。同时，加强税收政策宣传和辅导，帮助企业正确理解和执行税收政策，依法纳税。

(2) 推动经济结构调整与产业升级。制定产业扶持政策，设立产业发展专项资金，对新兴产业、高新技术产业、特色农业产业等给予重点扶持。鼓励企业加大技术创新投入，引进先进技术和管理经验，提高产品附加值和市场竞争力。培育产业集群，加强上下游企业之间的协作配套，形成产业链优势，推动产业转型升级。加强招商引资工作，吸引优质企业和项目落户视坝镇，优化镇域经济结构，增加税收收入来源。

(3) 积极争取上级支持与合作。加强与上级部门的沟通协调，及时了解上级政策动态和资金投向，积极争取上级在基础设施建设、产业发展、生态环境保护等方面的政策倾斜和资金扶持。主动参与区域经济合作，加强与周边地区的产业协同发展，实现资源共享、优势互补。例如，共同打造旅游产业链，发展跨区域的农产品加工和销售产业等，促进镇域经济增长。

2. 优化收入质量结构

(1) 稳定税收收入增长：持续优化营商环境，简化行政审批流程，提高政务服务效率，为企业提供一站式服务。加强对企业的帮扶指导，协调解决企业生产经营中的困难和问题，降低企业经营成本，增强企业发展信心。加大对税收违法行为的打击力度，维护税收秩序，确保税收公平公正，营造良好的税收征管环境，促进税收收入的持续稳定增长，提高税收收入占比。

(2) 提高财政自给能力。合理规划财政支出，优化支出结构，优先保障民生领域和重点项目支出。加强财政资金绩效管理，建立全过程预算绩效管理体系，对项

目立项、实施、验收等环节进行绩效评价，将评价结果与预算安排挂钩，提高资金使用效益。积极探索多元化的融资渠道，鼓励社会资本参与镇域基础设施建设和公共服务项目，减轻财政负担，逐步降低对转移支付的依赖程度

（三）支出绩效方面

1. 优化支出规模与结构

（1）科学编制支出预算。采用零基预算法，打破以往预算编制的基数概念，以零为起点，根据实际需求和绩效目标编制预算。组织各部门详细申报年度工作计划和项目预算，对项目进行成本效益分析，合理确定项目预算金额。加强预算审核工作，邀请专家和第三方机构参与审核，确保预算编制科学合理。同时，建立预算编制公开透明机制，广泛征求社会公众意见，提高预算编制的民主性和科学性。

（2）突出民生优先导向。加大对教育、医疗、社会保障、就业等民生领域的投入力度，确保民生支出增长幅度高于财政经常性收入增长幅度。优化民生支出结构，重点向农村地区、弱势群体倾斜。例如，加大对农村教育的投入，改善农村学校办学条件；提高医疗卫生保障水平，加强基层医疗卫生机构建设；完善社会保障体系，提高最低生活保障标准等。加强民生项目管理，建立项目跟踪问效机制，确保民生资金使用效益最大化。

2. 强化支出管理与监督

（1）严格资金使用审批流程。建立健全资金使用审批制度，明确审批权限和责任。实行分级审批制度，对于重大项目资金和大额资金支出，需经镇政府集体研究决策。严格审核资金使用用途和支付依据，确保资金使用合法合规。建立资金使用台账，对资金流向进行全程记录，便于跟踪和监督。加强对资金使用的事中事后监督，定期开展资金专项检查，发现问题及时整改，杜绝资金挪用、滥用等违规行为。

（2）加强“三公”经费管理。制定严格的“三公”经费管理制度和标准，明确公务接待的范围、标准和审批程序，严格控制接待人数和陪餐人数；规范公车购置及运行维护管理，实行公车定点维修、定点加油、定点保险制度，建立公车使用登记制度，加强对公车使用的监督；严格因公出国（境）审批，控制出国（境）人数和次数，杜绝无实质内容的出访活动。加强“三公”经费公开公示，接受社会公众监督，确保“三公”经费支出合理、合规、透明。

（四）财政管理基础方面

1. 完善预算绩效管理体系

（1）建立事前绩效评估机制。在项目申报阶段，组织专家和相关部门对项目进行全面评估。评估内容包括项目的必要性，即项目是否符合国家政策导向、镇域发展战略和民生需求；可行性，包括项目技术方案是否可行、资金来源是否可靠、组织实施能力是否具备等；绩效目标合理性，确保绩效目标明确、具体、可衡量、可实现；资金投入经济性，分析项目成本效益，判断资金投入是否合理。根据评估结果确定项目是否纳入预算安排，为预算编制提供科学依据。

（2）强化绩效评价结果应用。建立绩效评价结果反馈机制，及时将绩效评价结果反馈给项目实施部门，要求其针对存在的问题进行整改。将绩效评价结果与预算安排挂钩，对绩效评价优秀的项目，在后续预算安排中给予优先支持和适当奖励；对绩效评价不合格的项目，削减或取消其预算安排，同时限制项目实施部门申报

同类项目。建立绩效评价结果公开制度，将绩效评价结果向社会公开，接受公众监督，提高财政资金使用的透明度和公信力。

2. 规范会计核算工作

(1) 加强会计人员培训。定期组织会计人员参加业务培训，邀请专业教师或资深财务人员进行授课。培训内容包括最新的会计准则、会计制度、财务法规以及会计核算实务操作等。加强会计人员职业道德教育，提高会计人员的诚信意识和责任感，确保会计信息的真实性和可靠性。鼓励会计人员参加继续教育和职业资格考试，不断提升自身业务水平和综合素质。建立会计人员考核激励机制，对工作表现优秀、核算规范准确的会计人员给予表彰和奖励，对违反会计法规和职业道德的行为进行严肃处理。

(2) 完善会计核算制度，建立健全会计核算内部控制制度，明确会计核算流程和标准。规范原始凭证的审核、传递和保管流程，确保原始凭证真实、合法、有效。加强对账务处理的管理，严格按照会计准则和会计制度进行记账、算账和报账，确保会计科目使用准确、账目清晰、报表编制规范及时。建立定期对账制度，对各类账目进行核对，及时发现和纠正账目差错，保证账证相符、账账相符、账实相符。

3. 健全内部控制制度

一是完善内控制度体系，组织专业人员对现有内控制度进行全面梳理和评估，结合镇财政管理实际情况，借鉴先进的内部控制理念和方法，对制度进行修订和完善。形成一套涵盖预算管理、收支管理、政府采购、资产管理、会计核算等各个方面的完整、科学、有效的内控制度汇编和手册。明确各部门和岗位在内控体系中的职责权限，建立相互制约、相互监督的工作机制，确保内部控制制度的有效执行。

二是加强内控培训与执行监督，定期开展内部控制培训，提高全体员工对内控制度的认识和理解。培训内容包括内部控制的基本原理、重要性、操作流程以及各岗位在内控中的职责等。通过案例分析、模拟操作等方式，增强员工的实际操作能力和风险防范意识。建立健全内部控制执行监督机制，成立内控监督小组，定期对内控制度执行情况进行检查和评价。监督小组要深入各部门，检查各项业务活动是否符合内控制度要求，发现问题及时下达整改通知，跟踪整改落实情况，对违反内控制度的行为进行严肃问责，确保内部控制制度得到有效执行。

4. 加强资产管理

开展资产清查与登记，成立资产清查工作小组，对全镇固定资产进行全面清查。清查内容包括资产的数量、价值、使用状况、存放地点、使用部门、责任人等信息。建立详细的固定资产台账，对每一项资产进行编号、登记卡片，记录资产的购置日期、规格型号、生产厂家、使用年限等基本信息。完善资产卡片管理制度，确保资产信息的及时更新和准确记录，做到账实相符、账卡相符。

(五) 财政运行成效方面

1. 促进社会效益提升

一是推动居民增收与就业创业，加大对农村产业发展的扶持力度，结合当地资源优势，发展特色农业、乡村旅游、农产品加工等产业。加强农业技术培训和推广，提高农民种植养殖技术水平，增加农产品产量和质量，促进农民增收。建立农村

电商平台，拓宽农产品销售渠道，提高农产品附加值。加强就业培训和创业扶持，根据市场需求和劳动力特点，开展有针对性的职业技能培训，提高劳动者就业创业能力。鼓励创业带动就业，出台创业优惠政策，如提供创业补贴、小额贷款担保等，营造良好的创业氛围，拓宽居民增收渠道。

二是完善社会保障体系建设，加大社会保障政策宣传力度，通过多种渠道和形式，如发放宣传资料、举办政策讲座、开展社区宣传活动等，向居民广泛宣传社会保障政策的重要性、参保方式、待遇享受等内容，提高居民参保意识。优化参保缴费服务，简化参保手续，拓展缴费渠道，方便居民参保缴费。加强对特殊困难群体的帮扶救助，建立健全社会保障救助体系，对低保对象、特困人员、残疾人等特殊群体给予更多的政策倾斜和资金支持，确保他们能够及时享受到社会保障待遇，提升社会保障水平。

2. 助力经济效益增长

一是加快产业发展步伐，制定科学合理的产业发展规划，明确产业发展方向和重点。加大对优势产业和新兴产业的扶持力度，设立产业发展专项资金，用于支持企业技术创新、设备改造、市场拓展等。培育壮大龙头企业，发挥其带动作用，促进产业链上下游企业协同发展。

二是加强财政与经济协同发展，发挥财政资金引导作用，通过财政贴息、投资补助、税收优惠等方式，吸引社会资本投入实体经济。建立产业投资基金，支持重点产业项目建设和企业发展。优化财政支出结构，加大对基础设施建设、公共服务平台建设等方面的投入，改善投资环境，降低企业运营成本，提高企业竞争力。加强财政政策与产业政策、金融政策的协调配合，形成政策合力，共同促进镇域经济发展，增强经济发展的内生动力。

3. 补齐生态环境短板

一是加大环境治理投入，积极争取上级环保专项资金支持，将环保项目纳入镇政府重点项目规划，加大镇域环保基础设施建设投入。加快污水处理设施建设和污水管网铺设，提高污水处理能力和覆盖率。更新改造垃圾处理设施，提高垃圾处理水平，实现城市生活垃圾无害化处理。加强对环保项目的管理和监督，确保项目建设质量和资金使用效益。

二是建立生态环境保护长效机制，加强环保宣传教育，通过学校教育、社区宣传、媒体报道等多种途径，普及环保知识，提高居民环保意识，倡导绿色生活方式和消费模式。建立健全环境保护监督管理机制，加强环保执法队伍建设，加大对环境污染行为的监管和处罚力度。严格执行环境影响评价制度，加强对建设项目的环境监管，从源头控制污染。加强生态修复和保护工作，推进植树造林、湿地保护等生态工程建设，提高生态系统的稳定性和生态服务功能。

（六）财政可持续性方面

加强暂存款管理。组织专人对暂存款进行全面清理，详细梳理每一笔暂存款的来源、性质、时间跨度等信息。分析其形成原因，区分正常往来款项、应缴未缴款项、不合理暂存等情况。对于正常往来款项，及时与相关单位或个人进行核对和结算，加快资金周转速度；对于应缴未缴款项，查明原因，督促相关部门及时上缴财政；对于不合理暂存的资金，按照规定进行清理和处置，确保财政资金的合规性和安全性。

<p>评价结果 应用建议</p>	<p>（一）优化预算编制流程与方法</p> <p>依据绩效评价结果，总结预算编制准确性方面的经验教训。对于收入预算，进一步加强与税务、企业等相关部门和主体的沟通协调，获取更准确的经济运行数据和税源信息，结合经济形势分析预测模型，合理确定收入预期，避免预算到位率过高或过低的情况。</p> <p>在支出预算方面，参考项目绩效评价结果，分析各项目实际支出与预算的差异原因，优化项目成本效益分析方法。要求各部门在申报项目预算时，提供更详细的项目实施计划、费用明细及预期效益测算，增强预算编制的科学性和合理性。推广零基预算法的应用范围，不仅仅局限于部分项目预算编制，而是全面覆盖所有支出项目。定期审查和评估各项支出的必要性和效益性，打破传统预算编制中不合理的基数依赖，提高财政资金分配的公平性和效率。</p> <p>（二）强化预算执行监控与调整机制</p> <p>利用信息化技术手段，完善预算执行动态监控系统。根据绩效评价反馈的预算执行问题，优化系统监控指标和预警阈值设置。除了对财政收支进度的监控外，增加对资金使用效益、项目实施进度与绩效目标契合度等方面的动态监测，及时发现预算执行偏差和潜在风险。</p> <p>建立预算执行定期分析报告制度。要求财政部门和各预算执行单位定期（如月度或季度）提交预算执行情况分析报告，详细说明预算执行进度、存在问题及原因、采取的措施及效果等内容。镇政府组织相关部门对报告进行深入分析和研讨，及时调整预算执行策略，确保预算执行的严肃性和有效性。</p> <p>严格预算调整审批程序，依据绩效评价结果明确调整的优先顺序和限制条件。对于因客观原因确需调整的预算项目，要求申报单位提供详细的绩效评估报告，证明调整后的预算安排能够更好地实现绩效目标或解决实际问题。加强对预算调整的全过程监督，确保调整后的预算合理合规且执行到位。</p> <p>（三）精准实施财源建设举措</p> <p>基于税收征管绩效评价结果，优化税收征管策略。加强税务部门与其他经济管理部门之间的信息共享与协作，建立健全企业经营数据动态监测机制，实时掌握企业生产经营变化情况，及时调整征管重点和措施。针对征管漏洞和薄弱环节，开展专项整治行动，确保税收应收尽收。</p> <p>围绕经济增长动力不足的问题，根据产业发展绩效评估，制定精准的产业扶持政策。加大对新兴产业和高附加值产业的培育力度，设立专项扶持资金，从土地供应、税收优惠、财政补贴、金融支持等方面给予全方位支持。鼓励企业加大技术创新投入，建立产学研合作创新平台，推动传统产业转型升级，提高产业竞争力和税收贡献能力。</p> <p>积极争取上级支持与合作方面，建立项目储备库和项目申报跟踪机制。根据镇域经济社会发展规划和绩效评价发现的短板问题，精心策划和储备一批符合上级政策导向和资金支持方向的优质项目。安排专人负责项目申报工作，加强与上级部门的沟通协调，及时汇报项目进展和成果，提高项目申报成功率和资金争取额度。</p> <p>（四）优化支出结构与提升资金效益</p> <p>以民生支出资绩效评价为导向，优化财政支出结构。在编制预算时，明确民生支出的优先地位，确保民生领域投入逐年增长且占比合理提高。建立民生项目库，对</p>
----------------------	--

民生项目进行分类管理和动态评估，优先保障教育、医疗、社会保障、就业等基本民生需求项目的资金投入，提高民生资金使用效益。

加强对支出项目的绩效跟踪管理。建立项目绩效跟踪台账，定期对项目实施进度、资金使用情况、绩效目标实现程度等进行监测和评估。对于绩效不佳或执行进度缓慢的项目，及时采取调整措施，如削减预算、暂停项目实施或调整项目实施方案等，确保财政资金安全有效使用。

针对“三公”经费管控不力问题，依据绩效评价结果进一步完善“三公”经费管理制度。明确“三公”经费的开支范围、标准和审批程序，建立“三公”经费支出预警机制，对接近或超过预算限额的单位进行预警提示。加强对“三公”经费使用情况的监督检查和公开公示，将“三公”经费支出情况纳入单位绩效考核体系，严格责任追究制度，有效遏制“三公”经费不合理增长。

（五）夯实财政管理基础工作

预算绩效管理方面，全面建立事前绩效评估机制，将其作为项目立项和预算安排的前置条件。完善绩效评估指标体系，结合项目特点和行业标准，科学设定评估指标权重和评分标准。加强绩效评价结果的应用反馈，建立绩效评价结果与预算安排、政策调整、项目管理等方面的联动机制，形成有效的激励约束机制，推动各部门提高预算绩效管理水平。

规范会计核算工作，根据会计核算绩效评价发现的问题，加强会计人员业务培训和职业道德教育。制定详细的会计核算操作手册和规范流程，明确各环节工作标准和责任要求。定期对会计核算工作进行内部审计和监督检查，对发现的问题及时整改，确保会计信息真实、准确、完整。

健全内部控制制度，组织开展内部控制制度执行情况专项审计和绩效评价。根据评价结果，对内部控制制度进行持续优化和完善，确保内控制度覆盖财政管理各个环节和业务流程。加强对内控关键岗位人员的培训和管理，建立轮岗交流制度，防范内部风险。

加强资产管理，以资产清查和绩效评价为基础，建立资产管理信息系统，实现资产全生命周期动态管理。完善资产配置标准体系，根据单位职能和工作需要合理配置资产，避免资产闲置浪费。加强资产处置管理，严格执行资产处置审批程序，规范资产处置行为，确保国有资产安全完整和保值增值。

（六）提升财政运行综合成效

社会效益提升方面，针对居民收入增长缓慢和社会保障体系不完善问题，加大对农村产业发展和就业创业扶持政策的投入力度，并依据绩效评价结果及时调整优化政策措施。加强农村基础设施建设和公共服务供给，改善农村生产生活条件，促进农村一二三产业融合发展，拓宽农民增收渠道。完善社会保障政策宣传和服务体系，提高居民参保意识和社会保障服务水平，加强对特殊困难群体的精准帮扶救助，确保社会保障政策全覆盖和可持续。

经济效益增长方面，根据产业发展绩效评价结果，制定更加科学合理的产业发展规划和政策措施。加大对优势产业和新兴产业的扶持力度，引导社会资本投向实体经济，培育壮大产业集群和龙头企业，提高产业发展质量和效益。加强财政政策与产业政策、金融政策的协同配合，优化营商环境，降低企业运营成本，激发市场主体活力，增强镇域经济发展内生动力。

生态环境建设方面，以绩效评价为依据，加大对环境治理项目的投入和管理力度。积极争取上级环保专项资金支持，拓宽资金筹集渠道，确保环保项目资金充足。加强环保项目全过程绩效管理，提高项目建设质量和运营效果，加快污水处理设施和垃圾处理设施建设与升级改造，提高污水处理能力和垃圾无害化处理率。建立健全生态环境保护长效机制，加强环保宣传教育，提高居民环保意识，强化环保执法监督，从源头控制污染，推进生态修复和保护工程建设，持续改善镇域生态环境质量。

（七）保障财政可持续性

加强暂存款管理，组织专业人员对暂存款进行全面清理和绩效评价，分析暂存款对财政资金流动性和使用效率的影响。建立暂存款管理制度，规范暂存款收支行为，明确暂存款清理责任和期限。加强对暂存款的日常监控和动态管理，定期对暂存款进行清理结算，减少不合理暂存资金占用，提高财政资金使用效益。

合理控制财政供养人员规模，建立人员编制与财政预算联动机制。根据绩效评价结果和镇域经济社会发展实际需求，科学核定财政供养人员编制数量，优化人员结构，提高人员素质和工作效率。加强对人员经费支出的管理和监督，严格执行工资福利政策标准，防止人员经费过快增长，减轻财政负担。

持续监测财政运行风险，建立财政风险预警指标体系。结合绩效评价结果和财政收支状况，设定债务风险、流动性风险、收支平衡风险等关键指标阈值，实时监测财政运行风险状况。制定财政风险应急预案，明确风险应对措施和责任分工，当风险指标超过预警阈值时，及时启动应急预案，采取有效措施化解风险，确保财政可持续稳定运行。

（八）建立绩效评价结果公开与监督机制

建立绩效评价结果公开制度，定期向社会公开财政绩效评价报告和结果。公开内容包括评价项目基本情况、评价指标体系、评价方法、评价结果及存在问题等，广泛接受社会公众监督。通过公开绩效评价结果，增强政府财政工作的透明度和公信力，促使政府部门更加重视财政资金的使用效益，积极改进管理工作。同时，鼓励社会公众参与财政监督，提出意见和建议，形成全社会共同关注和监督财政资金使用的良好氛围。

加强对绩效评价结果应用的监督检查。成立专门的监督小组，定期对各部门绩效评价结果的应用情况进行检查和评估。监督内容包括整改措施的制定与落实情况、预算调整与执行情况、管理制度的完善与执行情况等。对绩效评价结果应用不到位、整改措施不力的部门进行通报批评，并责令限期整改。对严重违反财政纪律和绩效管理制度的行为，依法依规追究相关责任人的责任，确保绩效评价结果得到有效应用，推动财政管理水平不断提升。

建立绩效评价结果与部门和个人绩效考核挂钩机制。将绩效评价结果纳入部门和个人绩效考核体系，作为考核评价的重要依据之一。对绩效优秀的部门和个人给予表彰和奖励，在评先评优、晋升职务、奖金分配等方面予以优先考虑；对绩效较差的部门和个人进行问责，减少其绩效奖金发放，限制其评优评先资格，并要求其进行反思和整改。通过这种激励约束机制，充分调动各部门和个人的积极性和主动性，提高财政工作效率和质量。

开展绩效评价结果应用案例分析与经验交流活动。定期组织各部门对绩效评价结

<p>果应用的成功案例进行分析和总结，分享经验做法，互相学习借鉴。通过案例分析 and 经验交流，促进各部门更好地理解 and 把握绩效评价结果的应用方向 and 方法，推动绩效评价工作不断完善 and 创新。同时，鼓励各部门在实践中积极探索适合本部门的绩效评价结果应用模式，提高财政资金管理水平 and 使用效益。</p> <p>建立绩效评价结果反馈与沟通机制。在绩效评价结果公布后，及时组织召开反馈会议，向被评价部门详细反馈评价结果 and 存在问题，听取其意见 and 解释。建立与被评价部门的常态化沟通渠道，跟踪了解其整改措施的实施进展情况，及时提供指导和帮助。通过有效的反馈与沟通，确保被评价部门正确认识绩效评价结果，积极主动地进行整改 and 提升，形成绩效评价工作的良性循环。</p> <p>加强绩效评价队伍建设。通过培训、进修、实践锻炼等方式，提高绩效评价人员的专业素质和业务能力。鼓励绩效评价人员积极参与行业交流和学术研究活动，及时掌握最新的绩效评价理论 and 方法。同时，加强绩效评价机构的内部管理，建立健全质量控制制度，确保绩效评价工作的科学性、公正性 and 客观性，为绩效评价结果的有效应用提供有力的人才保障 and 技术支持。</p> <p>完善绩效评价指标体系 and 标准。根据财政管理工作的发展变化 and 实际需求，不断优化绩效评价指标体系 and 标准。注重指标的科学性、合理性、可操作性 and 可比性，确保能够准确反映财政资金的使用效益 and 管理水平。加强对指标权重的合理分配，突出重点领域 and 关键环节的评价，提高绩效评价的针对性和有效性。同时，建立指标体系 and 标准的动态调整机制，定期对其进行修订 and 完善，使其更好地适应经济社会发展的新形势 and 新要求。</p>			
评价时间	2024年7月4日-2024年10月30日	评价机构报告编号	云啟咨字〔2024〕第03号
项目主评人（签字）及联系方式		法定代表人（签字）及联系方式	

摘 要

受绥阳县财政局委托，云南啟元管理咨询有限公司于2024年7月4日至2024年10月30日对绥阳县枳坝镇人民政府(以下简称“枳坝镇”)2023年财政综合运行能力开展了绩效评价，评价情况如下：

一、基本情况

枳坝镇，隶属于贵州省遵义市绥阳县，地处绥阳县西北部，东与茅坪镇接壤，南接风华镇和蒲场镇，西与桐梓县和汇川区板桥镇毗邻，北靠宽阔镇。行政区域面积220.99平方千米，下辖2个社区和5行政村(黄鱼社区、枳坝社区、冯村、杉木箐村、井坝村、中塘村、双新村)。2023年总人口25600人(城镇人口5200人，农业人口20400)，常住人口1.33万人。

绥阳县枳坝镇人民政府部门单位共计11个，包含行政单位1个，财政全额补助事业单位10个。

行政单位：绥阳县枳坝镇人民政府。

财政全额补助事业单位：绥阳县枳坝镇财政所、绥阳县枳坝镇退役军人服务站、绥阳县枳坝镇人力资源和社会保障服务中心、绥阳县枳坝镇农业服务中心、绥阳县枳坝镇林业站、绥阳县枳坝镇水务管理工作站、绥阳县枳坝镇村镇建设管理办公室、绥阳县枳坝镇安全生产监督管理站、绥阳县枳坝镇科技宣教文化信息服务中心、绥阳县枳坝镇综治中心。

截止 2023 年底, 绥阳县枳坝镇人民政府总编制人数 93 人, 其中: 行政编制 34 人、行政工勤编制 4 人、事业编制 44 人(包括参照公务员管理人员 3 人)、事业工勤编制 11 人; 实有在职人员 76 人, 其中: 年末行政人员 34 人, 非参公事业人员 42 人; 离退休人员 26 人, 其中: 离休 0 人、退休 26 人。

2023 年枳坝镇全年总收入为 1,826.73 万元, 其中, 一般公共预算财政拨款收入 1,642.44 万元, 政府性基金预算财政拨款收入 184.29 万元。全年总支出 1,826.73 万元, 其中: 一般公共服务支出 756.47 万元, 公共安全支出 18.40 万元, 科学技术支出 1 万元, 文化旅游体育与传媒支出 31.45 万元, 社会保障和就业支出 180.23 万元, 卫生健康支出 41.95 万元, 城乡社区支出 240.33 万元, 农林水支出 402.67 万元, 住房保障支出 80.14 万元, 粮油物资储备支出 26.36 万元, 灾害防治及应急管理支出 47.75 万元。

二、评价结论

2023 年财政综合运行能力绩效评价得分 66.84 分, 评价等级为“中”。

枳坝镇 2023 年财政综合运行能力整体表现具有多面性。预算管理方面, 编制有一定科学性但到位率过高、调整率较大; 收入绩效上, 财源建设问题突出, 税收精准度差、增速放缓、人均财力降、缺口率升, 收入质量依赖转移支付; 支出绩效中, 支出规模超预算、人均支出增但民生支出占比降、涉农占比升,

公用经费控制较好但存在资金使用不合规及“三公”经费变动大问题；财政管理基础有优有劣，绩效管理有缺陷、核算不规范、内控不健全、资产有安全隐患；财政运行成效部分达标，社会、经济、生态效益成果与不足并存；财政可持续性方面，债务风险控得好，暂付款稳定但暂存款增长，人员规模控制较好，政府履职满意度较高，整体需改进提升以保障财政健康稳定发展。

三、存在问题

（一）预算管理方面

1. 预算编制准确性问题

一般公共预算到位率和执行率均为 113.49%，预算调整率达 18.25%。这意味着在年初预算编制时，对收入来源的预估过于乐观，未充分考虑到经济形势变化、税收政策调整以及可能影响收入的不确定性因素，导致实际收入超出预算较多；在支出方面，没有精准预估各项事业发展的实际需求，造成预算安排与实际执行脱节，不得不多次调整预算，影响了预算的严肃性和稳定性，也不利于资源的合理配置。

2. 预算执行监控与调整机制问题

尽管预算执行率看似较高，但过高的到位率和较大的调整率反映出在预算执行过程中，缺乏一套完善的动态监控体系。未能及时跟踪经济运行状况、政策变动影响以及项目实施进度等因素对预算执行的干扰，不能在第一时间发现预算执行偏差

并做出有效应对。同时，预算调整的审批程序不够严格或缺乏充分的论证过程，导致调整随意性较大，无法确保调整后的预算能够更加符合实际情况，也不利于对预算执行结果的考核和评价。

（二）收入绩效方面

1. 财源建设乏力

（1）税收收入目标偏差大。实际税收收入与目标值偏离程度达 29.35%。这表明在制定税收目标时，对镇内企业经营状况、行业发展趋势以及潜在税源的挖掘缺乏深入调研和精准分析。没有充分考虑到市场变化、企业经营困难等因素对税收的影响，也反映出税收征管计划缺乏灵活性和适应性，不能根据实际情况及时调整征管策略，导致税收目标与实际完成情况存在较大差距。

（2）经济增长动力不足。税收增速从 2022 年的 22.57% 急剧降至 2023 年的 0.38% 呈负增长。这显示镇域经济发展面临严峻挑战，企业面临市场需求萎缩、成本上升、竞争力下降等问题，导致经营效益下滑，进而影响税收增长。同时，也反映出当地产业结构单一，缺乏新兴产业和高附加值产业的支撑，经济增长过度依赖传统产业，而传统产业在当前经济环境下增长乏力。

（3）人均可用财力下降与缺口扩大。人均可用财力减少，基本财力缺口率从 57.34% 升至 63.47%。一方面，由于税收增

长缓慢，自身财政收入增长有限；另一方面，在财政支出管理上存在一定问题，未能有效控制支出规模或优化支出结构，导致财政自给能力进一步减弱。这不仅增加了对上级转移支付的依赖，也使公共服务供给面临资金短缺的压力，影响到教育、医疗、社会保障等民生领域的投入和服务质量。

2. 收入质量待提升

（1）税收占比微降。税收收入占一般公共预算收入比率略降，虽仍较高但需警惕非税收入波动对财政稳定性的影响。非税收入通常具有不稳定性和不可持续性，如果过度依赖非税收入来弥补财政缺口，一旦非税收入来源受到影响（如土地出让收入减少、行政事业性收费政策调整等），将对财政收入造成较大冲击。因此，需要进一步优化财政收入结构，提高税收收入的稳定性和占比。

（2）转移支付依赖度高。尽管有所下降但仍达 86.16%。这表明柘坝镇自身经济发展水平有限，产业基础薄弱，财政造血功能不足，难以依靠自身财力满足公共服务和社会事业发展的需求。过度依赖转移支付使镇财政面临较大的不确定性，上级转移支付政策的调整、资金分配方式的变化等都可能对镇财政产生重要影响，不利于财政的可持续发展。

（三）支出绩效方面

1. 支出规模与结构失衡

（1）支出预算超支严重。支出预算完成率达 126.22%，超

出预算较多。在预算编制阶段，对项目需求的评估不够准确，没有充分考虑项目实施过程中的各种费用因素，如材料价格上涨、工程变更等；同时，也存在预算执行过程中控制不力的情况，对于一些临时性、追加性支出缺乏严格的审批和管理，导致支出规模失控。此外，部门之间存在争资金、争项目的现象，导致预算安排不合理，资金使用效益低下。

（2）人均财政支出与民生投入不合理。人均财政支出增长的同时民生支出占比下降。这反映出在财政资源分配过程中，没有充分体现民生优先的原则，在一些非民生领域的支出占比较大，如行政运行成本过高、一般性建设项目过多等，而对教育、医疗、社会保障、就业等与居民生活密切相关的民生领域投入相对不足。这不仅影响居民的生活质量和幸福感，也不利于社会公平和稳定。

2. 支出管理漏洞

（1）资金使用违规。存在挪用烤烟生产发展经费等不合规现象，这严重违反了财务管理制度。一方面，反映出相关工作人员对财务制度的漠视和执行不力，缺乏责任意识和纪律观念；另一方面，也说明资金监管机制存在严重缺陷，未能对资金使用全过程进行有效监督，导致资金被随意挪用，损害了财政资金的安全性和使用效益，也影响到相关产业的发展和农民的利益。

（2）“三公”经费管控不力。“三公”经费变动率达 33.04%，

增长幅度过大。这表明在公务接待、公车购置及运行维护、因公出国（境）等方面缺乏严格的标准和有效的控制措施。

（四）财政管理基础方面

1. 预算绩效管理缺失

未开展事前绩效评估，绩效评价结果未有效应用。这使得财政资金分配缺乏科学依据，在项目立项阶段无法准确判断项目的必要性、可行性和预期效益，容易导致资金投向不合理、项目重复建设等问题。同时，由于不重视绩效评价结果，无法根据评价反馈信息对项目实施过程进行调整和优化，也不能对后续预算安排提供参考，无法形成有效的激励约束机制，难以提高财政资金使用效益和资源配置效率。

2. 会计核算不规范

资产入账不及时、原始凭证审核不严格、账务处理不及时等问题频发。资产入账不及时会导致资产信息不准确，无法真实反映镇政府的资产状况，影响资产的管理和核算，造成资产流失；原始凭证审核不严格，容易出现虚假报销、票据不合规等问题，损害财政资金的安全，破坏财务制度的严肃性；账务处理不及时会影响会计信息的及时性和准确性，不利于财务报表的编制和分析，也给财务管理和决策带来困难。

3. 内部控制薄弱

内控制度不健全，未形成完整汇编和手册。这使得内部控制缺乏系统性和完整性，各部门和岗位之间的职责权限不够明

确，业务流程不够规范，容易出现管理漏洞和风险隐患。由于员工对内控制度缺乏了解和认识，在实际工作中难以有效执行内部控制措施，导致内控制度形同虚设，无法发挥其防范风险、规范管理的作用，增加了财政管理风险，如资产流失、财务舞弊、决策失误等。

4. 资产管理混乱

部分固定资产信息缺失，无法确认资产真实性，存在安全隐患。这不仅影响资产的日常管理和盘点清查工作，也容易导致资产闲置、浪费或被侵占，降低资产使用效益。同时，资产管理混乱也会影响财务报表的准确性，使政府无法真实掌握资产状况，难以做出合理的资产配置决策。

（五）财政运行成效方面

1. 社会效益目标部分未达成

（1）居民收入增长缓慢。乡村居民人均可支配收入未达增长目标，是由于当地农业产业发展水平较低，农产品附加值不高，农民就业渠道狭窄，缺乏稳定的收入来源。同时，农村劳动力素质可能相对较低，难以适应市场需求，影响了农民的增收能力。此外，农村基础设施建设不足、农村电商等新业态发展滞后等因素也可能制约了农村经济发展和农民收入增长。

（2）社会保障体系不完善。合作医疗参保率未达 100%，

反映出在社会保障政策宣传方面存在不足，部分居民对合作医疗的政策内容、报销范围、缴费标准等不够了解，导致参保积极性不高；在执行过程中，存在参保缴费手续繁琐、服务不到位等问题，影响居民参保意愿；同时，也反映出部分居民家庭经济困难，无力承担参保费用，需要进一步完善社会保障救助体系，确保困难群体能够参保。

2. 经济效益增长不稳定

一般公共预算收入增长乏力，增长率仅 0.40% 未达目标，表明产业发展对财政收入的支撑不足。当地产业结构不合理，传统产业占比较大，新兴产业发展缓慢，产业竞争力不强。传统产业面临市场竞争加剧、技术创新不足、环保压力增大等问题，经济效益下滑，对财政收入的贡献减少；新兴产业由于起步晚、规模小、技术含量低等原因，尚未形成有效的财政收入增长点，无法弥补传统产业收入的下降。

3. 生态环境建设短板

人居环境改善不全面。污水处理设施覆盖和城市生活垃圾无害化处理率未达 100%。污水处理设施覆盖不足是由于资金投入有限，无法建设足够数量的污水处理厂或铺设完善的污水管网；在规划布局上存在不合理之处，未能充分考虑到农村地区的实际情况和需求。城市生活垃圾无害化处理率不高，垃圾处

理设施陈旧落后、处理能力不足，或者垃圾收集、运输、处理环节存在管理不善、效率低下等问题，导致垃圾随意倾倒、堆放，影响镇域生态环境质量和居民生活品质。

（六）财政可持续性方面

暂存款管理不善。暂存款较上年增长 44.07%，导致财政资金被大量占用，影响资金流动性和使用效率，增加财政运行风险。暂存款增长是由于一些往来款项结算不及时，如应付款项未及时支付、应收款项未及时收回；存在部分资金性质不明确，被不合理地暂存于账户中。大量暂存款的存在，使得财政资金无法及时投入到急需的项目和领域，降低了财政资金的使用效益，同时也掩盖财政收支的真实情况，影响财政决策的准确性。

四、相关建议

（一）预算管理方面

1. 强化预算编制精准度

一是加强经济形势分析和预测，组建专业的经济研究团队或聘请专家顾问，深入研究国家宏观经济政策、区域经济发展趋势、产业结构调整方向等因素对镇域经济的影响。综合运用定量分析和定性分析方法，建立科学的财政收支预测模型，充分考虑市场变化、物价波动、政策调整等不确定性因素，提高财政收支预测的准确性。

二是建立预算编制项目库，对各类支出项目进行分类梳理

和评估。组织相关部门和专家对项目的必要性、可行性、预期效益等进行深入论证，确保项目符合镇域发展战略和民生需求。对项目进行优先排序，合理安排预算资金，避免盲目立项和重复建设。同时，加强项目储备，为后续预算编制提供充足的项目来源，提高预算编制的科学性和合理性。

2. 优化预算执行与调整机制

一是建立健全预算执行动态监控系统，利用信息化技术手段，实时跟踪财政收支情况。对收入来源进行分类监控，及时掌握税收收入、非税收入的入库进度和变化趋势；对支出项目进行明细监控，关注项目资金的拨付进度、使用方向和效益情况。建立预警机制，当预算执行出现偏差或异常情况时，及时发出预警信号，以便相关部门采取措施进行调整。

二是制定严格的预算调整审批程序，明确调整条件和范围。对于因重大政策变动、自然灾害、突发事件等不可预见因素导致的预算调整，要求相关部门提供详细的调整说明和论证报告，经财政部门审核、镇政府审批后，方可进行调整。同时，加强对预算调整的监督管理，确保调整后的预算能够严格执行，提高预算执行的严肃性和规范性。

（二）收入绩效方面

1. 夯实财源建设基础

（1）加强税收征管与分析。联合税务部门深入开展企业调研，建立企业税收档案，详细记录企业的生产经营状况、纳

税情况、财务状况等信息。加强对重点税源企业的跟踪监控，实行专人负责制，定期走访企业，了解企业生产经营变化情况，及时掌握税源动态。运用大数据分析技术，对税收数据进行深度挖掘和分析，查找税收征管漏洞，提高税收征管效率。同时，加强税收政策宣传和辅导，帮助企业正确理解和执行税收政策，依法纳税。

(2) 推动经济结构调整与产业升级。制定产业扶持政策，设立产业发展专项资金，对新兴产业、高新技术产业、特色农业产业等给予重点扶持。鼓励企业加大技术创新投入，引进先进技术和管理经验，提高产品附加值和市场竞争力。培育产业集群，加强上下游企业之间的协作配套，形成产业链优势，推动产业转型升级。加强招商引资工作，吸引优质企业和项目落户枳坝镇，优化镇域经济结构，增加税收收入来源。

(3) 积极争取上级支持与合作。加强与上级部门的沟通协调，及时了解上级政策动态和资金投向，积极争取上级在基础设施建设、产业发展、生态环境保护等方面的政策倾斜和资金扶持。主动参与区域经济合作，加强与周边地区的产业协同发展，实现资源共享、优势互补。例如，共同打造旅游产业链，发展跨区域的农产品加工和销售产业等，促进镇域经济增长。

2. 优化收入质量结构

(1) 稳定税收收入增长：持续优化营商环境，简化行政审批流程，提高政务服务效率，为企业提供一站式服务。加强

对企业的帮扶指导，协调解决企业生产经营中的困难和问题，降低企业经营成本，增强企业发展信心。加大对税收违法行为的打击力度，维护税收秩序，确保税收公平公正，营造良好的税收征管环境，促进税收收入的持续稳定增长，提高税收收入占比。

（2）提高财政自给能力。合理规划财政支出，优化支出结构，优先保障民生领域和重点项目支出。加强财政资金绩效管理，建立全过程预算绩效管理体系，对项目立项、实施、验收等环节进行绩效评价，将评价结果与预算安排挂钩，提高资金使用效益。积极探索多元化的融资渠道，鼓励社会资本参与镇域基础设施建设和公共服务项目，减轻财政负担，逐步降低对转移支付的依赖程度

（三）支出绩效方面

1. 优化支出规模与结构

（1）科学编制支出预算。采用零基预算法，打破以往预算编制的基数概念，以零为起点，根据实际需求和绩效目标编制预算。组织各部门详细申报年度工作计划和项目预算，对项目进行成本效益分析，合理确定项目预算金额。加强预算审核工作，邀请专家和第三方机构参与审核，确保预算编制科学合理。同时，建立预算编制公开透明机制，广泛征求社会公众意见，提高预算编制的民主性和科学性。

（2）突出民生优先导向。加大对教育、医疗、社会保障、

就业等民生领域的投入力度，确保民生支出增长幅度高于财政经常性收入增长幅度。优化民生支出结构，重点向农村地区、弱势群体倾斜。例如，加大对农村教育的投入，改善农村学校办学条件；提高医疗卫生保障水平，加强基层医疗卫生机构建设；完善社会保障体系，提高最低生活保障标准等。加强民生项目管理，建立项目跟踪问效机制，确保民生资金使用效益最大化。

2. 强化支出管理与监督

(1) 严格资金使用审批流程。建立健全资金使用审批制度，明确审批权限和责任。实行分级审批制度，对于重大项目资金和大额资金支出，需经镇政府集体研究决策。严格审核资金使用用途和支付依据，确保资金使用合法合规。建立资金使用台账，对资金流向进行全程记录，便于跟踪和监督。加强对资金使用的事中事后监督，定期开展资金专项检查，发现问题及时整改，杜绝资金挪用、滥用等违规行为。

(2) 加强“三公”经费管理。制定严格的“三公”经费管理制度和标准，明确公务接待的范围、标准和审批程序，严格控制接待人数和陪餐人数；规范公车购置及运行维护管理，实行公车定点维修、定点加油、定点保险制度，建立公车使用登记制度，加强对公车使用的监督；严格因公出国（境）审批，控制出国（境）人数和次数，杜绝无实质内容的出访活动。加强“三公”经费公开公示，接受社会公众监督，确保“三公”

经费支出合理、合规、透明。

（四）财政管理基础方面

1. 完善预算绩效管理体系

（1）建立事前绩效评估机制。在项目申报阶段，组织专家和相关部門对项目进行全面评估。评估内容包括项目的必要性，即项目是否符合国家政策导向、镇域发展战略和民生需求；可行性，包括项目技术方案是否可行、资金来源是否可靠、组织实施能力是否具备等；绩效目标合理性，确保绩效目标明确、具体、可衡量、可实现；资金投入经济性，分析项目成本效益，判断资金投入是否合理。根据评估结果确定项目是否纳入预算安排，为预算编制提供科学依据。

（2）强化绩效评价结果应用。建立绩效评价结果反馈机制，及时将绩效评价结果反馈给项目实施部门，要求其针对存在的问题进行整改。将绩效评价结果与预算安排挂钩，对绩效评价优秀的项目，在后续预算安排中给予优先支持和适当奖励；对绩效评价不合格的项目，削减或取消其预算安排，同时限制项目实施部门申报同类项目。建立绩效评价结果公开制度，将绩效评价结果向社会公开，接受公众监督，提高财政资金使用的透明度和公信力。

2. 规范会计核算工作

（1）加强会计人员培训。定期组织会计人员参加业务培训，邀请专业教师或资深财务人员进行授课。培训内容包括最

新的会计准则、会计制度、财务法规以及会计核算实务操作等。加强会计人员职业道德教育，提高会计人员的诚信意识和责任感，确保会计信息的真实性和可靠性。鼓励会计人员参加继续教育和职业资格考试，不断提升自身业务水平和综合素质。建立会计人员考核激励机制，对工作表现优秀、核算规范准确的会计人员给予表彰和奖励，对违反会计法规和职业道德的行为进行严肃处理。

(2) 完善会计核算制度，建立健全会计核算内部控制制度，明确会计核算流程和标准。规范原始凭证的审核、传递和保管流程，确保原始凭证真实、合法、有效。加强对账务处理的管理，严格按照会计准则和会计制度进行记账、算账和报账，确保会计科目使用准确、账目清晰、报表编制规范及时。建立定期对账制度，对各类账目进行核对，及时发现和纠正账目差错，保证账证相符、账账相符、账实相符。

3. 健全内部控制制度

一是完善内控制度体系，组织专业人员对现有内控制度进行全面梳理和评估，结合镇财政管理实际情况，借鉴先进的内部控制理念和方法，对制度进行修订和完善。形成一套涵盖预算管理、收支管理、政府采购、资产管理、会计核算等各个方面的完整、科学、有效的内控制度汇编和手册。明确各部门和岗位在内控体系中的职责权限，建立相互制约、相互监督的工作机制，确保内部控制制度的有效执行。

二是加强内控培训与执行监督，定期开展内部控制培训，提高全体员工对内控制度的认识和理解。培训内容包括内部控制的基本原理、重要性、操作流程以及各岗位在内控中的职责等。通过案例分析、模拟操作等方式，增强员工的实际操作能力和风险防范意识。建立健全内部控制执行监督机制，成立内控监督小组，定期对内控制度执行情况进行检查和评价。监督小组要深入各部门，检查各项业务活动是否符合内控制度要求，发现问题及时下达整改通知，跟踪整改落实情况，对违反内控制度的行为进行严肃问责，确保内部控制制度得到有效执行。

4. 加强资产管理工作

开展资产清查与登记，成立资产清查工作小组，对全镇固定资产进行全面清查。清查内容包括资产的数量、价值、使用状况、存放地点、使用部门、责任人等信息。建立详细的固定资产台账，对每一项资产进行编号、登记卡片，记录资产的购置日期、规格型号、生产厂家、使用年限等基本信息。完善资产卡片管理制度，确保资产信息的及时更新和准确记录，做到账实相符、账卡相符。

（五）财政运行成效方面

1. 促进社会效益提升

一是推动居民增收与就业创业，加大对农村产业发展的扶持力度，结合当地资源优势，发展特色农业、乡村旅游、农产品加工等产业。加强农业技术培训和推广，提高农民种植养殖

技术水平，增加农产品产量和质量，促进农民增收。建立农村电商服务平台，拓宽农产品销售渠道，提高农产品附加值。加强就业培训和创业扶持，根据市场需求和劳动力特点，开展有针对性的职业技能培训，提高劳动者就业创业能力。鼓励创业带动就业，出台创业优惠政策，如提供创业补贴、小额贷款担保等，营造良好的创业氛围，拓宽居民增收渠道。

二是完善社会保障体系建设，加大社会保障政策宣传力度，通过多种渠道和形式，如发放宣传资料、举办政策讲座、开展社区宣传活动等，向居民广泛宣传社会保障政策的重要性、参保方式、待遇享受等内容，提高居民参保意识。优化参保缴费服务，简化参保手续，拓展缴费渠道，方便居民参保缴费。加强对特殊困难群体的帮扶救助，建立健全社会保障救助体系，对低保对象、特困人员、残疾人等特殊群体给予更多的政策倾斜和资金支持，确保他们能够及时享受到社会保障待遇，提升社会保障水平。

2. 助力经济效益增长

一是加快产业发展步伐，制定科学合理的产业发展规划，明确产业发展方向和重点。加大对优势产业和新兴产业的扶持力度，设立产业发展专项资金，用于支持企业技术创新、设备改造、市场拓展等。培育壮大龙头企业，发挥其带动作用，促进产业链上下游企业协同发展。

二是加强财政与经济协同发展，发挥财政资金引导作用，

通过财政贴息、投资补助、税收优惠等方式，吸引社会资本投入实体经济。建立产业投资基金，支持重点产业项目建设和企业发展。优化财政支出结构，加大对基础设施建设、公共服务平台建设等方面的投入，改善投资环境，降低企业运营成本，提高企业竞争力。加强财政政策与产业政策、金融政策的协调配合，形成政策合力，共同促进镇域经济发展，增强经济发展的内生动力。

3. 补齐生态环境短板

一是加大环境治理投入，积极争取上级环保专项资金支持，将环保项目纳入镇政府重点项目规划，加大镇域环保基础设施建设投入。加快污水处理设施建设和污水管网铺设，提高污水处理能力和覆盖率。更新改造垃圾处理设施，提高垃圾处理水平，实现城市生活垃圾无害化处理。加强对环保项目的管理和监督，确保项目建设质量和资金使用效益。

二是建立生态环境保护长效机制，加强环保宣传教育，通过学校教育、社区宣传、媒体报道等多种途径，普及环保知识，提高居民环保意识，倡导绿色生活方式和消费模式。建立健全环境保护监督管理机制，加强环保执法队伍建设，加大对环境污染行为的监管和处罚力度。严格执行环境影响评价制度，加强对建设项目的环境监管，从源头控制污染。加强生态修复和保护工作，推进植树造林、湿地保护等生态工程建设，提高生态系统的稳定性和生态服务功能。

（六）财政可持续性方面

加强暂存款管理。组织专人对暂存款进行全面清理，详细梳理每一笔暂存款的来源、性质、时间跨度等信息。分析其形成原因，区分正常往来款项、应缴未缴款项、不合理暂存等情况。对于正常往来款项，及时与相关单位或个人进行核对和结算，加快资金周转速度；对于应缴未缴款项，查明原因，督促相关部门及时上缴财政；对于不合理暂存的资金，按照规定进行清理和处置，确保财政资金的合规性和安全性。

五、绩效评价结果应用建议

（一）优化预算编制流程与方法

依据绩效评价结果，总结预算编制准确性方面的经验教训。对于收入预算，进一步加强与税务、企业等相关部门和主体的沟通协调，获取更准确的经济运行数据和税源信息，结合经济形势分析预测模型，合理确定收入预期，避免预算到位率过高或过低的情况。

在支出预算方面，参考项目绩效评价结果，分析各项目实际支出与预算的差异原因，优化项目成本效益分析方法。要求各部门在申报项目预算时，提供更详细的项目实施计划、费用明细及预期效益测算，增强预算编制的科学性和合理性。

推广零基预算法的应用范围，不仅仅局限于部分项目预算编制，而是全面覆盖所有支出项目。定期审查和评估各项支出的必要性和效益性，打破传统预算编制中不合理的基数依赖，

提高财政资金分配的公平性和效率。

（二）强化预算执行监控与调整机制

利用信息化技术手段，完善预算执行动态监控系统。根据绩效评价反馈的预算执行问题，优化系统监控指标和预警阈值设置。除了对财政收支进度的监控外，增加对资金使用效益、项目实施进度与绩效目标契合度等方面的动态监测，及时发现预算执行偏差和潜在风险。

建立预算执行定期分析报告制度。要求财政部门和各预算执行单位定期（如月度或季度）提交预算执行情况分析报告，详细说明预算执行进度、存在问题及原因、采取的措施及效果等内容。镇政府组织相关部门对报告进行深入分析和研讨，及时调整预算执行策略，确保预算执行的严肃性和有效性。

严格预算调整审批程序，依据绩效评价结果明确调整的优先顺序和限制条件。对于因客观原因确需调整的预算项目，要求申报单位提供详细的绩效评估报告，证明调整后的预算安排能够更好地实现绩效目标或解决实际问题。加强对预算调整的全过程监督，确保调整后的预算合理合规且执行到位。

（三）精准实施财源建设举措

基于税收征管绩效评价结果，优化税收征管策略。加强税务部门与其他经济管理部门之间的信息共享与协作，建立健全企业经营数据动态监测机制，实时掌握企业生产经营变化情况，及时调整征管重点和措施。针对征管漏洞和薄弱环节，开展专

项整治行动，确保税收应收尽收。

围绕经济增长动力不足的问题，根据产业发展绩效评估，制定精准的产业扶持政策。加大对新兴产业和高附加值产业的培育力度，设立专项扶持资金，从土地供应、税收优惠、财政补贴、金融支持等方面给予全方位支持。鼓励企业加大技术创新投入，建立产学研合作创新平台，推动传统产业转型升级，提高产业竞争力和税收贡献能力。

积极争取上级支持与合作方面，建立项目储备库和项目申报跟踪机制。根据镇域经济社会发展规划和绩效评价发现的短板问题，精心策划和储备一批符合上级政策导向和资金支持方向的优质项目。安排专人负责项目申报工作，加强与上级部门的沟通协调，及时汇报项目进展和成果，提高项目申报成功率和资金争取额度。

（四）优化支出结构与提升资金效益

以民生支出绩效评价为导向，优化财政支出结构。在编制预算时，明确民生支出的优先地位，确保民生领域投入逐年增长且占比合理提高。建立民生项目库，对民生项目进行分类管理和动态评估，优先保障教育、医疗、社会保障、就业等基本民生需求项目的资金投入，提高民生资金使用效益。

加强对支出项目的绩效跟踪管理。建立项目绩效跟踪台账，定期对项目实施进度、资金使用情况、绩效目标实现程度等进行监测和评估。对于绩效不佳或执行进度缓慢的项目，及时采

取调整措施，如削减预算、暂停项目实施或调整项目实施方案等，确保财政资金安全有效使用。

针对“三公”经费管控不力问题，依据绩效评价结果进一步完善“三公”经费管理制度。明确“三公”经费的开支范围、标准和审批程序，建立“三公”经费支出预警机制，对接近或超过预算限额的单位进行预警提示。加强对“三公”经费使用情况的监督检查和公开公示，将“三公”经费支出情况纳入单位绩效考核体系，严格责任追究制度，有效遏制“三公”经费不合理增长。

（五）夯实财政管理基础工作

预算绩效管理方面，全面建立事前绩效评估机制，将其作为项目立项和预算安排的前置条件。完善绩效评估指标体系，结合项目特点和行业标准，科学设定评估指标权重和评分标准。加强绩效评价结果的应用反馈，建立绩效评价结果与预算安排、政策调整、项目管理等方面的联动机制；形成有效的激励约束机制，推动各部门提高预算绩效管理水平。

规范会计核算工作，根据会计核算绩效评价发现的问题，加强会计人员业务培训和职业道德教育。制定详细的会计核算操作手册和规范流程，明确各环节工作标准和责任要求。定期对会计核算工作进行内部审计和监督检查，对发现的问题及时整改，确保会计信息真实、准确、完整。

健全内部控制制度，组织开展内部控制制度执行情况专项

审计和绩效评价。根据评价结果，对内部控制制度进行持续优化和完善，确保内控制度覆盖财政管理各个环节和业务流程。加强对内控关键岗位人员的培训和管理，建立轮岗交流制度，防范内部风险。

加强资产管理 work，以资产清查和绩效评价为基础，建立资产管理信息系统，实现资产全生命周期动态管理。完善资产配置标准体系，根据单位职能和工作需要合理配置资产，避免资产闲置浪费。加强资产处置管理，严格执行资产处置审批程序，规范资产处置行为，确保国有资产安全完整和保值增值。

（六）提升财政运行综合成效

社会效益提升方面，针对居民收入增长缓慢和社会保障体系不完善问题，加大对农村产业发展和就业创业扶持政策的投入力度，并依据绩效评价结果及时调整优化政策措施。加强农村基础设施建设和公共服务供给，改善农村生产生活条件，促进农村一二三产业融合发展，拓宽农民增收渠道。完善社会保障政策宣传和服务体系，提高居民参保意识和社会保障服务水平，加强对特殊困难群体的精准帮扶救助，确保社会保障政策全覆盖和可持续。

经济效益增长方面，根据产业发展绩效评价结果，制定更加科学合理的产业发展规划和政策措施。加大对优势产业和新兴产业的扶持力度，引导社会资本投向实体经济，培育壮大产业集群和龙头企业，提高产业发展质量和效益。加强财政政策

与产业政策、金融政策的协同配合，优化营商环境，降低企业运营成本，激发市场主体活力，增强镇域经济发展内生动力。

生态环境建设方面，以绩效评价为依据，加大对环境治理项目的投入和管理力度。积极争取上级环保专项资金支持，拓宽资金筹集渠道，确保环保项目资金充足。加强环保项目全过程绩效管理，提高项目建设质量和运营效果，加快污水处理设施和垃圾处理设施建设与升级改造，提高污水处理能力和垃圾无害化处理率。建立健全生态环境保护长效机制，加强环保宣传教育，提高居民环保意识，强化环保执法监督，从源头控制污染，推进生态修复和保护工程建设，持续改善镇域生态环境质量。

（七）保障财政可持续性

加强暂存款管理，组织专业人员对暂存款进行全面清理和绩效评价，分析暂存款对财政资金流动性和使用效率的影响。建立暂存款管理制度，规范暂存款收支行为，明确暂存款清理责任和期限。加强对暂存款的日常监控和动态管理，定期对暂存款进行清理结算，减少不合理暂存资金占用，提高财政资金使用效益。

合理控制财政供养人员规模，建立人员编制与财政预算联动机制。根据绩效评价结果和镇域经济社会发展实际需求，科学核定财政供养人员编制数量，优化人员结构，提高人员素质和工作效率。加强对人员经费支出的管理和监督，严格执行工

资福利政策标准，防止人员经费过快增长，减轻财政负担。

持续监测财政运行风险，建立财政风险预警指标体系。结合绩效评价结果和财政收支状况，设定债务风险、流动性风险、收支平衡风险等关键指标阈值，实时监测财政运行风险状况。制定财政风险应急预案，明确风险应对措施和责任分工，当风险指标超过预警阈值时，及时启动应急预案，采取有效措施化解风险，确保财政可持续稳定运行。

（八）建立绩效评价结果公开与监督机制

建立绩效评价结果公开制度，定期向社会公开财政绩效评价报告和结果。公开内容包括评价项目基本情况、评价指标体系、评价方法、评价结果及存在问题等，广泛接受社会公众监督。通过公开绩效评价结果，增强政府财政工作的透明度和公信力，促使政府部门更加重视财政资金的使用效益，积极改进管理工作。同时，鼓励社会公众参与财政监督，提出意见和建议，形成全社会共同关注和监督财政资金使用的良好氛围。

加强对绩效评价结果应用的监督检查。成立专门的监督小组，定期对各部门绩效评价结果的应用情况进行检查和评估。监督内容包括整改措施的制定与落实情况、预算调整与执行情况、管理制度的完善与执行情况等。对绩效评价结果应用不到位、整改措施不力的部门进行通报批评，并责令限期整改。对严重违反财政纪律和绩效管理制度的行为，依法依规追究相关责任人的责任，确保绩效评价结果得到有效应用，推动财政管

理水平不断提升。

建立绩效评价结果与部门和个人绩效考核挂钩机制。将绩效评价结果纳入部门和个人绩效考核体系，作为考核评价的重要依据之一。对绩效优秀的部门和个人给予表彰和奖励，在评先评优、晋升职务、奖金分配等方面予以优先考虑；对绩效较差的部门和个人进行问责，减少其绩效奖金发放，限制其评先评优资格，并要求其进行反思和整改。通过这种激励约束机制，充分调动各部门和个人的积极性和主动性，提高财政工作效率和质量。

开展绩效评价结果应用案例分析与经验交流活动。定期组织各部门对绩效评价结果应用的成功案例进行分析和总结，分享经验做法，互相学习借鉴。通过案例分析和经验交流，促进各部门更好地理解 and 把握绩效评价结果的应用方向和方法，推动绩效评价工作不断完善和创新。同时，鼓励各部门在实践中积极探索适合本部门的绩效评价结果应用模式，提高财政资金管理水平和使用效益。

建立绩效评价结果反馈与沟通机制。在绩效评价结果公布后，及时组织召开反馈会议，向被评价部门详细反馈评价结果和存在问题，听取其意见和解释。建立与被评价部门的常态化沟通渠道，跟踪了解其整改措施的实施进展情况，及时提供指导和帮助。通过有效的反馈与沟通，确保被评价部门正确认识绩效评价结果，积极主动地进行整改和提升，形成绩效评价工

作的良性循环。

加强绩效评价队伍建设。通过培训、进修、实践锻炼等方式，提高绩效评价人员的专业素质和业务能力。鼓励绩效评价人员积极参与行业交流和学术研究活动，及时掌握最新的绩效评价理论和方法。同时，加强绩效评价机构的内部管理，建立健全质量控制制度，确保绩效评价工作的科学性、公正性和客观性，为绩效评价结果的有效应用提供有力的人才保障和技术支持。

完善绩效评价指标体系和标准。根据财政管理工作的发展变化和实际需求，不断优化绩效评价指标体系和标准。注重指标的科学性、合理性、可操作性和可比性，确保能够准确反映财政资金的使用效益和管理水平。加强对指标权重的合理分配，突出重点领域和关键环节的评价，提高绩效评价的针对性和有效性。同时，建立指标体系和标准的动态调整机制，定期对其进行修订和完善，使其更好地适应经济社会发展的新形势和新要求。

评审机构项目主要成员

云南啟元管理咨询有限公司：

姓 名	职 务	执业（从业）资格	职 称
唐春艳	项目负责人	注册会计师	中级会计师
张兴婷	项目主评人		中级会计师
张艳琼	项目组长		初级会计师
李建兵	项目组长		
谭秋蓉	项目成员		
李婷	项目成员		初级会计师

目 录

一、地方财政运行情况	1
(一) 基本情况	1
(二) 年度工作目标及重点工作任务	4
(三) 财政运行概况	9
(四) 内控制度建设情况	10
(五) 其他可能对绩效产生重要影响的情况	10
二、综合评价工作开展情况	11
(一) 综合评价目的	11
(二) 综合评价对象及范围	11
(三) 绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准和评价抽样	11
(四) 绩效评价工作过程	16
三、评价结论	18
四、财政运行综合绩效情况	19
(一) 预算管理情况	19
(二) 收入绩效情况	20
(三) 支出绩效情况	21
(四) 财政管理基础情况	22
(五) 财政运行成效情况	24
(六) 财政可持续性情况	25
五、绩效评价情况分析	26
(一) 预算管理分析	26
(二) 收入绩效分析	27
(三) 支出绩效分析	30
(四) 财政管理基础分析	31
(五) 财政运行成效分析	33
(六) 财政可持续性分析	35
六、存在问题及原因分析	36
(一) 预算管理方面	36
(二) 收入绩效方面	37
(三) 支出绩效方面	39
(四) 财政管理基础方面	40
(五) 财政运行成效方面	42
(六) 财政可持续性方面	43
七、针对问题提出的建议	44
(一) 预算管理方面	44
(二) 收入绩效方面	45
(三) 支出绩效方面	47

(四) 财政管理基础方面	48
(五) 财政运行成效方面	51
(六) 财政可持续性方面	53
八、绩效评价结果应用建议	53
(一) 优化预算编制流程与方法	53
(二) 强化预算执行监控与调整机制	54
(三) 精准实施财源建设举措	55
(四) 优化支出结构与提升资金效益	56
(五) 夯实财政管理基础工作	56
(六) 提升财政运行综合成效	57
(七) 保障财政可持续性	59
(八) 建立绩效评价结果公开与监督机制	59
九、其他需说明的问题	62

绥阳县柘坝镇人民政府 2023 年财政综合运行能力绩效评价报告

按照《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《省财政厅关于印发〈贵州省省级部门预算支出绩效评价实施办法〉的通知》（黔财绩〔2020〕10号）、《中共遵义市委 遵义市人民政府关于印发〈遵义市全面实施预算绩效管理工作实施方案〉的通知》（遵委〔2020〕42号）、《绥阳县人民政府办公室关于印发〈绥阳县预算绩效管理暂行办法〉的通知》（绥府办发〔2020〕26号）及《绥阳县财政局关于印发〈绥阳县预算支出绩效评价管理办法（试行）〉的通知》（绥财通〔2023〕57号）等文件的要求，绥阳县财政局（以下简称“县财政局”）委托云南啟元管理咨询有限公司成立绩效评价工作组，于2024年7月4日至2024年10月30日对绥阳县柘坝镇人民政府（以下简称“柘坝镇”）2023年财政综合运行能力开展绩效评价，现就评价情况报告如下：

一、地方财政运行情况

（一）基本情况

1. 基本介绍

柘坝镇，隶属于贵州省遵义市绥阳县，地处绥阳县西北部，东与茅垭镇接壤，南接风华镇和蒲场镇，西与桐梓县和汇川区板桥镇毗邻，北靠宽阔镇。行政区域面积 220.99 平方千米，

下辖 2 个社区和 5 行政村（黄鱼社区、枳坝社区、冯村、杉木箐村、井坝村、中塘村、双新村）。2023 年总人口 25600 人（城镇人口 5200 人，农业人口 20400），常住人口 15400 人。

2. 主要职责

根据《地方各级人民代表大会和地方各级人民政府组织法》规定，主要履行以下职责：

（1）贯彻执行党的路线方针政策和国家法律法规，贯彻执行上级行政机关的决议、命令及同级党委的决定，执行镇人民代表大会的决议，发布本级政府的决定和命令。

（2）向镇党委、镇人民代表大会报告工作，指导村民委员会的工作，抓好基层政权建设。

（3）制定并组织实施本行政区域的经济社会发展中、长期规划和年度计划，组织完成上级党委、政府下达的各项工作任务。

（4）执行本行政区域内的经济和社会发展规划、预算，管理本行政区域内的经济、教育、科学、文化、卫生、体育事业、财政、民政、公安、司法、计划生育等行政工作。管好用好国家转移到农村的各种资金，为农村的发展和稳定提供必要的社会保障。

（5）保护社会主义的全民所有的财产和劳动群众集体所有的财产，保护公民私人所有的合法财产，维护社会秩序，保障公民的人身权利、民主权利和其他权利；保护各种经济组织

的合法权益;保障少数民族的权利和尊重少数民族的风俗习惯;保障宪法和法律赋予妇女的男女平等、同工同酬和婚姻自由等各项权利。

(6) 充分利用和整合各种资源,为辖区群众提供有效的科技、教育、文化、信息、医疗卫生、人才开发、劳动就业、社会保障、计划生育、安全生产、防灾减灾、城乡低保、社会救助、社会治安等方面的服务,着力改善民生。

(7) 探索当前发展农村经济的有效形式,保护各种经济组织的合法权益,尊重群众生产经营自主权。加强农村基础设施建设和新型农村服务体系建设,落实各项强农惠农措施。

(8) 承担安全生产、土地承包、农民负担和农村集体资产管理等工作。

(9) 承办县人民政府交办的其他各项工作。

3. 组织架构

绥阳县枳坝镇人民政府部门单位共计 11 个,包含行政单位 1 个,财政全额补助事业单位 10 个。

行政单位: 绥阳县枳坝镇人民政府。

财政全额补助事业单位: 绥阳县枳坝镇财政所、绥阳县枳坝镇退役军人服务站、绥阳县枳坝镇人力资源和社会保障服务中心、绥阳县枳坝镇农业服务中心、绥阳县枳坝镇林业站、绥阳县枳坝镇水务管理工作站、绥阳县枳坝镇村镇建设管理办公室、绥阳县枳坝镇安全生产监督管理站、绥阳县枳坝镇科技宣

教文化信息服务中心、绥阳县枳坝镇综治中心。

截止 2023 年底,绥阳县枳坝镇人民政府总编制人数 93 人,其中:行政编制 34 人、行政工勤编制 4 人、事业编制 44 人(包括参照公务员管理人员 3 人)、事业工勤编制 11 人;实有在职人员 76 人,其中:年末行政人员 34 人,非参公事业人员 42 人;离退休人员 26 人,其中:离休 0 人、退休 26 人。

(二) 年度工作目标及重点工作任务

1. 2023 年度工作目标

城乡居民人均可支配收入分别完成 44,092 元、20,270 元,分别增长 8%和 10%以上,经济社会发展的质量和效益双提升,基础设施更加完善,主导产业优势更加凸显,生态环境更加优美,民生保障更加有力,人民生活更加幸福。

2. 2023 年度重点工作任务

(1) 深化巩固脱贫成效,助推乡村振兴发展提质升级

全力做好脱贫攻坚与乡村振兴有效衔接工作,坚决落实好防返贫防致贫动态监测机制,扎实开展乡村振兴示范点建设各项任务。一是持续巩固拓展脱贫攻坚成果。严格落实“四个不摘”要求,用好五年过渡期政策,真正对脱贫村、脱贫人口扶上马、送一程。持续按照“动态排查、台账管理、明确责任、精准措施、限期销号、动态清零”的方式跟踪收入变化和“两不愁三保障”及饮水安全巩固情况。二是进一步做大产业体量。积极争取乡村振兴衔接项目落地,进一步完善产业设施,做大

产业支撑。持续扩大粮食生产，坚决守住耕地保护红线，落实粮食安全政治责任。大力发展富民产业，把烤烟种植稳定在5,000亩以上，辣椒种植稳定到13,000亩以上，将方竹突破到30,000亩以上，金银花突破8,000亩，黄金茶新增1,000亩，实现量质齐升。三是加大对经营主体扶持力度。加强示范基地建设、提高科技服务水平，推进一、二、三产业融合发展，建设更加标准化、规模化的基地与示范园区。加快品牌化进程，强化“两品一标”申报力度，全力提高农业产业附加值，提升产业抗风险能力。

（2）努力擦亮“四张名片”，助力经济建设高质量发展

充分利用枳坝镇环境优美、交通发达、文化底蕴深厚、资源丰富的巨大优势，将习近平经济思想正确运用到枳坝镇经济发展当中。一是擦亮红色底蕴名片，唱响红色文化传承，打造红色文化传承地，提升红色教育基地承载力，深入挖掘优质红色资源。二是擦亮绿色旅游名片，把“翡翠山水、洞林秘境、诗画绥阳”贯穿旅游产业发展始终。以景点、民宿、苗寨为“珠”，以芙蓉江及沿线为“链”，结合芙蓉江流域综合治理工程，串珠成链，聚力打造全域康养旅游先锋区。三是擦亮黑色能源名片，把煤炭产业放在重中之重，在全力做好安全监管的前提下，着力服务好联盟煤矿正常生产，服务好尹家山煤矿重组启动工作，让黑色能源发挥最大价值，实现企业发展和财税增收双赢。四是擦亮金色王牌名片，紧紧围绕“四路两带”抓产业，继续

巩固全县烤烟第一大镇地位,做强方竹三年5万亩的规划落实,做好全县中小学校蔬菜保供基地建设,做强农业金色王牌、做实山区特色农业引领地,“四张名片”齐并进、“四色经济”助发展。

(3) 戮力抓实民生实事,切实保障改善民生福祉

始终践行以人民为中心的发展思想,加快各项社会事业均衡发展,努力实现人民群众对美好生活的向往。一是优先发展教育。深入贯彻党的教育方针,全面落实立德树人根本任务,进一步加强教师队伍建设,强化学校管理,抓实校园安全,提升教学质量;加强“控辍保学”工作,提高均衡教育巩固率,确保学前教育毛入园率95%以上,九年义务教育巩固率100%,高中阶段入学率96%。弘扬尊师重教社会风尚,助力教育事业均衡发展。二是坚持稳岗就业。全面落实创业就业各项优惠政策,持续促进脱贫人口稳定就业,开发公益性岗位安置就业困难人员80人,开展职业技能培训300人次,加大产业扶贫支持力度,为半劳动力、弱劳动力群众提供适宜的就业岗位,积极推广以工代赈方式吸纳就业,帮助困难群众稳定就业,真正实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接。三是强化兜底保障。加大困难群体基本生活保障力度,深入贯彻落实“老有所养、病有所医、弱有所扶”工作要求,继续做好养老、医疗、社会救助等民生保障工作,持续开展低保动态调整,做到应纳尽纳、不错保、不漏保,实现合作医疗参保率100%,特殊

群体社会养老保险参保率 100%。深化“三关爱”工程，开展空巢老人、留守儿童、重残人员等特殊群体走访慰问。

（4）全力防范化解社会风险，夯实安全稳定发展根基

以“党群连心”服务工作为抓手，以干群和谐促进社会和谐，着力加强社会各类风险隐患防范，构建平安和谐的发展环境。一是筑牢防疫屏障。毫不动摇坚持“外防输入、内防反弹”总策略和“动态清零”总方针，坚决打赢疫情防控阻击战。充分发挥党群连心网格化作用，健全和完善疫情防控应急处置机制，织牢镇、村、组三级疫情防控网，积极开展 60 岁以上老人疫苗接种和第二剂加强针接种工作，加强重点场所及从业人员管理。二是守牢安全底线。强化政治安全，始终把衷心拥护“两个确立”、忠诚践行“两个维护”体现在政府工作全过程、各方面，在重大问题和关键环节上做到立场坚定、意志坚强、行动坚决。深化巩固“安全生产专项整治三年行动”工作成果，强化道路交通、非煤矿山、烟花爆竹、农机安全、森林防火、经营性自建房等重点行业领域隐患排查治理，突出抓好地质灾害隐患点、风险斜坡常态化监测防控，切实遏制重特大事故发生。三是建设平安视坝。深入推进基层社会治理，整合资源打造“一所一办三中心”（即：司法所，综治办、党群连心服务中心，综治中心、矛调中心）新型社会治理综合平台，充分发挥党群连心服务群众和“一中心一张网十联户”机制，提升基层社会治理能力水平。持续开展防范电信网络诈骗、禁毒、

命案防控、扫黑除恶、反邪教、非法宗教等专项行动，深入开展社会治安综合治理，推进数字乡村助力基层社会治理信息化建设，切实提升人民群众安全感、满意度。

（5）聚力效能提升，持续加强政府自身建设

按照依法治国、依法行政的要求，建设服务型政府、法治政府、廉洁政府，营造风清气正的政治生态。筑牢“忠诚坚定”之魂。自觉在思想上、政治上、行动上同以习近平同志为核心的党中央保持高度一致，严守政治纪律和政治规矩。坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，不折不扣落实中央、省、市、县及乡党委各项决策部署，真正形成思想同心、目标同向、行动同步、事业同干的良好工作局面。严格落实意识形态工作责任制。夯实“依法行政”之基。增强法治思维，切实将政府活动全面纳入法治轨道。深入贯彻落实关于坚持和完善人民代表大会制度，认真执行人大决议和决定，自觉接受人大法律监督，主动接受司法、监察、审计监督，畅通社会舆论监督。严格执行“三重一大”事项集体决策制度，推进政府决策科学化、民主化。加强政务诚信建设，严格规范执法，推进政务公开，让权力公开、透明、阳光运行。绷紧“清正廉洁”之弦。认真落实全面从严治党“一岗双责”，驰而不息推进党风廉政建设和反腐败斗争，严格落实中央八项规定及其实施细则精神，认真遵守廉洁自律各项规定，规范财政资金分配管理，牢固树立过“紧日子”思想，从严控制“三公”经费，全力保障疫情防控和兜

牢基层“三保”底线，坚决反对形式主义、官僚主义，永葆为民务实清廉政府形象。

（三）财政运行概况

1. 预算批复情况

2023年，枳坝镇一般公共预算收入1,440.98万元，上年结转收入6.25万元，收入总计1,447.23万元；一般公共预算支出预算619.63万元，公共安全支出预算20.48万元，文化旅游体育与传媒支出预算30.77万元，社会保障和就业支出预算184.42万元，卫生健康支出预算57.34万元，城乡社区支出预算28.33万元，农林水支出预算375.22万元，住房保障支出预算84.36万元，灾害防治及应急管理支出预算44.68万元，其他支出预算2万元，支出总计1,447.23万元；收支实现平衡。

2. 预算执行情况

2023年枳坝镇全年总收入为1,826.73万元，其中，一般公共预算财政拨款收入1,642.44万元，政府性基金预算财政拨款收入184.29万元。全年总支出1,826.73万元，其中：一般公共预算支出756.47万元，公共安全支出18.40万元，科学技术支出1万元，文化旅游体育与传媒支出31.45万元，社会保障和就业支出180.23万元，卫生健康支出41.95万元，城乡社区支出240.33万元，农林水支出402.67万元，住房保障支出80.14万元，粮油物资储备支出26.36万元，灾害防治

及应急管理支出 47.75 万元。

3. 预、决算差异情况

2023 年柘坝镇预、决算差异 379.50 元，主要是由于增加了人员经费，新增人员和发放公务员死亡抚恤金；加大了环卫工作力度，增加了整脏治乱相关经费等。具体差异情况详见下表：

2023 年预、决算差异明细表

单位：万元

项目	年初预算数	决算数	预决算差异
一般公共服务支出	619.62	756.47	136.85
公共安全支出	20.48	18.40	-2.09
科学技术支出		1.00	1.00
文化旅游体育与传媒支出	30.77	31.45	0.68
社会保障和就业支出	184.42	180.23	-4.19
卫生健康支出	57.34	41.95	-15.39
城乡社区支出	28.33	240.33	212.00
农林水支出	375.22	402.67	27.45
住房保障支出	84.36	80.14	-4.22
粮油物资储备支出		26.36	26.36
灾害防治及应急管理支出	44.68	47.75	3.06
其他支出	2.00		-2.00
合计	1,447.23	1,826.73	379.50

（四）内控制度建设情况

柘坝镇制定了《柘坝镇落实“三重一大”事项集体决策制度实施细则》《柘坝镇预算绩效管理制度》《财务收支审批制度》《柘坝镇人民政府采购业务管理制度》《柘坝镇人民政府资产管理制度》对政府的决策审批、财务收支、资产管理、采购管理等方面进行详细规定。

（五）其他可能对绩效产生重要影响的情况

无。

二、综合评价工作开展情况

（一）综合评价目的

开展财政运行综合绩效评价，旨在探索全面反映政府财政收支的科学性和合理性、财政管理的整体效能，从财政资金视角考量政府提供的公共产品和服务的数量、质量以及发挥成效的方法。在充分考虑财政运行与政府履职之间的关系，并全面系统梳理财政管理和政府履职方面现有的相关政策，结合当前财政管理改革方向和重点工作任务，按照“投入-管理-绩效”的逻辑思路进行串联，形成从“财政管理、财政收入、财政支出、财政绩效、财政可持续性”五个方面开展综合绩效评价思路。

开展政府财政运行综合绩效评价对于科学分析地方财政运行质量、防范化解财政风险、提升地方政府公共服务能力，具有重要意义。

（二）综合评价对象及范围

本次评价对象为视坝镇 2023 年财政综合运行能力。评价范围为视坝镇的财政运行情况、经济发展状况、政府职责职能履行情况、政府目标实现情况、重点项目建设情况等方面。

（三）绩效评价原则、评价指标体系、评价方法、评价标准和评价抽样

1. 绩效评价原则

本次绩效评价遵循科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明的基本原则：

（1）科学公正原则。运用科学合理的方法，按照规范的程序，对项目绩效进行客观、公正地反映。

（2）统筹兼顾原则。职责明确，与单位自评各有侧重、相互衔接，在单位自评的基础上开展此次绩效评价工作。

（3）激励约束原则。绩效评价结果与预算安排、政策调整、改进管理实质性挂钩，体现奖优罚劣和激励相容导向，有效要安排、低效要压减、无效要问责。

（4）公开透明原则。绩效评价结果依法依规公开，并自觉接受社会监督。

2. 绩效评价指标体系

（1）绩效评价指标

该指标体系包括预算管理、收入绩效、支出绩效、财政管理基础、财政运行成效、财政可持续性 6 个一级指标。每个一级指标下设若干个二级、三级指标。主要内容具体如下：

① 预算管理主要考察预算编制科学性、预算编制规范性、一般公共预算到位情况、预算调整情况、预算编制约束性和全年预算执行情况。重点关注枳坝镇财政预算编制科学性以及预算整体与地区发展政策匹配性。

② 收入绩效主要考察财源建设和收入质量情况。财源建设重点关注税收收入目标精准度、税收增速、人均可用财力、基

本财力缺口控制情况；收入质量主要考察财税收收入占一般公共预算收入的比重、转移支付依赖度。

③支出绩效主要考察财政支出规模、优化支出结构和支出管理情况。财政支出规模重点关注支出预算完成情况和人均财政支出情况；优化支出结构重点关注民生支出和涉农资金占比情况；支出管理重点关注公用经费控制、资金使用合规性、“三公”经费变动控制。

④财政管理基础主要考察预算绩效管理、政府采购、会计核算、资金管理、内部控制、资产管理、预决算公开情况。重点关注预算绩效管理到位情况、会计核算规范、资金管理到位情况、内部控制建设情况和资产管理情况。

⑤财政运行成效主要考察履职实现的社会效益、经济效益和生态效益情况。社会效益重点关注城乡协调发展成效、农畜牧业发展成效；经济效益重点关注固定资产投资情况、一般公共预算收入情况等；生态效益重点关注森林覆盖率、城乡人居环境改善情况和环境保护效益等。

⑥财政可持续性主要考察防范和控制债务风险、财政暂存、暂付款清理情况、财政供养人员规模、政府履职满意度情况。防范和控制债务风险重点关注镇政府防范和控制债务风险工作到位程度；财政暂存、暂付款清理主要关注视坝镇 2023 年清理压缩暂存款和暂付款情况；财政供养人员规模重点关注财政供养人员控制情况；政府履职满意度重点关注上级政府考核

结果和社会群众满意度情况。

详见附件 1《财政运行综合能力绩效评价评分表》

（2）绩效评价指标分值权重

结合柘坝镇综合财政运行情况，通过与相关专家人员开展讨论，征求主管部门意见，综合判断各级评价指标对实现绩效目标的关键程度，确定各评价指标的分值权重。预算管理指标权重为 10%、收入绩效指标权重为 20%、支出绩效指标权重为 20%、财政管理基础指标权重为 15%、财政运行成效指标权重为 25%、财政可持续性指标权重为 10%。

3. 评价方法

本次评价综合采用的方法主要包括案卷研究法、审阅资料法、实地调查法、因素分析法等。具体方式方法如下：

（1）案卷研究法

分析柘坝镇财政所提交的相关预算批复、决算、内部控制、年度工作计划、年度工作总结、政府目标任务文件、社会经济发展指标等文件。

（2）审阅资料法

一是查阅 2023 年度财政资金批复及文件、各级财政拨款凭证；二是抽取部分部门和乡镇检查 2023 年度账务，对照财务、会计制度开展评价；三是抽取 2023 年度的财务原始凭证、账表及其他相关财务资料，对照资金管理办法、财政、财务、会计制度进行评价；四是获取机构设置、年度重点工作计划和

总结等资料，进行认真审阅，准确把握年度财政运行工作重点，为评价工作收集充分、有效的证据。

（3）实地调查法

在现场采用收集资料、研究案卷、查验数据、召开座谈会、调查问卷等方式进行实地调查取证。

（4）因素分析法

本次评价将从的预算管理、收入绩效、支出绩效、财政能力基础、财政运行成效、财政可持续性等方面综合分析影响财政综合能力运行的因素，综合分析内外因素对运行能力提升的影响程度，找出关键、核心要素，着重解决。

（5）公众调查法

本次评价将采用发放问卷形式对受益对象进行调查，充分反映受益对象对柘坝镇政府整体工作实施的满意度，以及对各部门工作的意见和建议。

4. 绩效评价标准

本次评价采用百分制，各级指标依据其指标权重确定分值，评价人员根据评价情况对各级指标进行打分，最终得分由各级评价指标得分加总得到。根据最终得分情况将评价标准分为四个等级：优（得分 ≥ 90 分）；良（ 80 分 \leq 得分 < 90 分）；中（ 60 分 \leq 得分 < 80 分）；差（得分 < 60 分）。

5. 绩效评价抽样

2023年度柘坝镇项目支出涉及34个项目，预算资金

406.10 万元，绩效评价时抽取了 14 个项目涉及资金 310.14 万元，抽样比例 76.37%。

（四）绩效评价工作过程

1. 绩效评价指标编制

在受托对柘坝镇开展绩效评价前，评价工作组及时与柘坝镇进行沟通，了解单位的基本情况，包括政府的职能职责、机构编制、人员资产、预算安排、年度工作、资金拨付流程等，并收集相关文件资料。组织评价组人员对收集到的文件资料进行研读，并查阅与单位管理密切相关的法律法规、及规章制度等，力求获取对柘坝镇全方位的了解。根据绩效管理股、资金股室的要求，结合本部门年度重点工作实施情况，形成评价的总体思路，形成柘坝镇财政综合运行能力绩效评价指标体系，并就指标体系的可行性、合理性与行业专家进行请教，根据反馈意见修改后，在规定时间内提交县财政局征求意见，并根据县财政局反馈意见再次修改完善，形成了最终的项目绩效评价指标体系。

2. 数据填报和采集

评价工作组就所需采集的数据与柘坝镇进行沟通，并赴现场收集项目资金使用情况、政府履职目标完成情况、管理制度与执行情况及效果实现情况等相关资料。

3. 社会调查

本次问卷以柘坝镇相关工作人员、社会群众为调查对象，

采用“问卷星”二维码随机抽样的方式抽取受访者作答。其中：视坝镇相关工作人员实际收回调查问卷 103 份；社会群众实际收回调查问 105 份。

4. 综合分析评价及报告撰写

（1）数据整理

评价工作组在评价实施过程中，采用合理的方法对收集的基础资料进行分类整理、核实和全面分析，要求视坝镇对缺失的资料及时补充，对存在疑问的重要基础数据资料进行解释说明。同时利用政府网站、微信小程序、微博等各类渠道获取相关数据信息，通过充分收集、分析和加工，形成对绩效评价宏观与微观层面的数据信息支撑。

（2）绩效分析与评分

按照评价实施方案确定的评价指标、评价标准和评价方法，根据评价基础数据，对评价对象的绩效情况进行全面的定量、定性分析和量化评分。一是绩效评价指标分析，结合评价指标体系中预算管理、收入绩效、支出绩效、财政管理基础、财政运行成效、财政可持续性六个方面分别分析各指标的评价情况；二是对工作目标实际完成情况进行量化、具体分析。完成绩效分析后运用既定的评价标准和评价方法，根据收集整理的数据和分析结果，对各项指标进行打分。根据各项指标权重，计算出综合绩效分值，根据绩效得分，确定绩效等级。

（3）综合评价

在对评价对象的绩效情况进行全面的定量、定性分析、量化评分的基础上，总结分析评价对象总体的绩效情况及相关经验与做法，形成初步评价结论。并以事实为依据，认真梳理评价过程中发现的问题，剖析影响绩效的主要问题，分析产生问题的原因。针对存在的问题，总结教训，提出对策建议。

（4）撰写报告

项目组根据绩效评价的原理和绩效管理股的要求，对采集的数据进行甄别、分析；同时，提炼结论、撰写报告，并与柘坝镇保持充分的沟通，确保每个观点均有理有据后，形成最终的绩效评价报告。

三、评价结论

2023年财政综合运行能力绩效评价得分66.84分，评价等级为“中”。一级指标具体得分情况详见表2：

表2：绩效评价得分情况表

一级指标	指标分值	评价得分	得分率
预算管理	10	9.64	96.35%
收入绩效	20	9	45%
支出绩效	20	13	65%
财政管理基础	15	8.40	56%
财政运行成效	25	18.50	74%
财政可持续性	10	8.30	83%
合计	100	66.84	66.84%

评价结论：柘坝镇2023年财政综合运行能力整体表现具有多面性。预算管理方面，编制有一定科学性但到位率过高、

调整率较大；收入绩效上，财源建设问题突出，税收精准度差、增速放缓、人均财力降、缺口率升，收入质量依赖转移支付；支出绩效中，支出规模超预算、人均支出增但民生支出占比降、涉农占比升，公用经费控制较好但存在资金使用不合规及“三公”经费变动大问题；财政管理基础有优有劣，绩效管理有缺陷、核算不规范、内控不健全、资产有安全隐患；财政运行成效部分达标，社会、经济、生态效益成果与不足并存；财政可持续性方面，债务风险控得好，暂付款稳定但暂存款增长，人员规模控制较好，政府履职满意度较高，整体需改进提升以保障财政健康稳定发展。

四、财政运行综合绩效情况

（一）预算管理情况

1. 预算编制科学性

年初预算编制紧密围绕视坝镇发展目标和履职目标，且四本预算均纳入政府预算管理，体现了较好的科学性和全面性。

2. 预算执行情况

一般公共预算到位率过高：收入和支出年初预算到位率均为 113.49%，表明预算编制与实际执行情况有一定偏差，存在对收入和支出预估不足的情况。

预算调整大：预算调整率为 18.25%，调整幅度较大，反映出预算编制的准确性和前瞻性不足。

预算编制约束性执行到位：执行零基预算编制要求，未出

现违规编制补充预算等情况，显示出预算编制的规范性。

全年预算执行率高：预算执行率为 113.49%，说明实际支出与预算安排基本相符，但由于预算到位率较高，存在预算编制不合理的情况。

（二）收入绩效情况

1. 财源建设

税收收入目标精准度低：虽完成税收收入目标任务，但实际收入与目标值偏离程度达 29.35%，显示出在税收目标设定和征管规划方面缺乏精确性和前瞻性。

税收增速放缓：2023 年税收收入增长速度仅为 0.38%，相比 2022 年的 22.57% 呈现负增长，这表明当地经济增长动力不足，企业经营效益可能不理想，对税收的持续增长形成制约。

人均可用财力下降：2023 年人均可用财力为 1,380.62 元/人，较 2022 年的 1,428.55 元/人有所降低，反映出财政收入增长未能跟上人口增长或经济发展需求，影响公共服务的提供水平和居民生活质量的提升。

基本财力缺口率扩大：2023 年基本财力缺口率达到 63.47%，较 2022 年的 57.34% 有所上升，财政收支压力进一步加剧，对上级转移支付的依赖程度可能进一步加深，对财政可持续性构成挑战。

2. 收入质量

税收收入占比微降：2023 年税收收入占一般公共预算收入

的比率为 99.42%，较 2022 年的 99.44%略有下降，尽管整体占比较高，但仍需关注税收收入的稳定性，防范非税收入波动对财政收入质量造成不利影响。

转移支付依赖度高：2023 年转移支付依赖度为 86.16%，虽较 2022 年的 89.45%有所降低，但仍然处于较高水平，表明自身财政收入能力相对薄弱，对上级转移支付的依赖较为严重，财政自主性和可持续性面临考验。

（三）支出绩效情况

1. 财政支出规模

支出预算完成超支明显：支出预算完成率高达 126.22%，超出预算较多，主要是由于预算编制不够合理，未能准确预估支出需求，或者在执行过程中缺乏有效的控制措施，导致支出规模失控，影响财政资金的使用效率和效益。

人均财政支出增加：2023 年人均财政支出为 1234.92 元/人，较 2022 年的 1189.13 元/人有所增长，一定程度上反映了财政在公共服务和社会事业方面的投入力度有所加大，但也需要关注支出结构的合理性。

2. 优化支出结构

民生支出占比下降：2023 年民生支出占比从 2022 年的 25.30%降至 20.94%，对民生领域的投入相对减少，影响居民的获得感和社会公平，需要进一步优化支出结构，加大对民生领域的支持力度。

涉农资金支出占比上升：2023年涉农资金支出占比从28.50%提高到35.20%，显示出对农业农村发展的重视程度有所提升，有助于推动农村经济发展和乡村振兴战略的实施，但仍需确保资金使用的效益和精准性。

3. 支出管理

公用经费控制较好：公用经费控制率为95.81%，表明在公用经费管理方面较为有效，能够较好地控制日常行政成本。

资金使用合规性存疑：存在资金使用不合规现象，如挪用烤烟生产发展经费用于其他支出，反映出财务管理制度执行不够严格，资金监管存在漏洞，导致财政资金的浪费和滥用，需要加强管理和监督。

“三公”经费变动率大：“三公”经费变动率达到33.04%，变动幅度过大，需要进一步加强对“三公”经费的管理和控制，确保其合理使用和严格规范。

（四）财政管理基础情况

1. 预算绩效管理

制度建设较为健全，但缺乏事前绩效评估工作，且未有效应用绩效评价结果，导致预算编制缺乏科学依据，难以实现财政资源的优化配置和财政资金使用效益的最大化。

2. 政府采购

政府采购合规性良好，未发现违规行为，保障了政府采购活动的公正性和透明度，有效防止了采购过程中的腐败和资源

浪费现象。

3. 会计核算

会计核算规范性不足，存在资产入账不及时、原始凭证审核不严格、账务处理不及时等问题，影响了会计信息的准确性和及时性，不利于财务管理和决策分析，需要加强会计人员培训和制度建设。

4. 资金管理

资金管理到位，未发现资金管理漏洞，确保了财政资金的安全和正常流转，为财政运行提供了基本保障。

5. 内部控制管理

内控制度不健全，未形成完整的制度汇编和手册，且未开展内控培训，导致内部控制制度难以有效执行，容易引发管理风险和财务风险，需要完善内部控制体系并加强培训。

6. 资产管理

资产管理安全性堪忧：部分固定资产信息不完整，现场无法确认资产真实性，增加了资产流失风险，影响资产的有效管理和利用，需要加强固定资产清查和管理工作。

固定资产利用率尚可：抽查中除报废资产外其余均在使用，说明固定资产在实际运营中得到了一定程度的利用，但仍需进一步优化资产配置和提高使用效益。

7. 预决算公开情况

预决算公开及时且信息质量达标。

（五）财政运行成效情况

1. 社会效益

城乡协调发展部分达标：乡村居民人均可支配收入增长未达标（实际增长 8.4%，目标为 10%）；乡村公益性岗位开发和职业技能培训基本完成目标；教育相关指标完成较好（学前教育毛入园率 96%、九年义务教育巩固率 100%、高中阶段入学率 96.20%）；社会保障方面部分完成目标（低保应保尽保、特殊群体养老保险参保率 100%，但合作医疗参保率未达 100%）。

农、畜牧业发展成效显著：在土地整治、粮油和特色作物种植、畜牧养殖等方面基本完成目标，耕地保护和产业发展取得一定成果，促进了农业农村经济发展。

2. 经济效益

固定资产投资增长出色：规模以上固定资产投资同比增长 105.29%，完成目标任务，对经济增长有积极推动作用。

一般公共预算收入增长未达标：增长率仅为 0.40%，未达到增长 3% 的目标，反映出经济增长的质量和效益有待提升，财政收入增长面临压力。

3. 生态效益

森林覆盖率提升：2023 年较 2022 年增长 0.69%，生态环境有所改善。

城乡人居环境部分指标未达标：污水处理设施覆盖未达 100%，城市生活垃圾无害化处理率未达 100%，在环境基础设施

建设和垃圾处理方面仍需加强。但镇城污水集中处理率达到97%的目标，集中式饮用水水源地水质达标率为100%，在水污染治理和饮用水安全保障方面取得较好成效。

（六）财政可持续性情况

1. 防范和控制债务风险

完成政府隐性债务化解目标任务，不存在变相举债、虚假化债行为，债务风险得到有效控制，为财政可持续发展提供了稳定基础。

2. 财政暂存、暂付款清理

暂付款稳定：2022年和2023年暂付款均为125.48万元，未发生变动，暂付款规模得到有效控制。

暂存款增长较快：2023年暂存款较上年增长44.07%，可能影响财政资金的流动性和使用效率，需要进一步分析暂存款增长原因并加强管理。

3. 财政供养人员规模

在职人员控制率为87.36%，人员规模得到较好控制，有助于合理安排财政支出，提高财政资金使用效益。

4. 政府履职满意度

综合满意度较高，工作人员满意度为91.13%，社会群众满意度为94.30%，综合满意度为93.03%，反映出政府在社会治理、公共服务等方面的工作得到了社会各界的认可，但仍需持续改进和提升服务质量，以进一步提高满意度。

综上，枳坝镇 2023 年财政综合运行能力在部分方面表现较好，如预算执行、债务风险控制、部分社会效益和生态效益指标等，但在预算编制准确性、收入绩效、支出结构优化、财政管理基础等方面存在一些问题和不足，需要在未来进一步加强管理、优化结构、提高效益，以实现财政的可持续发展和更好地服务镇域经济社会发展。

五、绩效评价情况分析

（一）预算管理分析

预算管理从预算编制与执行 1 个方面进行评价，此项评价满分为 10 分，绩效评价得分 9.64 分，得分率为 96.35%，具体分析如下：

1. 预算编制科学性：年初预算编制与枳坝镇发展目标、履职目标衔接紧密；符合财权与事权划分改革所赋予的镇政府职责和年度承担的重点工作。

2. 计划规划编制科学性：枳坝镇 2023 年四本预算均纳入政府预算管理。

3. 一般公共预算到位率：根据部门决算报表枳坝镇 2023 年度一般公共预算收入预算数 1,447.23 万元，2023 年一般公共预算收入完成 1,642.44 万元，2023 年一般公共预算收入年初预算到位率 113.49%；枳坝镇 2023 年度一般公共预算支出预算数 1,447.23 万元，2023 年度一般公共预算支出完成 1,642.44 万元，2023 年一般公共预算支出年初预算到位率

113.49%。

4. 预算调整率：根据部门决算报表视坝镇 2023 年一般公共预算收入调整后预算数 1,711.28 万元，2023 年一般公共预算收入预算数 1,447.23 万元，预算调整数 264.05 万元，预算调整率 18.25%。

5. 预算编制约束性：视坝镇执行零基预算编制要求，严格预算追加审批；无在法定年初预算和调整预算之外，编制各类补充预算或资金安排计划事项；未发现无预算、无用款计划、超预算和超计划拨付资金等情况；无对融资平台公司等非预算单位及未纳入年度预算的项目借款和垫付财政资金等情况。

6. 全年预算执行率：根据部门决算报表视坝镇 2023 年一般公共预算支出决算数 1,642.44 万元，一般公共预算支出年初预算数 1,447.23 万元，2023 年预算执行率 113.49%。

（二）收入绩效分析

收入绩效指标主要从财源建设和收入质量 2 个方面进行评价，此项评价满分为 20 分，绩效评价得分 9 分，得分率 45%，具体分析如下：

1. 财源建设

（1）税收收入目标精准度：视坝镇 2023 年税收收入目标任务为税收收入完成 512.91 万元，2023 年实际完成税收收入 663.42 万元。2023 年完成税收收入目标任务，但 2023 年度实际税收收入与目标值的偏离程度达 29.35%。

(2) 税收增速：枳坝镇 2023 年度实现税收收入 663.42 万元，2022 年度实现税收收入 660.90 万元，2023 年税收收入增长速度为 0.38%；枳坝镇 2022 年实现税收收入 660.90 万元，2021 年实现税收收入 539.22 万元，2022 年税收收入增长速度为 22.57%。2023 年税收收入增长速度较 2022 年度呈负增长。

(3) 人均可用财力：枳坝镇 2023 年可用财力总量为 1,836.22 万元，其中：2023 年一般公共预算收入完成 667.30 万元，上级税收返还收入 0 万元，上级一般转移支付收入 1,168.92 万元，体制上解 0 万元；2023 年枳坝镇常住人口数 1.33 万人，枳坝镇 2023 年人均可用财力 1,380.62 元/人。枳坝镇 2022 年可用财力总量为 1,871.40 万元，其中：2022 年一般公共预算收入完成 664.61 万元，上级税收返还收入 0 万元，上级一般转移支付收入 1,206.78 万元，体制上解 0 万元；2022 年枳坝镇常住人口数 1.31 万人，枳坝镇 2022 年人均可用财力 1,428.55 元/人。2023 年人均可用财力 1,380.62 元/人较 2022 年度 1,428.55 元/人呈负增长。

(4) 基本财力缺口率：枳坝镇 2023 年“三本”预算支出 1,826.73 万元，其中：一般公共预算支出 1,642.44 万元，政府性基金预算支出 184.29 万元，国有资本经营预算支出 0 万元；2023 年“三本”预算收入 667.30 万元，其中：一般公共预算收入 667.30 万元，政府性基金预算收入 0 万元，国有资本经营预算收入 0 万元；2023 年基本财力缺口率 63.47%。枳

坝镇 2022 年“三本”预算支出 1,557.76 万元，其中：一般公共预算支出 1,557.76 万元，政府性基金预算支出 0 万元，国有资本经营预算支出 0 万元；2022 年“三本”预算收入 664.61 万元，其中：一般公共预算收入 664.61 万元，政府性基金预算收入 0 万元，国有资本经营预算收入 0 万元；2022 年基本财力缺口率 57.34%；枳坝镇 2023 年度存在基本财力缺口，2023 年度缺口 63.47%较 2022 年度 57.34%相比呈正增长。

2. 收入质量

（1）税收收入占一般公共预算收入的比重：枳坝镇 2023 年一般公共预算收入完成 667.30 万元，2023 年度实现税收收入 663.42 万元，2023 年度税收收入占一般公共预算收入比率 99.42%；2022 年一般公共预算收入完成 664.61 万元，2022 年度实现税收收入 660.90 万元，2022 年度税收收入占一般公共预算收入比率 99.44%。枳坝镇 2023 年度税收收入占一般公共预算收入比率 99.42%较 2022 年度税收收入占一般公共预算收入比率 99.44%相比为负增长。

（2）转移支付依赖度：枳坝镇 2023 年度上级专项转移支付收入 246.20 万元，上级一般性转移支付收入 1,168.92 万元，2023 年一般公共预算支出完成 1,642.44 万元，2023 年度转移支付依赖度 86.16%；枳坝镇 2022 年度上级专项转移支付收入 186.58 万元，上级一般性转移支付收入 1,206.78 万元，2022 年一般公共预算支出完成 1,557.76 万元，2022 年度转移支付

依赖度 89.45%。枳坝镇 2023 年度转移支付依赖度 86.16%较 2022 年度转移支付依赖度 89.45%相比为负增长。

（三）支出绩效分析

从评价得分情况看支出绩效指标主要从财政支出规模、优化支出结构和支出管理 3 个方面进行评价，此项评价满分为 20 分，绩效评价得分 13 分，得分率 65%，具体分析如下：

1. 财政支出规模

（1）支出预算完成情况：枳坝镇 2023 年度支出预算数 1,447.23 万元，2023 年度一般公共预算支出完成 1,826.73 万元，2023 年地支出预算完成率 126.22%。

（2）人均财政支出：枳坝镇 2023 年度财政支出总额为 1,642.44 万元，2023 年度枳坝镇常住人口数量 1.33 万人，2023 年人均财政支出 1,234.92 元/人；枳坝镇 2022 年度财政支出总额为 1,557.76 万元，2022 年度枳坝镇常住人口数量 1.31 万人，2022 年人均财政支出 1,189.13 元/人；枳坝镇 2023 年度人均财政支出 1,234.92 元/人较 2022 年度人均财政支出 1,189.13 元/人相比呈正增长。

2. 优化支出结构

（1）民生支出占比：2022 年枳坝镇民生支出 394.11 万元，财政支出总额 1,557.76 万元，民生支出占比 25.30%；2023 年枳坝镇民生支出 382.52 万元，财政支出总额 1,826.73 万元，民生支出占比 20.94%，2023 年民生支出占比较 2022 年呈负增

长。

（2）涉农资金支出占比：2022年柷坝镇涉农资金支出443.96万元，财政支出总额1,557.76万元，涉农资金支出占比28.50%；2023年柷坝镇涉农资金支出642.99万元，财政支出总额1,826.73万元，涉农资金支出占比35.20%，2023年涉农资金支出占比较2022年呈正增长。

3. 支出管理

（1）公用经费控制率：柷坝镇2023年年初预算安排公用经费88.69万元，2023年公用经费支出84.97万元，公用经费控制率95.81%。

（2）资金使用合规性：现场抽查发现存在资金使用合规性方面不足的情况，如：使用烤烟生产发展经费1.20万元支付2023年11月工作站购买食堂物资费用，0.11万元支付2023年双新村10—11月电费。

（3）“三公”经费变动率：2022年柷坝镇“三公”经费支出总额25.82万元，2023年柷坝镇“三公”经费支出总额34.35万元，“三公”经费变动率33.04%。

（四）财政管理基础分析

财政管理基础指标主要从预算绩效管理、政府采购、会计核算、资金管理、内部控制管理、资产管理和预决算公开情况7个方面进行评价，此项评价满分为15分，绩效评价得分8.40分，得分率56%，具体分析如下：

1. 预算绩效管理

预算绩效管理考核结果：枳坝镇制定了《温泉镇预算绩效管理制度》，强化了预算支出责任，提高了财政资金使用效益，预算绩效管理制度健全，但未开展事前绩效评估工作，未见绩效评价结果应用材料。

2. 政府采购

政府采购合规性：现场抽查未发现政府采购不合规情况。

3. 会计核算

会计核算规范性：现场抽查发现存在会计核算规范性不足的情况。一是购置资产入账不及时，未及时记入固定资产进行管理，如：2023年10月购入的资产编码JJ2023000002、TY2023000019的固定资产，财务入账时间为2024年1月31日，账务处理不及时。二是原始凭证审核不严格等问题，如：2023年1月记账13号凭证中电费发票名称填写为“枳坝镇公租房灯光球场”、“枳坝镇政府2”、“枳坝镇府司法局办公室”、“枳坝镇人民政府动力”等，地址电话填写为“贵州省遵义市绥阳县枳坝镇枳坝公租房公变”、“贵州省遵义市绥阳县枳坝镇枳坝公变”、“贵州省遵义市绥阳县枳坝镇枳坝村枳坝镇人民政府食堂动力”等，未填写纳税人识别号和开户行及账号，发票填写不规范；2023年1月记账14号凭证中的发票未填写纳税人识别号，发票填写不完整。三是账务处理不及时。如：2023年1月记账15号凭证支付经发办楼顶漏水及厕所漏水维

修费用 8,118 元的开票日期为 2022 年 12 月 8 日，账务处理时间为 2023 年 1 月 31 日；2023 年 1 月记账 16 号凭证支付政府卫生清理劳务费 15,800 元，业务发生时间为 2022 年 4 月—12 月，发票时间为 2022 年 12 月 15 日，账务处理时间为 2023 年 1 月 31 日，账务处理不及时。

4. 资金管理

资金管理到位：现场抽查未发现资金管理不到位情况。

5. 内部控制管理

内部控制建设情况：检查视坝镇已制定内控制度，但内控制度不健全，尚未形成完整的内控制度汇编和内控手册。

6. 资产管理

（1）资产管理安全性：现场盘点时，发现资产管理混乱，部分固定资产未填写存放地点、品牌、规格型号、使用部门、管理部门等信息，现场无法确认资产的真实性和完整性。

（2）固定资产利用率：现场抽查时，抽查到的除报废资产，其余均在使用。

7. 预决算公开情况

预决算公开：2023 年编制了预算报告、决算报告，预决算信息公开公示及时，信息质量达标。

（五）财政运行成效分析

财政运行成效指标主要从社会效益、经济效益和生态效益 3 个方面进行评价，此项评价满分为 25 分，绩效评价得分 18.50

分，得分率 74%，具体分析如下：

1. 社会效益

(1) 城乡协调发展成效：①2023 年乡村居民人均可支配收入 17,706.5 元，同比增长 8.4%，未完成 20,270 元，增长 10%的任务目标。②开发乡村公益性岗位共 81 人（人社中心开发 48 人，林业站开发 31 人），职业技能培训已培训 157 人，基本完成目标要求。③2023 年学前教育毛入园率 96%，九年义务教育巩固率 100%，高中阶段入学率 96.20%，完成学前教育毛入园率 95%以上，九年义务教育巩固率 100%，高中阶段入学率 96%的任务目标。④全年共 453 户 1131 人享受农村城镇低保，做到了应保尽保动态调整；特殊群体社会养老保险参保率 100%；合作医疗参保率 97.09%，未达到 100%；深化“三关爱”工程，对空巢老人、留守儿童等特殊群体有相应关爱举措；部分完成目标。

(2) 农、畜牧业发展成效：①整治“非粮化”土地 1082 亩，撂荒地 573.12 亩，推进 6400 亩高标准农田建设，耕地面积得到有效保护且相比之前状况有改善，完成目标。②2023 年完成水稻种植面积 9305.2 亩、玉米种植面积 10520.32 亩等多种粮油作物种植，辣椒种植面积 14900 亩、中药材种植面积 2980 亩等特色产业也有一定规模，相比之前应有所增长，基本完成目标。③2023 年 10 月 16 日止畜牧养殖生猪存栏 10022 头、出栏 10191 头；牛存栏 3700 头、出栏 1800 头，羊存栏 2300 只、

出栏 1600 只；家禽存栏 1.9 万只，出栏 3.2 万只，相比之前应有所增长，基本完成目标。

2. 经济效益

（1）固定资产投资增长率：2023 年规模以上固定资产投资同比增长 105.29%，完成目标任务。

（2）一般公共预算收入增长率：2022 年一般公共预算收入 664.61 万元，2023 年 667.30 万元，一般公共预算收入增长率 0.40%，未达到增长 3% 的目标。

3. 生态效益

（1）森林覆盖率：2022 年枳坝镇森林覆盖率 72.36%，2023 年 73.05%，2023 年较 2022 年增长 0.69%。

（2）城乡人居环境改善情况：①2022 年农村“厕所革命”卫生户厕覆盖率 77%，2023 年农村“厕所革命”卫生户厕覆盖率 83%。②污水处理设施覆盖 90%，未达到 100% 的任务目标。③镇城污水集中处理率 97.7%，达到 97% 的目标。④2023 年城市生活垃圾无害化处理率（村建）94%，未达到 100% 的任务目标。

（3）集中式饮用水水源地水质达标率：2023 年集中式饮用水水源地水质达标率 100%。

（六）财政可持续性分析

财政可持续性指标主要从防范和控制债务风险、财政暂存、暂付款清理、财政供养人员规模和政府履职满意度 4 个方面进

行评价，此项评价满分为 10 分，绩效评价得分 8.30 分，得分率 83%，具体分析如下：

1. 防范和控制债务风险

防范和控制债务风险：2023 年度完成政府隐性债务化解目标任务，不存在变相举债、虚假化债行为。

2. 财政暂存、暂付款清理

(1)清理压缩暂付款：2022 年、2023 年暂付款均为 125.48 万元，未发生变动。

(2)清理压缩暂存款：2022 年、2023 年暂存款分别为 1,919.24 万元、2,765.04 万元，较上年增长 44.07%。

3. 财政供养人员规模

在职人员控制率：枳坝镇共有编制 87 人，其中行政人员 38 人，事业人员 49 人；2023 年年末在职人员 76 人，其中，行政人员 34 人，事业人员 42 人，在职人员控制率 87.36%。

4. 政府履职满意度

综合满意度：收回相关工作人员调查问卷 103 份，满意度为 91.13%；收回社会群众调查问卷 105 份，满意度为 94.30%。
综合满意度=91.13%*40%+94.30%*60%=93.03%。

六、存在问题及原因分析

(一) 预算管理方面

1. 预算编制准确性问题

一般公共预算到位率和执行率均为 113.49%，预算调整率

达 18.25%。这意味着在年初预算编制时，对收入来源的预估过于乐观，未充分考虑到经济形势变化、税收政策调整以及可能影响收入的不确定性因素，导致实际收入超出预算较多；在支出方面，没有精准预估各项事业发展的实际需求，造成预算安排与实际执行脱节，不得不多次调整预算，影响了预算的严肃性和稳定性，也不利于资源的合理配置。

2. 预算执行监控与调整机制问题

尽管预算执行率看似较高，但过高的到位率和较大的调整率反映出在预算执行过程中，缺乏一套完善的动态监控体系。未能及时跟踪经济运行状况、政策变动影响以及项目实施进度等因素对预算执行的干扰，不能在第一时间发现预算执行偏差并做出有效应对。同时，预算调整的审批程序不够严格或缺乏充分的论证过程，导致调整随意性较大，无法确保调整后的预算能够更加符合实际情况，也不利于对预算执行结果的考核和评价。

（二）收入绩效方面

1. 财源建设乏力

（1）税收收入目标偏差大。实际税收收入与目标值偏离程度达 29.35%。这表明在制定税收目标时，对镇内企业经营状况、行业发展趋势以及潜在税源的挖掘缺乏深入调研和精准分析。没有充分考虑到市场变化、企业经营困难等因素对税收的影响，也反映出税收征管计划缺乏灵活性和适应性，不能根据

实际情况及时调整征管策略，导致税收目标与实际完成情况存在较大差距。

（2）经济增长动力不足。税收增速从2022年的22.57%急剧降至2023年的0.38%呈负增长。这显示镇域经济发展面临严峻挑战，企业面临市场需求萎缩、成本上升、竞争力下降等问题，导致经营效益下滑，进而影响税收增长。同时，也反映出当地产业结构单一，缺乏新兴产业和高附加值产业的支撑，经济增长过度依赖传统产业，而传统产业在当前经济环境下增长乏力。

（3）人均可用财力下降与缺口扩大。人均可用财力减少，基本财力缺口率从57.34%升至63.47%。一方面，由于税收增长缓慢，自身财政收入增长有限；另一方面，在财政支出管理上存在一定问题，未能有效控制支出规模或优化支出结构，导致财政自给能力进一步减弱。这不仅增加了对上级转移支付的依赖，也使公共服务供给面临资金短缺的压力，影响到教育、医疗、社会保障等民生领域的投入和服务质量。

2. 收入质量待提升

（1）税收占比微降。税收收入占一般公共预算收入比率略降，虽仍较高但需警惕非税收入波动对财政稳定性的影响。非税收入通常具有不稳定性和不可持续性，如果过度依赖非税收入来弥补财政缺口，一旦非税收入来源受到影响（如土地出让收入减少、行政事业性收费政策调整等），将对财政收入造

成较大冲击。因此，需要进一步优化财政收入结构，提高税收收入的稳定性和占比。

（2）转移支付依赖度高。尽管有所下降但仍达 86.16%。这表明视坝镇自身经济发展水平有限，产业基础薄弱，财政造血功能不足，难以依靠自身财力满足公共服务和社会事业发展的需求。过度依赖转移支付使镇财政面临较大的不确定性，上级转移支付政策的调整、资金分配方式的变化等都可能对镇财政产生重要影响，不利于财政的可持续发展。

（三）支出绩效方面

1. 支出规模与结构失衡

（1）支出预算超支严重。支出预算完成率达 126.22%，超出预算较多。在预算编制阶段，对项目需求的评估不够准确，没有充分考虑项目实施过程中的各种费用因素，如材料价格上涨、工程变更等；同时，也存在预算执行过程中控制不力的情况，对于一些临时性、追加性支出缺乏严格的审批和管理，导致支出规模失控。此外，部门之间存在争资金、争项目的现象，导致预算安排不合理，资金使用效益低下。

（2）人均财政支出与民生投入不合理。人均财政支出增长的同时民生支出占比下降。这反映出在财政资源分配过程中，没有充分体现民生优先的原则，在一些非民生领域的支出占比较大，如行政运行成本过高、一般性建设项目过多等，而对教育、医疗、社会保障、就业等与居民生活密切相关的民生领域

投入相对不足。这不仅影响居民的生活质量和幸福感，也不利于社会公平和稳定。

2. 支出管理漏洞

(1) 资金使用违规。存在挪用烤烟生产发展经费等不合规现象，这严重违反了财务管理制度。一方面，反映出相关工作人员对财务制度的漠视和执行不力，缺乏责任意识和纪律观念；另一方面，也说明资金监管机制存在严重缺陷，未能对资金使用全过程进行有效监督，导致资金被随意挪用，损害了财政资金的安全性和使用效益，也影响到相关产业的发展和农民的利益。

(2) “三公”经费管控不力。“三公”经费变动率达 33.04%，增长幅度过大。这表明在公务接待、公车购置及运行维护、因公出国（境）等方面缺乏严格的标准和有效的控制措施。

(四) 财政管理基础方面

1. 预算绩效管理缺失

未开展事前绩效评估，绩效评价结果未有效应用。这使得财政资金分配缺乏科学依据，在项目立项阶段无法准确判断项目的必要性、可行性和预期效益，容易导致资金投向不合理、项目重复建设等问题。同时，由于不重视绩效评价结果，无法根据评价反馈信息对项目实施过程进行调整和优化，也不能对后续预算安排提供参考，无法形成有效的激励约束机制，难以提高财政资金使用效益和资源配置效率。

2. 会计核算不规范

资产入账不及时、原始凭证审核不严格、账务处理不及时等问题频发。资产入账不及时会导致资产信息不准确，无法真实反映镇政府的资产状况，影响资产的管理和核算，造成资产流失；原始凭证审核不严格，容易出现虚假报销、票据不合规等问题，损害财政资金的安全，破坏财务制度的严肃性；账务处理不及时会影响会计信息的及时性和准确性，不利于财务报表的编制和分析，也给财务管理和决策带来困难。

3. 内部控制薄弱

内控制度不健全，未形成完整汇编和手册。这使得内部控制缺乏系统性和完整性，各部门和岗位之间的职责权限不够明确，业务流程不够规范，容易出现管理漏洞和风险隐患。由于员工对内控制度缺乏了解和认识，在实际工作中难以有效执行内部控制措施，导致内控制度形同虚设，无法发挥其防范风险、规范管理的作用，增加了财政管理风险，如资产流失、财务舞弊、决策失误等。

4. 资产管理混乱

部分固定资产信息缺失，无法确认资产真实性，存在安全隐患。这不仅影响资产的日常管理和盘点清查工作，也容易导致资产闲置、浪费或被侵占，降低资产使用效益。同时，资产管理混乱也会影响财务报表的准确性，使政府无法真实掌握资产状况，难以做出合理的资产配置决策。

（五）财政运行成效方面

1. 社会效益目标部分未达成

（1）居民收入增长缓慢。乡村居民人均可支配收入未达增长目标，是由于当地农业产业发展水平较低，农产品附加值不高，农民就业渠道狭窄，缺乏稳定的收入来源。同时，农村劳动力素质可能相对较低，难以适应市场需求，影响了农民的增收能力。此外，农村基础设施建设不足、农村电商等新业态发展滞后等因素也可能制约了农村经济发展和农民收入增长。

（2）社会保障体系不完善。合作医疗参保率未达 100%，反映出在社会保障政策宣传方面存在不足，部分居民对合作医疗的政策内容、报销范围、缴费标准等不够了解，导致参保积极性不高；在执行过程中，存在参保缴费手续繁琐、服务不到位等问题，影响居民参保意愿；同时，也反映出部分居民家庭经济困难，无力承担参保费用，需要进一步完善社会保障救助体系，确保困难群体能够参保。

2. 经济效益增长不稳定

一般公共预算收入增长乏力，增长率仅 0.40% 未达目标，表明产业发展对财政收入的支撑不足。当地产业结构不合理，传统产业占比较大，新兴产业发展缓慢，产业竞争力不强。传

统产业面临市场竞争加剧、技术创新不足、环保压力增大等问题，经济效益下滑，对财政收入的贡献减少；新兴产业由于起步晚、规模小、技术含量低等原因，尚未形成有效的财政收入增长点，无法弥补传统产业收入的下降。

3. 生态环境建设短板

人居环境改善不全面。污水处理设施覆盖和城市生活垃圾无害化处理率未达 100%。污水处理设施覆盖不足是由于资金投入有限，无法建设足够数量的污水处理厂或铺设完善的污水管网；在规划布局上存在不合理之处，未能充分考虑到农村地区的实际情况和需求。城市生活垃圾无害化处理率不高，垃圾处理设施陈旧落后、处理能力不足，或者垃圾收集、运输、处理环节存在管理不善、效率低下等问题，导致垃圾随意倾倒、堆放，影响镇域生态环境质量和居民生活品质。

（六）财政可持续性方面

暂存款管理不善。暂存款较上年增长 44.07%，导致财政资金被大量占用，影响资金流动性和使用效率，增加财政运行风险。暂存款增长是由于一些往来款项结算不及时，如应付款项未及时支付、应收款项未及时收回；存在部分资金性质不明确，被不合理地暂存于账户中。大量暂存款的存在，使得财政资金无法及时投入到急需的项目和领域，降低了财政资金的使用效

益，同时也掩盖财政收支的真实情况，影响财政决策的准确性。

七、针对问题提出的建议

（一）预算管理方面

1. 强化预算编制精准度

一是加强经济形势分析和预测，组建专业的经济研究团队或聘请专家顾问，深入研究国家宏观经济政策、区域经济发展趋势、产业结构调整方向等因素对镇域经济的影响。综合运用定量分析和定性分析方法，建立科学的财政收支预测模型，充分考虑市场变化、物价波动、政策调整等不确定性因素，提高财政收支预测的准确性。

二是建立预算编制项目库，对各类支出项目进行分类梳理和评估。组织相关部门和专家对项目的必要性、可行性、预期效益等进行深入论证，确保项目符合镇域发展战略和民生需求。对项目进行优先排序，合理安排预算资金，避免盲目立项和重复建设。同时，加强项目储备，为后续预算编制提供充足的项目来源，提高预算编制的科学性和合理性。

2. 优化预算执行与调整机制

一是建立健全预算执行动态监控系统，利用信息化技术手段，实时跟踪财政收支情况。对收入来源进行分类监控，及时掌握税收收入、非税收入的入库进度和变化趋势；对支出项目进行明细监控，关注项目资金的拨付进度、使用方向和效益情况。建立预警机制，当预算执行出现偏差或异常情况时，及时

发出预警信号，以便相关部门采取措施进行调整。

二是制定严格的预算调整审批程序，明确调整条件和范围。对于因重大政策变动、自然灾害、突发事件等不可预见因素导致的预算调整，要求相关部门提供详细的调整说明和论证报告，经财政部门审核、镇政府审批后，方可进行调整。同时，加强对预算调整的监督管理，确保调整后的预算能够严格执行，提高预算执行的严肃性和规范性。

（二）收入绩效方面

1. 夯实财源建设基础

（1）加强税收征管与分析。联合税务部门深入开展企业调研，建立企业税收档案，详细记录企业的生产经营状况、纳税情况、财务状况等信息。加强对重点税源企业的跟踪监控，实行专人负责制，定期走访企业，了解企业生产经营变化情况，及时掌握税源动态。运用大数据分析技术，对税收数据进行深度挖掘和分析，查找税收征管漏洞，提高税收征管效率。同时，加强税收政策宣传和辅导，帮助企业正确理解和执行税收政策，依法纳税。

（2）推动经济结构调整与产业升级。制定产业扶持政策，设立产业发展专项资金，对新兴产业、高新技术产业、特色农业产业等给予重点扶持。鼓励企业加大技术创新投入，引进先进技术和管理经验，提高产品附加值和市场竞争力。培育产业集群，加强上下游企业之间的协作配套，形成产业链优势，推

动产业转型升级。加强招商引资工作，吸引优质企业和项目落户枳坝镇，优化镇域经济结构，增加税收收入来源。

（3）积极争取上级支持与合作。加强与上级部门的沟通协调，及时了解上级政策动态和资金投向，积极争取上级在基础设施建设、产业发展、生态环境保护等方面的政策倾斜和资金扶持。主动参与区域经济合作，加强与周边地区的产业协同发展，实现资源共享、优势互补。例如，共同打造旅游产业链，发展跨区域的农产品加工和销售产业等，促进镇域经济增长。

2. 优化收入质量结构

（1）稳定税收收入增长：持续优化营商环境，简化行政审批流程，提高政务服务效率，为企业提供一站式服务。加强对企业的帮扶指导，协调解决企业生产经营中的困难和问题，降低企业经营成本，增强企业发展信心。加大对税收违法行为的打击力度，维护税收秩序，确保税收公平公正，营造良好的税收征管环境，促进税收收入的持续稳定增长，提高税收收入占比。

（2）提高财政自给能力。合理规划财政支出，优化支出结构，优先保障民生领域和重点项目支出。加强财政资金绩效管理，建立全过程预算绩效管理体系，对项目立项、实施、验收等环节进行绩效评价，将评价结果与预算安排挂钩，提高资金使用效益。积极探索多元化的融资渠道，鼓励社会资本参与镇域基础设施建设和公共服务项目，减轻财政负担，逐步降低

对转移支付的依赖程度

（三）支出绩效方面

1. 优化支出规模与结构

（1）科学编制支出预算。采用零基预算法，打破以往预算编制的基数概念，以零为起点，根据实际需求和绩效目标编制预算。组织各部门详细申报年度工作计划和项目预算，对项目进行成本效益分析，合理确定项目预算金额。加强预算审核工作，邀请专家和第三方机构参与审核，确保预算编制科学合理。同时，建立预算编制公开透明机制，广泛征求社会公众意见，提高预算编制的民主性和科学性。

（2）突出民生优先导向。加大对教育、医疗、社会保障、就业等民生领域的投入力度，确保民生支出增长幅度高于财政经常性收入增长幅度。优化民生支出结构，重点向农村地区、弱势群体倾斜。例如，加大对农村教育的投入，改善农村学校办学条件；提高医疗卫生保障水平，加强基层医疗卫生机构建设；完善社会保障体系，提高最低生活保障标准等。加强民生项目管理，建立项目跟踪问效机制，确保民生资金使用效益最大化。

2. 强化支出管理与监督

（1）严格资金使用审批流程。建立健全资金使用审批制度，明确审批权限和责任。实行分级审批制度，对于重大项目资金和大额资金支出，需经镇政府集体研究决策。严格审核资

金使用用途和支付依据，确保资金使用合法合规。建立资金使用台账，对资金流向进行全程记录，便于跟踪和监督。加强对资金使用的事中事后监督，定期开展资金专项检查，发现问题及时整改，杜绝资金挪用、滥用等违规行为。

(2) 加强“三公”经费管理。制定严格的“三公”经费管理制度和标准，明确公务接待的范围、标准和审批程序，严格控制接待人数和陪餐人数；规范公车购置及运行维护管理，实行公车定点维修、定点加油、定点保险制度，建立公车使用登记制度，加强对公车使用的监督；严格因公出国（境）审批，控制出国（境）人数和次数，杜绝无实质内容的出访活动。加强“三公”经费公开公示，接受社会公众监督，确保“三公”经费支出合理、合规、透明。

(四) 财政管理基础方面

1. 完善预算绩效管理体系

(1) 建立事前绩效评估机制。在项目申报阶段，组织专家和相关部門对项目进行全面评估。评估内容包括项目的必要性，即项目是否符合国家政策导向、镇域发展战略和民生需求；可行性，包括项目技术方案是否可行、资金来源是否可靠、组织实施能力是否具备等；绩效目标合理性，确保绩效目标明确、具体、可衡量、可实现；资金投入经济性，分析项目成本效益，判断资金投入是否合理。根据评估结果确定项目是否纳入预算安排，为预算编制提供科学依据。

(2) 强化绩效评价结果应用。建立绩效评价结果反馈机制，及时将绩效评价结果反馈给项目实施部门，要求其针对存在的问题进行整改。将绩效评价结果与预算安排挂钩，对绩效评价优秀的项目，在后续预算安排中给予优先支持和适当奖励；对绩效评价不合格的项目，削减或取消其预算安排，同时限制项目实施部门申报同类项目。建立绩效评价结果公开制度，将绩效评价结果向社会公开，接受公众监督，提高财政资金使用的透明度和公信力。

2. 规范会计核算工作

(1) 加强会计人员培训。定期组织会计人员参加业务培训，邀请专业教师或资深财务人员进行授课。培训内容包括最新的会计准则、会计制度、财务法规以及会计核算实务操作等。加强会计人员职业道德教育，提高会计人员的诚信意识和责任感，确保会计信息的真实性和可靠性。鼓励会计人员参加继续教育和职业资格考试，不断提升自身业务水平和综合素质。建立会计人员考核激励机制，对工作表现优秀、核算规范准确的会计人员给予表彰和奖励，对违反会计法规和职业道德的行为进行严肃处理。

(2) 完善会计核算制度，建立健全会计核算内部控制制度，明确会计核算流程和标准。规范原始凭证的审核、传递和保管流程，确保原始凭证真实、合法、有效。加强对账务处理的管理，严格按照会计准则和会计制度进行记账、算账和报账，

确保会计科目使用准确、账目清晰、报表编制规范及时。建立定期对账制度，对各类账目进行核对，及时发现和纠正账目差错，保证账证相符、账账相符、账实相符。

3. 健全内部控制制度

一是完善内控制度体系，组织专业人员对现有内控制度进行全面梳理和评估，结合镇财政管理实际情况，借鉴先进的内部控制理念和方法，对制度进行修订和完善。形成一套涵盖预算管理、收支管理、政府采购、资产管理、会计核算等各个方面的完整、科学、有效的内控制度汇编和手册。明确各部门和岗位在内控体系中的职责权限，建立相互制约、相互监督的工作机制，确保内部控制制度的有效执行。

二是加强内控培训与执行监督，定期开展内部控制培训，提高全体员工对内控制度的认识和理解。培训内容包括内部控制的基本原理、重要性、操作流程以及各岗位在内控中的职责等。通过案例分析、模拟操作等方式，增强员工的实际操作能力和风险防范意识。建立健全内部控制执行监督机制，成立内控监督小组，定期对内控制度执行情况进行检查和评价。监督小组要深入各部门，检查各项业务活动是否符合内控制度要求，发现问题及时下达整改通知，跟踪整改落实情况，对违反内控制度的行为进行严肃问责，确保内部控制制度得到有效执行。

4. 加强资产管理

开展资产清查与登记，成立资产清查工作小组，对全镇固

定资产进行全面清查。清查内容包括资产的数量、价值、使用状况、存放地点、使用部门、责任人等信息。建立详细的固定资产台账，对每一项资产进行编号、登记卡片，记录资产的购置日期、规格型号、生产厂家、使用年限等基本信息。完善资产卡片管理制度，确保资产信息的及时更新和准确记录，做到账实相符、账卡相符。

（五）财政运行成效方面

1. 促进社会效益提升

一是推动居民增收与就业创业，加大对农村产业发展的扶持力度，结合当地资源优势，发展特色农业、乡村旅游、农产品加工等产业。加强农业技术培训和推广，提高农民种植养殖技术水平，增加农产品产量和质量，促进农民增收。建立农村电商服务平台，拓宽农产品销售渠道，提高农产品附加值。加强就业培训和创业扶持，根据市场需求和劳动力特点，开展有针对性的职业技能培训，提高劳动者就业创业能力。鼓励创业带动就业，出台创业优惠政策，如提供创业补贴、小额贷款担保等，营造良好的创业氛围，拓宽居民增收渠道。

二是完善社会保障体系建设，加大社会保障政策宣传力度，通过多种渠道和形式，如发放宣传资料、举办政策讲座、开展社区宣传活动等，向居民广泛宣传社会保障政策的重要性、参保方式、待遇享受等内容，提高居民参保意识。优化参保缴费服务，简化参保手续，拓展缴费渠道，方便居民参保缴费。加

强对特殊困难群体的帮扶救助，建立健全社会保障救助体系，对低保对象、特困人员、残疾人等特殊群体给予更多的政策倾斜和资金支持，确保他们能够及时享受到社会保障待遇，提升社会保障水平。

2. 助力经济效益增长

一是加快产业发展步伐，制定科学合理的产业发展规划，明确产业发展方向和重点。加大对优势产业和新兴产业的扶持力度，设立产业发展专项资金，用于支持企业技术创新、设备改造、市场拓展等。培育壮大龙头企业，发挥其带动作用，促进产业链上下游企业协同发展。

二是加强财政与经济协同发展，发挥财政资金引导作用，通过财政贴息、投资补助、税收优惠等方式，吸引社会资本投入实体经济。建立产业投资基金，支持重点产业项目建设和企业发展。优化财政支出结构，加大对基础设施建设、公共服务平台建设等方面的投入，改善投资环境，降低企业运营成本，提高企业竞争力。加强财政政策与产业政策、金融政策的协调配合，形成政策合力，共同促进镇域经济发展，增强经济发展的内生动力。

3. 补齐生态环境短板

一是加大环境治理投入，积极争取上级环保专项资金支持，将环保项目纳入镇政府重点项目规划，加大镇域环保基础设施建设投入。加快污水处理设施建设和污水管网铺设，提高污水

处理能力和覆盖率。更新改造垃圾处理设施，提高垃圾处理水平，实现城市生活垃圾无害化处理。加强对环保项目的管理和监督，确保项目建设质量和资金使用效益。

二是建立生态环境保护长效机制，加强环保宣传教育，通过学校教育、社区宣传、媒体报道等多种途径，普及环保知识，提高居民环保意识，倡导绿色生活方式和消费模式。建立健全环境保护监督管理机制，加强环保执法队伍建设，加大对环境污染行为的监管和处罚力度。严格执行环境影响评价制度，加强对建设项目的环境监管，从源头控制污染。加强生态修复和保护工作，推进植树造林、湿地保护等生态工程建设，提高生态系统的稳定性和生态服务功能。

（六）财政可持续性方面

加强暂存款管理。组织专人对暂存款进行全面清理，详细梳理每一笔暂存款的来源、性质、时间跨度等信息。分析其形成原因，区分正常往来款项、应缴未缴款项、不合理暂存等情况。对于正常往来款项，及时与相关单位或个人进行核对和结算，加快资金周转速度；对于应缴未缴款项，查明原因，督促相关部门及时上缴财政；对于不合理暂存的资金，按照规定进行清理和处置，确保财政资金的合规性和安全性。

八、绩效评价结果应用建议

（一）优化预算编制流程与方法

依据绩效评价结果，总结预算编制准确性方面的经验教训。

对于收入预算，进一步加强与税务、企业等相关部门和主体的沟通协调，获取更准确的经济运行数据和税源信息，结合经济形势分析预测模型，合理确定收入预期，避免预算到位率过高或过低的情况。

在支出预算方面，参考项目绩效评价结果，分析各项目实际支出与预算的差异原因，优化项目成本效益分析方法。要求各部门在申报项目预算时，提供更详细的项目实施计划、费用明细及预期效益测算，增强预算编制的科学性和合理性。

推广零基预算法的应用范围，不仅仅局限于部分项目预算编制，而是全面覆盖所有支出项目。定期审查和评估各项支出的必要性和效益性，打破传统预算编制中不合理的基数依赖，提高财政资金分配的公平性和效率。

（二）强化预算执行监控与调整机制

利用信息化技术手段，完善预算执行动态监控系统。根据绩效评价反馈的预算执行问题，优化系统监控指标和预警阈值设置。除了对财政收支进度的监控外，增加对资金使用效益、项目实施进度与绩效目标契合度等方面的动态监测，及时发现预算执行偏差和潜在风险。

建立预算执行定期分析报告制度。要求财政部门和各预算执行单位定期（如月度或季度）提交预算执行情况分析报告，详细说明预算执行进度、存在问题及原因、采取的措施及效果等内容。镇政府组织相关部门对报告进行深入分析和研讨，及

时调整预算执行策略，确保预算执行的严肃性和有效性。

严格预算调整审批程序，依据绩效评价结果明确调整的优先顺序和限制条件。对于因客观原因确需调整的预算项目，要求申报单位提供详细的绩效评估报告，证明调整后的预算安排能够更好地实现绩效目标或解决实际问题。加强对预算调整的全过程监督，确保调整后的预算合理合规且执行到位。

（三）精准实施财源建设举措

基于税收征管绩效评价结果，优化税收征管策略。加强税务部门与其他经济管理部门之间的信息共享与协作，建立健全企业经营数据动态监测机制，实时掌握企业生产经营变化情况，及时调整征管重点和措施。针对征管漏洞和薄弱环节，开展专项整治行动，确保税收应收尽收。

围绕经济增长动力不足的问题，根据产业发展绩效评估，制定精准的产业扶持政策。加大对新兴产业和高附加值产业的培育力度，设立专项扶持资金，从土地供应、税收优惠、财政补贴、金融支持等方面给予全方位支持。鼓励企业加大技术创新投入，建立产学研合作创新平台，推动传统产业转型升级，提高产业竞争力和税收贡献能力。

积极争取上级支持与合作方面，建立项目储备库和项目申报跟踪机制。根据镇域经济社会发展规划和绩效评价发现的短板问题，精心策划和储备一批符合上级政策导向和资金支持方向的优质项目。安排专人负责项目申报工作，加强与上级部门

的沟通协调，及时汇报项目进展和成果，提高项目申报成功率和资金争取额度。

（四）优化支出结构与提升资金效益

以民生支出绩效评价为导向，优化财政支出结构。在编制预算时，明确民生支出的优先地位，确保民生领域投入逐年增长且占比合理提高。建立民生项目库，对民生项目进行分类管理和动态评估，优先保障教育、医疗、社会保障、就业等基本民生需求项目的资金投入，提高民生资金使用效益。

加强对支出项目的绩效跟踪管理。建立项目绩效跟踪台账，定期对项目实施进度、资金使用情况、绩效目标实现程度等进行监测和评估。对于绩效不佳或执行进度缓慢的项目，及时采取调整措施，如削减预算、暂停项目实施或调整项目实施方案等，确保财政资金安全有效使用。

针对“三公”经费管控不力问题，依据绩效评价结果进一步完善“三公”经费管理制度。明确“三公”经费的开支范围、标准和审批程序，建立“三公”经费支出预警机制，对接近或超过预算限额的单位进行预警提示。加强对“三公”经费使用情况的监督检查和公开公示，将“三公”经费支出情况纳入单位绩效考核体系，严格责任追究制度，有效遏制“三公”经费不合理增长。

（五）夯实财政管理基础工作

预算绩效管理方面，全面建立事前绩效评估机制，将其作

为项目立项和预算安排的前置条件。完善绩效评估指标体系，结合项目特点和行业标准，科学设定评估指标权重和评分标准。加强绩效评价结果的应用反馈，建立绩效评价结果与预算安排、政策调整、项目管理等方面的联动机制，形成有效的激励约束机制，推动各部门提高预算绩效管理水平。

规范会计核算工作，根据会计核算绩效评价发现的问题，加强会计人员业务培训和职业道德教育。制定详细的会计核算操作手册和规范流程，明确各环节工作标准和责任要求。定期对会计核算工作进行内部审计和监督检查，对发现的问题及时整改，确保会计信息真实、准确、完整。

健全内部控制制度，组织开展内部控制制度执行情况专项审计和绩效评价。根据评价结果，对内部控制制度进行持续优化和完善，确保内控制度覆盖财务管理各个环节和业务流程。加强对内控关键岗位人员的培训和管理，建立轮岗交流制度，防范内部风险。

加强资产管理工作，以资产清查和绩效评价为基础，建立资产管理信息系统，实现资产全生命周期动态管理。完善资产配置标准体系，根据单位职能和工作需要合理配置资产，避免资产闲置浪费。加强资产处置管理，严格执行资产处置审批程序，规范资产处置行为，确保国有资产安全完整和保值增值。

（六）提升财政运行综合成效

社会效益提升方面，针对居民收入增长缓慢和社会保障体

系不完善问题，加大对农村产业发展和就业创业扶持政策的投入力度，并依据绩效评价结果及时调整优化政策措施。加强农村基础设施建设和公共服务供给，改善农村生产生活条件，促进农村一二三产业融合发展，拓宽农民增收渠道。完善社会保障政策宣传和服务体系，提高居民参保意识和社会保障服务水平，加强对特殊困难群体的精准帮扶救助，确保社会保障政策全覆盖和可持续。

经济效益增长方面，根据产业发展绩效评价结果，制定更加科学合理的产业发展规划和政策措施。加大对优势产业和新兴产业的扶持力度，引导社会资本投向实体经济，培育壮大产业集群和龙头企业，提高产业发展质量和效益。加强财政政策与产业政策、金融政策的协同配合，优化营商环境，降低企业运营成本，激发市场主体活力，增强镇域经济发展内生动力。

生态环境建设方面，以绩效评价为依据，加大对环境治理项目的投入和管理力度。积极争取上级环保专项资金支持，拓宽资金筹集渠道，确保环保项目资金充足。加强环保项目全过程绩效管理，提高项目建设质量和运营效果，加快污水处理设施和垃圾处理设施建设与升级改造，提高污水处理能力和垃圾无害化处理率。建立健全生态环境保护长效机制，加强环保宣传教育，提高居民环保意识，强化环保执法监督，从源头控制污染，推进生态修复和保护工程建设，持续改善镇域生态环境质量。

（七）保障财政可持续性

加强暂存款管理，组织专业人员对暂存款进行全面清理和绩效评价，分析暂存款对财政资金流动性和使用效率的影响。建立暂存款管理制度，规范暂存款收支行为，明确暂存款清理责任和期限。加强对暂存款的日常监控和动态管理，定期对暂存款进行清理结算，减少不合理暂存资金占用，提高财政资金使用效益。

合理控制财政供养人员规模，建立人员编制与财政预算联动机制。根据绩效评价结果和镇域经济社会发展实际需求，科学核定财政供养人员编制数量，优化人员结构，提高人员素质和工作效率。加强对人员经费支出的管理和监督，严格执行工资福利政策标准，防止人员经费过快增长，减轻财政负担。

持续监测财政运行风险，建立财政风险预警指标体系。结合绩效评价结果和财政收支状况，设定债务风险、流动性风险、收支平衡风险等关键指标阈值，实时监测财政运行风险状况。制定财政风险应急预案，明确风险应对措施和责任分工，当风险指标超过预警阈值时，及时启动应急预案，采取有效措施化解风险，确保财政可持续稳定运行。

（八）建立绩效评价结果公开与监督机制

建立绩效评价结果公开制度，定期向社会公开财政绩效评价报告和结果。公开内容包括评价项目基本情况、评价指标体系、评价方法、评价结果及存在问题等，广泛接受社会公众监

督。通过公开绩效评价结果，增强政府财政工作的透明度和公信力，促使政府部门更加重视财政资金的使用效益，积极改进管理工作。同时，鼓励社会公众参与财政监督，提出意见和建议，形成全社会共同关注和监督财政资金使用的良好氛围。

加强对绩效评价结果应用的监督检查。成立专门的监督小组，定期对各部门绩效评价结果的应用情况进行检查和评估。监督内容包括整改措施的制定与落实情况、预算调整与执行情况、管理制度的完善与执行情况等。对绩效评价结果应用不到位、整改措施不力的部门进行通报批评，并责令限期整改。对严重违反财政纪律和绩效管理制度的行为，依法依规追究相关责任人的责任，确保绩效评价结果得到有效应用，推动财政管理水平不断提升。

建立绩效评价结果与部门和个人绩效考核挂钩机制。将绩效评价结果纳入部门和个人绩效考核体系，作为考核评价的重要依据之一。对绩效优秀的部门和个人给予表彰和奖励，在评先评优、晋升职务、奖金分配等方面予以优先考虑；对绩效较差的部门和个人进行问责，减少其绩效奖金发放，限制其评先评优资格，并要求其进行反思和整改。通过这种激励约束机制，充分调动各部门和个人的积极性和主动性，提高财政工作效率和质量。

开展绩效评价结果应用案例分析与经验交流活动。定期组织各部门对绩效评价结果应用的成功案例进行分析和总结，分

享经验做法，互相学习借鉴。通过案例分析和经验交流，促进各部门更好地理解 and 把握绩效评价结果的应用方向和方法，推动绩效评价工作不断完善和创新。同时，鼓励各部门在实践中积极探索适合本部门的绩效评价结果应用模式，提高财政资金管理水平和使用效益。

建立绩效评价结果反馈与沟通机制。在绩效评价结果公布后，及时组织召开反馈会议，向被评价部门详细反馈评价结果和存在问题，听取其意见和解释。建立与被评价部门的常态化沟通渠道，跟踪了解其整改措施的实施进展情况，及时提供指导和帮助。通过有效的反馈与沟通，确保被评价部门正确认识绩效评价结果，积极主动地进行整改和提升，形成绩效评价工作的良性循环。

加强绩效评价队伍建设。通过培训、进修、实践锻炼等方式，提高绩效评价人员的专业素质和业务能力。鼓励绩效评价人员积极参与行业交流和学术研究活动，及时掌握最新的绩效评价理论和方法。同时，加强绩效评价机构的内部管理，建立健全质量控制制度，确保绩效评价工作的科学性、公正性和客观性，为绩效评价结果的有效应用提供有力的人才保障和技术支持。

完善绩效评价指标体系和标准。根据财政管理工作的发展变化和实际需求，不断优化绩效评价指标体系和标准。注重指标的科学性、合理性、可操作性和可比性，确保能够准确反映

财政资金的使用效益和管理水平。加强对指标权重的合理分配，突出重点领域和关键环节的评价，提高绩效评价的针对性和有效性。同时，建立指标体系和标准的动态调整机制，定期对其进行修订和完善，使其更好地适应经济社会发展的新形势和新要求。

九、其他需说明的问题

无。

附件：

1. 绩效评价评分表
2. 绩效评价抽查问题清单
3. 调查问卷
4. 绩效评价报告征求部门意见反馈
5. 绩效评价报告部门反馈意见采纳情况

云南啟元管理咨询有限公司

2024年10月30日



**绥阳县槐坝镇人民政府 2023 年财政综合
运行能力绩效评价报告附件**

视坝镇2023年财政运行综合能力绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	扣分原因
预算管理 (10分)	预算编制科学性	预算编制科学性	1	反映和评价视坝镇2023年工作的目的性与计划性预算目标,符合财权与事权划分改革所赋予的镇级政府职责和年度承担的重点工作。	评价要点: ①年初预算编制是否与视坝镇发展目标、履职目标衔接紧密; ②年初预算编制是否符合财权与事权划分改革所赋予的镇级政府职责和年度承担的重点工作。	①年初预算编制与履职发展目标、履职目标衔接紧密,得0.5分,不符合一项的扣0.2分,扣完为止; ②符合财权与事权划分改革所赋予的镇级政府职责和年度承担的重点工作,得0.5分,不符合一项的扣0.2分,扣完为止。	1	
		预算编制规范性	1	反映和评价视坝镇2023年预算编制的规范性。强化“以收定支”,合理确定年度全口径财政收支盘子,确保财政收支平衡运行。	评价要点: ①一般公共预算是否纳入政府预算管理; ②国有资本经营预算是否纳入政府预算管理; ③政府性基金预算是否纳入政府预算管理; ④社会保障预算是否纳入政府预算管理。	四项预算均纳入政府预算管理,得1分,有一项未纳入预算管理扣0.25分。	1	
		一般公共预算到位率	2	反映和评价视坝镇2023年度一般公共预算收入情况以及预算收支平衡情况。	评价要点: 视坝镇2023年度一般公共预算收入年初预算到是否全部到位。 一般公共预算收入年初预算到位率=一般公共预算收入/年初批复预算数	一般公共预算收入年初预算到位率 $\geq 100\%$ 时得满分, $< 100\%$ 时,得分=一般公共预算收入年初预算到位率*2分。	2	
		预算调整率	2	反映和评价视坝镇2023年度预算调整控制情况。	评价要点: 视坝镇2023年度一般公共预算调整控制情况,预算调整率=预算调整数/年初预算数*100%,预算调整数=调整后预算数-年初预算数。	得分=(1-预算调整率)*2分。	1.64	视坝镇2023年一般公共预算收入调整后预算数1,711.28万元,2023年一般公共预算收入预算数1,447.23万元,预算调整数264.05万元,预算调整率18.25%,扣0.36分。
	预算编制的真实性	预算编制的真实性	2	反映和评价视坝镇2023年度预算编制对预算执行的约束情况。	评价要点: ①是否执行零基预算编制要求,严格预算追加审批; ②是否存在法定年初预算和调整后预算之外,编制各类补充预算或资金安排计划; ③是否存在无预算、无计划、超预算和超计划拨付资金; ④是否存在对融资平台公司等非预算单位及未纳入年度预算的项目借款和垫付财政资金。	①执行零基预算编制要求,严格预算追加审批,得0.5分,反之不得分; ②无法定年初预算和调整后预算之外,编制各类补充预算或资金安排计划事项,得0.5分,反之不得分; ③未发生无预算、无计划、超预算和超计划拨付资金等情况,得0.5分,反之不得分; ④无对融资平台公司等非预算单位及未纳入年度预算的项目借款和垫付财政资金,得0.5分,反之不得分。	2	
		全年预算执行率	2	反映和评价视坝镇2023年度全年预算执行情况。	评价要点: 2023年预算执行率=2023年决算数/2023年预算数*100%	得分=2023年预算执行率*2分。	2	

枫坝镇2023年财政运行综合能力绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	扣分原因
收入绩效 (20分)	财源建设 (12分)	税收收入目标精准度	3	反映和评价枫坝镇2023年度税收收入实际完成值与目标值的偏离程度。	评价要点： 枫坝镇2023年度税收收入实际完成值与目标值的偏离程度控制在10%以内，得满分3分，未完成目标任务不得分。	完成税收收入目标任务且与目标值的偏离程度控制在10%以内，得满分3分，未完成目标任务不得分。	2	2023年完成税收收入目标任务，但2023年度实际税收收入与目标值的偏离程度达29.38%，酌情扣1分。
		税收增速	3	反映和评价枫坝镇2023年度税收收入较2022年度增长情况。	评价要点： 枫坝镇2023年度税收收入增速是否较2022年度实现正增长。	2023年度税收收入增速较2022年度实现正增长，得3分，反之不得分。	0	枫坝镇2023年度实现税收收入663.42万元，2022年度实现税收收入660.90万元，2023年税收收入增长率为0.38%；枫坝镇2022年度实现税收收入660.90万元，2021年度实现税收收入539.22万元，2022年税收收入增长率为22.57%。2023年税收收入增长速度较2022年度呈负增长，扣3分。
		人均可用财力	3	反映和评价枫坝镇2023年度人均可用财力增长情况。	评价要点： 人均可用财力指各区年来常住人口人均所有人均可用财力，计算公式：人均可用财力=可用财力总量/常住人口数，可用财力总量=(当年本级一般公共预算收入+上级税收返还收入+上级一般转移支付收入)-体制上解。	2023年人均可用财力较2022年度正增长，得3分，反之不得分。	0	枫坝镇2023年可用财力总量为1,836.22万元，其中：2023年一般公共预算收入完成667.30万元，上级税收返还收入0万元，上级一般转移支付收入1,168.92万元，体制上解0万元；2023年枫坝镇常住人口数1.33万人，枫坝镇2023年人均可用财力为1,380.62元/人。税收总量2023年可用财力总量为1,871.40万元，其中：2022年一般公共预算收入完成664.61万元，上级税收返还收入0万元，上级一般转移支付收入1,206.78万元，体制上解0万元；2022年枫坝镇常住人口数1.31万人，枫坝镇2022年人均可用财力1,428.55元/人。2023年人均可用财力1,380.62元/人较2022年度1,428.55元/人呈负增长，扣3分。
		基本财力缺口率	3	反映和评价枫坝镇2023年度基本财力缺口控制情况。	评价要点： 基本财力缺口=(本级“三本”预算支出-本级“三本”预算收入)/本级“三本”预算支出。“三本”预算是指一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算。	2023年不存基本财力缺口得3分；若存在基本财力缺口，但缺口较2022年度正增长，得2分；存在基本财力缺口，且缺口较2022年度正增长，增长控制在10%以内，得1分，否则不得分。	2023年“三本”预算支出1,826.73万元，其中：一般公共预算支出1,642.44万元，政府性基金预算支出184.29万元，国有资本经营预算支出0万元；2023年“三本”预算收入667.30万元，其中：一般公共预算收入667.30万元，政府性基金预算收入0万元，国有资本经营预算收入0万元；2023年基本财力缺口率63.47%。枫坝镇2022年“三本”预算支出1,557.76万元，政府性基金预算支出0万元，国有资本经营预算支出0万元；2022年“三本”预算收入664.61万元，其中：一般公共预算收入664.61万元，政府性基金预算收入0万元，国有资本经营预算收入0万元；2022年基本财力缺口率57.34%；枫坝镇2023年度存在基本财力缺口，2023年度缺口63.47%较2022年度57.34%呈正增长，扣2分。	1

柘坝镇2023年财政运行综合能力绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	扣分原因
支出质量 (8分)	收入质量 (8分)	税收收入占一般公共预算收入比重	4	反映和评价柘坝镇2023年度税收收入占一般公共预算收入比重较2022年度增长情况。	评价要点： 税收收入占一般公共预算收入的比重=税收收入/本级一般公共预算收入*100%。	①2023年度税收收入占一般公共预算收入比重较2022年度正增长，得4分； ②2023年度税收收入占一般公共预算收入比重较2022年度负增长，得2分； ③2023年度税收收入占一般公共预算收入比重较2022年度负增长，得0分；	2	视坝镇2023年一般公共预算收入完成667.30万元，2023年度一般公共预算收入663.42万元，2023年度税收收入占一般公共预算收入比重99.42%；2022年一般公共预算收入完成664.61万元，2022年度税收收入占一般公共预算收入比重99.41%。视坝镇2023年度税收收入占一般公共预算收入比重较2022年度正增长，得4分。
		转移支付依赖度	4	转移支付依赖度，指柘坝镇上级转移支付收入占一般公共预算支出比重，比重越高说明财力越弱。	评价要点： 转移支付依赖度=(上级专项转移支付收入+上级一般性转移支付收入)/一般公共预算支出。	2023年度转移支付依赖度较2022年度负增长，得4分，反之不得分。	4	
		支出预算完成情况	2	反映和评价柘坝镇2023年度支出预算完成情况。	评价要点： 2023年度支出预算完成率=支出决算/支出预算*100%	得分=支出预算完成率*2分。	2	
		财政支出规模 (4分)	2	反映和评价柘坝镇2023年度人均财政支出保障情况。	评价要点： 人均财政支出=财政支出/常住人口数量*100%	2023年度人均财政支出较2022年度正增长，得2分，反之不得分。	2	
支出绩效 (20分)	优化支出结构 (6分)	民生支出占比	3	反映和评价柘坝镇2023年度民生支出支出保障情况。	评价要点： 2023年度民生支出较上年是否完成增长态势。 民生支出占比=民生支出/财政支出总额*100%	2023年度民生支出较2022年度正增长，得3分，反之不得分。	0	2022年度柘坝镇民生支出394.11万元，财政支出总额1,557.76万元，民生支出占比25.30%；2023年度柘坝镇民生支出382.52万元，财政支出总额1,826.73万元，民生支出占比20.94%，2023年民生支出占比比较2022年呈负增长，扣3分。
		涉农资金支出占比	3	反映和评价柘坝镇2023年度涉农资金支出保障情况。	评价要点： 涉农资金支出占比=涉农资金支出/财政支出总额*100%	2023年度涉农资金支出较2022年度正增长，得3分，反之不得分。	3	
		公用经费控制率	3	反映和评价柘坝镇2023年度公用经费控制情况。	评价要点： 公用经费控制率=(实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额)×100%。	公用经费控制率≤100%时得满分3分；每超1%扣0.5分，扣完为止。	3	
		支出零星 (10分)	4	反映和评价柘坝镇2023年度资金使用合规性情况。	评价要点： ①是否符合国家财经法规和财务管理规定以及有关专项资金管理办法的规定； ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续； ③项目的重大开支是否经过评估论证； ④是否符合部门预算批复的用款计划； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。	①符合国家财经法规和财务管理规定以及有关专项资金管理办法的规定；(4分) ②资金的拨付有完整的审批程序和手续；(1分) ③项目的重大开支经过评估论证；(1分) ④符合部门预算批复的用款计划；(1分) ⑤若存在截留、挤占、挪用资金或虚列支出等情况，该项指标得0分。	3	现场抽查发现存在资金使用合规性方面不足的情况，如：使用柘坝镇生产发展经费1.20万元支付2023年11月工作站购买冬季物资费用，0.11万元支付2023年双溪新村10—11月电费。扣1分。

柘坝镇2023年财政运行综合能力绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评分标准	得分	扣分原因
		“三公”经费变动率	3	评价要点： 2023年度柘坝镇“三公”经费控制是否到位。 “三公”经费变动率=[(本年度“三公”经费支出总额-上年度“三公”经费支出总额)/上年度“三公”经费支出总额]×100%。	2023年“三公”经费变动率≤0%时，得3分；“三公”经费变动率>0%时，得0分。	0	2023年柘坝镇“三公”经费支出总额25.82万元，2022年柘坝镇“三公”经费支出总额34.35万元，“三公”经费变动率33.04%，扣3分。
	预算绩效管理	预算绩效管理考核	2	评价要点： 预算绩效管理考核是否健全，是否按要求开展事前绩效评估、绩效目标管理、绩效运行监控、绩效自评、重点绩效评价等工作。	①预算绩效管理考核覆盖健全，得1分。 ②按要求开展事前绩效评估、绩效目标管理、绩效运行监控、绩效自评、重点绩效评价等工作得1分，未开展1项扣0.5分，扣完为止。	1.5	未开展事前绩效评估工作，未见绩效评价结果应用材料。扣0.5分。
	政府采购	政府采购合规性	1	评价要点： 抽查政府采购程序和流程是否符合相关规定。	政府采购程序和流程符合相关规定的得1分，每一项不符合扣0.25分，扣完为止。	1	
	会计核算	会计核算规范性	2	评价要点： 抽查凭证是否会计核算规范是否符合相关规定。	会计核算规范得2分，每发现一项不符合扣0.5分，扣完为止。	0	现场抽查发现存在会计核算规范性不足的情况。一是购置资产入账不及时，未及时记入固定资产进行管理，如：2023年10月购入的资产编码J12023000002、J12023000019的固定资产，财务入账时间为2024年1月31日，账务处理不及时。二是原始凭证审核不严等问题，如：2023年1月记账13号凭证中发票名称错写为“柘坝镇公租房灯光球场”、“柘坝镇政府2”、“柘坝镇政府”、“柘坝镇人民政府”等，地址电话错写为“贵州省遵义市绥阳县柘坝镇柘坝村柘坝村”、“贵州省遵义市绥阳县柘坝镇柘坝村柘坝村人民政府办公室”、“贵州省遵义市绥阳县柘坝镇柘坝村柘坝村人民政府办公室”等，未填写纳税人识别号和开户行及账号，发票填写不规范；2023年1月记账14号凭证中的发票未填写纳税人识别号，发票填写不规范。二是账务处理不及时。如：2023年1月记账15号凭证支付控办烧瓦漏水及厕所漏水维修费用8,118元的开票日期为2022年12月8日，账务处理时间为2023年1月31日；2023年1月记账16号凭证支付政府卫生清理费15,800元，业务发生时间为2022年4月—12月，账务处理时间为2022年12月15日，账务处理时间为2023年1月31日，账务处理不及时。扣2分。
财政管理基础 (15分)	资金管理	资金管理到位	2	评价要点： ①2023年度是否进行资金监督检查，资金管理工作是否到位。 ②抽查部分资金使用，是否存在资金安全问题，审计督查存在问题是否整改。	①2023年度对各部门进行资金监督检查得1分，否则不得分。 ②抽查部分资金使用，没有出现资金安全问题，得1分，否则不得分。	2	

柘坝镇2023年财政运行综合能力绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标类别	评分标准	得分	扣分原因	
财政运行成效 (25分)	内部控制管理 (2分)	内部控制建设情况	2	反映和评价柘坝镇2023年度内部控制建设情况。	指标类别	<p>评价要点： ①财政部门是否组织开展内部控制培训、报告编制和审核工作； ②内部控制机构是否健全； ③内部控制制度是否健全； ④内部控制手册是否健全； ⑤内部控制手册是否得到有效执行。</p>	1.4	检查发现镇已制定内部控制制度，但内部控制不健全，尚未形成完整的内部控制度汇编和内控手册。	
		资产管理安全性	3	部门(单位)的资产是否存在挤占、挪用、配置不合理、处置不当、收入及时足额上缴、资产处置是否规范； ④资产管理是否合规，是否真实相符； ⑤资产是否有使用及处置收入及时足额上缴。	<p>评价要点： ①资产保存是否完整； ②资产配置是否合理； ③资产处置是否规范； ④资产管理是否合规，是否真实相符； ⑤资产是否有使用及处置收入及时足额上缴。</p>	0.5	现场检查时，发现资产管理混乱，部分固定资产未填写存放地点、品牌、规格型号、使用部门、管理部门等信息，现仍未完全确认资产的真实性，扣2.5分。		
	预算公开 (1分)	预算公开情况 (1分)	1	反映和评价柘坝镇2023年度是否按照政府信息公开及预算公开操作规范等有关规定公开透明情况。	指标类别	<p>评价要点： ①是否编制2023年预算报告； ②是否编制2023年决算报告； ③预算、决算信息是否及时公开； ④预算、决算信息是否达标。</p>	1		
		城乡协调发展成效	4	反映和评价柘坝镇2023年度重点工作成效达标情况。	指标类别	<p>评价要点： ①乡村居民人均可支配收入完成20,270元，增长10%以上； ②开发公益性岗位安置就业困难人员80人，开展职业技能培训300人次，加大产业扶贫支持力度，开发公益性岗位帮助困难群体实现就业，积极推广以工代赈方式吸纳就业，帮助困难群体增收致富，真正实现巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接。 ③学前教育毛入园率95%以上，九年义务教育巩固率100%，高中阶段入学率98%。 ④兜底保障，做好养老、医疗、社会救助等民生保障工作，持续推进低收入群体动态调整，做到应纳尽纳、应保尽保、参保率100%，深化“三关爱”工程，开展空巢老人、留守儿童、重残人员等特殊群体走访慰问。</p>	2.5	①2023年乡村居民人均可支配收入17,706.5元，同比增长8.4%，未完成20,270元，增长10%的任务目标。 ②合作医疗参保率97.09%，未达到100%。	
	社会效益 (10分)	农业、畜牧业发展成效	农业、畜牧业发展成效	6	反映和评价柘坝镇2023年农业、畜牧业发展情况。	指标类别	<p>评价要点： ①耕地是否得到有效保护，耕地面积较上年是否有所增加； ②主要农产品产量较上年是否有所增长； ③畜牧业产量较上年是否有所增长。</p>	6	

枳坝镇2023年财政运行综合能力绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	指标说明	评分标准	得分	扣分原因	
财政可持 续性(10 分)	经济效益 (6分)	固定资产投资增长率	3	反映和评价枳坝镇2023年全年度固定资产投资增长情况。	评价要点: 2023年规模以上固定资产投资同比增长8%以上。	2023年规模以上固定资产投资同比增长8%以上得3分,未达标不得分。	3		
		一般公共预算收入增长率	3	反映和评价枳坝镇2023年一般公共预算收入增长情况。	评价要点: 全镇地方一般公共预算收入是否增长3%。	全镇地方一般公共预算收入增长3%得3分,未达标不得分。	0	2022年一般公共预算收入664.61万元,2023年687.30万元,一般公共预算收入增长率0.40%,未达到增长3%的目标,扣3分。	
	生态效益 (9分)	森林覆盖率	2	反映和评价枳坝镇森林资源保护和森林资源消耗情况。	评价要点: 全镇森林覆盖率较上年是否有所增长。	评价要点: 全镇森林覆盖率较上年有所增长。	全镇森林覆盖率较上年有所增长得2分,较上年持平得0.5分,较上年降低则不得分。	2	
		城乡人居环境改善情况	4	反映和评价枳坝镇开展爱国卫生运动、人居环境整治提升行动、美丽乡村建设等取得的成效。	评价要点: ①农村“厕所革命”卫生户厕覆盖率较上年有所增长; ②城镇区污水处理设施覆盖率是否达100%; ③镇域内生活垃圾集中处理率是否达97%; ④城市生活垃圾无害化处理率是否达100%。	①-④项均达到目标任务得4分,未达到1项扣1分。	①污水外理设施覆盖率90%,未达到100%的任务目标。 ②2023年城市生活垃圾无害化处理率(村建)94%,未达到100%的任务目标。扣2分。	2	
	防范和控 制债务风 险(2分)	集中式饮用水源地水质达标率	3	反映和评价枳坝镇对水源地保护监管,对饮用水源地水质开展评估取得的成效。	评价要点: 集中式饮用水源地水质达标率是否保持在100%。	集中式饮用水源地水质达标率保持在100%得3分,未达到不得分。		3	
		防范和控制债务风险	2	反映和评价枳坝镇2023年防范和控制债务风险工作到位情况	评价要点: ①是否完成2023年度政府隐性债务化解目标任务; ②是否督促在案逾期、展期化债行为。	①完成2023年度政府隐性债务化解目标任务得1分,未完成不得分; ②不存在在案逾期、展期化债行为,否则不得分。		2	
	财政暂存 、暂付款 (2分)	清理压缩暂付款	1	反映和评价枳坝镇2023年清理压缩暂付款情况(包括借出款项和其他应收款)	评价要点: 2023年清理压缩暂付款工作到位情况	清理压缩暂付款,当年清理总量占上年末余额≥50%,得1分;30%-50%的得0.5分;0%-30%的得0.3分,较上年有所增长的不得分。		0.3	2022年,2023年暂付款均为125.48万元,未发生变动,扣0.7分。
		清理压缩暂存款	1	反映和评价枳坝镇2023年清理压缩暂存款情况	评价要点: 2023年清理压缩暂存款工作到位情况	清理压缩暂存款,当年清理总量占上年末余额≥50%,得1分;30%-50%的得0.5分;0%-30%的得0.3分,较上年有所增长的不得分。		0	2022年,2023年暂存款分别为1,919.24万元、2,765.04万元,较上年增长44.07%,扣1分。
	财政供保 人员规模 (1分)	在职人员控制率	1	2023年实际在在职人员数与编制数的比率,用以反映和评价部门对人员成本的控制程度。	评价要点: 在在职人员数/编制数×100%	以100%为标准。在在职人员控制率≤100%,得1分;每超过一个百分点扣0.2分,扣完为止。		1	
		政府履职 满意度(5 分)	5	反映和评价各部门工作人员、社会公众对枳坝镇2023年度工作的满意程度。	评价要点: ①满意度≥90%,得5分; ②90%>满意度≥80%,得3分; ③80%>满意度≥60%,得1分; ④满意度<60%,得0分。			5	
合计			100				66.64		

序号	抽样点	问题分类	问题明细分类	具体问题描述	备注
		财政管理基础	会计核算	<p>现场抽查发现存在会计核算规范性不足的情况。一是购置资产入账不及时，未及时记入固定资产进行管理，如：2023年10月购入的资产编号JJ2023000002、TY2023000019的固定资产，财务入账时间未2024年1月31日，账务处理不及时。二是原始凭证审核不严格等问题，如：2023年1月记账13号凭证中电费发票名称填写为“视坝镇公租房灯光球场”、“视坝镇政府2”、“视坝镇司法所司法局办公室”、“视坝镇人民政府动力”等，地址电话填写为“贵州省遵义市绥阳县视坝镇公租房公变”、“贵州省遵义市绥阳县视坝镇视坝公变”、“贵州省遵义市人民政府视坝镇人民政府动力”等，未填写纳税人识别号和开户行及账号，发票填写不规范；2023年1月记账14号凭证中的发票抬头未填写纳税人识别号，发票填写不完整。三是账务处理不及时。如：2023年1月记账15号凭证支付经发办楼顶漏水及厕所漏水维修费用8,118元的开票日期为2022年12月8日，账务处理时间为2023年1月31日；2023年1月记账16号凭证支付政府卫生清理劳务费15,800元，业务发生时间为2022年4月--12月，发票时间为2022年12月15日，账务处理时间为2023年1月31日，账务处理不及时。</p>	
			内部控制管理	<p>检查视坝镇已制定内部控制制度，但内部控制制度不健全，尚未形成完整的内部控制度汇编和内控手册。</p>	
			资产管理	<p>现场盘点时，发现资产管理混乱，部分固定资产未填写存放地点、品牌、规格型号、使用部门、管理部门等信息，现场无法确认资产的真实性。</p>	
			社会效益	<p>①2023年乡村居民人均可支配收入17,706.5元，同比增长8.4%，未完成20,270元，增长10%的任务目标。③合作医疗参保率97.09%，未达到100%。</p>	
		财政运行成效	经济效益	<p>2022年一般公共预算收入664.61万元，2023年667.30万元，一般公共预算收入增长率0.40%，未达到增长3%的目标。</p>	
			生态效益	<p>①污水处理设施覆盖90%，未达到100%的任务目标。②2023年城市生活垃圾无害化处理率（城建）94%，未达到100%的任务目标。</p>	
		财政可持续性	财政暂存、暂付款清理	<p>①2022年、2023年暂付款均为125.48万元，未发生变动。②2022年、2023年暂存款分别为1,919.24万元、2,765.04万元，较上年增长44.07%。</p>	

附件 3

柘坝镇 2023 年财政综合运行能力绩效评价调查问卷

1. 您的身份是？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 社会群众	105	 50.48%
B. 工作人员（跳转 12 题）	103	 49.52%
本题有效填写人次	208	

2. 您对柘坝镇就业情况的满意度？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	79	 75.24%
B. 满意	24	 22.86%
C. 一般	2	 1.9%
D. 不满意	0	 0%
本题有效填写人次	105	

3. 您对柘坝镇政府最最多跑一次从而提高工作效率的满意度？
[单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	79	 75.24%
B. 满意	25	 23.81%

C. 一般	1	 0.95%
D. 不满意	0	 0%
本题有效填写人次	105	

4. 您对枳坝镇乡村振兴工作的满意度？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	78	 74.29%
B. 满意	26	 24.76%
C. 一般	1	 0.95%
D. 不满意	0	 0%
本题有效填写人次	105	

5. 您认为枳坝镇近年来空气质量、水质提升效果是否明显？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常明显	82	 78.1%
B. 明显意	21	 20%
C. 一般	2	 1.9%
D. 不明显	0	 0%
本题有效填写人次	105	

6. 您对镇民生建设工作的满意度？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	76	 72.38%
B. 满意	28	 26.67%
C. 一般	1	 0.95%
D. 不满意	0	 0%
本题有效填写人次	105	

7. 您对枳坝镇公共养老服务的满意度？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	78	 74.29%
B. 满意	26	 24.76%
C. 一般	1	 0.95%
D. 不满意	0	 0%
本题有效填写人次	105	

8. 您对枳坝镇公共教育的满意度？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	76	 72.38%
B. 满意	27	 25.71%
C. 一般	2	 1.9%
D. 不满意	0	 0%
本题有效填写人次	105	

9. 您对枳坝镇公共医疗服务的满意度？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	73	 69.52%
B. 满意	29	 27.62%
C. 一般	3	 2.86%
D. 不满意	0	 0%
本题有效填写人次	105	

10. 您对枳坝镇应急管理、防灾减灾工作的满意度？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	75	 71.43%
B. 满意	29	 27.62%
C. 一般	1	 0.95%
D. 不满意	0	 0%
本题有效填写人次	105	

11. 您对枳坝镇行政机关综合履职情况的满意度？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	77	 73.33%
B. 满意	27	 25.71%
C. 一般	1	 0.95%

D. 不满意	0	 0%
本题有效填写人次	105	

12. 您对您现阶段工作量的满意度? [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	64	 62.14%
B. 满意	35	 33.98%
C. 一般	3	 2.91%
D. 不满意	1	 0.97%
本题有效填写人次	103	

13. 您对您工作能力与岗位匹配程度的满意度? [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	63	 61.17%
B. 满意	37	 35.92%
C. 一般	2	 1.94%
D. 不满意	1	 0.97%
本题有效填写人次	103	

14. 您对您所在单位管理制度执行情况的满意度? [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	61	 59.22%

B. 满意	39	 37.86%
C. 一般	3	 2.91%
D. 不满意	0	 0%
本题有效填写人次	103	

15. 您对与单位内部以及其他单位之间沟通协作方面的满意度?
[单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	64	 62.14%
B. 满意	36	 34.95%
C. 一般	3	 2.91%
D. 不满意	0	 0%
本题有效填写人次	103	

16. 您对本单位以及其他单位在办事能力、工作效率方面的满意度?
[单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	60	 58.25%
B. 满意	41	 39.81%
C. 一般	2	 1.94%
D. 不满意	0	 0%
本题有效填写人次	103	

17. 您对薪酬与绩效考核、晋升公平性的满意度? [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	58	 56.31%
B. 满意	40	 38.83%
C. 一般	4	 3.88%
D. 不满意	1	 0.97%
本题有效填写人次	103	

18. 您认为您所在单位机构设置和人员配备是否合理? [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常合理	68	 66.02%
B. 比较合理	31	 30.1%
C. 不太合理	4	 3.88%
D. 非常不合理	0	 0%
本题有效填写人次	103	

19. 您对所在单位以及其他单位在政策、文件信息及时传达方面的满意度? [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	63	 61.17%
B. 满意	37	 35.92%

C. 一般	3	 2.91%
D. 不满意	0	 0%
本题有效填写人次	103	

20. 您对现行工作氛围（如：与领导的双向沟通、其他同事的工作态度、工作环境和条件等）的满意度？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	66	 64.08%
B. 满意	33	 32.04%
C. 一般	3	 2.91%
D. 不满意	1	 0.97%
本题有效填写人次	103	

21. 您对枳坝镇行政机关综合履职情况的满意度？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	67	 65.05%
B. 满意	33	 32.04%
C. 一般	3	 2.91%
D. 不满意	0	 0%
本题有效填写人次	103	

如果您对枳坝镇各部门工作、政策、发展和需求等还存在有见解性的意见或建议，请您在此处进行说明： [填空题]

序号	答案文本
1	优化部门人员配备
2	已经很好了
3	加油
4	改善服务质量公共环境
5	希望大家不要玩文字游戏。要真正去了解老百姓需要什么。要发展就得靠大家，不是谁一个人说了就能发展起来的，希望很多政策可以为老百姓开辟一个绿色通道
6	优化部门工作力量
7	建议多坚持，多督导
8	作为老枳坝人来说，最大的感悟就是现在政府各方面服务都优化了，不说完美但是至少让我们感受到了在往好的方面变化，这是很好的，各个部门尽职尽责，辛苦政府的各位同志了。
9	合医太贵了
10	1 0 财政工作比较到位，我们老百姓也非常满意
11	1 1 非常满意
12	1 2 不怕做事，不要以怕被担责，而尽量避免担责和推卸责任的态度在工作中去做每一项工作。
13	1 3 目前还好

附件 4

绩效评价报告意见反馈表

报告名称	《绥阳县枫坝镇人民政府 2023 年财政综合运行能力绩效评价报告》（征求意见稿）		
评价实施 中介机构	云南啟元管理咨询有限公司	联系人 及电话	张兴婷 15398556931
县级预算 部门（单位）	绥阳县枫坝镇人民政府	联系人 及电话	韦东 13511814863
县级预算部门 （单位）意见	无		
县级预算部门 （单位）签章 确认	县级预算部门（单位）（签章）： 负责人签字： 		
	年 月 日		

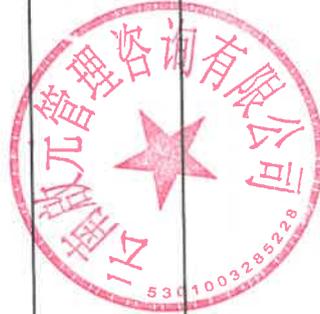
注：具体意见不够填写时可单独另附纸。

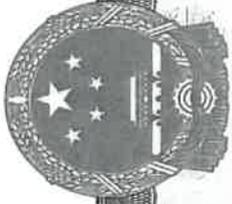
附件5

绩效评价报告意见反馈采纳情况表（部门）

填表时间：2024年 月 日

报告名称	《绥阳县视坝镇人民政府2023年财政综合运行能力绩效评价报告》（征求意见稿）	
县级预算部门 (单位)	中介机构	云南啟元管理咨询有限公司
部门（单位）意见	中介机构采纳意见	
无		





营业执照

统一社会信用代码

91530111MADCWMT35X



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

(副本)

副本编号: 1-1

名称 云南啟元管理咨询有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 李建兵

经营范围 一般项目: 企业管理咨询; 财务咨询; 税务服务; 财政咨询; 财政资金管理; 预算绩效评价服务; 工程造价咨询业务; 信息咨询(不含许可类信息咨询); 社会经济咨询服务; 融资咨询服务; 社会调查(不含涉外调查); 企业管理咨询; 职业技能培训(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)

注册资本 壹佰万元整

成立日期 2024年03月06日

住所 云南省昆明市官渡区矣六街道办事处矣六社区居委会呈贡澜路315号永木清华G1栋4单元1001

登记机关



2024年

国家企业信用信息公示系统网址: <http://yn.gsxt.gov.cn>

请于每年1月1日-6月30日在国家企业信用信息公示系统(云南)报送上一年度年报并公示。当年设立登记的, 自下一年起报送并公示。逾期未年报的, 将依法处理。

国家市场监督管理总局监制

通讯地址：云南省昆明市西山区马街摩尔城 12 栋 2403 室

电话：15398556931 邮箱：15398556931@163.com