

绥阳县温泉镇人民政府 2023 年财政 综合运行能力绩效评价报告

云南啟元管理咨询有限公司

Yunnan Qiyuan Management Consulting Co., Ltd.

绥阳县温泉镇人民政府 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 04 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：82.81 评价等级：良

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		绥阳县温泉镇人民政府 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		绥阳县温泉镇人民政府		联系人及联系方式		刘力嘉 15001861562		
部门总收入		1,696.33	财政拨款收入		1,696.33	其他收入		
部门总支出		1,696.33	基本支出		1,571.58	项目支出		124.75
预算项目数		20	抽查项目数		12	项目抽查占比		60%
预算项目支出		124.75	抽查项目资金数		85.61	资金抽查占比		68.63%
发放调查问卷		207	有效调查问卷	207	满意度情况	工作人员满意度为 92.12%，社会群众满意度为 92.09%，综合满意度 92.10%。		
评价结论		温泉镇 2023 年财政综合运行能力整体表现良好。预算管理方面，编制科学且执行到位，调整率低，但需细化不确定因素考量；收入绩效上，财源建设成果显著，税收增速快、人均可用财力增、缺口率降，收入质量较高但仍较依赖转移支付；支出绩效中，规模适度且人均支出增，民生支出占比提但涉农资金支出占比降，公用经费控制待加强；财政管理基础部分环节薄弱，预算绩效管理缺失、会计核算不规范、内控不健全、资产管理有隐患；财政运行成效显著，社会、经济、生态效益多方面取得成果；财政可持续性较强，债务风险控制佳，暂付款稳但暂存款增，人员规模合理，政府履职满意度高，仍需改进财政管理基础工作以推动财政持续健康发展。						
评价问题简要情况		（一）预算管理方面 1. 预算编制精准性有待提升 虽然一般公共预算到位率和执行率较为合理，但略超 100%的到位率表明在预算编制时对收入的预估存在一定乐观倾向。在经济形势预测方面不够精准，未充分考虑到宏观经济波动、行业发展变化以及政策调整对镇域经济和财政收入的潜在影响。例如，某些新兴产业的发展可能带来新的税收增长点，但在预算编制时未能准确预估其贡献；或者对一些传统产业可能面临的市场冲击和税收减少情况估计不足。在支出预算方面，未充分细化到具体项目和业务需求，导致实际执行时出现一些临时性、不可预见的支出调整，影响预算的严肃性和准确性。 2. 预算调整原因分析不足 尽管预算调整率较低，但对于调整原因的深入分析和记录可能不够完善。每次预算调整可能涉及多种因素，如政策变动、突发事件、项目实施进度变化等，但在实际操作中，只是简单记录了调整金额和项目，而没有详细剖析背后的深层次原因。						

因。这使得在后续预算编制过程中，无法充分借鉴过去的经验教训，难以针对性地改进预算编制方法和流程，从而导致类似的调整在未来再次发生。

（二）收入绩效方面

1. 税收收入目标仍可优化

实际税收收入虽完成任务，但与目标值有 8.12% 的偏离度。这是由于在设定税收目标时，对镇内企业经营状况的动态监测不够及时和全面。企业受到市场竞争加剧、原材料价格波动、技术创新瓶颈等因素影响，经营业绩出现较大波动，进而影响税收收入。同时，税收征管工作存在一定的滞后性，未能及时根据企业经营变化调整征管策略和重点。例如，对于一些新兴行业或新业态的税收征管政策可能不够完善，导致部分税收未能及时足额征收。

2. 转移支付依赖仍较高

尽管转移支付依赖度有所下降，但仍高达 95.77%。这反映出温泉镇自身产业结构相对单一，缺乏多元化的稳定税源。过度依赖少数几个行业或大型企业的税收贡献，一旦这些行业或企业面临经营困难，财政收入将受到较大冲击。此外，在吸引投资、培育新的经济增长点方面存在不足，没有充分挖掘本地资源优势和潜力，导致财政收入增长缺乏内生动力，对上级财政支持的依赖程度依然较大。

（三）支出绩效方面

1. 支出结构需进一步优化

公用经费控制率高达 134.42%，超出预算较多。一方面，在预算编制阶段对公用经费的需求评估不准确，没有充分考虑到物价上涨、业务量增加等因素对办公费用、差旅费、水电费等公用支出的影响。另一方面，在预算执行过程中，缺乏有效的费用控制措施和监督机制。例如，对办公用品的采购管理不严格，可能存在浪费现象；对公务用车的使用和维修费用审批不够规范，导致费用超支。

涉农资金支出占比下降 3.83 个百分点，需关注农业农村发展是否受到资金支持力度变化的影响。在资金分配过程中，没有充分平衡农业农村与其他领域的发展需求，导致对农业农村基础设施建设、农业产业扶持、农村生态环境保护等方面的投入相对减少，影响农村经济的可持续发展，进而影响农民收入增长和农村社会稳定。

2. 支出管理细节待完善

会计核算存在购置资产入账不及时、原始凭证审核不严格、账务处理不及时等规范性不足问题。购置资产入账不及时导致资产信息不准确，无法及时反映镇政府的资产规模和价值，影响资产的有效管理和核算。原始凭证审核不严格使一些不符合规定的发票、票据等入账，增加了财务风险，甚至导致财政资金的流失。账务处理不及时会影响财务报表的及时性和准确性，使管理层无法及时获取准确的财务信息，影响决策的科学性和合理性。

（四）财政管理基础方面

1. 预算绩效管理缺失环节

未开展事前绩效评估工作，且缺乏绩效评价结果应用材料。在项目立项前，由于没有进行全面的事前绩效评估，无法准确判断项目的必要性、可行性和预期效益，导致一些项目盲目上马，资金投入后无法实现预期目标，造成财政资金浪费。同时，绩效评价结果没有得到有效应用，使得项目实施过程中缺乏有效的监督和改

	进机制，无法根据评价结果及时调整项目实施策略或优化资金分配，难以形成激励约束机制，不利于提高资金使用效益。 2. 内部控制体系不健全 内控制度未形成完整汇编和手册，且未开展内控培训。这使得内部控制制度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。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。例如，在资金支付环节，由于审批流程不清晰，导致资金支付风险增加；在资产管理方面，因缺乏明确的保管和盘点制度，容易引发资产流失风险。此外，内部控制的监督机制不完善，无法及时发现和纠正内部控制执行过程中的问题，进一步削弱了内部控制的有效性。 3. 资产管理存在安全隐患 部分固定资产信息不完整，无法确认资产真实性，增加了资产流失风险。这是由于在固定资产购置、验收、登记等环节管理不善，没有建立完善的资产信息管理系统。在资产购置时，可能未及时记录资产的详细信息，如品牌、规格型号、使用部门、管理部门等；在资产验收过程中，没有严格核对资产信息与实际购置情况是否一致；在资产登记环节，存在漏登、错登等问题。同时，缺乏定期的资产清查和盘点制度，无法及时发现资产信息的不准确或资产流失情况，影响资产的有效管理和利用。 （五）财政运行成效方面 城乡人居环境仍有短板，城市生活垃圾无害化处理率未达到 95% 的任务目标。这是由于在垃圾处理设施建设方面投入不足，现有的垃圾处理设施老化、处理能力有限，无法满足日益增长的垃圾处理需求。在垃圾收集和运输环节，存在收集点布局不合理、运输设备不足或不规范等问题，导致垃圾无法及时、高效地收集和运输到处理厂。此外，在垃圾处理技术和管理方面相对落后，缺乏有效的垃圾分类和处理机制，影响了垃圾无害化处理的效果。 （六）财政可持续性方面 暂存款管理需加强，2023 年暂存款较上年增长 64.84%，导致财政资金被大量占用，影响资金流动性和使用效率。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给供应商、承包商等，导致对方资金无法及时回笼，同时也影响了本镇的信誉；应收款项未及时收回，对债权管理不善，没有建立有效的催收机制，导致资金长期滞留在外部。此外，存在部分资金性质不明确，被不合理地暂存于账户中，没有得到合理的安排和使用，降低了财政资金的使用效益，同时也掩盖了财政收支的真实情况，影响财政决策的准确性。
评价问题 简要建议	（一）预算管理方面 1. 强化预算编制精准度 加强经济形势分析和预测，成立专门的经济研究小组，配备专业的经济分析人员，密切关注国家宏观经济政策、区域经济发展动态以及行业发展趋势。定期收集和分析镇内企业的生产经营数据、市场销售情况、财务状况等信息，建立企业经营数据库。通过与高校、科研机构合作或引入专业的经济预测模型，对镇域经济发展和财政收入进行科学预测。例如，运用计量经济学模型分析税收收入与经济增长、产业结构之间的关系，提高收入预测的准确性。

在支出预算编制方面，组织各部门进行详细的项目申报，要求提供项目的具体内容、实施计划、预期成果、费用明细等信息。采用零基预算法，打破以往预算编制的基数概念，根据项目的实际需求和效益评估，合理确定预算金额。建立项目预算审核专家库，邀请相关领域专家对项目预算进行评审，确保预算编制的科学性和合理性。同时，加强预算编制的信息化建设，利用预算管理软件，实现预算编制的标准化、规范化和自动化，提高预算编制效率和质量。

建立预算编制与执行结果的对比分析机制，每月或每季度对预算执行情况进行详细分析，对比实际收支与预算的差异，深入剖析差异产生的原因，如政策变动影响、项目实施进度变化、费用控制不力等。将分析结果形成书面报告，反馈给各部门和预算编制人员，作为下一年度预算编制的重要参考。同时，定期召开预算执行分析会议，组织各部门共同讨论预算执行中存在的问题和解决方案，加强部门之间的沟通协调，确保预算编制能够全面反映镇政府的工作重点和实际需求。

2. 完善预算调整管理

制定详细的预算调整规则和流程，明确规定预算调整的条件，如政策法规发生重大变化、自然灾害等不可抗力因素导致支出增加或收入减少、项目实施过程中出现重大变更等。调整范围应具体明确，包括可调整的项目类别、金额上限等。审批权限应根据调整金额大小和影响程度进行分级设定，重大调整需经镇政府领导班子集体研究决定，并报上级财政部门备案。调整程序应规范透明，要求申请调整部门提交详细的调整申请报告，说明调整原因、调整内容、调整金额及对财政收支平衡的影响等，经财政部门审核后，按照审批权限进行审批。

建立预算调整案例库，对每次预算调整进行详细记录，包括调整前的预算情况、调整原因、调整过程、调整后的预算安排以及调整后的执行效果等信息。对案例进行分类整理，如按照调整原因分为政策变动类、项目变更类、突发事件类等，深入分析各类案例的特点和规律。定期组织预算管理人员对案例库进行学习和研究，总结经验教训，为今后的预算编制和调整提供参考依据。同时，将预算调整情况通过政府网站、政务公开栏等渠道向社会公开，接受公众监督，提高预算调整的透明度。

（二）收入绩效方面

1. 提高税收收入目标精准度

建立税收收入动态预测模型，结合镇域经济发展规划、产业布局调整、企业生产经营状况等因素，实时监测和分析税收收入变化趋势。与税务部门合作，利用税务征管系统中的企业纳税数据、发票开具数据等信息，结合宏观经济指标，如GDP增长、工业增加值、物价指数等，构建多元回归模型或时间序列模型，对税收收入进行预测。定期对模型进行评估和调整，确保预测结果的准确性。例如，根据企业的生产能力、市场销售情况、税收优惠政策等因素，预测企业的应纳税额，及时发现税收收入的潜在变化。

加强与税务部门的协作，建立常态化的税收征管协调机制。每月或每季度召开税收征管协调会议，共同研究解决税收征管中的难点问题。加强对重点税源企业的监控，建立重点税源企业数据库，实时掌握企业的生产经营变化和纳税情况。对纳税大户实行专人负责制，定期走访企业，了解企业经营困难和需求，提供个性化的税收服务，帮助企业解决实际问题，促进企业依法纳税。开展税收专项检查，

加强对税收征管薄弱环节和重点领域的监管，严厉打击偷税、漏税、骗税等违法行为，确保税收收入的足额征收。

开展税收专项调研，深入了解重点行业、重点企业的税收潜力和面临的困难。组织调研组深入企业实地考察，与企业负责人、财务人员进行座谈，了解企业的生产工艺、产品市场、成本结构等情况，分析企业的税收贡献能力和潜在风险。根据调研结果，制定针对性的税收征管措施，如对新兴产业和高附加值产业给予适当的税收优惠政策，鼓励企业加大研发投入和技术创新，促进产业发展壮大；对传统产业面临的困难，如市场竞争加剧、成本上升等，通过税收政策调整或提供税收辅导等方式，帮助企业降低成本，提高竞争力，稳定税收收入。

加强税收政策宣传和辅导，提高企业对税收政策的理解和遵从度。利用政府网站、微信公众号、办税服务厅等渠道，及时发布税收政策法规和解读信息。定期组织税收政策培训，邀请税务专家为企业财务人员进行授课，针对新出台的税收政策和税收优惠措施，通过案例分析、现场答疑等方式，帮助企业准确理解和运用政策。建立税收政策咨询服务热线，及时解答企业在纳税过程中遇到的问题，提高企业的纳税申报质量和效率，确保税收收入的稳定增长。

2. 增强自身财政收入能力

制定产业发展规划，结合温泉镇的资源优势、区位优势和市场需求，确定重点发展的产业方向。例如，利用温泉资源发展温泉旅游、养生养老产业；依托当地农产品优势，发展农产品加工、特色农业种植等产业。加大对新兴产业和特色产业的扶持力度，设立产业发展专项资金，通过财政补贴、税收优惠、贷款贴息等方式，支持企业开展技术创新、设备改造、市场拓展等活动。建立产业园区或产业基地，完善基础设施配套，吸引相关企业入驻，形成产业集聚效应，促进产业规模扩大和结构优化。

加强对传统产业的改造升级，引导企业加大技术创新投入，提高产品附加值和市场竞争力。组织企业与高校、科研机构开展产学研合作，建立技术研发中心或实验室，共同攻克技术难题，开发新产品、新技术。鼓励企业引进先进的生产设备和管理经验，提高生产效率和管理水平。对进行技术改造和创新的企业给予一定的资金奖励或税收优惠，激发企业创新发展的积极性。通过传统产业的升级转型，提高企业的盈利能力和税收贡献能力，为财政收入增长提供稳定支撑。

积极推动招商引资工作，创新招商引资方式，提高招商引资质量和效益。制定有吸引力的招商引资政策，在土地供应、税收优惠、财政补贴、人才引进等方面提供优惠条件。加强招商队伍建设，提高招商人员的专业素质和业务能力，定期组织招商培训，学习先进的招商理念和技巧。建立招商引资项目库，对项目进行分类管理和跟踪服务，从项目洽谈、签约到落地实施，提供全方位的服务保障，确保项目顺利推进。加强与国内外知名企业、商会、行业协会的联系与合作，积极参加各类招商推介会、经贸洽谈会等活动，广泛宣传温泉镇的投资环境和优势项目，吸引更多优质企业落户温泉镇，促进镇域经济发展和财政收入增长。

(三) 支出绩效方面

1. 优化支出结构

加强公用经费管理，建立健全公用经费管理制度，明确公用经费的开支范围、标准和审批流程。对办公费、差旅费、会议费、公务接待费等各项公用经费制定详

细的开支标准，严格按照标准进行审批和报销。例如，规定办公用纸的使用标准、公务接待的用餐标准和陪餐人数等。加强对公用经费支出的监督检查，建立定期检查和不定期抽查制度，对发现的违规支出行为严肃处理，追究相关人员的责任。推行公用经费定额管理，根据部门工作性质、业务量大小、人员编制等因素，合理核定公用经费定额标准。对业务量较大、工作任务繁重的部门适当提高公用经费定额，对人员较少、业务相对简单的部门合理降低公用经费定额。将公用经费控制与部门预算安排挂钩，对公用经费控制较好的部门，在后续预算安排中给予适当奖励，如增加一定比例的公用经费或优先安排项目资金；对公用经费超支严重的部门，相应削减其下一年度公用经费预算，并要求其提交整改报告，分析超支原因并提出改进措施。

加大对涉农资金的投入力度，优化涉农资金支出结构。围绕乡村振兴战略，制定涉农资金投入规划，明确资金重点投向领域，如农村基础设施建设（包括道路、桥梁、水利设施等）、农业产业发展（支持特色农产品种植、养殖，农产品加工企业等）、农村生态环境保护（农村污水治理、垃圾处理、生态修复等）、农村公共服务（教育、医疗、文化等）。建立涉农资金整合机制，打破部门界限，将分散在不同部门的涉农资金进行统筹整合，集中财力办大事。加强涉农资金项目库建设，对涉农项目进行筛选、论证和储备，确保资金投入效益高、带动性强的项目上。

建立涉农资金绩效评价机制，制定科学合理的绩效评价指标体系，包括项目建设进度、资金使用效益、农民增收情况、农村生态环境改善程度等方面的指标。定期对涉农项目的实施效果进行绩效评价，评价结果向社会公开，并作为资金分配和项目安排的重要依据。对绩效评价优秀的项目，在后续资金安排中给予优先支持，并总结推广其经验做法；对绩效评价不合格的项目，暂停或取消资金支持，要求项目单位限期整改，整改后仍不合格的，不再安排同类项目资金。

2. 加强支出管理细节控制

加强会计人员培训，提高会计人员业务素质和职业道德水平。定期组织会计人员参加业务培训，邀请专业的会计讲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、税收法规、财务管理知识以及会计核算实务操作等。鼓励会计人员参加继续教育和职业资格考试，不断更新知识结构，提升专业技能。加强会计人员职业道德教育，通过开展职业道德讲座、案例分析等活动，增强会计人员的诚信意识、责任意识和廉洁自律意识，确保会计人员在工作中严格遵守法律法规和职业道德规范，保证会计核算工作的准确性和规范性。

完善会计核算制度，建立严格的原始凭证审核制度，对原始凭证的真实性、合法性、完整性进行严格审核。要求报销人员提供真实、有效的原始凭证，发票必须符合税务规定，内容填写完整，包括发票抬头、日期、金额、商品或服务名称、纳税人识别号等信息。对不符合规定的原始凭证坚决不予受理，并要求报销人员重新开具或补充完善。规范账务处理流程，明确会计核算各环节的责任人和时间要求，确保账务处理及时、准确。建立健全会计档案管理制度，对会计凭证、账簿、报表等会计资料进行妥善保管，定期进行整理、归档和备份，确保会计档案的安全完整。同时，利用信息化手段提高会计核算效率和准确性，推广使用财务软件，实现会计数据的自动化处理和实时监控。

（四）财政管理基础方面

1. 完善预算绩效管理体系

建立健全预算事前绩效评估机制，制定详细的绩效评估指标体系和评估方法。在项目申报阶段，组织专家、相关部门负责人和第三方评估机构对项目的必要性、可行性、预期效益等进行全面评估。评估指标体系应包括项目的政策相关性、项目目标的明确性和合理性、项目实施方案的科学性和可操作性、项目预算的合理性、项目预期效益的可衡量性等方面的指标。评估方法可采用成本效益分析法、比较分析法、因素分析法等多种方法相结合，确保评估结果客观、准确。根据评估结果确定项目是否立项以及资金安排的规模和方式，将评估结果作为项目立项和预算安排的重要依据，提高财政资金分配的科学性和合理性。

强化绩效评价结果应用，建立绩效评价结果与预算安排、政策调整、项目管理挂钩机制。对绩效评价优秀的项目，在后续预算安排中给予优先支持，并适当增加资金投入；对绩效评价良好的项目，保持现有资金规模或根据实际情况进行适度调整；对绩效评价合格的项目，要求项目单位针对存在的问题进行整改，整改后绩效仍未明显改善的，削减其下一年度预算资金；对绩效评价不合格的项目，暂停或取消项目资金支持，并追究相关人员的责任。同时，将绩效评价结果作为政策调整和项目管理工作的重要参考，根据评价结果及时调整相关政策措施，优化项目实施过程，提高项目管理水平。此外，建立绩效评价结果公开制度，将绩效评价结果通过政府网站、报纸、政务新媒体等渠道向社会公开，接受公众监督，提高财政资金使用的透明度和公信力。

2. 健全内部控制制度

组织专业人员对现有内控制度进行全面梳理和完善，结合温泉镇财政管理实际情况，制定一套涵盖预算管理、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。内控制度应明确各部门和岗位在内控体系中的职责权限，确保不相容职务相互分离，如预算编制与预算执行、资金支付审批与资金支付执行、会计记录与资产保管等岗位应相互分离。建立规范的业务流程，对各项经济业务活动的决策、执行、监督等环节进行详细规定，确保业务活动有序开展。加强内部控制制度的执行力度，建立健全内部控制执行情况监督检查机制，定期对内部控制制度的执行情况进行检查和评价，及时发现和纠正存在的问题。

加强内控培训与宣传，定期组织员工参加内部控制培训，培训内容包括内部控制的基本理论、基本原则、重要性、内部控制制度的具体内容和操作流程等。通过举办培训班、专题讲座、案例分析、模拟操作等多种形式，提高员工对内控制度的认识和理解，增强员工的内部控制意识和风险防范能力。加大内部控制制度的宣传力度，将内控制度印发至各部门，张贴在办公场所显著位置，使员工熟悉内控制度的内容和要求，自觉遵守内控制度。同时，建立员工内部控制执行情况考核机制，将内部控制执行情况纳入员工绩效考核体系，对严格执行内控制度的员工给予奖励，对违反内控制度的员工进行处罚，确保内部控制制度得到有效执行。

3. 加强资产管理

开展固定资产清查工作，对全镇固定资产进行全面盘点，核实资产数量、价值、使用状况、存放地点、使用部门、管理部门等信息。成立固定资产清查工作领导

小组，制定详细的清查方案，明确清查范围、清查方法、清查步骤和时间安排。清查过程中，应采用实地盘点法，对每一项固定资产进行逐一核对，确保账实相符。对于清查中发现的资产盘盈、盘亏、毁损等情况，应查明原因，按照规定进行处理。建立健全固定资产管理制度，完善资产登记、入库、领用、调拨、报废等流程，明确各环节的责任人和审批权限。对固定资产的购置，应严格按照政府采购程序进行，确保采购合法合规；资产入库时，应及时登记资产信息，建立资产卡片；资产领用和调拨应办理相关手续，明确资产使用人和保管责任；资产报废应按照规定进行鉴定和审批，确保资产处置规范。

建立固定资产信息化管理系统，利用信息化技术手段对固定资产进行动态管理，实现资产信息的实时更新和共享。通过系统对固定资产的购置、使用、处置等情况进行全程跟踪和监控，提高资产管理效率和水平。系统应具备资产登记、查询、统计分析、预警提示等功能，方便管理人员及时掌握资产状况。加强对固定资产管理人员的培训，提高其业务能力和管理水平，确保资产管理工作规范有序。定期对固定资产进行盘点和对账，确保系统数据与实际资产情况相符。同时，利用数据分析功能，对固定资产的使用效率、配置合理性等进行分析评估，为优化资产配置提供依据。

（五）财政运行成效方面

提升城乡人居环境质量。一是加大对城市生活垃圾无害化处理设施建设的投入，积极争取上级资金支持，拓宽融资渠道，如发行地方政府专项债券、引入社会资本等，筹集足够的资金用于建设先进的垃圾处理厂或升级改造现有处理设施，提高垃圾处理能力和水平。加强对垃圾处理设施的运行管理，建立健全垃圾处理设施运行维护制度，配备专业的管理人员和技术人员，定期对设施进行维护和保养，确保设施正常运行。加强对垃圾收集、运输环节的管理，合理规划垃圾收集点布局，根据居民分布情况和垃圾产生量，科学设置收集点位置和数量，确保垃圾收集方便、及时。更新和增加垃圾运输车辆，确保运输能力满足需求，同时加强对运输车辆的管理，规范运输路线和作业时间，防止垃圾二次污染。二是持续推进农村人居环境整治工作，巩固和提升农村厕所改造、生活垃圾集中收运、污水管网建设等成果。加大对农村基础设施建设的投入，进一步完善农村污水管网系统，提高污水收集率和处理率。加强对农村厕所改造后的维护管理，建立长效管理机制，确保厕所正常使用。建立农村生活垃圾治理长效机制，完善垃圾收集、运输、处理体系，加强对农村环境卫生的日常监督和考核，将农村人居环境整治工作纳入镇政府对各村的绩效考核体系，明确考核指标和标准，定期进行考核评价，对工作成效显著的村给予奖励，对工作不力的村进行问责，确保农村人居环境整治工作取得实效。同时，加强环保宣传教育，提高居民环保意识，通过举办环保知识讲座、发放宣传资料、开展志愿者活动等方式，引导居民养成良好的垃圾分类和投放习惯，减少垃圾产生量，共同参与和维护城乡人居环境。

（六）财政可持续性方面

加强暂存款管理。一是组织专门人员对暂存款进行全面清理，核实每一笔暂存款的来源、性质、金额、账龄等信息，建立暂存款明细台账。清理工作应深入细致，查阅相关合同、文件、凭证等资料，确保信息准确无误。对于往来款项结算不及时的问题，加强与相关单位和个人的沟通协调，明确双方的权利义务和结算时间

	节点，及时催缴应付款项，加快资金回笼速度。对于应收款项，建立有效的催收机制，明确催收责任人和催收措施，定期对债权进行梳理和分析，对逾期未收回的款项采取法律手段等方式进行追讨。二是建立暂存款管理制度，规范暂存款的收支行为。明确暂存款的入账、支付、核销等程序，规定所有暂存款项必须在规定时间内入账，并按照规定用途使用，不得挪用或截留。加强对暂存款的审批和监督，建立严格的审批制度，对暂存款的支付和核销进行严格审核，确保资金使用合法合规。定期对暂存款进行清理和结算，减少暂存款余额，提高财政资金使用效率。加强对暂存款的风险防范，关注暂存款的变动情况，对可能出现的风险及时采取措施进行防范和化解，如建立风险预警机制，当暂存款余额超过一定限度或账龄过长时，及时发出预警信号，提醒相关部门采取措施进行处理。同时，加强对暂存款的财务管理和核算，确保暂存款账目清晰、准确。
评价结果 应用建议	（一）优化预算编制流程与方法 基于预算编制精准性有待提升的问题，充分利用经济研究小组的分析成果和企业经营数据库信息。在预算编制前期，为各部门提供详细的经济形势分析报告和企业经营数据参考，引导部门结合实际情况合理申报预算。例如，根据行业发展趋势和企业经营预期，为有潜力的新兴产业相关部门提供收入增长参考数据，为可能面临挑战的传统产业部门提供谨慎预估的指导，避免预算收入的过度乐观或悲观估计。 借助预算管理软件的功能，对历年预算执行数据进行深度挖掘和分析。除了支出规律和变动因素外，还应关注项目之间的关联性和协同性，为跨部门项目预算编制提供科学依据。同时，建立预算编制模板和标准流程，规范各部门预算申报内容和格式，确保预算编制的一致性和可比性。 依据预算编制与执行结果对比分析报告，对偏差较大的项目和部门进行重点剖析。组织专题培训和经验交流活动，邀请预算编制精准的部门分享经验，提高其他部门的预算编制能力。此外，将预算编制准确性纳入部门绩效考核指标体系，激励各部门提高预算编制质量。 （二）强化预算执行监控与调整机制 以预算调整案例库为教材，开展案例分析研讨会。邀请参与过预算调整的相关人员分享实际操作经验和遇到的问题，组织预算管理人员进行深入讨论，分析不同类型调整案例的处理方式和影响，提高应对复杂调整情况的能力。 在预算调整审批过程中，要求申请部门不仅要详细说明调整原因、内容和金额，还要提供与案例库类似情况的对比分析，以及调整后的风险评估和应对措施。审批部门应根据案例库经验和实际情况，严格审核调整申请，确保调整的合理性和必要性。 建立预算执行动态监控系统，实时跟踪预算执行情况。利用信息化手段，设定关键指标预警阈值，如支出进度过快、收入未达预期等情况及时发出预警信号。同时，定期生成预算执行情况报告，为管理层提供及时准确的决策依据，以便在发现问题时能够迅速采取措施进行调整。 （三）精准实施财源建设举措 根据税收收入动态预测模型结果，税务部门与企业建立双向反馈机制。一方面，税务部门及时向企业反馈纳税数据和预测信息，帮助企业合理规划经营和税务策

略；另一方面，企业定期向税务部门提供经营数据和发展计划，以便税务部门更精准地调整征管措施。例如，对于纳税波动较大的企业，共同分析原因，提供针对性的税收辅导和政策支持。

依据税收专项调研成果，制定行业差异化的税收征管服务方案。针对不同行业特点和企业规模，明确税收优惠政策的适用范围和申报流程，简化手续，提高企业享受政策的便捷性。同时，建立行业税收征管交流平台，促进企业之间的经验分享和相互学习，共同提高纳税遵从度。

基于税收政策咨询服务热线反馈，建立热点问题知识库。将企业咨询频率较高的问题和解答整理成知识库，方便企业随时查询。同时，根据知识库内容优化税收宣传和辅导资料，使政策宣传更具针对性和实用性。定期对知识库进行更新和完善，确保政策解读的准确性和及时性。

（四）优化支出结构与提升资金效益

公用经费管理方面，根据定期检查和不定期抽查结果，建立公用经费使用情况公示制度。定期将各部门公用经费支出明细在一定范围内进行公示，接受内部监督，促使部门自觉控制费用支出。同时，对违规支出行为较多的部门进行重点帮扶，协助其建立内部费用控制制度，规范经费使用流程。

涉农资金管理方面，依据涉农资金绩效评价结果，建立项目动态调整机制。对于实施效果好、效益高的项目，及时追加资金支持，扩大项目规模或推广项目经验；对于进展缓慢、效益不佳的项目，及时调整资金投向或终止项目，确保涉农资金集中用于最急需、最有效的领域。此外，加强涉农项目的前期论证和规划，提高项目选择的科学性和合理性。

（五）夯实财政管理基础工作

预算绩效管理方面，在项目申报前，组织项目单位开展绩效评估培训。详细讲解绩效评估指标体系和评估方法，指导项目单位如何进行自我评估和撰写预评估报告。同时，建立绩效评估专家库，确保专家评审的专业性和公正性。评审过程中，要求专家与项目单位进行充分沟通，提出针对性的意见和建议，帮助项目单位完善项目方案。

内部控制方面，内部控制制度完善后，组织内部控制制度知识竞赛和模拟演练活动。通过竞赛和演练，检验员工对制度的掌握程度和实际操作能力。对表现优秀的员工给予表彰和奖励，对存在问题的员工进行针对性培训。同时，建立内部控制执行情况定期报告制度，要求各部门定期报告内部控制执行情况，及时发现和解决问题。

资产管理方面，固定资产清查工作完成后，建立资产信息动态更新机制。要求各部门及时上报资产变动情况，确保资产信息的及时性和准确性。同时，利用固定资产信息化管理系统的数据分析功能，定期对资产使用效率和配置合理性进行评估，为资产调配和购置提供科学依据。对于闲置或低效资产，制定合理的处置方案，提高资产利用效率。

（六）提升财政运行综合成效

城乡人居环境整治方面，在城市生活垃圾无害化处理设施建设过程中，建立公众参与机制。通过问卷调查、听证会等方式，广泛征求居民对垃圾处理设施建设和运行管理的意见和建议，提高项目的科学性和民主性。同时，加强与周边居民的

沟通和协调，及时解决项目建设过程中可能出现的问题，确保项目顺利推进。 农村人居环境整治工作中，建立示范村引领机制。选取整治效果显著的村庄作为示范村，组织其他村庄进行观摩学习，推广先进经验和做法。同时，加强对农村环保设施的维护管理培训，提高农村基层干部和村民的维护管理能力，确保环保设施长期稳定运行。 环保宣传教育方面，根据居民环保意识调查结果，制定个性化的宣传教育方案。针对不同年龄段、文化程度和职业群体，采用多样化的宣传方式和内容，如制作生动有趣的环保短视频、举办环保主题文艺活动等，提高宣传教育的吸引力和感染力。同时，建立环保志愿者队伍，发挥志愿者的示范带动作用，引导更多居民参与环保行动。 （七）保障财政可持续性 暂存款管理方面，暂存款明细台账建立后，建立暂存款跟踪管理机制。定期对暂存款的结算情况进行跟踪，对结算进度缓慢的款项进行重点督促，确保往来款项及时清理。同时，加强与其他部门的沟通协调，解决结算过程中存在的问题，如合同纠纷、账务处理差异等。 风险预警机制建立后，建立风险应对联动机制。当预警信号发出后，相关部门应立即启动风险应对预案，协同合作，采取有效措施降低风险。例如，对于可能影响财政资金流动性的暂存款问题，财政部门应及时调整资金安排，确保正常支出不受影响；对于涉及法律纠纷的应收款项，法律部门应积极介入，协助催收。 加强对暂存款资金的统筹规划。结合财政收支情况和镇域发展需求，制定暂存款资金使用计划。在确保资金安全的前提下，合理安排暂存款用于短期急需的项目或资金周转，提高资金使用效率，增强财政可持续性。同时，建立暂存款资金效益评估机制，定期对暂存款资金的使用效益进行评估，根据评估结果调整资金使用策略。			
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 04 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 日对绥阳县温泉镇人民政府(以下简称“温泉镇” 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

温泉镇，隶属于贵州省遵义市绥阳县，地处绥阳县北部，207 省道从镇上经过，东连坪乐乡，南接湄潭县西河乡，西邻旺草镇，北与正安县土坪镇接壤。行政区域面积 167.53 平方千米，下辖 7 行政村（双河村、公平村、温泉村、华光村、募阳村、南坪村、洪骆村），2023 年常住人口 13789 人。

单位内设机构 6 个，具体是：绥阳县温泉镇党政办公室、应急管理办公室、经济发展和社会事务办公室、人口和计划生育办公室、党建群团办公室、平安建设办公室。

下属事业单位 9 个，具体是：绥阳县温泉镇财政所、绥阳县温泉镇人力资源和社会保障服务中心、绥阳县温泉镇村镇建设服务中心、绥阳县温泉镇安监站、绥阳县温泉镇广播站、绥阳县温泉镇林业站、绥阳县温泉镇农业技术服务中心、温泉镇退役军人服务站、绥阳县温泉镇水利站。

共有编制 82 人，其中行政人员 31 人，事业人员 51 人；2023 年年末在职人员 82 人，其中，行政人员 31 人，事业人员

51 人；退休 25 人，遗属 22 人。

2023 年温泉镇全年总收入为 1,696.33 万元，其中，一般公共预算财政拨款收入 1,665.59 万元，政府性基金预算财政拨款收入 30.74 万元。全年总支出 1,696.33 万元，其中：一般公共服务支出 649.44 万元，公共安全支出 12.38 万元，文化旅游体育与传媒支出 22.48 万元，社会保障和就业支出 203.55 万元，卫生健康支出 59.73 万元，城乡社区支出 114.38 万元，农林水支出 494.35 万元，住房保障支出 92.01 万元，粮油物资储备支出 7 万元，灾害防治及应急管理支出 41.02 万元。

二、评价结论

2023 年财政综合运行能力绩效评价得分 82.81 分，评价等级为“良”。

温泉镇 2023 年财政综合运行能力整体表现良好。预算管理方面，编制科学且执行到位，调整率低，但需细化不确定因素考量；收入绩效上，财源建设成果显著，税收增速快、人均可用财力增、缺口率降，收入质量较高但仍较依赖转移支付；支出绩效中，规模适度且人均支出增，民生支出占比提但涉农资金支出占比降，公用经费控制待加强；财政管理基础部分环节薄弱，预算绩效管理缺失、会计核算不规范、内控不健全、资产管理有隐患；财政运行成效显著，社会、经济、生态效益多方面取得成果；财政可持续性较强，债务风险控制佳，暂付

款稳但暂存款增，人员规模合理，政府履职满意度高，仍需改进财政管理基础工作以推动财政持续健康发展。

三、存在问题

（一）预算管理方面

1. 预算编制精准性有待提升

虽然一般公共预算到位率和执行率较为合理，但略超 100% 的到位率表明在预算编制时对收入的预估存在一定乐观倾向。在经济形势预测方面不够精准，未充分考虑到宏观经济波动、行业发展变化以及政策调整对镇域经济和财政收入的潜在影响。例如，某些新兴产业的发展可能带来新的税收增长点，但在预算编制时未能准确预估其贡献；或者对一些传统产业可能面临的冲击和税收减少情况估计不足。在支出预算方面，未充分细化到具体项目和业务需求，导致实际执行时出现一些临时性、不可预见的支出调整，影响预算的严肃性和准确性。

2. 预算调整原因分析不足

尽管预算调整率较低，但对于调整原因的深入分析和记录可能不够完善。每次预算调整可能涉及多种因素，如政策变动、突发事件、项目实施进度变化等，但在实际操作中，只是简单记录了调整金额和项目，而没有详细剖析背后的深层次原因。这使得在后续预算编制过程中，无法充分借鉴过去的经验教训，难以针对性地改进预算编制方法和流程，从而导致类似的调整在未来再次发生。

（二）收入绩效方面

1. 税收收入目标仍可优化

实际税收收入虽完成任务，但与目标值有 8.12% 的偏离度。这是由于在设定税收目标时，对镇内企业经营状况的动态监测不够及时和全面。企业受到市场竞争加剧、原材料价格波动、技术创新瓶颈等因素影响，经营业绩出现较大波动，进而影响税收收入。同时，税收征管工作存在一定的滞后性，未能及时根据企业经营变化调整征管策略和重点。例如，对于一些新兴行业或新业态的税收征管政策可能不够完善，导致部分税收未能及时足额征收。

2. 转移支付依赖仍较高

尽管转移支付依赖度有所下降，但仍高达 95.77%。这反映出温泉镇自身产业结构相对单一，缺乏多元化的稳定税源。过度依赖少数几个行业或大型企业的税收贡献，一旦这些行业或企业面临经营困难，财政收入将受到较大冲击。此外，在吸引投资、培育新的经济增长点方面存在不足，没有充分挖掘本地资源优势和发展潜力，导致财政收入增长缺乏内生动力，对上级财政支持的依赖程度依然较大。

（三）支出绩效方面

1. 支出结构需进一步优化

公用经费控制率高达 134.42%，超出预算较多。一方面，在预算编制阶段对公用经费的需求评估不准确，没有充分考虑

到物价上涨、业务量增加等因素对办公费用、差旅费、水电费等公用支出的影响。另一方面，在预算执行过程中，缺乏有效的费用控制措施和监督机制。例如，对办公用品的采购管理不严格，可能存在浪费现象；对公务用车的使用和维修费用审批不够规范，导致费用超支。

涉农资金支出占比下降 3.83 个百分点，需关注农业农村发展是否受到资金支持力度变化的影响。在资金分配过程中，没有充分平衡农业农村与其他领域的发展需求，导致对农业农村基础设施建设、农业产业扶持、农村生态环境保护等方面的投入相对减少，影响农村经济的可持续发展，进而影响农民收入增长和农村社会稳定。

2. 支出管理细节待完善

会计核算存在购置资产入账不及时、原始凭证审核不严格、账务处理不及时等规范性不足问题。购置资产入账不及时导致资产信息不准确，无法及时反映镇政府的资产规模和价值，影响资产的有效管理和核算。原始凭证审核不严格使一些不符合规定的发票、票据等入账，增加了财务风险，甚至导致财政资金的流失。账务处理不及时会影响财务报表的及时性和准确性，使管理层无法及时获取准确的财务信息，影响决策的科学性和合理性。

（四）财政管理基础方面

1. 预算绩效管理缺失环节

未开展事前绩效评估工作，且缺乏绩效评价结果应用材料。在项目立项前，由于没有进行全面的事前绩效评估，无法准确判断项目的必要性、可行性和预期效益，导致一些项目盲目上马，资金投入后无法实现预期目标，造成财政资金浪费。同时，绩效评价结果没有得到有效应用，使得项目实施过程中缺乏有效的监督和改进机制，无法根据评价结果及时调整项目实施策略或优化资金分配，难以形成激励约束机制，不利于提高资金使用效益。

2. 内部控制体系不健全

内控制度未形成完整汇编和手册，且未开展内控培训。这使得内部控制制度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。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。例如，在资金支付环节，由于审批流程不清晰，导致资金支付风险增加；在资产管理方面，因缺乏明确的保管和盘点制度，容易引发资产流失风险。此外，内部控制的监督机制不完善，无法及时发现和纠正内部控制执行过程中的问题，进一步削弱了内部控制的有效性。

3. 资产管理存在安全隐患

部分固定资产信息不完整，无法确认资产真实性，增加了资产流失风险。这是由于在固定资产购置、验收、登记等环节管理不善，没有建立完善的资产信息管理系统。在资产购置时，

可能未及时记录资产的详细信息，如品牌、规格型号、使用部门、管理部门等；在资产验收过程中，没有严格核对资产信息与实际购置情况是否一致；在资产登记环节，存在漏登、错登等问题。同时，缺乏定期的资产清查和盘点制度，无法及时发现资产信息的不准确或资产流失情况，影响资产的有效管理和利用。

（五）财政运行成效方面

城乡人居环境仍有短板，城市生活垃圾无害化处理率未达到 95% 的任务目标。这是由于在垃圾处理设施建设方面投入不足，现有的垃圾处理设施老化、处理能力有限，无法满足日益增长的垃圾处理需求。在垃圾收集和运输环节，存在收集点布局不合理、运输设备不足或不规范等问题，导致垃圾无法及时、高效地收集和运输到处理厂。此外，在垃圾处理技术和管理方面相对落后，缺乏有效的垃圾分类和处理机制，影响了垃圾无害化处理的效果。

（六）财政可持续性方面

暂存款管理需加强，2023 年暂存款较上年增长 64.84%，导致财政资金被大量占用，影响资金流动性和使用效率。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给供应商、承包商等，导致对方资金无法及时回笼，同时也影响了本镇的信誉；应收款项未及时收回，对债权管理不善，没有建立有效的催收机制，导致资金长期滞留在外部。此外，

存在部分资金性质不明确，被不合理地暂存于账户中，没有得到合理的安排和使用，降低了财政资金的使用效益，同时也掩盖了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

加强经济形势分析和预测，成立专门的经济研究小组，配备专业的经济分析人员，密切关注国家宏观经济政策、区域经济发展动态以及行业发展趋势。定期收集和分析镇内企业的生产经营数据、市场销售情况、财务状况等信息，建立企业经营数据库。通过与高校、科研机构合作或引入专业的经济预测模型，对镇域经济发展和财政收入进行科学预测。例如，运用计量经济学模型分析税收收入与经济增长、产业结构之间的关系，提高收入预测的准确性。

在支出预算编制方面，组织各部门进行详细的项目申报，要求提供项目的具体内容、实施计划、预期成果、费用明细等信息。采用零基预算法，打破以往预算编制的基数概念，根据项目的实际需求和效益评估，合理确定预算金额。建立项目预算审核专家库，邀请相关领域专家对项目预算进行评审，确保预算编制的科学性和合理性。同时，加强预算编制的信息化建设，利用预算管理软件，实现预算编制的标准化、规范化和自动化，提高预算编制效率和质量。

建立预算编制与执行结果的对比分析机制，每月或每季度对预算执行情况进行详细分析，对比实际收支与预算的差异，深入剖析差异产生的原因，如政策变动影响、项目实施进度变化、费用控制不力等。将分析结果形成书面报告，反馈给各部门和预算编制人员，作为下一年度预算编制的重要参考。同时，定期召开预算执行分析会议，组织各部门共同讨论预算执行中存在的问题和解决方案，加强部门之间的沟通协调，确保预算编制能够全面反映镇政府的工作重点和实际需求。

2. 完善预算调整管理

制定详细的预算调整规则和流程，明确规定预算调整的条件，如政策法规发生重大变化、自然灾害等不可抗力因素导致支出增加或收入减少、项目实施过程中出现重大变更等。调整范围应具体明确，包括可调整的项目类别、金额上限等。审批权限应根据调整金额大小和影响程度进行分级设定，重大调整需经镇政府领导班子集体研究决定，并报上级财政部门备案。调整程序应规范透明，要求申请调整部门提交详细的调整申请报告，说明调整原因、调整内容、调整金额及对财政收支平衡的影响等，经财政部门审核后，按照审批权限进行审批。

建立预算调整案例库，对每次预算调整进行详细记录，包括调整前的预算情况、调整原因、调整过程、调整后的预算安排以及调整后的执行效果等信息。对案例进行分类整理，如按照调整原因分为政策变动类、项目变更类、突发事件类等，深

入分析各类案例的特点和规律。定期组织预算管理人员对案例库进行学习和研究，总结经验教训，为今后的预算编制和调整提供参考依据。同时，将预算调整情况通过政府网站、政务公开栏等渠道向社会公开，接受公众监督，提高预算调整的透明度。

（二）收入绩效方面

1. 提高税收收入目标精准度

建立税收收入动态预测模型，结合镇域经济发展规划、产业布局调整、企业生产经营状况等因素，实时监测和分析税收收入变化趋势。与税务部门合作，利用税务征管系统中的企业纳税数据、发票开具数据等信息，结合宏观经济指标，如 GDP 增长、工业增加值、物价指数等，构建多元回归模型或时间序列模型，对税收收入进行预测。定期对模型进行评估和调整，确保预测结果的准确性。例如，根据企业的生产能力、市场销售情况、税收优惠政策等因素，预测企业的应纳税额，及时发现税收收入的潜在变化。

加强与税务部门的协作，建立常态化的税收征管协调机制。每月或每季度召开税收征管协调会议，共同研究解决税收征管中的难点问题。加强对重点税源企业的监控，建立重点税源企业数据库，实时掌握企业的生产经营变化和纳税情况。对纳税大户实行专人负责制，定期走访企业，了解企业经营困难和需求，提供个性化的税收服务，帮助企业解决实际问题，促进企

业依法纳税。开展税收专项检查，加强对税收征管薄弱环节和重点领域的监管，严厉打击偷税、漏税、骗税等违法行为，确保税收收入的足额征收。

开展税收专项调研，深入了解重点行业、重点企业的税收潜力和面临的困难。组织调研组深入企业实地考察，与企业负责人、财务人员进行座谈，了解企业的生产工艺、产品市场、成本结构等情况，分析企业的税收贡献能力和潜在风险。根据调研结果，制定针对性的税收征管措施，如对新兴产业和高附加值产业给予适当的税收优惠政策，鼓励企业加大研发投入和技术创新，促进产业发展壮大；对传统产业面临的困难，如市场竞争加剧、成本上升等，通过税收政策调整或提供税收辅导等方式，帮助企业降低成本，提高竞争力，稳定税收收入。

加强税收政策宣传和辅导，提高企业对税收政策的理解和遵从度。利用政府网站、微信公众号、办税服务厅等渠道，及时发布税收政策法规和解读信息。定期组织税收政策培训，邀请税务专家为企业财务人员进行授课，针对新出台的税收政策和税收优惠措施，通过案例分析、现场答疑等方式，帮助企业准确理解和运用政策。建立税收政策咨询服务热线，及时解答企业在纳税过程中遇到的问题，提高企业的纳税申报质量和效率，确保税收收入的稳定增长。

2. 增强自身财政收入能力

制定产业发展规划，结合温泉镇的资源优势、区位优势和

市场需求，确定重点发展的产业方向。例如，利用温泉资源发展温泉旅游、养生养老产业；依托当地农产品优势，发展农产品加工、特色农业种植等产业。加大对新兴产业和特色产业的扶持力度，设立产业发展专项资金，通过财政补贴、税收优惠、贷款贴息等方式，支持企业开展技术创新、设备改造、市场拓展等活动。建立产业园区或产业基地，完善基础设施配套，吸引相关企业入驻，形成产业集聚效应，促进产业规模扩大和结构优化。

加强对传统产业的改造升级，引导企业加大技术创新投入，提高产品附加值和市场竞争力。组织企业与高校、科研机构开展产学研合作，建立技术研发中心或实验室，共同攻克技术难题，开发新产品、新技术。鼓励企业引进先进的生产设备和管理经验，提高生产效率和管理水平。对进行技术改造和创新的企业给予一定的资金奖励或税收优惠，激发企业创新发展的积极性。通过传统产业的升级转型，提高企业的盈利能力和税收贡献能力，为财政收入增长提供稳定支撑。

积极推动招商引资工作，创新招商引资方式，提高招商引资质量和效益。制定有吸引力的招商引资政策，在土地供应、税收优惠、财政补贴、人才引进等方面提供优惠条件。加强招商队伍建设，提高招商人员的专业素质和业务能力，定期组织招商培训，学习先进的招商理念和技巧。建立招商引资项目库，对项目进行分类管理和跟踪服务，从项目洽谈、签约到落地实

施，提供全方位的服务保障，确保项目顺利推进。加强与国内外知名企业、商会、行业协会的联系与合作，积极参加各类招商推介会、经贸洽谈会等活动，广泛宣传温泉镇的投资环境和优势项目，吸引更多优质企业落户温泉镇，促进镇域经济发展和财政收入增长。

（三）支出绩效方面

1. 优化支出结构

加强公用经费管理，建立健全公用经费管理制度，明确公用经费的开支范围、标准和审批流程。对办公费、差旅费、会议费、公务接待费等各项公用经费制定详细的开支标准，严格按照标准进行审批和报销。例如，规定办公用纸的使用标准、公务接待的用餐标准和陪餐人数等。加强对公用经费支出的监督检查，建立定期检查和不定期抽查制度，对发现的违规支出行为严肃处理，追究相关人员的责任。

推行公用经费定额管理，根据部门工作性质、业务量大小、人员编制等因素，合理核定公用经费定额标准。对业务量较大、工作任务繁重的部门适当提高公用经费定额，对人员较少、业务相对简单的部门合理降低公用经费定额。将公用经费控制与部门预算安排挂钩，对公用经费控制较好的部门，在后续预算安排中给予适当奖励，如增加一定比例的公用经费或优先安排项目资金；对公用经费超支严重的部门，相应削减其下一年度公用经费预算，并要求其提交整改报告，分析超支原因并提出

改进措施。

加大对涉农资金的投入力度，优化涉农资金支出结构。围绕乡村振兴战略，制定涉农资金投入规划，明确资金重点投向领域，如农村基础设施建设（包括道路、桥梁、水利设施等）、农业产业发展（支持特色农产品种植、养殖，农产品加工企业发展等）、农村生态环境保护（农村污水治理、垃圾处理、生态修复等）、农村公共服务（教育、医疗、文化等）。建立涉农资金整合机制，打破部门界限，将分散在不同部门的涉农资金进行统筹整合，集中财力办大事。加强涉农资金项目库建设，对涉农项目进行筛选、论证和储备，确保资金投入到效益高、带动性强的项目上。

建立涉农资金绩效评价机制，制定科学合理的绩效评价指标体系，包括项目建设进度、资金使用效益、农民增收情况、农村生态环境改善程度等方面的指标。定期对涉农项目的实施效果进行绩效评价，评价结果向社会公开，并作为资金分配和项目安排的重要依据。对绩效评价优秀的项目，在后续资金安排中给予优先支持，并总结推广其经验做法；对绩效评价不合格的项目，暂停或取消资金支持，要求项目单位限期整改，整改后仍不合格的，不再安排同类项目资金。

2. 加强支出管理细节控制

加强会计人员培训，提高会计人员业务素质和职业道德水平。定期组织会计人员参加业务培训，邀请专业的会计讲师或

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、税收法规、财务管理知识以及会计核算实务操作等。鼓励会计人员参加继续教育和职业资格考试，不断更新知识结构，提升专业技能。加强会计人员职业道德教育，通过开展职业道德讲座、案例分析等活动，增强会计人员的诚信意识、责任意识和廉洁自律意识，确保会计人员在工作中严格遵守法律法规和职业道德规范，保证会计核算工作的准确性和规范性。

完善会计核算制度，建立严格的原始凭证审核制度，对原始凭证的真实性、合法性、完整性进行严格审核。要求报销人员提供真实、有效的原始凭证，发票必须符合税务规定，内容填写完整，包括发票抬头、日期、金额、商品或服务名称、纳税人识别号等信息。对不符合规定的原始凭证坚决不予受理，并要求报销人员重新开具或补充完善。规范账务处理流程，明确会计核算各环节的责任人和时间要求，确保账务处理及时、准确。建立健全会计档案管理制度，对会计凭证、账簿、报表等会计资料进行妥善保管，定期进行整理、归档和备份，确保会计档案的安全完整。同时，利用信息化手段提高会计核算效率和准确性，推广使用财务软件，实现会计数据的自动化处理和实时监控。

（四）财政管理基础方面

1. 完善预算绩效管理体系

建立健全预算事前绩效评估机制，制定详细的绩效评估指

标体系和评估方法。在项目申报阶段，组织专家、相关部门负责人和第三方评估机构对项目的必要性、可行性、预期效益等进行全面评估。评估指标体系应包括项目的政策相关性、项目目标的明确性和合理性、项目实施方案的科学性和可操作性、项目预算的合理性、项目预期效益的可衡量性等方面的指标。评估方法可采用成本效益分析法、比较分析法、因素分析法等多种方法相结合，确保评估结果客观、准确。根据评估结果确定项目是否立项以及资金安排的规模和方式，将评估结果作为项目立项和预算安排的重要依据，提高财政资金分配的科学性和合理性。

强化绩效评价结果应用，建立绩效评价结果与预算安排、政策调整、项目管理挂钩机制。对绩效评价优秀的项目，在后续预算安排中给予优先支持，并适当增加资金投入；对绩效评价良好的项目，保持现有资金规模或根据实际情况进行适度调整；对绩效评价合格的项目，要求项目单位针对存在的问题进行整改，整改后绩效仍未明显改善的，削减其下一年度预算资金；对绩效评价不合格的项目，暂停或取消项目资金支持，并追究相关人员的责任。同时，将绩效评价结果作为政策调整和项目管理工作的重要参考，根据评价结果及时调整相关政策措施，优化项目实施过程，提高项目管理水平。此外，建立绩效评价结果公开制度，将绩效评价结果通过政府网站、报纸、政务新媒体等渠道向社会公开，接受公众监督，提高财政资金使用的

透明度和公信力。

2. 健全内部控制制度

组织专业人员对现有内控制度进行全面梳理和完善，结合温泉镇财政管理实际情况，制定一套涵盖预算管理、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。内控制度应明确各部门和岗位在内控体系中的职责权限，确保不相容职务相互分离，如预算编制与预算执行、资金支付审批与资金支付执行、会计记录与资产保管等岗位应相互分离。建立规范的业务流程，对各项经济业务活动的决策、执行、监督等环节进行详细规定，确保业务活动有序开展。加强内部控制制度的执行力度，建立健全内部控制执行情况监督检查机制，定期对内部控制制度的执行情况进行检查和评价，及时发现和纠正存在的问题。

加强内控培训与宣传，定期组织员工参加内部控制培训，培训内容包括内部控制的基本理论、基本原则、重要性、内部控制制度的具体内容和操作流程等。通过举办培训班、专题讲座、案例分析、模拟操作等多种形式，提高员工对内控制度的认识和理解，增强员工的内部控制意识和风险防范能力。加大内部控制制度的宣传力度，将内控制度印发至各部门，张贴在办公场所显著位置，使员工熟悉内控制度的内容和要求，自觉遵守内控制度。同时，建立员工内部控制执行情况考核机制，将内部控制执行情况纳入员工绩效考核体系，对严格执行内控

制度的员工给予奖励，对违反内控制度的员工进行处罚，确保内部控制制度得到有效执行。

3. 加强资产管理

开展固定资产清查工作，对全镇固定资产进行全面盘点，核实资产数量、价值、使用状况、存放地点、使用部门、管理部门等信息。成立固定资产清查工作领导小组，制定详细的清查方案，明确清查范围、清查方法、清查步骤和时间安排。清查过程中，应采用实地盘点法，对每一项固定资产进行逐一核对，确保账实相符。对于清查中发现的资产盘盈、盘亏、毁损等情况，应查明原因，按照规定进行处理。建立健全固定资产管理制度，完善资产登记、入库、领用、调拨、报废等流程，明确各环节的责任人和审批权限。对固定资产的购置，应严格按照政府采购程序进行，确保采购合法合规；资产入库时，应及时登记资产信息，建立资产卡片；资产领用和调拨应办理相关手续，明确资产使用人和保管责任；资产报废应按照规定进行鉴定和审批，确保资产处置规范。

建立固定资产信息化管理系统，利用信息化技术手段对固定资产进行动态管理，实现资产信息的实时更新和共享。通过系统对固定资产的购置、使用、处置等情况进行全程跟踪和监控，提高资产管理效率和水平。系统应具备资产登记、查询、统计分析、预警提示等功能，方便管理人员及时掌握资产状况。加强对固定资产管理人员的培训，提高其业务能力和管理水平，

确保资产管理工作规范有序。定期对固定资产进行盘点和对账，确保系统数据与实际资产情况相符。同时，利用数据分析功能，对固定资产的使用效率、配置合理性等进行分析评估，为优化资产配置提供依据。

（五）财政运行成效方面

提升城乡人居环境质量。一是加大对城市生活垃圾无害化处理设施建设的投入，积极争取上级资金支持，拓宽融资渠道，如发行地方政府专项债券、引入社会资本等，筹集足够的资金用于建设先进的垃圾处理厂或升级改造现有处理设施，提高垃圾处理能力和水平。加强对垃圾处理设施的运行管理，建立健全垃圾处理设施运行维护制度，配备专业的管理人员和技术人员，定期对设施进行维护和保养，确保设施正常运行。加强对垃圾收集、运输环节的管理，合理规划垃圾收集点布局，根据居民分布情况和垃圾产生量，科学设置收集点位置和数量，确保垃圾收集方便、及时。更新和增加垃圾运输车辆，确保运输能力满足需求，同时加强对运输车辆的管理，规范运输路线和作业时间，防止垃圾二次污染。二是持续推进农村人居环境整治工作，巩固和提升农村厕所改造、生活垃圾集中收运、污水管网建设等成果。加大对农村基础设施建设的投入，进一步完善农村污水管网系统，提高污水收集率和处理率。加强对农村厕所改造后的维护管理，建立长效管理机制，确保厕所正常使用。建立农村生活垃圾治理长效机制，完善垃圾收集、运输、

处理体系，加强对农村环境卫生的日常监督和考核，将农村人居环境整治工作纳入镇政府对各村的绩效考核体系，明确考核指标和标准，定期进行考核评价，对工作成效显著的村给予奖励，对工作不力的村进行问责，确保农村人居环境整治工作取得实效。同时，加强环保宣传教育，提高居民环保意识，通过举办环保知识讲座、发放宣传资料、开展志愿者活动等方式，引导居民养成良好的垃圾分类和投放习惯，减少垃圾产生量，共同参与和维护城乡人居环境。

（六）财政可持续性方面

加强暂存款管理。一是组织专门人员对暂存款进行全面清理，核实每一笔暂存款的来源、性质、金额、账龄等信息，建立暂存款明细台账。清理工作应深入细致，查阅相关合同、文件、凭证等资料，确保信息准确无误。对于往来款项结算不及时的问题，加强与相关单位和个人的沟通协调，明确双方的权利义务和结算时间节点，及时催缴应付款项，加快资金回笼速度。对于应收款项，建立有效的催收机制，明确催收责任人和催收措施，定期对债权进行梳理和分析，对逾期未收回的款项采取法律手段等方式进行追讨。二是建立暂存款管理制度，规范暂存款的收支行为。明确暂存款的入账、支付、核销等程序，规定所有暂存款项必须在规定时间内入账，并按照规定用途使用，不得挪用或截留。加强对暂存款的审批和监督，建立严格的审批制度，对暂存款的支付和核销进行严格审核，确保资金

使用合法合规。定期对暂存款进行清理和结算，减少暂存款余额，提高财政资金使用效率。加强对暂存款的风险防范，关注暂存款的变动情况，对可能出现的风险及时采取措施进行防范和化解，如建立风险预警机制，当暂存款余额超过一定限度或账龄过长时，及时发出预警信号，提醒相关部门采取措施进行处理。同时，加强对暂存款的财务管理和核算，确保暂存款账目清晰、准确。

五、绩效评价结果应用建议

（一）优化预算编制流程与方法

基于预算编制精准性有待提升的问题，充分利用经济研究小组的分析成果和企业经营数据库信息。在预算编制前期，为各部门提供详细的经济形势分析报告和企业经营数据参考，引导部门结合实际情况合理申报预算。例如，根据行业发展趋势和企业经营预期，为有潜力的新兴产业相关部门提供收入增长参考数据，为可能面临挑战的传统产业部门提供谨慎预估的指导，避免预算收入的过度乐观或悲观估计。

借助预算管理软件的功能，对历年预算执行数据进行深度挖掘和分析。除了支出规律和变动因素外，还应关注项目之间的关联性和协同性，为跨部门项目预算编制提供科学依据。同时，建立预算编制模板和标准流程，规范各部门预算申报内容和格式，确保预算编制的一致性和可比性。

依据预算编制与执行结果对比分析报告，对偏差较大的项

目和部门进行重点剖析。组织专题培训和经验交流活动，邀请预算编制精准的部门分享经验，提高其他部门的预算编制能力。此外，将预算编制准确性纳入部门绩效考核指标体系，激励各部门提高预算编制质量。

（二）强化预算执行监控与调整机制

以预算调整案例库为教材，开展案例分析研讨会。邀请参与过预算调整的相关人员分享实际操作经验和遇到的问题，组织预算管理人员进行深入讨论，分析不同类型调整案例的处理方式和影响，提高应对复杂调整情况的能力。

在预算调整审批过程中，要求申请部门不仅要详细说明调整原因、内容和金额，还要提供与案例库类似情况的对比分析，以及调整后的风险评估和应对措施。审批部门应根据案例库经验和实际情况，严格审核调整申请，确保调整的合理性和必要性。

建立预算执行动态监控系统，实时跟踪预算执行情况。利用信息化手段，设定关键指标预警阈值，如支出进度过快、收入未达预期等情况及时发出预警信号。同时，定期生成预算执行情况报告，为管理层提供及时准确的决策依据，以便在发现问题时能够迅速采取措施进行调整。

（三）精准实施财源建设举措

根据税收收入动态预测模型结果，税务部门与企业建立双向反馈机制。一方面，税务部门及时向企业反馈纳税数据和预

测信息，帮助企业合理规划经营和税务策略；另一方面，企业定期向税务部门提供经营数据和发展计划，以便税务部门更精准地调整征管措施。例如，对于纳税波动较大的企业，共同分析原因，提供针对性的税收辅导和政策支持。

依据税收专项调研成果，制定行业差异化的税收征管服务方案。针对不同行业特点和企业规模，明确税收优惠政策的适用范围和申报流程，简化手续，提高企业享受政策的便捷性。同时，建立行业税收征管交流平台，促进企业之间的经验分享和相互学习，共同提高纳税遵从度。

基于税收政策咨询服务热线反馈，建立热点问题知识库。将企业咨询频率较高的问题和解答整理成知识库，方便企业随时查询。同时，根据知识库内容优化税收宣传和辅导资料，使政策宣传更具针对性和实用性。定期对知识库进行更新和完善，确保政策解读的准确性和及时性。

（四）优化支出结构与提升资金效益

公用经费管理方面，根据定期检查和不定期抽查结果，建立公用经费使用情况公示制度。定期将各部门公用经费支出明细在一定范围内进行公示，接受内部监督，促使部门自觉控制费用支出。同时，对违规支出行为较多的部门进行重点帮扶，协助其建立内部费用控制制度，规范经费使用流程。

涉农资金管理方面，依据涉农资金绩效评价结果，建立项目动态调整机制。对于实施效果好、效益高的项目，及时追加

资金支持，扩大项目规模或推广项目经验；对于进展缓慢、效益不佳的项目，及时调整资金投向或终止项目，确保涉农资金集中用于最急需、最有效的领域。此外，加强涉农项目的前期论证和规划，提高项目选择的科学性和合理性。

（五）夯实财政管理基础工作

预算绩效管理方面，在项目申报前，组织项目单位开展绩效评估培训。详细讲解绩效评估指标体系和评估方法，指导项目单位如何进行自我评估和撰写预评估报告。同时，建立绩效评估专家库，确保专家评审的专业性和公正性。评审过程中，要求专家与项目单位进行充分沟通，提出针对性的意见和建议，帮助项目单位完善项目方案。

内部控制方面，内部控制制度完善后，组织内部控制制度知识竞赛和模拟演练活动。通过竞赛和演练，检验员工对制度的掌握程度和实际操作能力，对表现优秀的员工给予表彰和奖励，对存在问题的员工进行针对性培训。同时，建立内部控制执行情况定期报告制度，要求各部门定期报告内部控制执行情况，及时发现和解决问题。

资产管理方面，固定资产清查工作完成后，建立资产信息动态更新机制。要求各部门及时上报资产变动情况，确保资产信息的及时性和准确性。同时，利用固定资产信息化管理系统的数据分析功能，定期对资产使用效率和配置合理性进行评估，为资产调配和购置提供科学依据。对于闲置或低效资产，制定

合理的处置方案，提高资产利用效率。

（六）提升财政运行综合成效

城乡人居环境整治方面，在城市生活垃圾无害化处理设施建设过程中，建立公众参与机制。通过问卷调查、听证会等方式，广泛征求居民对垃圾处理设施建设和运行管理的意见和建议，提高项目的科学性和民主性。同时，加强与周边居民的沟通和协调，及时解决项目建设过程中可能出现的问题，确保项目顺利推进。

农村人居环境整治工作中，建立示范村引领机制。选取整治效果显著的村庄作为示范村，组织其他村庄进行观摩学习，推广先进经验和做法。同时，加强对农村环保设施的维护管理培训，提高农村基层干部和村民的维护管理能力，确保环保设施长期稳定运行。

环保宣传教育方面，根据居民环保意识调查结果，制定个性化的宣传教育方案。针对不同年龄段、文化程度和职业群体，采用多样化的宣传方式和内容，如制作生动有趣的环保短视频、举办环保主题文艺活动等，提高宣传教育的吸引力和感染力。同时，建立环保志愿者队伍，发挥志愿者的示范带动作用，引导更多居民参与环保行动。

（七）保障财政可持续性

暂存款管理方面，暂存款明细台账建立后，建立暂存款跟踪管理机制。定期对暂存款的结算情况进行跟踪，对结算进度

缓慢的款项进行重点督促，确保往来款项及时清理。同时，加强与其他部门的沟通协调，解决结算过程中存在的问题，如合同纠纷、账务处理差异等。

风险预警机制建立后，建立风险应对联动机制。当预警信号发出后，相关部门应立即启动风险应对预案，协同合作，采取有效措施降低风险。例如，对于可能影响财政资金流动性的暂存款问题，财政部门应及时调整资金安排，确保正常支出不受影响；对于涉及法律纠纷的应收款项，法律部门应积极介入，协助催收。

加强对暂存款资金的统筹规划。结合财政收支情况和镇域发展需求，制定暂存款资金使用计划。在确保资金安全的前提下，合理安排暂存款用于短期急需的项目或资金周转，提高资金使用效率，增强财政可持续性。同时，建立暂存款资金效益评估机制，定期对暂存款资金的使用效益进行评估，根据评估结果调整资金使用策略。

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		
何平	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	11
(四) 内控制度建设情况	12
(五) 其他可能对绩效产生重要影响的情况	12
二、综合评价工作开展情况	13
(一) 综合评价目的	13
(二) 综合评价对象及范围	13
(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	13
(四) 绩效评价工作过程	18
三、评价结论	20
四、财政运行综合绩效情况	21
(一) 预算管理情况	21
(二) 收入绩效情况	22
(三) 支出绩效情况	24
(四) 财政管理基础情况	26
(五) 财政运行成效情况	28
(六) 财政可持续性情况	30
五、绩效评价情况分析	32
(一) 预算管理分析	32
(二) 收入绩效分析	33
(三) 支出绩效分析	36
(四) 财政管理基础分析	37
(五) 财政运行成效分析	39
(六) 财政可持续性分析	42
六、存在问题及原因分析	43
(一) 预算管理方面	43
(二) 收入绩效方面	44
(三) 支出绩效方面	45
(四) 财政管理基础方面	46
(五) 财政运行成效方面	47
(六) 财政可持续性方面	48
七、针对问题提出的建议	48
(一) 预算管理方面	48
(二) 收入绩效方面	50
(三) 支出绩效方面	53

(四) 财政管理基础方面	56
(五) 财政运行成效方面	59
(六) 财政可持续性方面	60
八、绩效评价结果应用建议	61
(一) 优化预算编制流程与方法	61
(二) 强化预算执行监控与调整机制	62
(三) 精准实施财源建设举措	63
(四) 优化支出结构与提升资金效益	64
(五) 夯实财政管理基础工作	64
(六) 提升财政运行综合成效	65
(七) 保障财政可持续性	66
九、其他需说明的问题	67

绥阳县温泉镇人民政府 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日对绥阳县温泉镇人民政府（以下简称“温泉镇”）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

温泉镇，隶属于贵州省遵义市绥阳县，地处绥阳县北部，207省道从镇上经过，东连坪乐乡，南接湄潭县西河乡，西邻旺草镇，北与正安县土坪镇接壤。行政区域面积167.53平方

千米，下辖 7 行政村（双河村、公平村、温泉村、华光村、募阳村、南坪村、洪骆村），2023 年常住人口 13789 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

单位内设机构 6 个，具体是：绥阳县温泉镇党政办公室、应急管理办公室、经济发展和社会事务办公室、人口和计划生育办公室、党建群团办公室、平安建设办公室。

下属事业单位 9 个，具体是：绥阳县温泉镇财政所、绥阳县温泉镇人力资源和社会保障服务中心、绥阳县温泉镇村镇建设服务中心、绥阳县温泉镇安监站、绥阳县温泉镇广播站、绥阳县温泉镇林业站、绥阳县温泉镇农业技术服务中心、温泉镇退役军人服务站、绥阳县温泉镇水利站。

共有编制 82 人，其中行政人员 31 人，事业人员 51 人；

2023 年年末在职人员 82 人，其中，行政人员 31 人，事业人员 51 人；退休 25 人，遗属 22 人。

（二）年度工作目标及重点工作任务

1. 2023 年度工作目标

全镇农业总产值完成 6 亿元，同比增长 9%；税收收入完成 377.64 万元，增长 9%；农民人均可支配收入完成 18601 元，增长 10%以上。

2. 2023 年度重点工作任务

（1）实施乡村振兴战略行动，筑牢高质量发展基石

①巩固脱贫攻坚成果。严格落实“四个不摘”要求，按照“动态排查、台账管理、明确责任、精准措施、限期销号、动态清零要求，常态化开展“3+1”保障监测，坚决防止发生规模性返贫全面实施脱贫人口增收专项行动，争取财政衔接资金 191 万元以上，大力支持以金银花为主的中药材、辣椒、蜜本南瓜等优势特色产业发展，确保产业项目占比达 80%以上。推进以工代赈示范工程、巩固拓展脱贫攻坚产业提升工程等项目建设，解决农村劳动力稳定就业 500 人以上。强化易地扶贫搬迁后续扶持，加大技能培训，推进社企合作，确保有劳动力家庭稳定就业。

②精准规划产业布局。对标县委县政府“1+2+N”现代农业产业体系发展定位，立足资源禀赋，结合镇情实际，按照“做精一产、做特二产、做强三产”的工作思路，温泉村围绕做好

“水文章”，全力发展旅游配套产业，做强集镇经济，抓好水源地保护，奋力推动温泉水亿级产业打造；募阳村重点发展以优质水稻、红粱、油菜、烤烟、中药材为主的优势农业，全力强基固本，守牢粮食安全底线；洪骆村发展辣椒、金银花为主的山区特色农业，全力推动单品上规模，形成自有品牌，增加产品附加值，助农增收开新路；华光村重点发展以五倍子、油桐为主的林下经济，有效盘活林业资源；以双河客栈为核心辐射带动公平村、双河村大力发展餐饮、民宿、体验农业等旅游配套产业，全力打造旅游消费场景，推动旅游产业延链补链，助推双河客栈AAAAA级景区打造，让旅游产业成为带农富农产业；南坪村重点发展以生猪养殖为主的畜牧养殖业；通过长期坚持推动，逐步形成一村一特色产业发展布局。

③抓紧抓实粮食安全。坚决扛起粮食安全政治责任，大力整治撂荒耕地，加强种粮面积台账化管理，精准落实到户、到丘块：坚决制止耕地“非农化”、防止耕地“非粮化”，严格执行最严格的耕地保护政策，对未经审批，乱占耕地建房、建其他建筑物的，坚决做到发现一起拆除一起。全年计划种植水稻13000亩、玉米6500亩、高粱7000亩、辣椒18000亩、蔬菜9000亩、蜜本南瓜10000亩、马铃薯16400亩、烤烟2350亩。

（2）实施生态环境提升行动，厚植高质量发展优势

①扎实推进环卫一体化建设。按照“户分类、组管理、镇

转运、县处理”原则，全面落实生活垃圾收费制度，确保 30 户以上自然村寨生活垃圾集中收运覆盖率达 100%。严格落实环境卫生组管理制度，对垃圾集中清运无法覆盖的村民组或区域，通过召开群众会，形成垃圾管理制度，对生活垃圾进行规范处理，严禁乱倒乱排。

②持续开展污染防治。建成投产秸秆回收加工厂，建立秸秆、垃圾露天焚烧巡查管控制度，坚决发现一起从严查处一起。严格落实生态环境保护责任制，推进面源污染治理和植树造林行动，提高农膜回收利用率，提升耕地质量。全面落实“河长制”“林长制”，加强芙蓉江、池武溪河河道治理。加快推进污水处理设施提质增效工程，力争在 6 月份前完成集镇主体工程，尽快启动募阳集镇污水处理设施提质增效工程。持续开展国土绿化行动，完成退耕还林 7700 亩以上。加强环境保护宣传教育，广泛开展生态环保科普教育，引导群众树立良好的环境保护责任意识。

③全力建设美丽乡村。投入资金 40 万元以上，实施农村饮水养护工程；争取资金 40 万元，实施农村公路养护 80 公里；争取资金 100 万元，实施“一事一议”项目 6 公里。新(改)建农村户用卫生厕所 140 个。加强农村精神文明建设，充分发挥“红白理事会”作用，组建“总管、文明礼仪队、文明道场队、健康餐饮队、安全管护队”五员队伍，落实好申报、公示、评价、示范表彰五项制度。大力整治滥办酒席、低俗婚闹等不良

风气，提升乡风文明水平。

（3）实施基层治理攻坚行动，优化高质量发展环境

①守牢安全底线。严格落实安全生产责任制，巩固拓展安全生产专项整治三年行动成果，持续开展“打非治违”专项行动。突出抓好道路交通、农村消防、地质灾害、危爆物品、自建房等重点行业领域安全隐患排查治理，坚决遏制较大以上安全事故发生。严格落实食品安全“四个最严”要求，不定期对小摊贩、小作坊、小餐馆、酒店、商店进行全面检查，保障群众“舌尖上的安全”

②做实党群连心。把“党群连心”服务作为促进当前各项工作的有效载体，以民情收集、民意了解、民生关注、民事办理“四民工作法”为重点，认真做好群众信息核实、困难困境救助、矛盾纠纷化解、实事代办帮办工作，实施送政策、送项目、送技术、送文化、送温暖“五送”服务，切实把“党群连心”做成民心品牌工程。

③深化平安建设。常态化推进“扫黑除恶”斗争，保持打击电信网络诈骗、“黄赌毒”等违法犯罪行为高压态势。扎实开展“八五”普法宣传，强化重点人群服务管理，加大矛盾纠纷多元化解调处力度，营造“办事依法、遇事找法、解决问题用法、化解矛盾靠法”良好氛围，对以身试法、以访施压、无理取闹的行为，一律依法打击查处，全力营造有序健康良好的法治环境。

（4）实施民生保障普惠行动，释放高质量发展红利

①抓实社会事业。扎实开展好控辍保学工作，落实“双减”政策，推动“五育”并举，确保义务教育阶段适龄儿童入学率100%加强校园及周边环境综合治理，全力维护校园安全稳定。落实教育高质量发展“十抓”要求，持续加强师德师风建设。坚持依法保护未成年人合法权益为目标，在重宣传、强监管上持续发力认真抓好未成年人保护工作。全面落实各项就业创业扶持政策开展职业技能培训1600人次以上，做好困难人员就业援助，实现“零就业家庭”动态清零。

②抓牢社会保障。持续推进“全民参保计划”工作，严格执行城乡低保、临时救助、残困帮扶标准，确保困难群众受助及时急难有救。加强社会工作专业队伍建设，提高特困供养人员低保、残疾人的救助水平，着力解决好低保边缘群体、低收入群体的特殊困难。不断改善敬老院生活环境，确保集中供养人员生活舒适。

③抓细医疗服务。强化公共卫生服务、疾病防控、应急体系建设，持续落实“三重医疗保障”。坚持底线思维、风险思维，以万全之策、万全准备，扎实做好新冠病毒感染乙类乙管常态化和突发应急事件处置工作。加强孕产妇及儿童管理，把“孕优”“出缺”监测干预纳入经济社会发展规划中，将孕产妇及儿童健康管理服务纳入经济社会发展目标中。做好15项基本公共卫生服务不断扩大公共服务群众受益面。

（5）实施项目建设突破行动，培育高质量发展引擎

①持之以恒抓项目落地。坚持项目为王理念，千方百计争取项目落地温泉，全力补齐农业产业发展、乡村公路建设等基础设施短板，拟实施城乡建设用地增减挂钩项目 40 亩，建设高标准农田 3000 亩，完成旱改水 2964 亩。启动建设双河--金钟山公路：实施土地改良项目 1900 亩，完成金银花、南瓜加工厂和秸秆回收加工厂建设。启动实施温泉水水源地保护项目，全力保护温泉独特唯一优质资源，为未来有效系统全面开发创造先决条件。

②不遗余力抓集镇建设。以集镇污水管网项目建设为突破，加快推进功能分区，加大集镇房屋和其他基础设施修复，加快建设集镇停车场，强化街道管理，严禁商家占道经营，美化亮化古镇街道，逐步提升集镇功能和颜值，真正让温泉集镇美起来活起来火起来。

③坚定不移抓招商引资。坚持引资引技引智相结合，以“购买+服务+租赁”的方式，盘活公馆别苑、募阳驿站、陈家坝安置点南坪养殖场等闲置资产，确保国有资产不闲置不流失。围绕辣椒，金银花等农业产业，强化产业链招商、以商招商、专业招商、精准招商，摆脱“泥巴经济”，让农产品变成商品，提升附加值及抗风险能力。全年确保招引绿色食品加工企业 1 家以上、落地项目 2 个以上。

（6）实施作风建设强化行动，激发高质量发展活力

①切实转变作风。聚焦“工作提标”抓学习，把思想洗礼作为干部作风建设的必修课，采取“自学+集中学”相结合的方式，加强业务知识和政治理论学习，全镇45岁以下的干部职工必须参与法律常识及执法资格学习，力争在年内取得执法资格，真正做到学法懂法用法。聚焦“效果提质”抓整改，组织干部对照“不敢担当、不想作为、不讲奉献、不想创新、不严用权”等“五类问题”，进行问题大排查，主动认领，全面找准存在问题，分类填写问题整改台账。真正把自己摆进去，深入剖析存在问题及原因，明确整改措施，切实做到自省自戒、自警自励。聚焦“落实提劲”抓考核，将纪律情况、工作推进情况、问题线索办理等工作量化，落实到日常工作中，作为各村各部门考核的重要依据

②强化干部管理。严格按照《温泉镇干部职工管理制度(试行)》，对干部考勤值班、工作落实、违纪违规等情况进行定期通报，对屡次通报或违纪的进行严肃处理。加强廉洁履职引导，利用干部违纪违法典型案例，深入开展警示教育。加强日常廉政培训，通过组织培训、主题讲座等方式，教育引导干部不断增强法治意识，严格按照法律法规和政策办事。

③落实绩效考核。严格落实月通报、季考评、年总结制度，建立科学的绩效考核制度，制定印发《温泉镇2023年干部职工考核方案》，将督查督导与实绩考核同抓同管，采取平时考核与年终考核相结合的方式，对日常工作履职、遵规守纪、完

成任务等情况实行量化管理，严格兑现奖惩，确保领薪干事、干好奖励对只想领薪不想干事的，坚决处理绝不手软。增加绩效考核的透明度、公信力，提高干部职工工作积极性、主动性，同时在全镇形成比、赶、超的良好氛围。

（三）财政运行概况

1. 预算批复情况

2023 年，温泉镇一般公共预算收入 1,647.40 万元，上年结转收入 0 万元，收入总计 1,647.40 万元；一般公共预算服务支出预算 600.85 万元，公共安全支出预算 14.18 万元，文化旅游体育与传媒支出预算 21.23 万元，社会保障和就业支出预算 190.76 万元，卫生健康支出预算 62.60 万元，城乡社区支出预算 85.57 万元，农林水支出预算 533.15 万元，住房保障支出预算 93.13 万元，灾害防治及应急管理支出预算 40.92 万元，预备费预算 5 万元，支出总计 1,647.40 万元；收支实现平衡。

2. 预算执行情况

2023 年温泉镇全年总收入为 1,696.33 万元，其中，一般公共预算财政拨款收入 1,665.59 万元，政府性基金预算财政拨款收入 30.74 万元。全年总支出 1,696.33 万元，其中：一般公共预算服务支出 649.44 万元，公共安全支出 12.38 万元，文化旅游体育与传媒支出 22.48 万元，社会保障和就业支出 203.55 万元，卫生健康支出 59.73 万元，城乡社区支出 114.38 万元，农林水支出 494.35 万元，住房保障支出 92.01 万元，

粮油物资储备支出 7 万元，灾害防治及应急管理支出 41.02 万元。

3. 预、决算差异情况

2023 年温泉镇预、决算差异 48.94 元，主要是新招录人员、人员调入、调整预算增加等。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	600.85	649.44	48.59
公共安全支出	14.18	12.38	-1.80
文化旅游体育与传媒支出	21.23	22.48	1.25
社会保障和就业支出	190.76	203.55	12.79
卫生健康支出	62.60	59.73	-2.87
城乡社区支出	85.57	114.38	28.81
农林水支出	533.15	494.35	-38.80
住房保障支出	93.13	92.01	-1.12
粮油物资储备支出		7.00	7.00
灾害防治及应急管理支出	40.92	41.02	0.10
预备费	5.00		-5.00
合计	1,647.40	1,696.34	48.94

（四）内控制度建设情况

温泉镇制定了《温泉镇“三重一大”集体议事决策制度》《温泉镇财务管理制度》《绥阳县温泉镇采购管理办法》《绥阳县温泉镇政府采购内部控制管理制度》《温泉镇建设项目管理制度》《温泉镇合同管理制度》《资产管理制度》等制度，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

本次评价对象为温泉镇 2023 年财政综合运行能力。评价范围为温泉镇的财政运行情况、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。重点关注温泉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温泉镇 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

结合温泉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

分析温泉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温泉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（ $80 \leq \text{得分} < 90$ 分）；中（ $60 \leq \text{得分} < 80$ 分）；差（得分 < 60 分）。

5. 绩效评价抽样

2023 年度温泉镇项目支出涉及 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

在受托对温泉镇开展绩效评价前，评价工作组及时与温泉镇进行沟通，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，力求获取对温泉镇全方位的了解。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，形成温泉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温泉镇进行沟通，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

本次问卷以温泉镇相关工作人员、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：温泉镇相关工作人员实际收回调查问卷 99 份；社会群众实际收回调查问 108 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，要求温泉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，并与温泉镇保持充分的沟通，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 82.81 分，评价等级为“良”。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	9.91	99.10%
收入绩效	20	19	95%
支出绩效	20	14	70%
财政管理基础	15	9.60	64%
财政运行成效	25	22	88%
财政可持续性	10	8.30	83%
合计	100	82.81	82.81%

评价结论：温泉镇 2023 年财政综合运行能力整体表现良好。预算管理方面，编制科学且执行到位，调整率低，但需细

化不确定因素考量；收入绩效上，财源建设成果显著，税收增速快、人均可用财力增、缺口率降，收入质量较高但仍较依赖转移支付；支出绩效中，规模适度且人均支出增，民生支出占比提但涉农资金支出占比降，公用经费控制待加强；财政管理基础部分环节薄弱，预算绩效管理缺失、会计核算不规范、内控不健全、资产管理有隐患；财政运行成效显著，社会、经济、生态效益多方面取得成果；财政可持续性较强，债务风险控制佳，暂付款稳但暂存款增，人员规模合理，政府履职满意度高，仍需改进财政管理基础工作以推动财政持续健康发展。

四、财政运行综合绩效情况

（一）预算管理情况

1. 预算编制科学性与完整性

年初预算编制紧密围绕温泉镇发展目标和履职需求，四本预算均纳入政府预算管理，展现出良好的规划性和全面性。这有助于确保财政资源的合理分配，使各项工作在资金支持上有明确规划，提高财政资金与镇发展战略的契合度。

一般公共预算收入和支出的年初预算到位率均为 102.97%，预算执行率为 101.10%。到位率略高于 100%虽体现了一定的前瞻性，但也暗示预算编制时对实际收支的预估存在些许偏差；不过执行率接近 100%表明在预算执行过程中能够较好地遵循计划，保证财政资金按预期投入使用，推动镇内各项事务有序开展。

预算调整率为 4.31%，处于较低水平。这说明在预算执行期间，因经济形势变化、政策调整或其他不可预见因素导致的预算变动较小，反映出预算编制的准确性较高，同时也体现了温泉镇在预算管理方面具有较强的适应性和灵活性，能够在一定程度上应对外部环境的变化而保持预算的相对稳定。

严格执行零基预算编制要求，在预算追加审批、补充预算编制以及资金拨付等环节均严格遵守相关规定，未出现违规操作。这确保了预算编制和执行的规范性，避免了预算的随意性和浪费，有助于提高财政资金的使用效率和效益。

2. 预算执行监控与调整机制

从预算到位率、执行率和调整率来看，温泉镇在预算执行过程中能够较好地把握节奏，基本按照年初预算安排推进各项工作。但对于预算执行情况的监控可能仍需进一步加强，以便更及时、准确地发现潜在问题并采取相应措施。例如，虽然预算调整率较低，但在实际执行中可能仍存在一些细微的偏差或未预见情况，若能加强动态监控，可使预算执行更加精准。

预算调整审批程序严格，这有助于控制预算变动的合理性和必要性。然而，对于调整原因的深入分析和后续跟踪评估机制可能需要进一步完善，以确保调整后的预算能够更好地适应实际情况，并为未来预算编制提供更有价值的经验教训。

（二）收入绩效情况

1. 财源建设

税收收入目标精准度：实际税收收入完成情况良好，完成了既定目标任务，但与目标值仍有 8.12% 的偏离程度。这表明在税收目标设定过程中，虽然对经济形势和税源状况有一定的把握，但仍存在改进空间，需要更精确地分析和预测税收潜力，以进一步提高税收收入目标的精准性，确保财政收入的稳定增长。

税收增速：2023 年税收收入增长速度达到 26.89%，呈现出强劲的正增长态势，较 2022 年有显著提升。这一高速增长反映出温泉镇经济发展活力增强，企业经营效益显著提高，得益于当地产业结构优化、企业创新能力提升或营商环境改善等因素，为财政收入的持续增长奠定了坚实基础。

人均可用财力：2023 年人均可用财力从 2022 年的 844.64 元/人大幅增长至 1,375.46 元/人，增长幅度达 62.89%。这一显著增长意味着居民可支配的财政资源大幅增加，有利于提升居民生活质量，促进镇域经济社会的全面发展，如加大对教育、医疗、社会保障等民生领域的投入，改善基础设施建设等。

基本财力缺口率：2023 年基本财力缺口率为 75.76%，较 2022 年的 80.31% 有所下降。尽管仍存在一定的财力缺口，但下降趋势表明温泉镇在财政自给能力方面有所提升，对上级转移支付的依赖程度逐渐降低，这是财政可持续发展的积极信号，同时也反映出当地经济发展和财政管理取得了一定成效。

2. 收入质量

税收收入占比：2023 年税收收入占一般公共预算收入的比率为 99.30%，较 2022 年的 98.94%略有上升。高税收收入占比体现了财政收入结构较为稳定和健康，税收作为主要收入来源的地位进一步巩固，这有助于增强财政收入的稳定性和可持续性，减少因非税收入波动对财政造成的影响。

转移支付依赖度：2023 年度转移支付依赖度为 95.77%，虽较 2022 年的 97.01%有所降低，但仍处于较高水平。这表明温泉镇自身财政收入能力在逐步增强，但对上级转移支付的依赖依然较为明显，在未来发展中需要进一步优化产业结构，培育更多稳定的税源，提高自身造血功能，以降低对外部资金的依赖，增强财政的自主性和抗风险能力。

（三）支出绩效情况

1. 财政支出规模

支出预算完成情况：支出预算完成率为 104.31%，略高于预算。这是由于在预算执行过程中，根据实际需求进行了合理的资金调配，以确保各项工作任务顺利完成，但也需要关注是否存在预算编制不够精准或支出控制不够严格的情况，避免过度支出对财政造成压力。

人均财政支出：2023 年人均财政支出较 2022 年增长 50.32%（1,229.22 元/人-817.76 元/人）/817.76 元/人。人均财政支出的显著增长反映出温泉镇在公共服务和社会事业方面的投入力度加大，有助于提升居民的生活品质和社会福利水

平，如加强教育、医疗、社会保障、基础设施建设等方面的投入。

2. 优化支出结构

民生支出占比：2023 年民生支出占比从 2022 年的 20.68% 提高到 24.69%，增长了 4.01 个百分点。这一积极变化体现了温泉镇在财政支出分配上更加注重民生领域，加大了对教育、医疗、社会保障、就业等与居民生活密切相关方面的投入，有利于提高居民的获得感和幸福感，促进社会公平和谐发展。

涉农资金支出占比：2023 年涉农资金支出占比从 2022 年的 39.71% 下降到 35.88%，下降了 3.83 个百分点。虽然整体支出规模仍在增加，但占比的下降需要引起关注，需要进一步评估对农业农村发展的影响，确保在推进其他领域发展的同时，不忽视农业农村的基础地位和发展需求，合理安排涉农资金，以促进农村经济持续稳定发展。

3. 支出管理

公用经费控制率：公用经费控制率为 134.42%，超出预算较多。这表明在公用经费管理方面存在问题，需要加强预算编制的准确性和执行过程中的控制力度，严格审批程序，防止公用经费的过度使用，提高资金使用效率，避免浪费财政资源。

资金使用合规性：现场抽查未发现资金使用不合规情况，这反映出温泉镇在资金使用的合规性管理方面较为严格，建立

了有效的监督机制，确保财政资金按照规定用途使用，保障了财政资金的安全和规范运行，降低了财务风险。

“三公”经费变动率：“三公”经费变动率仅为 0.06%，几乎保持稳定。这说明温泉镇在公务接待、公车购置及运行维护、因公出国（境）等方面管理规范，能够有效控制行政成本，避免不必要的开支，体现了政府在节约财政资金和廉洁行政方面的努力。

（四）财政管理基础情况

1. 预算绩效管理

虽然转发了相关预算绩效管理办法，制度层面有所建设，但未开展事前绩效评估工作，且未见绩效评价结果应用材料。这导致在项目立项前缺乏对项目必要性、可行性和预期效益的科学论证，难以确保财政资金投向最急需、最有效的领域；同时，由于不重视绩效评价结果的应用，无法根据评价反馈优化项目实施和预算安排，无法形成有效的激励约束机制，不利于提高财政资金使用效益和资源配置效率。

2. 政府采购

政府采购合规性良好，未发现违规行为。这表明温泉镇在政府采购活动中遵循了相关法律法规和采购程序，能够保证采购过程的公平、公正、公开，有效防止了腐败行为和资源浪费，确保采购的物资和服务符合质量要求且价格合理，提高了财政资金的使用效益。

3. 会计核算

存在规范性不足的问题，如购置资产入账不及时、原始凭证审核不严格、账务处理不及时等。资产入账不及时会导致资产信息不准确，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引发财务风险，如虚假报销、票据不合规等问题，损害财政资金安全；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，进而影响决策的科学性。这些问题反映出会计核算工作需要进一步加强规范和管理，提高会计人员业务水平和责任意识。

4. 资金管理

资金管理到位，未发现资金管理不到位情况。这说明温泉镇在资金的筹集、分配、使用和监督等环节建立了有效的管理机制，能够确保财政资金的安全、完整和正常流转，为财政运行提供了坚实的保障，有利于各项工作的顺利开展。

5. 内部控制管理

内控制度不健全，未形成完整汇编和手册，且未开展内控培训。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，容易导致管理漏洞和风险隐患。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，无法充分发挥内部控制防范风险、规范管理的作用，可能增加财政管理风险，如资产流失、财务舞弊、决策失误等。

6. 资产管理

资产管理安全性：部分固定资产信息不完整，现场无法确认资产真实性，这给资产的管理和监督带来很大困难，增加了资产流失风险，也影响了资产的有效利用和盘点清查工作。需要加强固定资产清查登记，完善资产信息管理系统，确保资产安全完整。

固定资产利用率：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，但仍存在资产配置不合理等问题，需要进一步优化资产配置，提高资产使用效益，避免资产闲置浪费。

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

城乡协调发展成效显著：农村人均可支配收入超过年初目标，在教育方面为学生提供学习用品、改善营养餐，在就业方面开展职业技能培训、解决群众就业，在社会保障方面落实医保政策、办理养老保险，在安全稳定方面开展安全检查、化解矛盾纠纷等工作均取得良好成果。这些举措不仅提高了居民的生活水平和综合素质，促进了就业创业，增强了社会保障体系的覆盖和保障能力，还维护了社会稳定和谐，为经济发展创造了良好的社会环境。

农、畜牧业发展成效较好：在土地综合整治方面完成了多项任务，如增减挂钩、园林灌溉、旱改水等，部分任务虽未完全达到目标但有其他方面的超额完成情况；在农作物种植方面，多种作物完成或超额完成种植计划，推动了农业产业发展，增加了农产品产量，促进了农民增收，对农村经济发展和乡村振兴具有积极意义。

2. 经济效益

固定资产投资增长出色：完成固定资产投资目标任务，这将对温泉镇的经济增长产生积极的拉动作用，有助于改善基础设施条件，吸引更多企业投资兴业，促进产业升级和经济结构优化，为财政收入的持续增长提供有力支撑。

一般公共预算收入增长强劲：增长率达到 26.43%，远超增长 3% 的目标。这表明温泉镇的经济发展态势良好，产业发展对财政收入的贡献显著增加，得益于当地企业经营效益提升、新的经济增长点培育成功或税收征管工作加强等因素，反映出财政收入增长具有较强的可持续性。

3. 生态效益

森林覆盖率提升明显：2023 年较 2022 年增长 2.82%，这得益于森林资源保护和植树造林等工作的有效开展，对改善生态环境、调节气候、保护生物多样性等具有重要意义，提升了镇域生态系统的稳定性和生态服务功能。

城乡人居环境部分指标未达标：城市生活垃圾无害化处理

率未达到 95% 的任务目标，虽然在生活垃圾集中收运、农村厕所改造、集镇污水管网提质改造等方面取得了成绩，但垃圾处理问题仍需重视，应加大投入和管理力度，提高垃圾处理水平，以进一步改善城乡人居环境，保障居民身体健康。集中式饮用水水源地水质达标率为 100%，确保了居民饮用水安全，这是生态环境保护工作的重要成果。

（六）财政可持续性情况

1. 防范和控制债务风险

有效落实债务化解政策，成功化解 16 笔债务，支付 895 万元化解了 1,276 万元债务。这表明温泉镇在债务管理方面积极主动，采取了有效措施降低债务规模，防范债务风险，为财政可持续发展创造了有利条件，避免了债务问题对经济社会发展造成负面影响，确保财政运行的稳定性。然而，仍需持续关注债务动态，建立健全债务风险预警机制，防止债务问题反弹，确保债务规模始终处于可控范围。

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 27.49 万元，未发生变动，暂付款规模得到有效控制。这反映出温泉镇在资金往来管理方面较为规范，能够合理安排资金支付，避免了暂付款项的无序增长，有助于维护财政资金的正常周转和流动性，降低财政资金被长期占用的风险，确保财政资金能够及时投入到各项急需的项目和事务中。

暂存款增长较快：2023 年暂存款较上年增长 64.84%，达到 546.15 万元。暂存款的大幅增长会影响财政资金的流动性和使用效率，需要进一步分析其增长原因，如是否存在应付款项结算不及时、专项资金滞留等情况。应加强暂存款的管理，及时清理和结算往来款项，合理安排资金用途，确保财政资金的高效利用，避免资金闲置和浪费，防止因暂存款过高而掩盖财政收支的真实情况，影响财政决策的准确性。

3. 财政供养人员规模

在职人员控制率为 100%，人员规模得到有效控制。这意味着温泉镇在人力资源管理方面较为合理，能够根据工作需要和财政承受能力，科学核定人员编制，避免了人员过度膨胀导致的财政支出压力增加。合理的人员规模有助于提高工作效率，优化资源配置，确保财政资金能够集中用于关键领域和重点项目，提高财政资金的使用效益，促进财政可持续发展。

4. 政府履职满意度

综合满意度较高，工作人员满意度为 92.12%，社会群众满意度为 92.09%，综合满意度为 92.10%。这表明温泉镇政府在社会治理、公共服务等方面的工作得到了社会各界的广泛认可，政府提供的服务和履行的职能基本满足了居民和工作人员的需求。然而，仍有提升空间，政府应持续关注居民和工作人员的期望，不断改进工作方式方法，提高服务质量和效率，进一步增强公众对政府工作的信任和支持，为财政可持续发展营造

良好的社会环境。

综上，温泉镇 2023 年财政综合运行能力呈现出较强的态势，在预算管理、收入绩效、财政运行成效和财政可持续性等方面取得了显著成绩。但在财政管理基础方面，如预算绩效管理、会计核算规范、内部控制和资产管理等环节还存在一些薄弱之处，需要进一步加强和完善。未来，温泉镇应继续保持优势，针对存在的问题采取有效措施加以改进，不断优化财政管理体系，提高财政资金使用效益，实现财政的可持续发展，为镇域经济社会发展提供更加坚实有力的财政支持。

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 9.91 分，得分率为 99.10%，具体分析如下：

1. 预算编制科学性：年初预算编制与温泉镇发展目标、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：温泉镇 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：根据部门决算报表温泉镇 2023 年度一般公共预算收入预算数 1,647.40 万元，2023 年一般公共预算收入完成 1,696.33 万元，2023 年一般公共预算收入年

初预算到位率 102.97%；温泉镇 2023 年度一般公共预算支出预算数 1,647.40 万元，2023 年度一般公共预算支出完成 1,696.33 万元，2023 年一般公共预算支出年初预算到位率 102.97%。

4. 预算调整率：根据部门决算报表温泉镇 2023 年一般公共预算收入调整后预算数 1,718.33 万元，2023 年一般公共预算收入预算数 1,647.40 万元，预算调整数 70.93 万元，预算调整率 4.31%。

5. 预算编制约束性：温泉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：根据部门决算报表温泉镇 2023 年一般公共预算支出决算数 1,665.59 万元，一般公共预算支出年初预算数 1,647.40 万元，2023 年预算执行率 101.10%。

（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 19 分，得分率 95%，具体分析如下：

1. 财源建设

（1）税收收入目标精准度：温泉镇 2023 年税收收入目标

任务为税收收入完成 377.64 万元，2023 年实际完成税收收入 408.31 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 8.12%。

（2）税收增速：温泉镇 2023 年度实现税收收入 408.31 万元，2022 年度实现税收收入 321.79 万元，2023 年税收收入增长速度为 26.89%；2021 年无税收目标。2023 年税收收入较 2022 年度呈正增长。

（3）人均可用财力：温泉镇 2023 年可用财力总量为 1,898.13 万元，其中：2023 年一般公共预算收入完成 411.19 万元，上级税收返还收入 0 万元，上级一般转移支付收入 1,486.94 万元，体制上解 0 万元；2023 年温泉镇常住人口数 1.38 万人，温泉镇 2023 年人均可用财力 1,375.46 元/人。温泉镇 2022 年可用财力总量为 1,706.18 万元，其中：2022 年一般公共预算收入完成 325.24 万元，上级税收返还收入 0 万元，上级一般转移支付收入 1,380.94 万元，体制上解 0 万元；2022 年温泉镇常住人口数 2.02 万人，温泉镇 2022 年人均可用财力 844.64 元/人。2023 年人均可用财力 1,375.46 元/人较 2022 年度 844.64 元/人呈正增长。

（4）基本财力缺口率：温泉镇 2023 年“三本”预算支出 1,696.33 万元，其中：一般公共预算支出 1,665.59 万元，政府性基金预算支出 30.74 万元，国有资本经营预算支出 0 万元；2023 年“三本”预算收入 411.19 万元，其中：一般公共预算

收入 411.19 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 75.76%。温泉镇 2022 年“三本”预算支出 1,651.88 万元，其中：一般公共预算支出 1,651.88 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 325.24 万元，其中：一般公共预算收入 325.24 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 80.31%；温泉镇 2023 年度存在基本财力缺口，但 2023 年度缺口 75.76%较 2022 年度 80.31%相比呈负增长。

2. 收入质量

（1）税收收入占一般公共预算收入的比重：温泉镇 2023 年一般公共预算收入完成 411.19 万元，2023 年度实现税收收入 408.31 万元，2023 年度税收收入占一般公共预算收入比率 99.30%；2022 年一般公共预算收入完成 325.24 万元，2022 年度实现税收收入 321.79 万元，2022 年度税收收入占一般公共预算收入比率 98.94%。温泉镇 2023 年度税收收入占一般公共预算收入比率 99.30%较 2022 年度税收收入占一般公共预算收入比率 98.94%相比为正增长。

（2）转移支付依赖度：温泉镇 2023 年度上级专项转移支付收入 108.26 万元，上级一般性转移支付收入 1,486.94 万元，2023 年一般公共预算支出完成 1,665.59 万元，2023 年度转移支付依赖度 95.77%；温泉镇 2022 年度上级专项转移支付收入

221.50 万元，上级一般性转移支付收入 1,380.94 万元，2022 年一般公共预算支出完成 1,651.88 万元，2022 年度转移支付依赖度 97.01%。温泉镇 2023 年度转移支付依赖度 95.77%较 2022 年度转移支付依赖度 97.01%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 14 分，得分率 70%，具体分析如下：

1. 财政支出规模

（1）支出预算完成情况：根据部门决算报表温泉镇 2023 年度支出预算数 1,647.40 万元，2023 年度一般公共预算支出完成 1,718.33 万元，2023 年地支出预算完成率 104.31%。

（2）人均财政支出：温泉镇 2023 年度财政支出总额为 1,696.33 万元，2023 年度温泉镇常住人口数量 1.38 万人，2023 年人均财政支出 1,229.22 元/人；温泉镇 2022 年度财政支出总额为 1,651.88 万元，2022 年度温泉镇常住人口数量 2.02 万人，2022 年人均财政支出 817.76 元/人；温泉镇 2023 年度人均财政支出 1,229.22 元/人较 2022 年度人均财政支出 817.76 元/人相比呈正增长。

2. 优化支出结构

（1）民生支出占比：2022 年温泉镇民生支出 341.56 万元，财政支出总额 1,651.88 万元，民生支出占比 20.68%；2023 年

温泉镇民生支出 418.79 万元，财政支出总额 1,696.33 万元，民生支出占比 24.69%，2023 年民生支出占比较 2022 年呈正增长。

（2）涉农资金支出占比：2022 年温泉镇涉农资金支出 656.01 万元，财政支出总额 1,651.88 万元，涉农资金支出占比 39.71%；2023 年温泉镇涉农资金支出 608.72 万元，财政支出总额 1,696.33 万元，涉农资金支出占比 35.88%，2023 年涉农资金支出占比较 2022 年呈负增长。

3. 支出管理

（1）公用经费控制率：温泉镇 2023 年年初预算安排公用经费 69.09 万元，2023 年公用经费支出 92.87 万元，公用经费控制率 134.42%。

（2）资金使用合规性：现场抽查未发现资金使用不合规情况。

（3）“三公”经费变动率：2022 年温泉镇“三公”经费支出总额 16.05 万元，2023 年温泉镇“三公”经费支出总额 16.06 万元，“三公”经费变动率 0.06%。

（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 9.60 分，得分率 64%，具体分析如下：

1. 预算绩效管理

预算绩效管理考核结果：温泉镇转发了《绥阳县预算绩效管理暂行办法》，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11月购入的资产编码TY2023000027、JJ2023000006、TY2023000028的固定资产，财务入账时间为2024年6月1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22号凭证中广告印刷发票、2023年5月记账62号凭证中广告费发票、2023年7月记账54号凭证中广告宣传费发票未填写纳税人识别号，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42号凭证支付政府加油费（温泉加油站）11,058元的开票日期为2022年8月1日，账务处理时间为2023年1月31日；2023年1月记账37号凭证报销差旅费2,068元，业务发生时间为2022年7月—12月，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：检查温泉镇已制定内控制度，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，未开展内控培训。

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 22 分，得分率 88%，具体分析如下：

1. 社会效益

（1）城乡协调发展成效：①农村人均可支配收入 19,002

元，超过年初制定的 18,601 元目标。②为学生解决学习困难，发放学习用品 2200 余件（个），改善了农村学前教育及义务教育阶段学校营养餐，惠及 800 余名农村中小学儿童及幼儿。③2023 年就业创业扶持政策开展职业技能培训 1600 人次以上，实现了困难人员就业援助，有效解决群众就近就业 362 人，帮助推荐群众务工就业 2253 人，实现“零就业家庭”动态清零。④严格落实医保服务“乡村通”，积极开展养老、医保政策宣传，为 8865 名群众办理养老保险，农村医疗保险参保率达 95% 以上。以安全生产三年专项整治行动为抓手，全面开展安全生产“打非治违”专项行动，定期到学校、景区、民房等重点场所开展安全检查 116 次，发现安全隐患 117 个，均全部整改完成。虽然主要针对安全生产，但学校、景区等场所的安全检查和隐患整改也间接为疾病防控提供了安全的环境基础，例如学校环境安全有利于预防传染病的传播。强化矛盾纠纷摸排化解，全面开展重点人员、重点区域及重点时段排查行动，进一步强化动态管控责任，实现“网格化”管理，有效化解不稳定因素。全年未发生赴省进京上访，未发生未成年被侵害及未成年人犯罪案件，未发生重精病人肇事肇祸的行为，全年实现命案零发生；涉缅重点人员成功核减 4 人，全年未发生电信诈骗案件，全年反诈、反恐工作考核全县第一，全年平安建设综合考核为优秀等次。社会环境的稳定是应急体系建设的重要外部条件，稳定的环境有利于在面对突发公共卫生事件等情况时能够更

好地调配资源和开展应对工作。以安全生产三年专项整治行动为抓手，全面开展安全生产“打非治违”专项行动，定期到学校、景区、民房等重点场所开展安全检查 116 次，发现安全隐患 117 个，均全部整改完成。这其中对各类场所安全隐患的排查和整改能力的建设，也是应急体系建设的一部分，在面对突发安全事件时能够更好地应对。

（2）农、畜牧业发展成效：①2023 年完成增减挂钩 105 户 51.28 亩。②完成园林灌 38.13 亩，新增旱改水 179 亩，整改补录旱改水 78 亩，整改补录旱地 148.09 亩，共完成超过 3000 亩的土地综合整治任务。③完成新增旱改水 179 亩，整改补录旱改水 78 亩，共完成 257 亩（与目标 2964 亩相比未完成，但在其他土地综合整治工作上有超额完成情况）。④水稻种植 13000 亩完成计划，玉米种植 9000 亩（计划 6500 亩）超额完成，高粱种植 6500 亩完成计划，辣椒种植 18000 亩完成计划，蔬菜种植 4000 亩（计划 9000 亩）未完成，蜜本南瓜种植 10000 亩完成计划，马铃薯种植未提及（计划 16400 亩），烤烟种植 2350 亩完成计划。

2. 经济效益

（1）固定资产投资增长率：2023 年完成固定资产投资 14,623 万元，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 325.24 万元，2023 年 411.19 万元，一般公共预算收入增长

率 26.43%，超过增长 3%的目标。

3. 生态效益

（1）森林覆盖率：2022 年温泉镇森林覆盖率 71%，2023 年 73%，2023 年较 2022 年增长 2.82%。

（2）城乡人居环境改善情况：①2023 年落实生活垃圾收费制度，实现 30 户以上自然村寨生活垃圾集中收运覆盖率达 100%。②完成农村厕所改造 248 间（远超目标 140 个）。③争取资金 200 余万元完成集镇污水管网提质改造工程。④2023 年城市生活垃圾无害化处理率（村建）92%，未达到 95%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 年有效落实债务化解政策，化解债务 16 笔，支付资金 895 万元化解债务 1,276 万元。

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 27.49

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 331.33 万元、546.15 万元，较上年增长 64.84%。

3. 财政供养人员规模

在职人员控制率：温泉镇共有编制 82 人，其中行政人员 31 人，事业人员 51 人；2023 年年末在职人员 82 人，其中，行政人员 31 人，事业人员 51 人，在职人员控制率 100%。

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 99 份，满意度为 92.12%；收回社会群众调查问卷 108 份，满意度为 92.09%。
综合满意度=92.12%*40%+92.09%*60%=92.10%。

六、存在问题及原因分析

（一）预算管理方面

1. 预算编制精准性有待提升

虽然一般公共预算到位率和执行率较为合理，但略超 100% 的到位率表明在预算编制时对收入的预估存在一定乐观倾向。在经济形势预测方面不够精准，未充分考虑到宏观经济波动、行业发展变化以及政策调整对镇域经济和财政收入的潜在影响。例如，某些新兴产业的发展可能带来新的税收增长点，但在预算编制时未能准确预估其贡献；或者对一些传统产业可能面临的市场冲击和税收减少情况估计不足。在支出预算方面，未充分细化到具体项目和业务需求，导致实际执行时出现一些

临时性、不可预见的支出调整，影响预算的严肃性和准确性。

2. 预算调整原因分析不足

尽管预算调整率较低，但对于调整原因的深入分析和记录可能不够完善。每次预算调整可能涉及多种因素，如政策变动、突发事件、项目实施进度变化等，但在实际操作中，只是简单记录了调整金额和项目，而没有详细剖析背后的深层次原因。这使得在后续预算编制过程中，无法充分借鉴过去的经验教训，难以针对性地改进预算编制方法和流程，从而导致类似的调整在未来再次发生。

（二）收入绩效方面

1. 税收收入目标仍可优化

实际税收收入虽完成任务，但与目标值有 8.12% 的偏离度。这是由于在设定税收目标时，对镇内企业经营状况的动态监测不够及时和全面。企业受到市场竞争加剧、原材料价格波动、技术创新瓶颈等因素影响，经营业绩出现较大波动，进而影响税收收入。同时，税收征管工作存在一定的滞后性，未能及时根据企业经营变化调整征管策略和重点。例如，对于一些新兴行业或新业态的税收征管政策可能不够完善，导致部分税收未能及时足额征收。

2. 转移支付依赖仍较高

尽管转移支付依赖度有所下降，但仍高达 95.77%。这反映出温泉镇自身产业结构相对单一，缺乏多元化的稳定税源。过

度依赖少数几个行业或大型企业的税收贡献，一旦这些行业或企业面临经营困难，财政收入将受到较大冲击。此外，在吸引投资、培育新的经济增长点方面存在不足，没有充分挖掘本地资源优势和发展潜力，导致财政收入增长缺乏内生动力，对上级财政支持的依赖程度依然较大。

（三）支出绩效方面

1. 支出结构需进一步优化

公用经费控制率高达 134.42%，超出预算较多。一方面，在预算编制阶段对公用经费的需求评估不准确，没有充分考虑到物价上涨、业务量增加等因素对办公费用、差旅费、水电费等公用支出的影响。另一方面，在预算执行过程中，缺乏有效的费用控制措施和监督机制。例如，对办公用品的采购管理不严格，可能存在浪费现象；对公务用车的使用和维修费用审批不够规范，导致费用超支。

涉农资金支出占比下降 3.83 个百分点，需关注农业农村发展是否受到资金支持力度变化的影响。在资金分配过程中，没有充分平衡农业农村与其他领域的发展需求，导致对农业农村基础设施建设、农业产业扶持、农村生态环境保护等方面的投入相对减少，影响农村经济的可持续发展，进而影响农民收入增长和农村社会稳定。

2. 支出管理细节待完善

会计核算存在购置资产入账不及时、原始凭证审核不严格、

账务处理不及时等规范性不足问题。购置资产入账不及时导致资产信息不准确，无法及时反映镇政府的资产规模和价值，影响资产的有效管理和核算。原始凭证审核不严格使一些不符合规定的发票、票据等入账，增加了财务风险，甚至导致财政资金的流失。账务处理不及时会影响财务报表的及时性和准确性，使管理层无法及时获取准确的财务信息，影响决策的科学性和合理性。

（四）财政管理基础方面

1. 预算绩效管理缺失环节

未开展事前绩效评估工作，且缺乏绩效评价结果应用材料。在项目立项前，由于没有进行全面的事前绩效评估，无法准确判断项目的必要性、可行性和预期效益，导致一些项目盲目上马，资金投入后无法实现预期目标，造成财政资金浪费。同时，绩效评价结果没有得到有效应用，使得项目实施过程中缺乏有效的监督和改进机制，无法根据评价结果及时调整项目实施策略或优化资金分配，难以形成激励约束机制，不利于提高资金使用效益。

2. 内部控制体系不健全

内控制度未形成完整汇编和手册，且未开展内控培训。这使得内部控制制度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。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。例如，

在资金支付环节，由于审批流程不清晰，导致资金支付风险增加；在资产管理方面，因缺乏明确的保管和盘点制度，容易引发资产流失风险。此外，内部控制的监督机制不完善，无法及时发现和纠正内部控制执行过程中的问题，进一步削弱了内部控制的有效性。

3. 资产管理存在安全隐患

部分固定资产信息不完整，无法确认资产真实性，增加了资产流失风险。这是由于在固定资产购置、验收、登记等环节管理不善，没有建立完善的资产信息管理系统。在资产购置时，可能未及时记录资产的详细信息，如品牌、规格型号、使用部门、管理部门等；在资产验收过程中，没有严格核对资产信息与实际购置情况是否一致；在资产登记环节，存在漏登、错登等问题。同时，缺乏定期的资产清查和盘点制度，无法及时发现资产信息的不准确或资产流失情况，影响资产的有效管理和利用。

（五）财政运行成效方面

城乡人居环境仍有短板，城市生活垃圾无害化处理率未达到 95% 的任务目标。这是由于在垃圾处理设施建设方面投入不足，现有的垃圾处理设施老化、处理能力有限，无法满足日益增长的垃圾处理需求。在垃圾收集和运输环节，存在收集点布局不合理、运输设备不足或不规范等问题，导致垃圾无法及时、高效地收集和运输到处理厂。此外，在垃圾处理技术和管理方

面相对落后，缺乏有效的垃圾分类和处理机制，影响了垃圾无害化处理的效果。

（六）财政可持续性方面

暂存款管理需加强，2023年暂存款较上年增长64.84%，导致财政资金被大量占用，影响资金流动性和使用效率。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给供应商、承包商等，导致对方资金无法及时回笼，同时也影响了本镇的信誉；应收款项未及时收回，对债权管理不善，没有建立有效的催收机制，导致资金长期滞留在外部。此外，存在部分资金性质不明确，被不合理地暂存于账户中，没有得到合理的安排和使用，降低了财政资金的使用效益，同时也掩盖了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

加强经济形势分析和预测，成立专门的经济研究小组，配备专业的经济分析人员，密切关注国家宏观经济政策、区域经济发展动态以及行业发展趋势。定期收集和分析镇内企业的生产经营数据、市场销售情况、财务状况等信息，建立企业经营数据库。通过与高校、科研机构合作或引入专业的经济预测模型，对镇域经济发展和财政收入进行科学预测。例如，运用计量经济学模型分析税收收入与经济增长、产业结构之间的关系，

提高收入预测的准确性。

在支出预算编制方面，组织各部门进行详细的项目申报，要求提供项目的具体内容、实施计划、预期成果、费用明细等信息。采用零基预算法，打破以往预算编制的基数概念，根据项目的实际需求和效益评估，合理确定预算金额。建立项目预算审核专家库，邀请相关领域专家对项目预算进行评审，确保预算编制的科学性和合理性。同时，加强预算编制的信息化建设，利用预算管理软件，实现预算编制的标准化、规范化和自动化，提高预算编制效率和质量。

建立预算编制与执行结果的对比分析机制，每月或每季度对预算执行情况进行详细分析，对比实际收支与预算的差异，深入剖析差异产生的原因，如政策变动影响、项目实施进度变化、费用控制不力等。将分析结果形成书面报告，反馈给各部门和预算编制人员，作为下一年度预算编制的重要参考。同时，定期召开预算执行分析会议，组织各部门共同讨论预算执行中存在的问题和解决方案，加强部门之间的沟通协调，确保预算编制能够全面反映镇政府的工作重点和实际需求。

2. 完善预算调整管理

制定详细的预算调整规则和流程，明确规定预算调整的条件，如政策法规发生重大变化、自然灾害等不可抗力因素导致支出增加或收入减少、项目实施过程中出现重大变更等。调整范围应具体明确，包括可调整的项目类别、金额上限等。审批

权限应根据调整金额大小和影响程度进行分级设定，重大调整需经镇政府领导班子集体研究决定，并报上级财政部门备案。调整程序应规范透明，要求申请调整部门提交详细的调整申请报告，说明调整原因、调整内容、调整金额及对财政收支平衡的影响等，经财政部门审核后，按照审批权限进行审批。

建立预算调整案例库，对每次预算调整进行详细记录，包括调整前的预算情况、调整原因、调整过程、调整后的预算安排以及调整后的执行效果等信息。对案例进行分类整理，如按照调整原因分为政策变动类、项目变更类、突发事件类等，深入分析各类案例的特点和规律。定期组织预算管理人员对案例库进行学习和研究，总结经验教训，为今后的预算编制和调整提供参考依据。同时，将预算调整情况通过政府网站、政务公开栏等渠道向社会公开，接受公众监督，提高预算调整的透明度。

（二）收入绩效方面

1. 提高税收收入目标精准度

建立税收收入动态预测模型，结合镇域经济发展规划、产业布局调整、企业生产经营状况等因素，实时监测和分析税收收入变化趋势。与税务部门合作，利用税务征管系统中的企业纳税数据、发票开具数据等信息，结合宏观经济指标，如 GDP 增长、工业增加值、物价指数等，构建多元回归模型或时间序列模型，对税收收入进行预测。定期对模型进行评估和调整，

确保预测结果的准确性。例如，根据企业的生产能力、市场销售情况、税收优惠政策等因素，预测企业的应纳税额，及时发现税收收入的潜在变化。

加强与税务部门的协作，建立常态化的税收征管协调机制。每月或每季度召开税收征管协调会议，共同研究解决税收征管中的难点问题。加强对重点税源企业的监控，建立重点税源企业数据库，实时掌握企业的生产经营变化和纳税情况。对纳税大户实行专人负责制，定期走访企业，了解企业经营困难和需求，提供个性化的税收服务，帮助企业解决实际问题，促进企业依法纳税。开展税收专项检查，加强对税收征管薄弱环节和重点领域的监管，严厉打击偷税、漏税、骗税等违法行为，确保税收收入的足额征收。

开展税收专项调研，深入了解重点行业、重点企业的税收潜力和面临的困难。组织调研组深入企业实地考察，与企业负责人、财务人员进行座谈，了解企业的生产工艺、产品市场、成本结构等情况，分析企业的税收贡献能力和潜在风险。根据调研结果，制定针对性的税收征管措施，如对新兴产业和高附加值产业给予适当的税收优惠政策，鼓励企业加大研发投入和技术创新，促进产业发展壮大；对传统产业面临的困难，如市场竞争加剧、成本上升等，通过税收政策调整或提供税收辅导等方式，帮助企业降低成本，提高竞争力，稳定税收收入。

加强税收政策宣传和辅导，提高企业对税收政策的理解和

遵从度。利用政府网站、微信公众号、办税服务厅等渠道，及时发布税收政策法规和解读信息。定期组织税收政策培训，邀请税务专家为企业财务人员进行授课，针对新出台的税收政策和税收优惠措施，通过案例分析、现场答疑等方式，帮助企业准确理解和运用政策。建立税收政策咨询服务热线，及时解答企业在纳税过程中遇到的问题，提高企业的纳税申报质量和效率，确保税收收入的稳定增长。

2. 增强自身财政收入能力

制定产业发展规划，结合温泉镇的资源优势、区位优势 and 市场需求，确定重点发展的产业方向。例如，利用温泉资源发展温泉旅游、养生养老产业；依托当地农产品优势，发展农产品加工、特色农业种植等产业。加大对新兴产业和特色产业的扶持力度，设立产业发展专项资金，通过财政补贴、税收优惠、贷款贴息等方式，支持企业开展技术创新、设备改造、市场拓展等活动。建立产业园区或产业基地，完善基础设施配套，吸引相关企业入驻，形成产业集聚效应，促进产业规模扩大和结构优化。

加强对传统产业的改造升级，引导企业加大技术创新投入，提高产品附加值和市场竞争力。组织企业与高校、科研机构开展产学研合作，建立技术研发中心或实验室，共同攻克技术难题，开发新产品、新技术。鼓励企业引进先进的生产设备和管理经验，提高生产效率和管理水平。对进行技术改造和创新的

企业给予一定的资金奖励或税收优惠，激发企业创新发展的积极性。通过传统产业的升级转型，提高企业的盈利能力和税收贡献能力，为财政收入增长提供稳定支撑。

积极推动招商引资工作，创新招商引资方式，提高招商引资质量和效益。制定有吸引力的招商引资政策，在土地供应、税收优惠、财政补贴、人才引进等方面提供优惠条件。加强招商队伍建设，提高招商人员的专业素质和业务能力，定期组织招商培训，学习先进的招商理念和技巧。建立招商引资项目库，对项目进行分类管理和跟踪服务，从项目洽谈、签约到落地实施，提供全方位的服务保障，确保项目顺利推进。加强与国内外知名企业、商会、行业协会的联系与合作，积极参加各类招商推介会、经贸洽谈会等活动，广泛宣传温泉镇的投资环境和优势项目，吸引更多优质企业落户温泉镇，促进镇域经济发展和财政收入增长。

（三）支出绩效方面

1. 优化支出结构

加强公用经费管理，建立健全公用经费管理制度，明确公用经费的开支范围、标准和审批流程。对办公费、差旅费、会议费、公务接待费等各项公用经费制定详细的开支标准，严格按照标准进行审批和报销。例如，规定办公用纸的使用标准、公务接待的用餐标准和陪餐人数等。加强对公用经费支出的监督检查，建立定期检查和不定期抽查制度，对发现的违规支出

行为严肃处理，追究相关人员的责任。

推行公用经费定额管理，根据部门工作性质、业务量大小、人员编制等因素，合理核定公用经费定额标准。对业务量较大、工作任务繁重的部门适当提高公用经费定额，对人员较少、业务相对简单的部门合理降低公用经费定额。将公用经费控制与部门预算安排挂钩，对公用经费控制较好的部门，在后续预算安排中给予适当奖励，如增加一定比例的公用经费或优先安排项目资金；对公用经费超支严重的部门，相应削减其下一年度公用经费预算，并要求其提交整改报告，分析超支原因并提出改进措施。

加大对涉农资金的投入力度，优化涉农资金支出结构。围绕乡村振兴战略，制定涉农资金投入规划，明确资金重点投向领域，如农村基础设施建设（包括道路、桥梁、水利设施等）、农业产业发展（支持特色农产品种植、养殖，农产品加工企业发展等）、农村生态环境保护（农村污水治理、垃圾处理、生态修复等）、农村公共服务（教育、医疗、文化等）。建立涉农资金整合机制，打破部门界限，将分散在不同部门的涉农资金进行统筹整合，集中财力办大事。加强涉农资金项目库建设，对涉农项目进行筛选、论证和储备，确保资金投入到效益高、带动性强的项目上。

建立涉农资金绩效评价机制，制定科学合理的绩效评价指标体系，包括项目建设进度、资金使用效益、农民增收情况、

农村生态环境改善程度等方面的指标。定期对涉农项目的实施效果进行绩效评价，评价结果向社会公开，并作为资金分配和项目安排的重要依据。对绩效评价优秀的项目，在后续资金安排中给予优先支持，并总结推广其经验做法；对绩效评价不合格的项目，暂停或取消资金支持，要求项目单位限期整改，整改后仍不合格的，不再安排同类项目资金。

2. 加强支出管理细节控制

加强会计人员培训，提高会计人员业务素质和职业道德水平。定期组织会计人员参加业务培训，邀请专业的会计讲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、税收法规、财务管理知识以及会计核算实务操作等。鼓励会计人员参加继续教育和职业资格考试，不断更新知识结构，提升专业技能。加强会计人员职业道德教育，通过开展职业道德讲座、案例分析等活动，增强会计人员的诚信意识、责任意识和廉洁自律意识，确保会计人员在工作中严格遵守法律法规和职业道德规范，保证会计核算工作的准确性和规范性。

完善会计核算制度，建立严格的原始凭证审核制度，对原始凭证的真实性、合法性、完整性进行严格审核。要求报销人员提供真实、有效的原始凭证，发票必须符合税务规定，内容填写完整，包括发票抬头、日期、金额、商品或服务名称、纳税人识别号等信息。对不符合规定的原始凭证坚决不予受理，并要求报销人员重新开具或补充完善。规范账务处理流程，明

确会计核算各环节的责任人和时间要求，确保账务处理及时、准确。建立健全会计档案管理制度，对会计凭证、账簿、报表等会计资料进行妥善保管，定期进行整理、归档和备份，确保会计档案的安全完整。同时，利用信息化手段提高会计核算效率和准确性，推广使用财务软件，实现会计数据的自动化处理和实时监控。

（四）财政管理基础方面

1. 完善预算绩效管理体系

建立健全预算事前绩效评估机制，制定详细的绩效评估指标体系和评估方法。在项目申报阶段，组织专家、相关部门负责人和第三方评估机构对项目的必要性、可行性、预期效益等进行全面评估。评估指标体系应包括项目的政策相关性、项目目标的明确性和合理性、项目实施方案的科学性和可操作性、项目预算的合理性、项目预期效益的可衡量性等方面的指标。评估方法可采用成本效益分析法、比较分析法、因素分析法等多种方法相结合，确保评估结果客观、准确。根据评估结果确定项目是否立项以及资金安排的规模和方式，将评估结果作为项目立项和预算安排的重要依据，提高财政资金分配的科学性和合理性。

强化绩效评价结果应用，建立绩效评价结果与预算安排、政策调整、项目管理挂钩机制。对绩效评价优秀的项目，在后续预算安排中给予优先支持，并适当增加资金投入；对绩效评

价良好的项目，保持现有资金规模或根据实际情况进行适度调整；对绩效评价合格的项目，要求项目单位针对存在的问题进行整改，整改后绩效仍未明显改善的，削减其下一年度预算资金；对绩效评价不合格的项目，暂停或取消项目资金支持，并追究相关人员的责任。同时，将绩效评价结果作为政策调整和项目管理工作的重要参考，根据评价结果及时调整相关政策措施，优化项目实施过程，提高项目管理水平。此外，建立绩效评价结果公开制度，将绩效评价结果通过政府网站、报纸、政务新媒体等渠道向社会公开，接受公众监督，提高财政资金使用的透明度和公信力。

2. 健全内部控制制度

组织专业人员对现有内控制度进行全面梳理和完善，结合温泉镇财政管理实际情况，制定一套涵盖预算管理、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。内控制度应明确各部门和岗位在内控体系中的职责权限，确保不相容职务相互分离，如预算编制与预算执行、资金支付审批与资金支付执行、会计记录与资产保管等岗位应相互分离。建立规范的业务流程，对各项经济业务活动的决策、执行、监督等环节进行详细规定，确保业务活动有序开展。加强内部控制制度的执行力度，建立健全内部控制执行情况监督检查机制，定期对内部控制制度的执行情况进行检查和评价，及时发现和纠正存在的问题。

加强内控培训与宣传，定期组织员工参加内部控制培训，培训内容包括内部控制的基本理论、基本原则、重要性、内部控制制度的具体内容和操作流程等。通过举办培训班、专题讲座、案例分析、模拟操作等多种形式，提高员工对内控制度的认识和理解，增强员工的内部控制意识和风险防范能力。加大内部控制制度的宣传力度，将内控制度印发至各部门，张贴在办公场所显著位置，使员工熟悉内控制度的内容和要求，自觉遵守内控制度。同时，建立员工内部控制执行情况考核机制，将内部控制执行情况纳入员工绩效考核体系，对严格执行内控制度的员工给予奖励，对违反内控制度的员工进行处罚，确保内部控制制度得到有效执行。

3. 加强资产管理

开展固定资产清查工作，对全镇固定资产进行全面盘点，核实资产数量、价值、使用状况、存放地点、使用部门、管理部门等信息。成立固定资产清查工作领导小组，制定详细的清查方案，明确清查范围、清查方法、清查步骤和时间安排。清查过程中，应采用实地盘点法，对每一项固定资产进行逐一核对，确保账实相符。对于清查中发现的资产盘盈、盘亏、毁损等情况，应查明原因，按照规定进行处理。建立健全固定资产管理制度，完善资产登记、入库、领用、调拨、报废等流程，明确各环节的责任人和审批权限。对固定资产的购置，应严格按照政府采购程序进行，确保采购合法合规；资产入库时，应

及时登记资产信息，建立资产卡片；资产领用和调拨应办理相关手续，明确资产使用人和保管责任；资产报废应按照规定进行鉴定和审批，确保资产处置规范。

建立固定资产信息化管理系统，利用信息化技术手段对固定资产进行动态管理，实现资产信息的实时更新和共享。通过系统对固定资产的购置、使用、处置等情况进行全程跟踪和监控，提高资产管理效率和水平。系统应具备资产登记、查询、统计分析、预警提示等功能，方便管理人员及时掌握资产状况。加强对固定资产管理人员的培训，提高其业务能力和管理水平，确保资产管理工作规范有序。定期对固定资产进行盘点和对账，确保系统数据与实际资产情况相符。同时，利用数据分析功能，对固定资产的使用效率、配置合理性等进行分析评估，为优化资产配置提供依据。

（五）财政运行成效方面

提升城乡人居环境质量。一是加大对城市生活垃圾无害化处理设施建设的投入，积极争取上级资金支持，拓宽融资渠道，如发行地方政府专项债券、引入社会资本等，筹集足够的资金用于建设先进的垃圾处理厂或升级改造现有处理设施，提高垃圾处理能力和水平。加强对垃圾处理设施的运行管理，建立健全垃圾处理设施运行维护制度，配备专业的管理人员和技术人员，定期对设施进行维护和保养，确保设施正常运行。加强对垃圾收集、运输环节的管理，合理规划垃圾收集点布局，根据

居民分布情况和垃圾产生量，科学设置收集点位置和数量，确保垃圾收集方便、及时。更新和增加垃圾运输车辆，确保运输能力满足需求，同时加强对运输车辆的管理，规范运输路线和作业时间，防止垃圾二次污染。二是持续推进农村人居环境整治工作，巩固和提升农村厕所改造、生活垃圾集中收运、污水管网建设等成果。加大对农村基础设施建设的投入，进一步完善农村污水管网系统，提高污水收集率和处理率。加强对农村厕所改造后的维护管理，建立长效管理机制，确保厕所正常使用。建立农村生活垃圾治理长效机制，完善垃圾收集、运输、处理体系，加强对农村环境卫生的日常监督和考核，将农村人居环境整治工作纳入镇政府对各村的绩效考核体系，明确考核指标和标准，定期进行考核评价，对工作成效显著的村给予奖励，对工作不力的村进行问责，确保农村人居环境整治工作取得实效。同时，加强环保宣传教育，提高居民环保意识，通过举办环保知识讲座、发放宣传资料、开展志愿者活动等方式，引导居民养成良好的垃圾分类和投放习惯，减少垃圾产生量，共同参与和维护城乡人居环境。

（六）财政可持续性方面

加强暂存款管理。一是组织专门人员对暂存款进行全面清理，核实每一笔暂存款的来源、性质、金额、账龄等信息，建立暂存款明细台账。清理工作应深入细致，查阅相关合同、文件、凭证等资料，确保信息准确无误。对于往来款项结算不及

时的问题，加强与相关单位和个人的沟通协调，明确双方的权利义务和结算时间节点，及时催缴应付款项，加快资金回笼速度。对于应收款项，建立有效的催收机制，明确催收责任人和催收措施，定期对债权进行梳理和分析，对逾期未收回的款项采取法律手段等方式进行追讨。二是建立暂存款管理制度，规范暂存款的收支行为。明确暂存款的入账、支付、核销等程序，规定所有暂存款项必须在规定时间内入账，并按照规定用途使用，不得挪用或截留。加强对暂存款的审批和监督，建立严格的审批制度，对暂存款的支付和核销进行严格审核，确保资金使用合法合规。定期对暂存款进行清理和结算，减少暂存款余额，提高财政资金使用效率。加强对暂存款的风险防范，关注暂存款的变动情况，对可能出现的风险及时采取措施进行防范和化解，如建立风险预警机制，当暂存款余额超过一定限度或账龄过长时，及时发出预警信号，提醒相关部门采取措施进行处理。同时，加强对暂存款的财务管理和核算，确保暂存款账目清晰、准确。

八、绩效评价结果应用建议

（一）优化预算编制流程与方法

基于预算编制精准性有待提升的问题，充分利用经济研究小组的分析成果和企业经营数据库信息。在预算编制前期，为各部门提供详细的经济形势分析报告和企业经营数据参考，引导部门结合实际情况合理申报预算。例如，根据行业发展趋势

和企业经营预期，为有潜力的新兴产业相关部门提供收入增长参考数据，为可能面临挑战的传统产业部门提供谨慎预估的指导，避免预算收入的过度乐观或悲观估计。

借助预算管理软件的功能，对历年预算执行数据进行深度挖掘和分析。除了支出规律和变动因素外，还应关注项目之间的关联性和协同性，为跨部门项目预算编制提供科学依据。同时，建立预算编制模板和标准流程，规范各部门预算申报内容和格式，确保预算编制的一致性和可比性。

依据预算编制与执行结果对比分析报告，对偏差较大的项目和部门进行重点剖析。组织专题培训和经验交流活动，邀请预算编制精准的部门分享经验，提高其他部门的预算编制能力。此外，将预算编制准确性纳入部门绩效考核指标体系，激励各部门提高预算编制质量。

（二）强化预算执行监控与调整机制

以预算调整案例库为教材，开展案例分析研讨会。邀请参与过预算调整的相关人员分享实际操作经验和遇到的问题，组织预算管理人员进行深入讨论，分析不同类型调整案例的处理方式和影响，提高应对复杂调整情况的能力。

在预算调整审批过程中，要求申请部门不仅要详细说明调整原因、内容和金额，还要提供与案例库类似情况的对比分析，以及调整后的风险评估和应对措施。审批部门应根据案例库经验和实际情况，严格审核调整申请，确保调整的合理性和必要

性。

建立预算执行动态监控系统，实时跟踪预算执行情况。利用信息化手段，设定关键指标预警阈值，如支出进度过快、收入未达预期等情况及时发出预警信号。同时，定期生成预算执行情况报告，为管理层提供及时准确的决策依据，以便在发现问题时能够迅速采取措施进行调整。

（三）精准实施财源建设举措

根据税收收入动态预测模型结果，税务部门与企业建立双向反馈机制。一方面，税务部门及时向企业反馈纳税数据和预测信息，帮助企业合理规划经营和税务策略；另一方面，企业定期向税务部门提供经营数据和发展计划，以便税务部门更精准地调整征管措施。例如，对于纳税波动较大的企业，共同分析原因，提供针对性的税收辅导和政策支持。

依据税收专项调研成果，制定行业差异化的税收征管服务方案。针对不同行业特点和企业规模，明确税收优惠政策的适用范围和申报流程，简化手续，提高企业享受政策的便捷性。同时，建立行业税收征管交流平台，促进企业之间的经验分享和相互学习，共同提高纳税遵从度。

基于税收政策咨询热线反馈，建立热点问题知识库。将企业咨询频率较高的问题和解答整理成知识库，方便企业随时查询。同时，根据知识库内容优化税收宣传和辅导资料，使政策宣传更具针对性和实用性。定期对知识库进行更新和完善，

确保政策解读的准确性和及时性。

（四）优化支出结构与提升资金效益

公用经费管理方面，根据定期检查和不定期抽查结果，建立公用经费使用情况公示制度。定期将各部门公用经费支出明细在一定范围内进行公示，接受内部监督，促使部门自觉控制费用支出。同时，对违规支出行为较多的部门进行重点帮扶，协助其建立内部费用控制制度，规范经费使用流程。

涉农资金管理方面，依据涉农资金绩效评价结果，建立项目动态调整机制。对于实施效果好、效益高的项目，及时追加资金支持，扩大项目规模或推广项目经验；对于进展缓慢、效益不佳的项目，及时调整资金投向或终止项目，确保涉农资金集中用于最急需、最有效的领域。此外，加强涉农项目的前期论证和规划，提高项目选择的科学性和合理性。

（五）夯实财政管理基础工作

预算绩效管理方面，在项目申报前，组织项目单位开展绩效评估培训。详细讲解绩效评估指标体系和评估方法，指导项目单位如何进行自我评估和撰写预评估报告。同时，建立绩效评估专家库，确保专家评审的专业性和公正性。评审过程中，要求专家与项目单位进行充分沟通，提出针对性的意见和建议，帮助项目单位完善项目方案。

内部控制方面，内部控制制度完善后，组织内部控制制度知识竞赛和模拟演练活动。通过竞赛和演练，检验员工对制度

的掌握程度和实际操作能力，对表现优秀的员工给予表彰和奖励，对存在问题的员工进行针对性培训。同时，建立内部控制执行情况定期报告制度，要求各部门定期报告内部控制执行情况，及时发现和解决问题。

资产管理方面，固定资产清查工作完成后，建立资产信息动态更新机制。要求各部门及时上报资产变动情况，确保资产信息的及时性和准确性。同时，利用固定资产信息化管理系统的数据分析功能，定期对资产使用效率和配置合理性进行评估，为资产调配和购置提供科学依据。对于闲置或低效资产，制定合理的处置方案，提高资产利用效率。

（六）提升财政运行综合成效

城乡人居环境整治方面，在城市生活垃圾无害化处理设施建设过程中，建立公众参与机制。通过问卷调查、听证会等方式，广泛征求居民对垃圾处理设施建设和运行管理的意见和建议，提高项目的科学性和民主性。同时，加强与周边居民的沟通和协调，及时解决项目建设过程中可能出现的问题，确保项目顺利推进。

农村人居环境整治工作中，建立示范村引领机制。选取整治效果显著的村庄作为示范村，组织其他村庄进行观摩学习，推广先进经验和做法。同时，加强对农村环保设施的维护管理培训，提高农村基层干部和村民的维护管理能力，确保环保设施长期稳定运行。

环保宣传教育方面，根据居民环保意识调查结果，制定个性化的宣传教育方案。针对不同年龄段、文化程度和职业群体，采用多样化的宣传方式和内容，如制作生动有趣的环保短视频、举办环保主题文艺活动等，提高宣传教育的吸引力和感染力。同时，建立环保志愿者队伍，发挥志愿者的示范带动作用，引导更多居民参与环保行动。

（七）保障财政可持续性

暂存款管理方面，暂存款明细台账建立后，建立暂存款跟踪管理机制。定期对暂存款的结算情况进行跟踪，对结算进度缓慢的款项进行重点督促，确保往来款项及时清理。同时，加强与其他部门的沟通协调，解决结算过程中存在的问题，如合同纠纷、账务处理差异等。

风险预警机制建立后，建立风险应对联动机制。当预警信号发出后，相关部门应立即启动风险应对预案，协同合作，采取有效措施降低风险。例如，对于可能影响财政资金流动性的暂存款问题，财政部门应及时调整资金安排，确保正常支出不受影响；对于涉及法律纠纷的应收款项，法律部门应积极介入，协助催收。

加强对暂存款资金的统筹规划。结合财政收支情况和镇域发展需求，制定暂存款资金使用计划。在确保资金安全的前提下，合理安排暂存款用于短期急需的项目或资金周转，提高资金使用效率，增强财政可持续性。同时，建立暂存款资金效益

评估机制，定期对暂存款资金的使用效益进行评估，根据评估结果调整资金使用策略。

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



**绥阳县温泉镇人民政府 2023 年财政综合
运行能力绩效评价报告附件**

温泉镇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	反映和评价温泉镇2023年工作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年初预算编制是否纳入或政府预算管理； 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年初预算编制与温泉镇发展目标、履职目标衔接紧密，得0.5分，不符合一项扣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，不符合一项扣0.2分，扣完为止。	1	
		预算编制规范性	1	反映和评价温泉镇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入盘子，确保财政收支平衡运行。	评价要点： ①一般公共财政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。	四本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	反映和评价温泉镇2023年度一般公共预算收入与支出预算年初到位情况以及预算收支平衡情况。	评价要点： 温泉镇2023年度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	一般公共预算收支年初预算到位率 $\geq 100\%$ 时得满分， $< 100\%$ 时，得分=一般公共预算收支年初预算到位率 $\times 2$ 分。	2	
		预算调整率	2	反映和评价温泉镇2023年度预算调整控制情况。	评价要点： 温泉镇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 $\times 100\%$ ，预算调整率=调整后预算数-年初预算数。	得分=（1-预算调整率） $\times 2$ 分。	1.91	根据部门决算报表温泉镇2023年一般公共预算收入调整后预算数1.718.33万元，2023年一般公共预算收入预算数1.647.40万元，预算调整率4.31%，扣0.09分。
	预算编制约束性	预算编制约束性	2	反映和评价温泉镇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、超预算和超计划支付资金； 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，得0.5分，反之不得分； ③未发现无预算、无计划、超预算和超计划支付资金等情况，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	反映和评价温泉镇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 $\times 100\%$	得分=2023年预算执行率 $\times 2$ 分。	2	

温泉镇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
收入绩效 (20分)	财源建设 (12分)	税收收入目标精准度	3	评价要点： 温泉镇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。	3	
		税收增速	3	评价要点： 温泉镇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。	3	
		人均可用财力	3	评价要点： 人均可用财力指各年度末常住人口人均所有的可用财力，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。	3	
		基本财力缺口率	3	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年不存在基本财力缺口得3分；若存在基本财力缺口，但缺口较2022年度负增长，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。	2	温泉镇2023年“三本”预算支出1,696.33万元，其中：一般公共预算支出1,665.59万元，政府性基金预算支出30.74万元，国有资本经营预算支出0万元；2023年“三本”预算收入411.19万元，其中：一般公共预算收入411.19万元，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75.76%。温泉镇2022年“三本”预算支出1,651.88万元，其中：一般公共预算支出1,651.88万元，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325.24万元，其中：一般公共预算收入325.24万元，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80.31%；温泉镇2023年度存在基本财力缺口，但2023年度缺口75.76%较2022年度80.31%相比呈负增长，扣1分。
收入质量 (8分)		税收收入占一般公共预算收入的比重	4	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，但控制在10%以内，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，比率在10%以外，得0分；	4	
		转移支付依赖度	4	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	评价要点： 2023年度支出预算完成率=支出决算数/支出预算数*100%	得分=支出预算完成率*2分。	2	
		人均财政支出	2	评价要点： 人均财政支出较上年是否实现正增长。	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	

温泉镇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
支出绩效 (20分)	优化支出 结构 (6分)	民生支出占比	3	反映和评价温泉镇2023年度民生支出保障情况。	评价要点： 民生支出较上年是否成增长态势。 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。	3	
		涉农资金支出占比	3	反映和评价温泉镇2023年度涉农资金使用保障情况。	评价要点： 涉农资金支出较上年是否成增长态势。 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。	0	2022年温泉镇涉农资金支出656.01万元，财政支出总额1,651.88万元，涉农资金支出占比39.71%； 2023年温泉镇涉农资金支出608.72万元，财政支出总额1,696.33万元，涉农资金支出占比35.88%， 2023年涉农资金支出占比较2022年呈负增长。扣3分。
		公用经费控制率	3	反映和评价温泉镇2023年度公用经费控制情况。	评价要点： 2023年度温泉镇公用经费支出控制是否到位。 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。	0	温泉镇2023年年初预算安排公用经费69.09万元， 2023年公用经费支出92.87万元，公用经费控制率134.42%，扣3分。
	支出管理 (10分)	资金使用合规性	4	反映和评价温泉镇2023年度资金使用合规性情况。	评价要点： 抽查部分部门和乡镇是否存在下列情况。 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；(1分) ②资金的拨付是否有完整的审批程序和手续；(1分) ③项目的重大开支是否经过评估论证；(1分) ④是否符合部门预算批复的用途；(1分) 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；(1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途；(1分) ⑤不存在截留、挤占、挪用资金或虚列支出等情况，该项指标得0分。	4	
		“三公”经费变动率	3	反映和评价温泉镇2023年度“三公”经费变动情况。	评价要点： 2023年度温泉镇“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。	3	
预算绩效管理 (2分)	预算绩效管理考核		2	反映和评价温泉镇2023年度预算绩效管理到位情况。	评价要点： 预算绩效管理是否健全，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、绩效评价等工作。	①预算绩效管理制度的完整性，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、绩效评价、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。
	政府采购	政府采购合规性	1	反映和评价温泉镇2023年度政府采购合规情况。	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得1分，每一项不符合的扣0.25分，扣完为止。	1	

温泉镇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
财政管理 基础（15分）	会计核算 （2分）	会计核算规范性	2	反映和评价温泉镇2023年度会计核算规范情况。	会计核算规范2分，每发现一项不符合的扣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11月购入的资产编码TY2023000027、JJ2023000006、TY2023000028的固定资产，财务入账时间为2024年6月1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22号凭证中广告印刷发票、2023年5月记账62号凭证中广告费发票。2023年7月记账54号凭证中广告费发票未填写纳税人识别号，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42号凭证支付政府加油费（温泉加油站）11,058元的开票日期为2022年8月1日，账务处理时间为2023年1月31日；2023年1月记账37号凭证报销差旅费2,068元，业务发生时间为2022年7月—12月，账务处理时间为2023年1月31日，账务处理不及时，扣2分。
	资金管理 （2分）	资金管理到位	2	评价要点： ①2023年度是否进行资金监督检查。资金管理工作中是否存在问题； 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。	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	
	内部控制 管理 （2分）	内部控制建设情况	2	评价要点： ①财政部门是否组织开展内控培训、报告编制和审核工作； ②各部门内部控制机构是否健全； ③各部门内部控制制度是否健全； ④各部门内部控制制度是否得到有效执行。	①2023年度财政部门履行其职责职能，组织全镇各部门开展内控培训、报告编制和审核工作，得1分，每少1项扣0.2分，扣完为止。 ②各部门内部控制机构健全； ③各部门内部控制制度健全； ④各部门内部控制制度得到有效执行，得1分，发现1处不符合评分要求扣0.2分，扣完为止。	1.6	内部控制不健全，尚未形成完整的内部控制汇编和内控手册，未开展内控培训，扣0.4分。
	资产管理 （5分）	资产管理安全性	3	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，是否帐实相符； ⑤资产是否有偿使用及处置收入及时足额上缴。	①资产保存完整，得0.5分； ②资产配置合理，得0.5分； ③资产处置规范，得0.5分； ④资产管理合规，帐实相符，得1分； ⑤资产有偿使用及处置收入及时足额上缴，得0.5分。	0.5	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，现场无法确认资产真实性，扣2.5分。
		固定资产利用率	2	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预决算信息是否及时公开公示； ④预决算信息是否达标。	固定资产利用率 $\geq 90\%$ ，得2分，每低于一个百分点扣0.5分，扣完为止。	2	
	预决算公开情况（1分）	预决算公开	1	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预决算信息是否及时公开公示； ④预决算信息是否达标。	①②③④每具备一项得0.25分。	1	

温泉镇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
财政运行 成效 (25 分)	社会效益 (10分)	城乡协调发展成效	4	反映和评价温泉镇2023年度重点工作成效达成情况。	评价要点： ①农民人均可支配收入完成18601元，增长10%以上； ②义务教育阶段适龄儿童入学率100% ③就业创业扶持政策开展职业技能培训1600人次以上，做好困难人员就业援助，实现“零就业家庭”动态清零。 ④强化公共卫生服务、疾病防控、应急体系建设，持续落实“三重医疗保障”。	①②③④每具备一项得1分。	4	
		农、畜牧业发展成效	6	反映和评价温泉镇2023年农业、畜牧业发展情况。	评价要点： ①城乡建设用地新增建设项目40亩，建设高标准农田3000亩，完成旱改水2864亩； ②全年计划种植水稻13000亩、玉米6500亩、高粱7000亩、辣椒18000亩、蔬菜9000亩、蜜本南瓜10000亩、马铃薯16400亩、烤烟2350亩； ③畜牧业产量较上年是否有所增长。	①②③每具备一项得2分。	4	马铃薯种植头提供材料，扣2分。
	经济效益 (6分)	固定资产投资增长率	3	反映和评价温泉镇2023年全镇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是否增长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，未达到不得分。	3	
		一般公共预算收入增长率	3	反映和评价温泉镇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，未达到不得分。	3	
生态效益 (9分)		森林覆盖率	2	反映和评价温泉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。	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	反映和评价温泉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成效。	评价要点： ①落实生活垃圾收运制度，确保30户以上自然村寨生活垃圾集中收运覆盖率100%。 ②新(改)建农村户用卫生厕所140个。 ③城镇污水厂污水处理设施覆盖、镇域污水处理率不低于上一年。 ④城市生活垃圾无害化处理率≥95%。	①-④项均达到目标任务得4分，未达到1项扣1分。	3	2023年城市生活垃圾无害化处理率(村建)92%，未达到95%的任务目标，扣1分。
	防范和风险控制 (2分)	集中式饮用水水源地水质达标率	3	反映和评价温泉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： 集中式饮用水水源地水质达标率是否保持在100%。	集中式饮用水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	反映和评价温泉镇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年政府隐性债务化解目标任务； ②是否存在变相举债、虚化债务行为。	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不存在变相举债、虚化债务行为得1分，否则不得分。	2	
财政暂存、暂付款		清理压缩暂付款	1	反映和评价温泉镇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	2023年、2023年暂付款均为27.49万元，未发生变动，扣0.7分。

温泉镇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）	清理（2分）	清理压缩暂存款	1	反映和评价温泉镇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年暂存款分别占331.33万元、546.15万元，较上年增长64.84%，扣1分。
	财政供养人员规模（1分）	在职人员控制率	1	2023年度实际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： 本年度实际在职人员数与编制数的比率。在职人员控制率=（在职人员数/编制数）×100%	以100%为标准，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）	综合满意度	5	反映和评价各部门工作人员、社会群众对温泉镇2023年度工作的满意程度。	评价要点： 部门相关工作人员、社会公众两类问卷满意程度。最终满意度=相关工作人员满意度×40%+社会公众满意度×60%	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				82.81	

抽样点发现问题汇总表

项目名称：温泉镇2023年财政运行综合能力绩效评价

序号	抽样点	问题分类	问题明细分类	具体问题描述	备注
1	温泉镇	预算管理问题	预算编制	根据部门决算报表温泉镇2023年一般公共预算收入调整后预算数1,718.33万元，2023年一般公共预算收入预算数1,647.40万元，预算调整数70.93万元，预算调整率4.31%。	
		收入绩效问题	财源建设	温泉镇2023年“三本”预算支出1,696.33万元，其中：一般公共预算支出1,665.59万元，政府性基金预算支出30.74万元，国有资本经营预算支出0万元；2023年“三本”预算收入411.19万元，其中：一般公共预算收入411.19万元，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75.76%。温泉镇2022年“三本”预算支出1,651.88万元，其中：一般公共预算支出1,651.88万元，政府性基金预算支出0万元；2022年“三本”预算收入325.24万元，其中：一般公共预算收入325.24万元，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80.31%；温泉镇2023年度存在基本财力缺口，但2023年度缺口75.76%较2022年度80.31%相比呈负增长。	
		支出绩效问题	优化支出结构	2022年温泉镇涉农资金支出656.01万元，财政支出总额1,651.88万元，涉农资金支出占比39.71%；2023年温泉镇涉农资金支出608.72万元，财政支出总额1,696.33万元，涉农资金支出占比35.88%，2023年涉农资金支出占比较2022年呈负增长。	
			支出管理	温泉镇2023年年初预算安排公用经费69.09万元，2023年公用经费支出92.87万元，公用经费控制率134.42%。	
			预算绩效管理	未开展事前绩效评估工作，未见绩效评价结果应用材料。	
		财政管理基础	会计核算	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11月购入的资产编码TY2023000027、JJ2023000006、TY2023000028的固定资产，财务入账时间为2024年6月1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22号凭证中广告印刷发票、2023年5月记账62号凭证中广告费发票、2023年7月记账54号凭证中广告宣传费发票未填写纳税人识别号，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42号凭证支付政府加油费（温泉加油站）11,058元的开票日期为2022年8月1日，账务处理时间为2023年1月31日；2023年1月记账37号凭证报销差旅费2,068元，业务发生时间为2022年7月—12月，账务处理时间为2023年1月31日，账务处理不及时。	
			内部控制管理	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，未开展内控培训。	
			资产管理	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。	
		财政运行成效	社会效益	马铃薯种植未提供材料。	
			生态效益	2023年城市生活垃圾无害化处理率（村建）92%，未达到95%的任务目标。	
		财政可持续性	财政暂存、暂付款清理	①2022年、2023年暂付款均为27.49万元，未发生变动。②2022年、2023年暂存款分别为331.33万元、546.15万元，较上年增长64.84%。	

附件 3

温泉镇 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	108	52.17%
B. 工作人员（跳转 12 题）	99	47.83%
本题有效填写人次	207	

2. 您对温泉镇就业情况的满意度？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	79	73.15%
B. 满意	23	21.3%
C. 一般	4	3.7%
D. 不满意	2	1.85%
本题有效填写人次	108	

3. 您对温泉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	84	77.78%
B. 满意	15	13.89%

C. 一般	7	 6.48%
D. 不满意	2	 1.85%
本题有效填写人次	108	

4. 您对温泉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	83	 76.85%
B. 满意	17	 15.74%
C. 一般	6	 5.56%
D. 不满意	2	 1.85%
本题有效填写人次	108	

5. 您认为温泉镇近年来空气质量、水质提升效果是否明显？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常明显	88	 81.48%
B. 明显意	12	 11.11%
C. 一般	2	 1.85%
D. 不明显	6	 5.56%
本题有效填写人次	108	

6. 您对温泉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	86	 79.63%
B. 满意	14	 12.96%
C. 一般	6	 5.56%
D. 不满意	2	 1.85%
本题有效填写人次	108	

7. 您对温泉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	85	 78.7%
B. 满意	15	 13.89%
C. 一般	7	 6.48%
D. 不满意	1	 0.93%
本题有效填写人次	108	

8. 您对温泉镇公共教育的满意度？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	85	 78.7%
B. 满意	13	 12.04%
C. 一般	5	 4.63%
D. 不满意	5	 4.63%
本题有效填写人次	108	

9. 您对温泉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	84	 77.78%
B. 满意	17	 15.74%
C. 一般	1	 0.93%
D. 不满意	6	 5.56%
本题有效填写人次	108	

10. 您对温泉镇应急管理、防灾减灾工作的满意度？ [单选题]

选项	小计	比例
A. 非常满意	86	 79.63%
B. 满意	15	 13.89%
C. 一般	6	 5.56%
D. 不满意	1	 0.93%
本题有效填写人次	108	

11. 您对温泉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	84	 77.78%
B. 满意	16	 14.81%
C. 一般	6	 5.56%

D. 不满意	2	 1.85%
本题有效填写人次	108	

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	67	 67.68%
B. 满意	26	 26.26%
C. 一般	5	 5.05%
D. 不满意	1	 1.01%
本题有效填写人次	99	

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	67	 67.68%
B. 满意	27	 27.27%
C. 一般	3	 3.03%
D. 不满意	2	 2.02%
本题有效填写人次	99	

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	70	 70.71%

B. 满意	26	26.26%
C. 一般	3	3.03%
D. 不满意	0	0%
本题有效填写人次	99	

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	68	68.69%
B. 满意	28	28.28%
C. 一般	3	3.03%
D. 不满意	0	0%
本题有效填写人次	99	

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	68	68.69%
B. 满意	29	29.29%
C. 一般	2	2.02%
D. 不满意	0	0%
本题有效填写人次	99	

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	65	65.66%
B. 满意	28	28.28%
C. 一般	2	2.02%
D. 不满意	4	4.04%
本题有效填写人次	99	

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	66	66.67%
B. 比较合理	31	31.31%
C. 不太合理	2	2.02%
D. 非常不合理	0	0%
本题有效填写人次	99	

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	65	65.66%
B. 满意	33	33.33%

附件 4

绩效评价报告意见反馈表

报告名称	《绥阳县温泉镇人民政府 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）	绥阳县温泉镇人民政府	联系人 及电话	刘力嘉 15001861562
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： 刘力嘉  年 月 日		

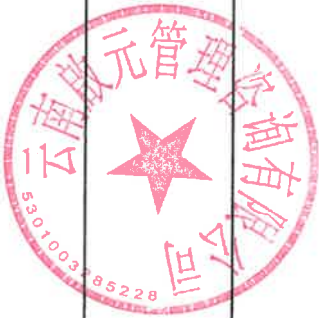
注：具体意见不够填写时可单独另附纸。

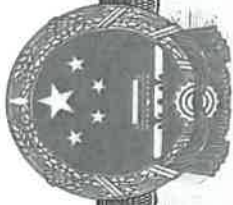
附件5

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		《绥阳县温泉镇人民政府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）	绥阳县温泉镇人民政府	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; 财政资金管理; 预算绩效评价服务; 工程造价咨询业务; 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 社会经济咨询服务; 商务咨询; 企业管理咨询; 政策法律法规研究; 社会稳定风险评估; 业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训); (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昆耀路315号永水清华G1栋4单元1001



登记机关

2024年3月6日

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