2023 年度峨山镇财政运行综合

绩效评价报告

沃尔德管理咨询有限公司（盖章）

项目主评人：

2024 年 11 月

2023年度峨山镇财政运行综合绩效评价总览表

一、项目预算资金安排和使用情况	
项目名称：2023年度峨山镇财政运行综合绩效评价	
实施单位：峨山镇政府	
财政拨款收入	4398.69 万元
其中：一般公共预算收入	3571 万元
政府性基金预算收入	827.69 万元
国有资本经营收入	0 万元
社保基金预算收入	0 万元
二、实施成效	
<p>1. 夯实产业基础，扎实推进乡村振兴 落实“四个不摘”要求，完成1618人防止返贫监测帮扶集中排查工作，建立1352户3139人防止返贫动态监测台账。16个村实现总增收44.8万元。完成7000亩高标准农田建设项目。</p> <p>2. 坚持为民惠民，切实增进民生福祉 组织开展戏曲进乡村等相关活动，持续丰富群众娱乐生活。聚焦高龄老人用餐问题，在高庄、三山等村试点建设了4处助老食堂。加强医疗卫生服务能力提升，镇卫生院智慧化预防接种门诊通过省级验收，全镇基本公共卫生服务项目在区级绩效评价考核中取得第1名的成绩。</p> <p>3. 树牢底线思维，社会大局和谐稳定 深入开展安全生产大检查活动，累计开展执法检查86次，下达执法文书48份。深入开展信访矛盾攻坚专项行动，梳理重点信访案件13件，已主动化解7件，中央交办1批6起积案，已化解4起。突出预防为先，加大矛盾纠纷化解力度。接受群众各类诉求76件，已办结68件，办结率89%。</p> <p>4. 紧盯作风转变，狠抓工作落实 结合干部思想能力作风建设，开展中层干部述职评议2期，党支部书记乡村振兴培训3期、干部上讲台9期。制定出台《2023年度峨山镇高质量发展综合考核办法》，从加强监测预警、强化督导问效和及时反馈结果等三个方面持续加强考核“指挥棒”作用。在全镇上下营造“争先进位、比学赶超”良好氛围。</p>	
三、主要问题及有关建议	
<p>(一) 主要问题</p> <p>1. 预算编制不科学、不完整，偏差率较高 2023年税收收入预算数是根据上级制定的上年税收收入增长6个百分点计算得来，2023年税收收入预算金额4020.58万元，决算金额3288.54万元，完成率81.79%，偏差18.21个百分点，偏差率较高，测算依据缺乏科学性、合理性。</p> <p>2. 财源结构不合理，收入来源单一 2023年一般公共预算收入3288.54万元，其中税收收入3288.54万元，税收收入比重为100%，财政收入完成0元。财源建设全部依赖税收收入，无非税收入，结构不合理。易导致财政收入波动，影响当地经济的稳定发展。</p> <p>3. 人员配置过多，财政负担过重 截至2023年12月31日，根据峨山镇政府2023年12月份工资发放表，峨山镇事业编制人员153人，超出核定人数100人。临聘人员21人，超出编制数10%的规定11人。人员配置较多，增加峨山镇财政供养负担。</p> <p>4. 工作管理不规范</p> <p>(1) 预算绩效管理工作薄弱，意识不强 2023及以前年度未开展过预算绩效管理工作。预算绩效管理意识不强，工作开展力度不够，整体绩效管理有待提高。</p> <p>(2) 财政透明度不高，缺乏社会监督 2023年度峨山镇预决算信息均未公开，相关网站搜索不到预决算信息，导致峨山镇预决算信</p>	

息不能受社会监督，财政透明度不高。

(3) 会计核算不规范

调研发现，2023年11月30日预算外第13号记账凭证，付锦绣顺源5万元用收据代替发票。不符合财务管理制度，会计核算不规范。

5.重点工作成效有待进一步提升

峨山镇在2023年度高质量发展考核的七个镇街中排名第四位，未对具体扣分原因进行深入分析。对于失分较多的考核项目峨山镇有待进一步提升。在整改工作具体实施过程中，缺乏长效管理机制和跟踪机制，无法保证乡镇提出的改进措施落到实处。

(二) 有关建议

1.降低预决算偏差，提高预算编制科学性、合理性

峨山镇2023年未编制预算表，且税收收入预算金额和决算金额偏差较大。建议预算部门与业务部门加强沟通，形成从业务到预算管理，从预算管理到业务的“从下而上，从上而下”的预算质量控制体系，降低预算偏差，提高预算编制准确性。

2.加强财源建设，实现财政收入持续增长

一是巩固传统财源。对山东长联精细化工有限公司、山东神工化工集团股份有限公司等重点税源企业进行全面分析，帮助解决企业发展和项目推进中遇到的困难问题，做好企业服务。二是加大招商引资工作，积极寻求新的税收来源。争取不断有新税源的加入通过财政资金引导。三是加强正常非税收入的征收工作，提高事业性收入入库率，罚没资金的执行率等。

3.根据乡镇三定方案，合理配置人员

峨山镇应严格执行政府三定方案规定的人员配置，对于超编人员结合系统内人员情况，灵活采用“自然消化法”、“鼓励转岗”、“分流安置”等方式减少超编人员。结合个人意愿和组织意图，分流到其他单位安置。或者新成立的部门原则上从超编人员中选调等方式，遵循“只出不进”的原则逐步消化。

4.进一步规范日常工作

(1) 牢固树立绩效理念，积极开展绩效评价工作

树立和强化“花钱必问效，无效必问责”的绩效理念，对预算项目实行多方位监控；加强开展年终自评工作，对自评中发现的问题及时整改，强化结果应用，将其运用于以后年度的预算编制及政策调整过程中。

(2) 公开预决算信息，接受社会监督

峨山镇应严格按照制度规定，将每年预决算信息及时在指定网站进行公开，让广大群众及时了解政府预决算信息。充分利用信息公开平台，接受社会大众的监督，增加财政透明度。

(3) 树立牢固思想意识，规范会计操作

建议峨山镇政府加强财务人员思想意识的树立，充分认识财务工作的重要性。严格遵守财务管理制度，规范记账凭证填写和附件粘贴，确保财务工作规范、清晰、准确。

5.持续跟进督导，提升重点工作成效

就峨山镇高质量考核报告分析中提出的一系列措施，应进行持续跟踪督导，定期汇报改进工作进度、实施过程中遇到的问题，相关负责人应进行汇总解决确保制定的措施执行到位、切实落到实处，避免喊口号。

四、评价得分和等级

一级指标	分值	得分	得分率(%)
财政收入组织	15	13	86.67
财政支出保障	15	12	80
管理规范性	25	14.8	59.2
财政可持续性	20	17.76	88.8
财政运行成效	25	21.29	85.16
合计	100	78.85	78.85

绩效评价得分：78.85分 评价结果等级：中

目 录

一、乡镇概况	1
(一) 基本情况	1
(二) 机构设置	1
(三) 政府职能	2
(四) 人员情况	3
(五) 收支情况	3
二、评价工作开展情况	4
(一) 评价目的、评价对象和范围	4
(二) 评价思路、评价重点、评价指标体系和评价标准	4
(三) 评价组织实施与评价方法	5
三、综合评价结论及分析	6
(一) 评价结论	6
(二) 指标分析	7
四、实施成效	13
(一) 夯实产业基础，扎实推进乡村振兴	14
(二) 坚持为民惠民，切实增进民生福祉	14
(三) 树牢底线思维，社会大局和谐稳定	14
(四) 紧盯作风转变，狠抓工作落实	15
五、存在的问题及原因分析	15
(一) 预算编制不科学、不完整，偏差率较高	15
(二) 财源结构不合理，收入来源单一	15

(三) 人员配置过多, 财政负担过重	15
(四) 工作管理不规范	16
(五) 重点工作成效有待进一步提升	16
六、相关建议	16
(一) 降低预决算偏差, 提高预算编制科学性、合理性	17
(二) 加强财源建设, 实现财政收入持续增长	17
(三) 根据乡镇三定方案, 合理配置人员	17
(四) 进一步规范日常工作	18
(五) 持续跟进督导, 提升重点工作成效	18
附件1: 财政运行综合绩效评价得分表	20
附件2: 财政运行综合绩效评价问题清单	32

2023 年度峨山镇财政运行综合绩效评价报告

一、乡镇概况

（一）基本情况

峰城区峨山镇（以下简称峨山镇）地处峰城区东部，东与临沂市兰陵县相邻，南接底阁镇，西与吴林街道毗邻，北与市中区税郭镇、西王庄镇接壤；行政区划总面积 120.6 平方公里，下辖 59 个行政村，总人口 6.8 万人。2023 年完成税收收入 3288.54 万元，同比增长 17.74%，先后荣获全国卫生乡镇、省级乡村振兴示范镇等荣誉称号。

全镇现有规上工业企业 20 家，2023 年规上工业总产值完成 47.52 亿元，同比增长 31.86%，规上工业营业收入 54.28 亿元，同比增长 83.12%，固定资产投资 6.67 亿元，同比增长 13.9%。2023 年共实施重点项目 8 个，其中省级重点项目 2 个，市级重点项目 2 个，年度计划总投资 19.47 亿元，完成投资 21.11 亿元，完成全年计划的 108.45%。立连机械等 3 家企业成功申报省级“专精特新”企业。6 家企业获得市级以上创新型企业称号。福山实业被评为枣庄市综合百强企业、枣庄市工业百强企业。

（二）机构设置

峨山镇内设机构包括党委、政府综合设置党政办公室、党建工作办公室、经济发展办公室、社会事务管理办公室、平安法治办公室、应急安全保障中心、综合行政执法中心、便民服务中心（挂退役军人服务站牌子）、公共文化服务中心（挂新时代文明实践所牌子）9 个工作机构。

按有关规定设立峨山镇人大、纪检监察、人民武装、工会、共青团、妇联等组织。建立基层政协联络工作机制，日常工作由党政办公室承担。峨山镇不设议事协调机构。区直部门派驻峨山镇的机构人员纳入镇统一指挥协调，依托镇开展工作考核，负责人任免事先征求镇党委意见。

（三）政府职能

峨山镇负责贯彻落实党中央和省委、市委、区委关于乡镇工作的方针政策和决策部署，把坚持和加强党对乡镇工作的集中统一领导落实到履行职责过程中。中共枣庄市峰城区峨山镇委员会、枣庄市峰城区峨山镇人民政府（简称中共峨山镇委员会、峨山镇人民政府）主要职能是：

1.党的建设。贯彻执行党的路线方针政策和法律法规，执行上级党组织重大决策、决议和工作部署。加强党对辖区内政治、经济、文化、社会、生态文明建设的全面领导。加强基层党组织建设，落实党建工作责任制，健全完善党建引领基层治理体系。加强党风廉政建设，推进全面从严治党。加强宣传思想文化和意识形态工作，推进新时代文明实践和精神文明建设。负责纪检监察、组织、宣传、统战、人民武装等工作，联系工会、共青团、妇联等群团组织工作。

2.经济发展。执行经济社会发展计划，制定并落实辖区发展重大决策。负责投资服务、项目建设、经济运行分析、营商环境优化等工作，加强创新引领发展，因地制宜发展区域特色经济。贯彻执行乡村振兴战略决策部署，推动镇、村高质量发展。深化农业供给侧结构性改革，构建现代农业产业体系、生产体系、经营体系，促进农村一二三产业融合发展，发展壮大农村集体经济，促进农民持

续增收。

3.民生服务。组织实施辖区内公共服务，落实教体文化、卫生健康、劳动就业、社会保障、退役军人、民政优抚、残疾人保障等方面相关政策，促进各项社会事业发展。负责辖区内各类公共服务设施建设，积极构建公共服务均等化体系。健全完善镇村两级便民服务体系，加强政务服务规范化建设。

4.平安法治。负责辖区平安建设、法治建设、社会治安综合治理、公共安全等相关工作，保障辖区内公民和各种经济组织的合法权益。推行网格化管理和服务。统筹协调城乡建设管理、安全生产监管等工作。负责依法治镇工作，按照上级政府依法赋予的相关经济社会管理权限、行政执法权目录等，强化事中事后监管，实施综合执法，推动基层治理体系和治理能力现代化。

5.完成区委、区政府交办的其他任务。

（四）人员情况

根据《峰城区峨山镇职能配置、机构设置和人员编制规定》（峨发〔2024〕12号）文件规定，峨山镇核定行政编制41人，事业编制53人。截至2023年12月31日，峨山镇实有行政编制37人，事业编制153人，临聘人员21人。

（五）收支情况

根据2023年峨山镇财政收支决算表，2023年拨款收入4398.69万元，其中一般公共预算收入3571万元，政府性基金收入827.69万元。

截至2023年12月31日，峨山镇2023年实际支出总计4398.69万元，其中基本支出1287.06万元，项目支出3111.62万元。

二、评价工作开展情况

（一）评价目的、评价对象和范围

1.评价目的

通过对峨山镇财政运行状况进行全面“体检”，摸清峨山镇财政真实情况，找准薄弱环节，查找峨山镇财政运行存在的问题，提出问题整改的措施与建议，着力提升峨山镇预算管理水平和财政运行成效，提高财政资金使用效益和配置效率。

2.评价对象

本次绩效评价对象为2023年度峨山镇财政运行情况。

3.评价范围

此次财政综合运行绩效评价的时段为2023年01月01日至2023年12月31日；单位范围为被评价的政府机关、财政部门以及与财政预算执行管理有关的税务部门、国库部门、所属企事业单位、村组、重点项目建设单位等，评价内容包括财政收入组织、财政支出保障、财政规范管理、财政可持续性、财政运行成效五个方面内容。

（二）评价思路、评价重点、评价指标体系和评价标准

1.评价思路

本次评价坚持绩效导向、客观公正、操作可行的原则，结合地方实际制定绩效评价指标体系及具体评价方案。根据乡镇的预、决算报告，对其财政收入、财政支出等数据进行归纳总结，评价峨山镇财政运行的合理性和可持续性。

2.评价重点

本次绩效评价重点关注乡镇一般公共预算收入完成情况、财政支出完成情况、主体税种贡献率、财政管理情况、绩效管理情况、

预决算公开情况、暂存款、暂付款清理压缩情况、财政运行成效等方面。

3.评价指标体系

一是评价指标设计。以绩效目标为导向，结合本次评价目的，评价指标体系设置一级指标5个，分别是财政收入组织、财政支出保障、管理规范性、财政可持续性、财政运行成效。二级指标17个，三级指标37个，指标体系主要内容详见附件1。

二是权重及分值设计。评价指标体系总分确定为100分，结合相应指标重要程度，确定评价一级指标权重为财政收入组织15%、财政支出保障15%、规范管理性25%、财政可持续性20%、财政运行成效25%，各项指标按相应权重确定其分值。

4.评分标准

该项目评价总分值确定为100分，评价等级分优、良、中、差四档。综合得分在90—100分（含90分）为优，综合得分在80—90分（含80分）为良，综合得分在60—80分（含60分）为中，综合得分在60分以下为差。

（三）评价组织实施与评价方法

1.评价组织实施

2023年度峰城区财政运行综合绩效评价工作安排具体如下：

表2-1 工作时间安排表

项目阶段	时间	主要内容
前期准备	2024年8月6日 -2024年8月20日	主要包括成立评价工作组、开展前期调研、明确项目绩效目标、设计指标体系、确定评价方法、确定现场评价范围、编制社会调查方案、设计资料清单、制定评价实施方案及评价方案论证。

项目阶段	时间	主要内容
组织实施	2024年8月21日 -2024年9月20日	主要包括下达绩效评价通知书、资料收集与核查、现场评价并形成初步评价结果。
撰写与提交评价报告	2024年9月21日 -2024年10月27日	主要包括汇总整理资料底稿、分析形成最终评价结论、撰写绩效评价报告、征求委托方意见并修改、提交报告及其他相关资料。
档案整理与提交	根据委托方要求	整理绩效评价各环节的档案资料，向委托方提交完整的项目绩效评价档案。

2. 评价方法

本次绩效评价主要采用比较法、因素分析法、成本效益分析法、公众评判法。

(1) 功效系数法。根据多目标规划原理，对每一项评价指标确定一个满意值和不允许值，以满意值为上限，以不允许值为下限。计算各指标实现满意值的程度，并以此确定各指标的分数，再经过加权平均进行综合，从而评价被研究对象的综合状况。

(2) 动静态结合法。综合运用静态评价和动态评价进行分析，纵向对比峰城区各乡镇2022-2023年期间的财政发展变化，横向分析乡镇间数据差异，全方位、多角度呈现峨山镇财政运行状况。

(3) 比较法。将实施情况与绩效目标、历史情况、不同地区同类支出情况进行比较的方法。

(4) 因素分析法。综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外部因素的方法。

三、综合评价结论及分析

(一) 评价结论

2023年度峨山镇财政运行综合绩效评价得分为78.85分（具体评分情况详见附件1），评价等级为“中”。峨山镇财源建设稳中向好，

但仍需进一步提升、预算绩效实现精细化管理、持续优化支出结构、助推重点项目建设。存在收入来源单一、税收收入完成率不高等问题。

综合得分情况详见表3-1。

表3-1 综合得分情况表

一级指标	分值	得分	得分率(%)
财政收入组织	15	13	86.67
财政支出保障	15	12	80
管理规范性	25	14.8	59.2
财政可持续性	20	17.76	88.8
财政运行成效	25	21.29	85.16
合计	100	78.85	78.85

(二) 指标分析

1. 财政收入组织

财政收入组织指标分值15分，评价得13分，得分率86.67%。财政收入组织指标得分情况详见表3-2

表3-2 财政收入组织得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率(%)
财政收入组织 (15分)	收入完成 (5分)	预算完成情况	5	3	60
	收入质量 (10分)	税收占比及 提高幅度	4	4	100
		主体税种 税收贡献率	3	3	100
		税收收入增速	3	3	100
合计			15	13	86.67

(1) 收入完成。2023年度峨山镇税收收入预算数4020.58万元，收入决算数3288.54万元，无非税收入，一般公共预算完成年初预算的81.79%，扣2分。

(2) 收入质量。2022年度税收收入2793.03万元，一般公共预算

算收入3793.03万元，税收占比73.64%；2023年峨山镇税收收入3288.54万元，一般公共预算收入3288.54万元，税收占比100%。2023年较2022年税收占比提高26.36%。2023年主体税种税收收入2421.54万元，税收收入总额3288.54万元，主体税种贡献率为73.64%。峰城区平均主体税种贡献率为65.14%，峨山镇主体税种贡献率高于峰城区平均水平；2023年税收3288.54万元，2022年税收2793.03万元，2023年税收收入较2022年增加17.74%。

2. 财政支出保障

财政支出保障指标分值15分，评价得12分，得分率80%。财政支出保障指标得分情况详见表3-3。

表3-3 财政支出保障指标得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率(%)
支出保障 (15分)	支出完成情况 (6分)	一般公共预算支出进度	4	2	50
		支出预算执行率	2	2	100
	支出控制情况 (4分)	“三公”经费控制率	2	2	100
		公用经费节约率	2	2	100
	支出合规情况 (5分)	“三保”保障情况	3	3	100
		资金使用合规性	2	1	50
合计			15	12	80

(1) 支出完成情况。峨山镇2023年4-11月预算执行进度大于等于时间进度的月份为4月、5月、6月、7月，小于时间进度的月份为8月、9月、10月、11月，扣2分；峨山镇2023年预算支出4398.69万元，实际支出4398.69万元，预算执行率100%。

2023年度峨山镇一般公共预算支出进度表

月份	支出金额	支出进度	时间进度	进度差额
1	2220.58	28.72 %	8.33 %	20.39 %

2	264.64	32.14 %	16.67 %	15.48 %
3	362.45	36.83 %	25.00 %	11.83 %
4	250.44	40.07 %	33.33 %	6.74 %
5	512.04	46.69 %	41.67 %	5.02 %
6	872.66	57.98 %	50.00 %	7.98 %
7	62.72	58.79 %	58.33 %	0.46 %
8	389.7	63.83 %	66.67 %	-2.84 %
9	577.63	71.30 %	75.00 %	-3.70 %
10	456.72	77.21 %	83.33 %	-6.13 %
11	305.3	81.16 %	91.67 %	-10.51 %
12	1457.08	100.00 %	100.00 %	0.00 %
合计	7731.96	-	-	-

(2) 支出控制情况。峨山镇2023年三公经费预算支出7.8万元，实际支出7.8万元，在预算范围内。2022年公用经费支出774.96万元，2023年公用经费支出679.14万元，2023年公用经费支出比2022年节约12.36%。

(3) 支出合规情况。峨山镇2023年工资支出2892.9万元，运转支出717.7万元，民生支出未统计数据。根据峨山镇巡查整改台账，不存在应保未保情形。巡查组发现对内退临时工信息变动掌握不实，官景玉于2023年5月去世后，未及时停发工资，多发放6800元。2016年，徐洪涛、郝蕾分别进入底阁镇中学、邮储银行枣庄分行工作，峨山镇一直发放其内退工资至今等问题，资金使用不合规，扣1分。

3.管理规范性

管理规范性指标分值25分，评价得14.8分，得分率59.2%。得分情况详见表3-4。

表3-4 财政管理指标得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率(%)
管理规范性	预算管理(6分)	预算编制科学性	2	2	100%
		一般公共预算调整率	2	0	0
		预算调整规范性	2	2	100%

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率(%)
(25分)	内部控制建设 (10分)	管理制度健全性	2	2	100
		会计核算	4	3.8	95
		资产管理	2	2	100
		采购管理	2	2	100
	行政运行控制 (3分)	行政人员控制率	1	1	100
		事业人员控制率	1	0	0
		临聘人员控制率	1	0	0
	绩效管理 (4分)	绩效管理质量及成效	4	0	0
	财政透明 (2分)	预决算信息公开	2	0	0
	合计			25	14.8

(1) 预算管理。峨山镇未编制2023年预算表；2023年税收收入预算金额4020.58万元，与决算金额3288.54万元差距较大，预算编制不准确，扣2分，原因是经济下行，税收较少，税收预算未及时进行调整。2023年税收收入预算金额4020.58万元，与决算金额3288.54万元差距较大但无调整，扣1分。

(2) 内部控制建设。峨山镇制定有《峨山镇财务管理规定》《峨山镇合同管理制度》《峨山镇预算管理制度》等制度文件，制度完整、内部控制制度健全。2023年度峨山镇支出原始凭证11月30日付锦绣顺源改造款5万元附件用收据代替发票，凭证附件不规范。2023年度峨山镇固定资产峨山镇资产按照相关规定标准配置，建立完整的固定资产管理台账，编码规范，峨山镇应纳入政府采购的支出均纳入政府采购。

(3) 行政运行控制。2023年度核定峨山镇行政编制41人，2023年末实有行政人员37人；核定事业编制53人，2023年末实有事业人员153人，超出事业编制100人，事业编制人员超出较多，扣1分。2023

年末临聘人员21人，临聘人员与编制人员比率为22.34%，超出10%的临聘人员比率，临聘人员数量较多，扣1分。

(4) 绩效管理方面。2023年度峨山镇未制定与事前绩效评估、绩效目标、绩效监控、绩效自评、重点评价等绩效工作相关的管理制度，近三年未开展绩效自评、监控等预算绩效管理工作，预算绩效管理工作力度不够，扣4分。

(5) 财政透明。2023年度峨山镇未公开预决算，扣2分。

4.财政可持续性

财政可持续性指标分值20分，评价得17.76分，得分率88.8%。财政可持续性指标得分情况详见表3-5。

表3-5 财政可持续性指标得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率(%)
财政可持续性 (20分)	盘活存量资金 (2分)	财政存量资金规模	2	0	0
	财政暂存暂付款项清理 (4分)	清理压缩暂存款	2	2	100
		清理压缩暂付款	2	2	100
	自给能力 (3分)	财政自给率	3	2.76	100
	保障能力 (4分)	财政供养比	4	4	100
	财源建设 (7分)	财源建设机制健全性	2	2	100
		规上企业增长比例	3	3	100
		重点税源管理	2	2	100
	合计		20	17.76	88.8

(1) 盘活存量资金。峨山镇2022年、2023年财政存量资金数据均未提供，扣2分。

(2) 财政暂存暂付款项清理。2022年暂存款金额326.97万元，

2023年暂存款金额291.97万元。暂存款动态压减率-10.7%；2022年暂付款7849.72万元，2023年暂付款金额7029.72万元。暂存款动态压减率-10.45%，暂存款、暂付款均实现有效压减。

(3) 自给能力。峨山镇一般公共预算收入3288.54万元，一般公共预算支出3571万元，财政自给率92.09%，自给率欠佳，扣0.24分，原因是经济大环境改变，税收减少。

(4) 保障能力。2023年末财政供养人员238人，年末常住人口50353人，财政供养比为0.47%，财政供养比控制在5%以内。

(5) 财源建设。2023年峨山镇制定了较完善的财源建设工作方案。2022年峨山镇规上企业30家，2023年规上企业37家，规上企业增长比例为23.33%；2022年纳税50万以上企业23家，2023年纳税50万以上企业26家，2023年纳税50万以上企业较上年度有所增加。

5.财政运行成效

财政运行成效指标分值25分，评价得21.29分，得分率85.16%。财政运行成效指标得分情况详见表3-6。

表3-6 财政运行成效指标得分情况表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率(%)
财政运行成效 (25分)	效益 (18分)	乡村振兴	3	2.61	87.00
		新旧动能转换	3	2.44	81.20
		科技发展	3	2.28	75.87
		促进共同富裕	3	2.56	85.35
		生态文明建设	3	2.69	89.63
		安全发展	3	2.71	90.39
	满意度 (7分)	政府履职满意度	7	6	94.93

一级指标	二级指标	三级指标	分值	得分	得分率 (%)
合计			25	21.29	85.16

(1) 乡村振兴。根据 2023 年高质量发展考核结果，乡村振兴方面综合得分率为 87%。

(2) 新旧动能转化。根据 2023 年高质量发展考核结果，新旧动能转化方面综合得分率为 81.2%，峨山镇在规模以上工业企业营业收入利润率及提高幅度、规模以上工业企业法人单位新增数量和增速方面得分较低。

(3) 科技发展。根据 2023 年高质量发展考核结果，科技发展方面综合得分率 75.87%，峨山镇在省级以上专精特新和单项冠军新增数量、人才体制机制改革及工作创新情况方面得分较低。

(4) 促进共同富裕方面。根据 2023 年高质量发展考核结果，促进共同富裕方面综合得分率 85.35%，保障农民工工资支付（工程建设项目上线率、住建领域项目经理和总监理工程师到岗率）方面得分率较低。

(5) 生态文明建设。根据 2023 年高质量发展考核结果，生态文明建设方面综合得分率 89.63%，非化石能源（不含核电）消费占比及提高幅度方面占比较低。

(6) 安全发展。根据 2023 年高质量发展考核结果，安全发展方面综合得分率 90.39%，信访工作质效方面相对不足。

(7) 满意度。2023 年高质量发展考核结果，安全发展方面综合得分率 94.93%。

四、实施成效

（一）夯实产业基础，扎实推进乡村振兴

持续加强脱贫攻坚同乡村振兴有效衔接工作，多措并举打好乡村全面振兴主动仗。严格落实“四个不摘”要求，完成 1618 人防止返贫监测帮扶集中排查工作，建立 1352 户 3139 人防止返贫动态监测台账，确保各项帮扶政策落实“全到位”。以“跨村联建”工作为抓手，用好上级财政扶持资金，16 个村实现总增收 44.8 万元；超额完成 35 个村、1.1 万亩土地规模化生产经营，村均增收超 3 万元。完成 7000 亩高标准农田建设项目。

（二）坚持为民惠民，切实增进民生福祉

扎实推进文化体育工作，组织开展村级运动会 23 场、戏曲进乡村 72 场、全民阅读 240 余场次、电影放映 270 余场次，持续丰富群众娱乐生活。聚焦高龄老人用餐问题，在高庄、三山等村试点建设了 4 处助老食堂。打造“孝爱河口”和“孝善左庄”特色志愿服务项目，大力倡导孝老爱亲社会氛围。加强医疗卫生服务能力提升，镇卫生院智慧化预防接种门诊通过省级验收，儿童规范化门诊完成区级评审，新建 5 处中心村卫生室，全镇基本公共卫生服务项目在区级绩效评价考核中取得第 1 名的成绩。

（三）树牢底线思维，社会大局和谐稳定

时刻保持如临深渊、如履薄冰的警醒，做到居安思危、防患未然。深入开展安全生产大检查活动，累计开展执法检查 86 次，下达执法文书 48 份。对全镇餐饮行业用气安全进行拉网式检查，下达整改通知书 76 份。深入开展信访矛盾攻坚专项行动，梳理重点信访案件 13 件，已主动化解 7 件，中央交办 1 批 6 起积案，已化解 4 起。突出预防为先，加大矛盾纠纷化解力度，接受群众各类诉求 76 件，

已办结 68 件，办结率 89%，满意率 89%。

（四）紧盯作风转变，狠抓工作落实

结合干部思想能力作风建设，开展中层干部述职评议2期，党支部书记乡村振兴培训3期、干部上讲台9期。制定出台《2023年度峨山镇高质量发展综合考核办法》，从加强监测预警、强化督导问效和及时反馈结果等三个方面持续加强考核“指挥棒”作用。切实在全镇上下营造“争先进位、比学赶超”良好氛围。

五、存在的问题及原因分析

（一）预算编制不科学、不完整，偏差率较高

根据调研发现，峨山镇未编制2023年财政预算表；根据峨山镇2023年税收收入预算说明，2023年税收收入预算数是根据上级制定的上年税收收入增长6个百分点计算得来，2023年税收收入预算金额4020.58万元，决算金额3288.54万元，完成率81.79%，偏差18.21个百分点，偏差率较高，测算依据缺乏科学性、合理性。

（二）财源结构不合理，收入来源单一

根据峨山镇2023年收支决算表，2023年一般公共预算收入3288.54万元，其中税收收入3288.54万元，税收收入比重为100%，财政收入完成0元。2023年峨山镇主体税种收入完成2421.53万元，其中企业所得税269.47万元，个人所得税35.18万元，增值税2116.89万元，主体税种贡献率73.64%。财源建设全部依赖税收收入，无非税收入，结构不合理。易导致财政收入波动，影响当地经济的稳定发展。

（三）人员配置过多，财政负担过重

根据《峯城区峨山镇职能配置、机构设置和人员编制规定》（峨

发〔2024〕12号）文件规定，峨山镇核定行政编制人员41人，事业编制人员53人。截至2023年12月31日，根据峨山镇政府2023年12月份工资发放表，峨山镇现有行政编制人员37人。事业编制人员153人，超出核定人数100人。临聘人员21人，超出编制数10%的规定11人。人员配置较多，增加峨山镇财政供养负担。

（四）工作管理不规范

1. 预算绩效管理工作薄弱，意识不强

峨山镇未制定与事前绩效评估、绩效目标、绩效监控、绩效自评、重点评价等绩效工作相关的管理制度，2023及以前年度未开展过预算绩效管理工作。预算绩效管理意识不强，工作开展力度不够，整体绩效管理水平有待提高。

2. 财政透明度不高，缺乏社会监督

2023年度峨山镇预决算信息均未公开，相关网站搜索不到预决算信息，导致峨山镇预决算信息不能受社会监督，财政透明度不高。

3. 会计核算不规范

调研发现，2023年11月30日预算外第13号记账凭证，付锦绣顺源5万元用收据代替发票。不符合财务管理制度，会计核算不规范。

（五）重点工作成效有待进一步提升

峨山镇在2023年度高质量发展考核的七个镇街中排名第四位，峨山镇虽围绕排名得分进行了分析，但评价过程中，未找到得失分表，未对具体扣分原因进行深入分析。对于失分较多的考核项目峨山镇有待进一步提升。在整改工作具体实施过程中，缺乏长效管理机制和跟踪机制，无法保证乡镇提出的改进措施落到实处。

六、相关建议

（一）降低预决算偏差，提高预算编制科学性、合理性

峨山镇2023年未编制预算表，且税收收入预算金额和决算金额偏差较大。建议预算部门与业务部门加强沟通，形成从业务到预算管理，从预算管理到业务的“从下而上，从上而下”的预算质量控制体系，降低预算偏差，提高预算编制准确性。

（二）加强财源建设，实现财政收入持续增长

一是巩固传统财源。对山东长联精细化工有限公司、山东神工化工集团股份有限公司等重点税源企业进行全面分析，帮助企业发展和项目推进中遇到的困难问题，做好企业服务。继续落实各级财政扶持政策，管好用好各项政府投资基金，积极支持供给侧结构性改革和新旧动能转换重大工程，助力“调转促”加快实施。二是加大招商引资工作，积极寻求新的税收来源。争取不断有新税源的加入通过财政资金引导，积极争取中央投资和地方政府专项债券额度，吸引社会资金投入，全力扶持支柱产业、重点项目及重点税源企业发展。三是加强正常非税收入的征收工作，提高事业性收入入库率，罚没资金的执行率等。加强与国税、地税部门的会商交流，加大收入调度力度，提前做好收入预判，提高精准预测能力，确保收入均衡入库。强化部门间综合治税信息利用，加强非税收入征管工作，确保非税收入依法依规足额征缴。真正实现综合治税无缝隙管理，进一步提高综合治税工作成效。

（三）根据乡镇三定方案，合理配置人员

峨山镇应严格执行政府三定方案规定的人员配置，对于超编人员结合系统内人员情况，灵活采用“自然消化法”、“鼓励转岗”、“分流安置”等方式减少超编人员。结合个人意愿和组织意图，分

流到其他单位安置。或者新成立的部门原则上从超编人员中选调等方式，遵循“只出不进”的原则逐步消化。

（四）进一步规范日常工作

1. 牢固树立绩效理念，积极开展绩效评价工作

树立和强化“花钱必问效，无效必问责”的绩效理念，加大预算绩效监控力度，结合年初项目预算绩效目标、预算实际执行进度、项目实施情况、项目绩效目标完成情况等指标，对预算项目实行全方位监控，对支付进度偏慢、偏离绩效目标、绩效指标任务无法完成的项目，及时进行整改，加快预算执行进度，确保绩效管理落到实处；加强开展年终自评工作，对绩效自评结果进行分析研究，对自评中发现的问题及时进行整改，强化结果应用，将其运用于以后年度的预算编制及政策调整过程中。

2. 公开预决算信息，接受社会监督

峨山镇应严格按照制度规定，将每年预决算信息及时在指定网站进行公开，让广大群众及时了解政府预决算信息。充分利用信息公开平台，接受社会大众的监督，增加财政透明度。

3. 树立牢固思想意识，规范会计操作

建议峨山镇政府加强财务人员思想意识的树立，充分认识财务工作的重要性。严格遵守财务管理制度，规范记账凭证填写和附件粘贴，确保财务工作规范、清晰、准确。

（五）持续跟进督导，提升重点工作成效

就峨山镇高质量考核报告分析中提出的一系列措施，应进行持续跟踪督导，定期汇报改进工作进度、实施过程中遇到的问题，相关负责人应进行汇总解决确保制定的措施执行到位、切实落到实处，

避免喊口号。

- 附件： 1. 财政运行综合绩效评价得分表
2. 财政运行综合绩效评价问题清单

沃尔德管理咨询有限公司
2024年11月

附件1：财政运行综合绩效评价得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分	评分依据	评分依据
财政收入组织 (15分)	收入完成 (5分)	预算完成情况	5	反映地方政府一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算收入完成预算的情况。	一般公共预算收入完成率达到100%的，得5分。在此基础上，预算完成率低10个百分点以内的，扣1分，以此类推，扣完为止。以上收入需剔除政策性减收因素。	3	2023年峨山镇一般公共预算收入预算4020.58万元，收入决算3288.54万元，一般公共预算收入完成率= $(\text{一般公共预算收入决算数} \div \text{一般公共预算收入预算数}) \times 100\% = (3288.54 \div 4020.58) \times 100\% = 81.79\%$ ，扣2分。	2023年税收明细表、2023年税收预算说明
	收入质量 (10分)	税收占比及提高幅度	4	反映一般公共预算收入结构和质量。	①税收占比，2分。税收占比 $\geq 80\%$ ，得满分；税收占比 $< 60\%$ ，不得分；其他情况，按照正向功效系数法赋分。税收占比= $(\text{税收收入} \div \text{一般公共预算收入}) \times 100\%$ 。 ②税收占比提高幅度，2分。税收占比 $\geq 80\%$ 或税收占比提高幅度 ≥ 3 个百分点的，得满分；税收占比低于80%且下降的，不得分；其他情形得分= $(\text{税收占比提高幅度} \div 3\%) \times 2$ 。税收占比提高幅度= $\text{当年税收占比} - \text{上年税收占比}$ 。	4	①税收占比= $(\text{税收收入} \div \text{一般公共预算收入}) \times 100\% = (3288.54 \div 3288.54) \times 100\% = 100\%$ ， $\geq 80\%$ ，得2分； ②税收占比提高幅度= $\text{当年税收占比} - \text{上年税收占比} = 100\% - 73.64\% = 26.36\%$ ，税收占比提高幅度 ≥ 3 个百分点，得2分。	2022年和2023年税收和非税明细表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分	评分依据	评分依据
		主体税种税收贡献率	3	反映被评价乡镇（峨山镇）主体税种对税收收入影响程度。	主体税种税收贡献率高于峰城区平均水平的，得满分；低于峰城区平均水平的，得分=[1-(全区平均主体税种税收贡献率-被评价镇街主体税种税收贡献率)÷(全区平均主体税种税收贡献率-各镇街主体税种税收贡献率最低值)]×3。 主体税种税收贡献率=主体税种税收收入总额÷税收收入总额。主体税种包括：增值税、企业所得税、个人所得税	3	主体税种税收贡献率= (2116.89+269.47+35.18) ÷3288.54=73.64% 高于峰城区平均水平 65.14%，得满分。	2023 年峰城区各镇街税收明细表
		税收收入增速	3	反映地方政府税收收入增长情况。地方级税收收入增速=(本年地方级税收收入-上年地方级税收收入)÷上年地方级税收收入	地方税收收入增速为正增长得满分，未增长不得分。	3	地方级税收收入增速= (3288.54-2793.03) ÷2793.03=17.74%；为正增长，得满分。	2022 年和 2023 年税收和非税收入明细表
财政支出保障（15分）	支出完成情况（6分）	一般公共预算支出进度	4	反映乡镇（峨山镇）一般公共预算执行情况。一般公共预算支出进度=一般公共预算支出数÷一般公共预算支出预算调整数，时间进度=月份数÷12。	以 4 月-11 月一般公共预算支出进度为考核依据，若当月支出进度≥时间进度，则该月份得分；若支出进度<时间进度，该月不得分，总分=达到时间进度的月份数×0.5。	2	2023 年 4 月、5 月、6 月、7 月支出进度≥时间进度，8 月、9 月、10 月、11 月支出进度<时间进度。总分=4×0.5=2 分。	2023 年峨山镇一般公共预算各月份支出表
		支出	2	通过对乡镇（峨山	执行率在 90%—100%之间(超过	2	预算执行率=(4398.69÷4398.69)	2023 年决算报

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分	评分依据	评分依据
		预算执行率		镇)整体预算执行数与预算调整数的比较,反映和评价乡镇(峨山镇)预算的执行情况。预算执行率=(预算执行数÷调整预算数)×100%	100%按100%计算)的得满分,每下降1个百分点扣0.2分,扣完为止,满分为2分		×100%=100%,得满分。	表
	支出控制情况 (4分)	“三公”经费控制率	2	“三公”经费实际支出数与年初预算安排数的比率,用以反映和考核单位对“三公”经费的实际控制程度。“三公”经费控制率=(“三公”经费实际支出数/“三公”经费预算安排数)×100%	目标值≤100%得2分,超过不得分	2	三公经费控制率=(7.8/7.8)×100%=100%,得满分。	2023年决算报表
		公用经费节约率	2	通过对本年度实际支出的公用经费总额与上年公用经费执行情况的比率,反映评价对机构运转成本的控制程度。公用经费节约率=(本年支出公用经费总额-上年支出公用经费总额)/上年支出公用经费总额×100%	节约率小于0得2分,否则不得分	2	公用经费节约率=(679.14-774.96)/774.96×100%=-12.36%,得满分。	峨山镇五项费用统计表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分	评分依据	评分依据
	支出合规情况 (5分)	“三保”保障情况	3	反映乡镇(峨山镇)“保工资、保运转、保基本民生”政策执行情况	未发现“保工资、保运转、保基本民生”任意一项或多项存在应保未保情形的,得满分;地方自查、财政部驻各地财政监察专员办核查调研及其他方式发现三保任意一项或多项存在应保未保情形的,不得分	3	2023年工资支出2892.9万元,运转支出717.7万元,民生支出未统计数据。根据峨山镇巡查整改台账,不存在应保未保情形。	峨山镇提供资料
		资金使用规范性	2	使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定,反映和评价政府预算资金的规范运行情况	①符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关部门资金管理规定的规定; ②资金的拨付有完整的审批过程和手续; ③项目的重大开支经过评估论证、集体决策; ④符合部门预算批复的用途; ⑤不存在截留、挤占、挪用、虚列支出情况; ⑥不存在上级部门审计、巡视中发现问题被单独通报、批评、反映,或被媒体曝光造成不良影响的;每发现一项不符扣0.5分,扣完为止	1	巡查组发现对内退临时工信息变动掌握不实,官景玉于2023年5月去世后,未及时停发工资,多发放6800元。2016年,徐洪涛、郝蕾分别进入底阁镇中学、邮储银行枣庄分行工作,峨山镇一直发放其内退工资至今等问题,资金使用不合规,扣1分。	现场调研结合峨山镇提供资料
管理规范 (25分)	预算管理 (6分)	预算编制科学性	2	评价纳入政府预算管理的各类预算与部门发展规划是否相符、职能是否匹配,预算编制是否完整,用以反映和考评	①是否与本级乡镇(峨山镇)发展规划相符; ②是否与乡镇(峨山镇)职能相符; ③是否与当年乡镇(峨山镇)重点任务紧密衔接;	2	①与本级乡镇(峨山镇)发展规划相符,得0.5分; ②与乡镇(峨山镇)职能相符,得0.5分; ③与当年乡镇(峨山镇)重点任务紧密衔接,得0.5分;	2023年税收和非税明细表、2023年税收收入预算编制说明

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分	评分依据	评分依据
				乡镇（峨山镇）财政预算综合管理水平。	④是否包含乡镇（峨山镇）全部收支预算； 以上都符合得满分，每有一处不符扣 0.5 分，扣完为止。		④包含乡镇（峨山镇）全部收支预算，得 0.5 分；	
		一般公共预算调整率	2	本年度一般公共预算调整数与年初预算数的比率，用以反映和评价预算的调整程度。预算调整率=1-（预算调整数/预算数）×100%	调整率控制在 10% 以内的得 2 分，每超过 1 个百分点扣 0.1 分，本项扣完为止，满分为 2 分（因落实国家政策、发生不可抗力、上级部门或本级党委政府临时交办而产生的调整除外）注：预算调整数为各功能科目调整数绝对值的合计数。	0	2023 年税收收入预算金额 4020.58 万元，与决算金额 3288.54 万元差距较大但无调整。	2023 年税收和非税明细表、2023 年税收收入预算编制说明
		预算规范性	2	反映乡镇（峨山镇）预算调整是否规范。	政府预算调整是否符合《中华人民共和国预算法》及其实施条例的要求，严格预算调整行为，每出现 1 处问题扣 0.25 分，扣完为止。	2	未调整，不存在调整不规范行为	2023 年税收和非税明细表、2023 年税收收入预算编制说明
	内部控制建设（10 分）	管理制度健全	2	反映乡镇（峨山镇）内部控制制度建设情况	建设项目管理制度、政府采购管理办法、财务管理制度、经费管理制度、固定资产管理制度、合同管理制度、专项资金监管制度等监督管理制度健全，内控体系完善得 3 分，否则，少一项扣 1 分，扣完为止；	2	管理制度健全、内控体系完善	峨山镇提供的财务制度等相关资料

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分	评分依据	评分依据
		会计核算	4	反映会计主体已经发生或已经完成的经济活动进行核算的情况	①原始凭证真实合法、手续齐全。原始凭证真实、合法、完整，经办人批准人签字手续完备，得1分，否则，每有一处不符扣0.2分，扣完为止； ②记账凭证要素齐全，装订成册。记账凭证根据审核过的原始凭证及有关资料编制，凭证摘要简明扼要，会计科目、记账方向、金额正确，得1分，否则，每有一处不符扣0.2分，扣完为止； ③账账相符，账实相符，账簿装订成册。会计账簿应当与实物、款项及会计凭证核对相符，得1分，否则，每有一处不符扣0.2分，扣完为止； ④财政票据领、用、销手续规范。财政票据领用有记录，结报缴销有手续，得1分，否则，每有一处不符扣0.2分，扣完为止；	3.8	11月30日付锦绣顺源改造款5万元附件用收据代替发票。扣0.2分。	现场调研查阅会计凭证
		资产管理	2	反映固定资产配置、入账管理、清查盘点、报废处置等资产管理情况。	①峨山镇资产按照相关规定标准配置，得1分，每发现一项不符合规定扣0.5分，扣完为止；②建立完整的固定资产管理台账、定期开展固定资产清查盘点、资产入账管理、编码、报废处置规范，得1分，每发现一处不完整的扣0.5分，扣完为止。	2	峨山镇资产按照相关规定标准配置，建立完整的固定资产管理台账，编码规范。	现场调研结合峨山镇提供资料

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分	评分依据	评分依据
		采购管理	2	反映乡镇（峨山镇）政府采购工作的执行情况	应纳入政府采购的支出均纳入政府采购，得2分；评价中，每发现1项应纳入政府采购而未通过政府采购支出的，扣0.5分，扣完为止	2	峨山镇应纳入政府采购的支出均纳入政府采购，得2分	现场调研结合峨山镇提供资料
	行政运行控制（3分）	行政人员控制率	1	本年度实际行政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。 行政人员控制率 = (行政人员数/编制数) × 100%	行政人员以12月份工资表为准，编制数以编办下达的编制数为准。目标值 ≤ 100%；达到目标值得1分，每超出1人扣0.1分，扣完为止	1	行政人员控制率 = (37/41) × 100% = 90.24%，得满分。	2023年12月份工资发放表、三定方案
		事业人员控制率	1	本年度实际使用事业人员与编制数的比率。事业人员控制率 = (事业人员数/编制数) × 100%	事业人员以12月份工资发放人数为准，编制数以编办下达的事业人员数为准。目标值 ≤ 100%；达到目标值得1分，每超出1人扣0.1分，扣完为止	0	事业人员控制率 = (153/53) × 100% = 288.68%，超出100人，此项不得分。	2023年12月份工资发放表、三定方案
		临聘人员控制率	1	本年度实际使用临聘人员与公务人员加事业人员编制数的比率。临聘人员控制率 = 临聘人员数 / (事业人员编制数 + 公务人员编制数) × 100%	临聘人员以12月份工资发放人数为准，编制数以编办下达数为准。目标值 ≤ 10%；达到目标值得1分，每超出1人扣0.1分，扣完为止	0	临聘人员控制率 = 21 / (53 + 41) × 100% = 22.34%，超出11人，此项不得分。	2023年12月份工资发放表、三定方案

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分	评分依据	评分依据
	绩效管理 (4分)	绩效管理质量及成效	4	反映镇街事前绩效评估、绩效目标、绩效监控、绩效自评、重点评价等预算绩效管理工作的质量及成效。	①分别对“四本预算”、政府和社会资本合作（PPP）、政府采购、政府购买服务、政府专项债项目出台绩效管理制度办法，针对上述领域开展预算绩效管理工作得1分，否则，每有一项不符扣0.2分，扣完为止。②按照绩效管理制度，预算项目开展事前绩效评估、绩效目标管理、绩效运行监控、重点项目绩效评价，得2分，每有一处不符，扣0.5分，扣完为止。③评价结果应用于反馈、整改、落实，得分=1*40%；将评价结果应用于安排预算、完善政策和完善管理的，每一项得1*20%。	0	2023年度峨山镇未制定与事前绩效评估、绩效目标、绩效监控、绩效自评、重点评价等绩效工作相关的管理制度，近三年未开展绩效自评、监控等预算绩效管理工作。	现场调研
	财政透明 (2分)	预算信息公开	2	反映预决算信息公开是否及时、准确、规范。	预决算信息按规定时间公开，且公开信息准确、规范得2分，否则每有一处不符扣0.5分，扣完为止。	0	2023年预决算均未公开	公开网站
财政可持续性 (20分)	盘活存量资金 (2分)	财政存量资金规模	2	反映各地财政存量资金规模，可分为静态指标和动态指标两种： ①财政存量资金静态占比=当年财政存量资金规模/当年财政支出规模；	①静态指标占1分。其中存量资金占比越低，静态指标得分越高。得分=(1-财政存量资金静态占比)×静态占比所占权重1分。 ②动态指标占1分。财政存量资金动态提高幅度≤0，所占权重100%，每增加1%，扣除5%权重分。	0	未提供资料	现场调研结合峨山镇提供资料

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分	评分依据	评分依据
				②财政存量资金动态提高幅度=当年存量资金占比-上年存量资金占比；其中，财政存量资金包括一般公共预算结转结余、政府性基金预算结转结余、国有资本经营预算结转结余、转移支付结转结余、部门预算结转结余、预算稳定调节基金、预算周转金、其他存量资金				
	财政暂付款项清理 (4分)	清理压缩暂存款(临时性存应未付款)	2	反映各地清理压缩暂存款(包括临时性暂存和应付未付款项)情况:暂存款动态压减率=(当年暂存款规模-上年暂存款规模)÷上年暂存款规模	暂存款压减率大于0,不得分;暂存款压减率小于0,得2分。	2	2022年暂存款金额326.97万元,2023年暂存款金额291.97万元。暂存款动态压减率=(291.97-326.97)÷326.97=-10.7%,小于0,得2分。	峨山镇提供资料数据
		清理压缩暂付款(借出款)	2	反映各地清理压缩暂付款(包括借出款项和其他应收款)情况:暂付款动态压减率=(当年暂付款规	暂付款压减率大于0,指标不得分;暂付款压减率小于0,得2分。	2	2022年暂付款7849.72万元,2023年暂付款金额7029.72万元。暂存款动态压减率=(7029.72-7849.72)÷7849.72万元=-10.45%,小于0,得2分。	峨山镇提供资料数据

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分	评分依据	评分依据
		项 和 其 他 应 收 款)		模-上年暂付款项规模)÷上年暂付款规模				
	自给能力 (3分)	财 政 自 给 率	3	反映地方政府财政自给能力。 财政自给率=(一般公共预算收入÷一般公共预算支出)×100%。	财政自给率≥100%，得满分；否则，得分=自给率×标准分。	2.76	财政自给率=(3288.54÷3571)×100%=92.09%， 得分=92.09%×3=2.76分。	2023年税收和非税明细表、 2023年决算报表
	保障能力 (4分)	财 政 供 养 比	4	财政供养比=财政供养人口/乡镇(峨山镇)年末常住人口×100%	①财政供养比≥X%，得分=40%×分值+60%×2分；②财政供养比<X%，得分=0×分值+60%×2分。备注：X根据被评价年度前3年间财政供养比平均值进行设定。	4	财 政 供 养 比 =238/50353×100%=0.47%，财政供养比控制在5%以内，得满分。	2023年12月份工资发放表及峨山镇提供数据
	财源建设 (7分)	财 源 建 设 机 制 全	2	主要评价是否成立财源建设工作领导小组和专班，明确工作任务，细化工作措施；制定财源建设制度，相关制度、措施是否能调动培植财源的积极性。	综合判断工作机制建设情况，分为三个档次，分别为“建设较完善”“建设但不完善”“未建设”。对应档次比例分别为100%、50%、0，本项得分=档次比例×本项分值。	2	经综合判断财源建设工作机制较完善	2023年峨山镇财源建设工作方案

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分	评分依据	评分依据
		规上企业增长比例	3	本指标用于综合分析和反映街镇当年规上企业较上年的变动情况。 规上企业增长数量=当年规上企业数-上年规上企业数。规上企业增长比例=规上企业增长数量/上年规上企业数×100%。	规上企业增长比例<0%，不得分；0%≤规上企业增长比例<5%，得25%权重分值；5%≤规上企业增长比例<10%，得50%权重分值；规上企业增长比例≥10%，得满分。	3	2022年规上企业30家，2023年规上企业37家。规上企业增长比例=7/30×100%=23.33%，规上企业增长比例≥10%，得满分。	2022年和2023年规上企业表
		重点税源管理	2	纳税50万元以上企业在地区数量增长和纳税情况，用以反映地区招商引资带动税源增长现状	纳税50万元以上企业的数量增长情况：纳税50万元以上企业户数较上年度增加，得2分；数量保持不变得1分；出现下降1个，扣0.2分，扣完为止。	2	2022年纳税50万元以上企业23家，2023年纳税50万元以上企业26家。比上年度有增长，得满分。	2022年和2023年纳税50万元以上企业名单
财政运行成效 (25分)	效益 (18分)	乡村振兴	3	反映乡镇(峨山镇)乡村振兴情况	根据高质量发展考核中乡村振兴考核成绩，计算乡镇(峨山镇)得分与总分占比。乡镇(峨山镇)得分=乡镇(峨山镇)得分÷总分×3	2.61	得分=(87.002÷100)×3=2.61分	高质量发展考核得分表
		新旧动能转换	3	反映乡镇(峨山镇)新旧动能转换情况	根据高质量发展考核中新旧动能转换工作考核成绩。计算乡镇(峨山镇)得分与总分占比。乡镇(峨山镇)得分=乡镇(峨山镇)得分÷总分×3	2.44	得分=(158.35÷195)×3=2.44分	高质量发展考核得分表

一级指标	二级指标	三级指标	分值	指标解释	评价标准	得分	评分依据	评分依据
		科技发展	3	反映乡镇（峨山镇）科技发展情况	根据高质量发展考核中科技发展工作考核成绩。计算乡镇（峨山镇）得分与总分占比。乡镇（峨山镇）得分=乡镇（峨山镇）得分÷总分×3	2.28	得分=（113.81÷150）×3=2.28分	高质量发展考核得分表
		促进共同富裕	3	反映乡镇（峨山镇）促进共同富裕情况	根据高质量发展考核中促进共同富裕考核成绩，计算乡镇（峨山镇）得分与总分占比。乡镇（峨山镇）得分=乡镇（峨山镇）得分÷总分×3	2.56	得分=（51.21÷60）×3=2.56分	高质量发展考核得分表
		生态文明建设	3	反映乡镇（峨山镇）生态文明建设情况	根据高质量发展考核中生态文明建设考核成绩。计算乡镇（峨山镇）得分与总分占比。乡镇（峨山镇）得分=乡镇（峨山镇）得分÷总分×3	2.69	得分=（98.59÷110）×3=2.69分	高质量发展考核得分表
		安全发展	3	反映乡镇（峨山镇）社会安全稳定发展情况	根据高质量发展考核中生态文明建设考核成绩。计算乡镇（峨山镇）得分与总分占比。乡镇（峨山镇）得分=乡镇（峨山镇）得分÷总分×3	2.71	得分=（63.27÷70）×3=2.71分	高质量发展考核得分表
	满意度（7分）	政府履职满意度	7	反映社会公众对当地政府履职效能的满意程度。	满意度≥95%，得7分；90%≤满意度<95%，得6分；80%≤满意度<90%，得5分；75%≤满意度<80%，得3分；满意度<75%，不得分。	6	根据高质量考核市民群众和市场主体满意度得分，满意度=66.45/70*100%=94.93%，得6分。	高质量发展考核得分表
合计			100			77.85		

附件2：财政运行综合绩效评价问题清单

问题分类	序号	问题描述
财政收入组织	1	2023年度峨山镇税收收入预算数4020.58万元，收入决算数3288.54万元，无非税收入，一般公共预算完成年初预算的81.79%。
财政支出保障	1	峨山镇2023年4-11月预算执行进度大于等于时间进度的月份为4月、5月、6月、7月，小于时间进度的月份为8月、9月、10月、11月。
预算规范管理	1	峨山镇未编制2023年预算表；2023年税收收入预算金额4020.58万元，与决算金额3288.54万元差距较大，预算编制不准确，扣2分。
	2	2023年税收收入预算金额4020.58万元，与决算金额3288.54万元差距较大但无调整。
	3	11月30日付锦绣顺源改造款5万元附件用收据代替发票。
	4	事业人员控制率= $(153/53) \times 100\% = 288.68\%$ ，超出100人。
	5	临聘人员控制率= $21 / (53+41) \times 100\% = 22.34\%$ ，超出11人。
	6	2023年度峨山镇未制定与事前绩效评估、绩效目标、绩效监控、绩效自评、重点评价等绩效工作相关的管理制度，近三年未开展绩效自评、监控等预算绩效管理工作。
	7	2023年度预决算均未公开
财政可持续性	1	未提供存量资金资料
	2	峨山镇一般公共预算收入3288.54万元，一般公共预算支出3571万元，财政自给率92.09%，自给率欠佳。
财政运行成效	1	峨山镇在2023年度高质量发展考核的七个镇街中排名第四位，峨山镇虽围绕排名得分进行了分析，但评价过程中，未找到得失分表，未对具体扣分原因进行深入分析。对于失分较多的考核项目峨山镇有待进一步提升。在具体实施过程中，缺乏长效管理机制和跟踪机制，无法保证乡镇提出的改进措施落到实处。