

# 2022 年度柳城县马山镇人民政府部 门整体支出财政绩效评价报告

项目类型：部门整体支出

资金来源：一般公共预算

主管部门：马山镇人民政府

评价组织机构：广西财经学院



2023 年 7 月

# 目 录

摘 要.....	1
一、基本情况.....	4
(一) 部门基本概况.....	4
1. 部门主要职能.....	4
2. 机构设置情况.....	5
(二) 部门整体收支情况.....	5
1. 部门整体收入、支出预算.....	5
2. 部门整体实际收入、支出数.....	6
(三) 2022 年部门主要工作目标及工作任务.....	7
二、绩效再评价思路.....	8
(一) 评价思路及关注点.....	8
(二) 评价组织实施及流程.....	8
1. 评价目的.....	9
2. 评价内容.....	9
3. 进点查验材料.....	9
4. 评价方法.....	10
三、项目绩效情况.....	10
(一) 绩效指标得分情况分析.....	10
1. 预算编制情况分析(分值 11 分, 得分 9 分) .....	10
2. 预算执行(分值 41 分, 得分 28 分) .....	11
3. 履职及效益(分值 45 分, 得分 42 分) .....	13
3.1 职责履行(分值 25 分, 得分 23 分) .....	13
3.2 履职效益(分值 20 分, 得分 19 分) .....	14
4. 部门自评(分值 3 分, 得分 3 分) .....	15
四、评价结论.....	15
五、存在的主要问题及改进建议.....	16
(一) 存在的主要问题.....	16

1. 预算编制完整性及准确性有待提高。 .....	16
2. 预算执行控制能力较弱。 .....	16
3. 会计核算及固定资产监管有待完善。 .....	17
4. 全镇产业链发展有待进一步健全。 .....	17
5. 绩效管理体系不完善，未能对绩效目标与指标进行统筹设置。 ..	17
(二) 建议和改进举措 .....	18
1. 提高预算编制、绩效目标编制的水平。 .....	18
2. 各转变“重分配轻监管”的预算执行工作管理观念，落实各级资金的预算执行监管责任。 .....	18
3. 重视资产管理工作，加强会计基础工作规范化管理。 .....	19
4. 建立健全上下游产业链。 .....	19
5. 全方位推进财政支出绩效管理改革创新。 .....	20
附件 1 2022 年度马山镇人民政府部门整体支出财政绩效评价指标表 .....	21

## 摘 要

为了进一步规范和加强财政专项资金管理，核实 2022 年度预算绩效管理项目的实施效果和资金安排等，督促各部门强化预算绩效管理理念，强化绩效评价结果应用，提高财政资金的使用效率，根据自治区党委、自治区人民政府《关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（桂发〔2018〕26 号）、柳城县财政局《关于开展 2022 年度预算支出财政绩效评价工作的通知》（柳城财政〔2023〕53 号）等文件要求，柳城县财政局组织开展了 2022 年度预算绩效管理项目财政绩效评价工作。受柳城县财政局委托，广西财经学院作为第三方评价机构，于 2023 年 7 月 12-21 日对 2022 年度柳城县马山镇人民政府部门整体支出开展财政绩效评价，通过现场调研，结合文献研读、数据梳理，运用绩效分析和统计方法，形成本绩效评价报告。

### 一、评价总体情况

根据部门整体支出绩效管理总体表现及部门整体绩效及主要问题的分析，柳城县马山镇人民政府 2022 年度部门整体支出财政绩效评价的总得分为 82 分，绩效等级为“良好”，二等等次（具体得分详见附件 1）。

### 二、存在的主要问题

#### 1. 预算编制完整性及准确性有待提高。

一是 2022 年马山镇人民政府部门预算编制不完整，2021 年部门结余资金共计 183.79 万元未编入部门预算。二是项目支出细化程度不够。2022 年纳入预算绩效管理的项目有 22 个，金额 82.02 万元，但是各项目支出没有细化，只是明确了项目总金额。

## 2. 预算执行控制能力较弱。

一是预算调整率较大。2022年马山镇人民政府预算调整数1526.1041万元，年初预算数1432.6101万元，调整率106.53%。二是部门预决算差异率大。决算收入数2958.7143万元，预算收入数1432.6101万元，预决算收入差异率为106.53%；决算支出数28005726万元，预算支出数1432.6101万元，预算数支出差异率95.49%。三是支出进度不达标。马山镇人民政府9月支出数为1834.6142万元，支出进度为62%，未达65%以上的标杆值。

## 3. 会计核算及固定资产监管有待完善。

一是未见马山镇人民政府建立相应的固定资产管理制度；二是2022年没有对资产进行清点盘查；三是部分固定资产未进行条码管理；四是资产购置未及时登记入账，如2022年6月记账55#购买32800元立柜式空调6台、壁挂式空调1台，会计科目未入固定资产账。资产管理工作有待加强。四是会计核算有待规范，如采购的部分物资验收材料不齐全，如2022年5月记账52#购买98180元办公设备、2022年6月记账55#购买32800元立柜式空调6台、壁挂式空调1台等，验收单无验收时间、验收意见及验收情况描述等。

## 4. 全镇产业链发展有待进一步健全。

虽然马山镇的发展定位是“柳城百亿木业加工产业园区”、“柳城县乡村振兴示范镇”，当前木业、畜牧、米粉已成为该镇强有力的产业优势。但随着县委县政府不断调优产业方向和结构，原木材加工产业园二期修改规划为食品药品产业园，新旧园区的衔接、招商引资项目的落地，对木业产业的延伸，是否持续往高端家具、新

型材料等发展，存在不确定性，该镇产业链发展有待进一步健全完善。

#### **5. 绩效管理体系不完善，未能对绩效目标与指标进行统筹设置。**

一是部门整体支出绩效目标编制过于简单，该部门细化了9个职能，但却只设定了一个目标，未能根据部门职能设定绩效目标，目标与职能不匹配。二是绩效指标缺少可量化的产出数量与质量指标，且产出数量、质量、效益各只设置了一个指标，完全不能体现部门整体需达到的预期目标。三是重支出轻绩效，重完成数量轻项目质量。

### **三、对策建议**

一是提高预算编制、绩效目标编制的水平。二是各转变“重分配轻监管”的预算执行工作管理观念，落实各级资金的预算执行监管责任。三是重视资产管理，加强会计基础工作规范化管理。三是以提高质量为主线，推进各类教育均衡优质发展。四是建立健全上下游产业链。五是全方位推进财政支出绩效管理改革创新。建议把部门年度主要工作进行分类，如分为农业生产方面、工业发展方面、增强民生福祉等方面。在每一类工作中提炼主要绩效目标设置具体的绩效指标，以此避免绩效目标设置过于简单或繁杂，没有突出部门重点工作。

# 2022年柳城县马山镇人民政府部门整体支出

## 财政绩效评价报告

### 一、基本情况

#### (一) 部门基本概况

##### 1. 部门主要职能

(1) 宣传、执行党的路线、方针、政策，完成上级党委、政府下达的各项工作任务。

(2) 制定本镇的经济和社会发展规划，并组织实施。加强对行政和经济组织的领导，引导辖区内群众致富奔小康，促进两个文明建设的发展。

(3) 以马列主义、毛泽东思想、邓小平理论为指导，按照深入实践“三个代表”重要思想、科学发展观及农村基层党组织建设要求，抓好本乡党的建设。

(4) 执行本级人民代表大会的决议和县以上各级政府的决定和命令。负责辖区内的经济、教育、科学、文化、卫生、体育事业和财政、民政、公安、司法、计划生育、社会治安综合治理等工作。

(5) 围绕经济建设，加强对农业和农村工作的领导，推进农村改革，建立健全农业社会化服务体系。

(6) 组织、协调有关单位做好辖区内的土地、山林、水利、民事纠纷的调解工作，保持社会稳定。

(7) 保护社会主义的全民所有制、集体所有制财产和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

他合法权利。

(8) 保障妇女、儿童的合法权益；保障少数民族的权利和尊重少数民族的风俗习惯。

## 2. 机构设置情况

马上镇共有直属单位 10 个。其中行政单位 1 个，参照公务员管理事业单位 1 个，事业单位 8 个。行政单位分别是：柳城县马山镇人民政府。参照公务员管理事业单位是：柳城县马山镇财政所。全额拨款事业单位分别是：柳城县马山镇林业站、柳城县马山镇卫生和计划生育服务所站、柳城县马山镇水利站、柳城县马山镇社会保障服务中心、马山镇文体广播站(广播组)、柳城县马山镇农业技术服务中心、柳城县马山镇乡村建设综合服务中心、柳城县马山镇退役军人服务站。

## (二) 部门整体收支情况

### 1. 部门整体收入、支出预算

2022 年收入总预算 1432.61 万元，同比减少 67.67 万元，同比下降 4.51%。其中：一般公共预算拨款 1432.61 万元，同减少 67.67 万元，同比下降 4.51%，2021 年结转结余资金为 183.7916 万元。2022 年支出总预算 1432.61 万元，其中：基本支出 1350.59 万元，占支出总预算 94.27%，同比减少 78.14 万元，同比下降 5.47%；项目支出 82.02 万元，占支出总预算 5.73%，同比增加 10.47 万元，同比增长 14.63%。具体支出预算情况见表 1-1。

表 1-1：2022 年支出预算情况表（单位：元）

序号	支出功能分类科目	预算安排	占比
1	一般公共服务支出	7282735.19	50.84%

2	国防支出	10000	0.07%
3	文化旅游体育与传媒支出	260175.4	1.82%
4	社会保障和就业支出	2201510.4	15.37%
5	卫生健康支出	729406.69	5.09%
6	节能环保支出	963266.53	6.72%
7	农林水支出	1776858.08	12.40%
8	住房保障支出	832149.6	5.81%
9	其他支出	270000	1.88%
合计		<b>14326101.89</b>	——

## 2. 部门整体实际收入、支出数

根据《2022年柳城县马山镇人民政府收入支出决算总表》显示，2022年部门整体决算收入数为2958.7143万元，支出2800.5726万元，年末结转和结余158.1417万元。按支出用途划分，基本支出1489.8520万元，占总支出的53.2%，项目支出1310.7205万元，占总支出的46.8%，具体支出情况见表1-2、图1-1。

表1-2：2022年部门实际支出情况（单位：元）

序号	支出功能分类科目	预算安排	占比
1	一般公共服务支出	12275955.57	43.82%
2	公共安全支出	99400	0.35%
3	国防支出	10000	0.04%
4	文化旅游体育与传媒支出	215947.34	0.77%
5	社会保障和就业支出	2763163.96	9.86%
6	卫生健康支出	1640671.28	5.86%
7	节能环保支出	13124	0.05%
8	城乡社区支出	261266	0.93%

9	农林水支出	9533864.47	34.03%
10	交通运输支出	298353.5	1.06%
11	住房保障支出	862610	3.08%
12	灾害防治及应急管理支出	26560	0.09%
13	其他支出	14810	0.05%
合计		<b>28005726.12</b>	—

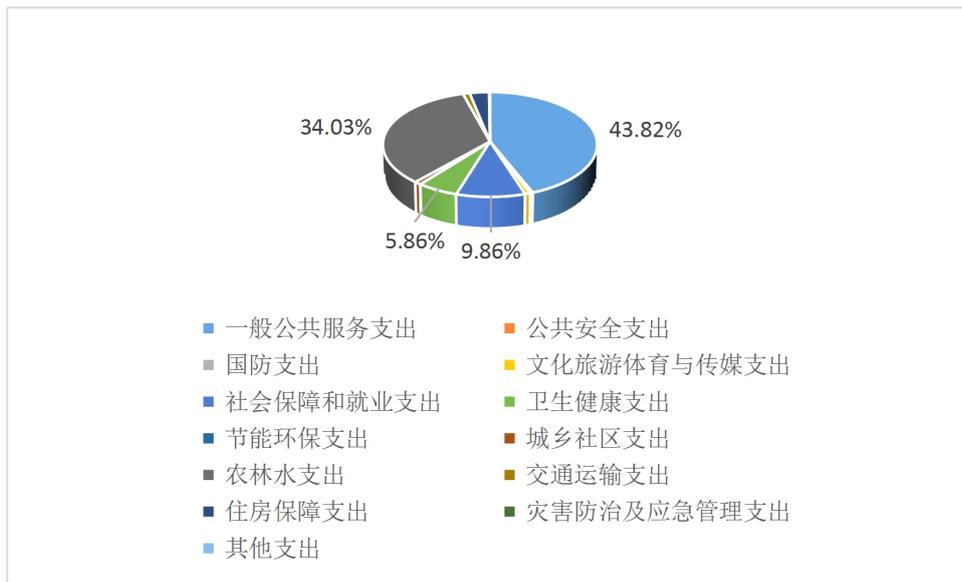


图 1-1: 2022 年马山镇人民政府按功能分类决算支出情况统计图

### (三) 2022 年部门主要工作目标及工作任务

根据“柳城县马山镇人民政府 2021 年度工作总结及 2022 年工作计划”以及“柳城县马山镇人民政府 2022 年度工作总结”信息，马山镇人民政府 2022 年持续围绕柳城县“九大工程”和“三建设一融入”建设，聚力打造“柳城百亿木业加工产业园区”、“柳城县乡村振兴示范镇”，促进全镇经济快速提质发展，民生进一步改善，社会和谐稳定等为重点工作。经梳理，2022 年度柳城县马山镇人民

政府工作基本按时完成，且取得了一定成效，其 2022 年具体工作完成情况及预期指标值对比情况见表 1-3。

表 1-3：柳城县马山镇人民政府 2022 年主要工作目标及工作任务

指标内容	年度目标值
地区生产总值（GDP）增长率	8.5%以上
规模以上工业增加值	20%以上
农业总产值增长率	9.5%以上
固定资产投资增长	12%以上
城乡居民人均可支配收入增长率	8%以上
规上企业数量	30 家
园区企业数量	40 家以上
木业企业数量	29 家
种植糖料蔗亩数	4.8 万亩
核查撂荒耕地亩数	1800 亩
种鸡年存栏	40 万套
年孵化优质鸡苗	4500 万羽以上

## 二、绩效再评价思路

### （一）评价思路及关注点

根据“立足支出，以财评事”的原则，从部门资金的角度出发，根据部门设定的绩效目标、运用科学、合理的评价方法，对预算部门整体支出的绩效目标完成情况、预算管理进行客观、公正的评价。对于柳城县马山镇人民政府的部门整体支出产出评价主要关注是否完成了 2022 年年度工作计划，履职效益方面主要评价马山镇人民政府 2022 年整体支出是否有助于部门战略目标的实现。

### （二）评价组织实施及流程

## 1. 评价目的

通过对2022年度柳城县马山镇人民政府部门整体支出绩效开展评价，客观公正地核查部门整体计划目标的实现程度，考评其资金支出效率和综合效果，全面了解和掌握部门资金使用和管理的规范性情况、实施效果和部门的履职效益，并形成评价结论。

总结在开展部门整体支出项目中的经验和问题，为财政部门和相关职能部门进一步提高财政专项资金使用效益提供参考，为下一步资金预算安排以及调整、优化资金支出结构提供重要依据，以促进部门整体资金管理的制度化、精细化、科学化，提高财政专项资金的管理水平和使用效益。

## 2. 评价内容

从预算编制、预算执行、履职及效益、部门自评四个方面对部门整体支出进行核查。预算编制方面主要核查预算编制是否完整、项目支出编制是否合规及预算编制细化程度等。预算执行方面主要核查预算执行管理、资产管理和预算管理。履职及效益主要核查职责履行和履职效益。

## 3. 进点查验材料

进点查验材料的重点在于：一是核验单位自评价的基础材料和佐证材料的真实性；二是通过与单位主要负责人面谈，了解被评价单位的现实情况和存在问题。重点评价资金分配过程、投入方式、资金到位、预算执行和结果。看资金分配过程是否科学规范，资金投入方式是否合理，资金能否及时到位，预算执行进度是否按预期进行，资金使用结果是否经济高效。为实现绩效目标制定的制度、

采取的措施等。包括项目管理制度、财务管理制度、资产管理制度和绩效跟踪管理措施等。绩效目标的实现程度和效果。

#### 4. 评价方法

评价小组采用“综合评价+公众评判法”的方式展开，即在对部门整体的自我评价报告及相关佐证材料进行复核；进行现场调研，对项目具体负责人、财务人员、分管领导进行访谈，具体了解部门整体职责履行及履职效益的实施情况；对照绩效评价指标体系进行，根据评价标准对每一指标分别打分，对部门的决策、执行和效果进行综合评价。

### 三、项目绩效情况

#### （一）绩效指标得分情况分析

##### 1. 预算编制情况分析（分值 11 分，得分 9 分）

###### 1.1 预算编制完整性

2022 年，柳城县马山镇人民政府紧紧围绕县委、县政府中心工作，紧密结合县财政经济形势，加强预算管理，提高资金使用绩效；强化全口径预算，规范项目设置和管理；优化财政支出结构，坚持保工资、保运转、保稳定、保民生政策的落实；继续推进预算细化和绩效管理，提高预算编制的科学性、合理性和准确性，建成全面规范、公开透明的预算管理制度。该局将公共财政预算拨款、政府性基金拨款全部编入部门预算，但 2021 年结转结余资金共计 183.79 万元未编入部门预算，扣 1 分。

###### 1.2 项目支出编制合规性

主要考核项目支出是否按要求编制政府采购预算，项目支出是否按要求编制新增资产预算，需要实施预算投资评审管理的项目支出是否按要求报送投资评审项目预算，且预算经费安排是否低于或等于投资评审额，项目支出是否按规定级次编列预算。2022年马山镇人民政府年初预算编制了局本级政府采购预算。

### 1.3 预算编制细化程度

2022年纳入预算绩效管理的项目有22个，金额82.02万元，但是各项目支出没有细化，只是明确了项目总金额，扣1分。

## 2. 预算执行（分值41分，得分28分）

### 2.1 预算执行管理

主要从预算调整率、支出进度、部门预决算差异率、专项资金下达、拨付、结转结余、资金使用合规性等角度考核单位部门预算管理的质量。

**预算调整率**，部门（单位）本年度预算调整数与预算数的比率，用以反映和考核部门（单位）预算调整的程度，2022年马山镇人民政府预算调整数1526.1041万元，年初预算数1432.6101万元，调整率106.53%（汇总数），大于30%的标杆值，扣3分。

**支出进度**，马山镇人民政府6月、9月和12月的支出数为1327.6865万元、1834.6142万元和2800.5726万元；支出进度分别为44.87%、62%和94.66%。9月未达到相应支出进度要求。扣3分。

**部门预决算差异率**，主要考核部门（单位）年初预算编制的科学性和合理性，用以反映和考核部门（单位）预算在年度执行中的约束力。决算收入数2958.7143万元，预算收入数1432.6101万元，预决算收入差异率为106.53%；决算支出数28005726万元，预算支

出数 1432.6101 万元,预算数支出差异率 95.49%。**预决算收入差异率和支出差异率未达到-20%-20%的考核标杆值。扣 4 分。**

**专项资金下达拨付。**上级下达的未明确到具体项目需要进行二次分配的专项转移支付资金,该局均在收到预算指标文件后 30 日内提出了资金分配意见,且资金按规范程序拨付、下达。

**结转结余。**主要考核部门(单位)对控制结转结余资金的努力程度。2021 年决算结转结余 183.7916 万元,2022 年决算结转结余 158.1417 万元,较 2021 年减少 25.6499 万元,结转结余变动率为 -13.96%;2022 年累计结转结余 158.1417 万元,一般公共预算支出 2524.5196 万元,结转结余率 6.26% (结转结余率=本年度累计结转结余资金总额/本年度一般公共预算支出)。

**资金使用合规性,**该指标主要考核部门(单位)使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定,用以反映和考核部门(单位)预算资金的规范运行情况。柳城县马山镇人民政府制定有相关财务管理制度,资金的分配有完整的审批程序和手续,资金的拨付按规定程序进行拨付,资金支出符合部门预算批复的用途,不存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。

**资产管理。**该项指标主要考核部门(单位)为加强资产管理、规范资产管理行为而制定的管理制度是否健全完整,用以反映和考核部门(单位)资产管理制度对完成主要职责或促进社会发展的保障情况,以及部门(单位)的资产是否保存完整、使用合规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴,用以反映和考核部门(单位)资产安全运行情况。但是未见马山镇人民政府建立相应的固定资产管理制度;2022 年没有对资产进行清点盘查;部分固定资产未进行

条码管理；资产购置未及时登记入账，如 2022 年 6 月记账 55#购买 32800 元立柜式空调 6 台、壁挂式空调 1 台，会计科目未入固定资产账，固定资产购置未登记入账。资产管理有待加强。扣 2 分。

**预算管理。预决算信息公开性：**主要从预算信息公开性和基础信息完善性两个角度进行考核。2022 年 9 月 13 日公开了马山镇人民政府 2021 年部门决算，2022 年 2 月 23 日公开了马山镇人民政府 2022 年部门预算。公开渠道为柳城县人民政府门户网站，信息公开栏目。

**基础信息完善性：**主要考核基础数据信息和会计信息资料是否真实、完整、准确，会计核算规范。从抽检会计凭证看柳城县马山镇人民政府分行政账务和项目账务进行记账管理，会计信息资料真实。但是会计核算有待规范：如采购的部分物资验收材料不齐全，如 2022 年 5 月记账 52#购买 98180 元办公设备、2022 年 6 月记账 55#购买 32800 元立柜式空调 6 台、壁挂式空调 1 台等，验收单无验收时间、验收意见及验收情况描述等。扣 1 分。

### **3. 履职及效益（分值 45 分，得分 42 分）**

#### **3.1 职责履行（分值 25 分，得分 23 分）**

**3.1.1 部门职责履行完成情况。**根据《关于 2022 年度柳城县绩效考评结果的通报》（柳城督绩发〔2023〕1 号），马山镇人民政府 2022 年度综合绩效考评结果为二等等次单位。扣 2 分。

#### **3.1.2 产出指标**

**工业产业发展方面。**全镇企业达 67 家，规上企业 30 家；园区企业增至 44 家，企业员工超 3000 人，木业企业 29 家，规上企业 12 家。工业园区二期 1000 亩完成规划调整，由木材加工产业园转型为食品药品加工产业园。

**农业发展方面：**建立健全耕地撂荒监管长效机制，对 328 个撂荒地图斑点进行实地调查，核查撂荒耕地 1800 亩，全力开展撂荒地整治，发放治理通知书、告知书等政策宣传材料 200 份，完成复耕 1458 亩。全年完成粮食种植面积 3.12 万亩，实施马岭屯赤眼蜂生态防治虫害项目 2000 亩。累计发放种粮补贴 71 万元，申报耕地地力保护补贴 72281 亩。种植糖料蔗 4.89 万亩，其中改扩种 2818 亩。种鸡年存栏 40 万套、年孵化优质鸡苗 4500 万羽以上。种桑养蚕面积保持在 1.6 万亩，年产新蚕茧 528 吨。

**巩固脱贫攻坚与乡村振兴有效衔接：**对全镇 6191 户农户 24145 人实施全覆盖入户排查。目前未消除风险监测户 29 户 82 人，已消除风险监测户 35 户 104 人，风险消除率为 55.91%。实施道路硬化、饮水安全、人居环境整治等项目 7 个，全部竣工验收。

### **3.2 履职效益（分值 20 分，得分 19 分）**

**经济效益：**2022 年马山镇经济社会发展的主要预期目标是：规模以上工业增加值增长 20%以上，农业总产值增长 9.5%以上，固定资产投资增长 12%以上，城乡居民人均可支配收入增长 8%以上。目前完成情况：截止 2022 年 9 月，马山镇规上工业总产值为 32.08 亿元，同比去年增长 60.89%；固定资产投资完成 7400 万元，占全年任务的 148.06%，超额提前完成。

**社会效益：**（1）居民人均收入同比增长情况。持续发展壮大村级集体经济，村集体经济收入达 5 万元以上 9 个，达 10 万元 2 个，达 20 万元 1 个，达 50 万元 1 个；指导 9 个村（社区）制定 2022 年集体经济收益分配方案。但受原材料价格上涨及市场需求低迷叠加影响，建材、木业等行业利润进一步被压缩，部分企业在亏损运营，

企业生产意愿不强，产值下降，导致工业经济增速放缓。其次，原木材加工产业园二期修改规划为食品药品产业园，新旧园区的衔接、招商引资项目的落地，对木业产业的延伸，是否持续往高端家具、新型材料等发展，存在不确定性。一定程度影响了全镇居民人均收入的提高。扣1分。

**(2) 社会综合治理提升安全感。**持续推进平安马山、法治马山建设。严厉打击各类违法犯罪活动，常态化开展扫黑除恶专项斗争，深入开展防范打击电信网络诈骗行动。社区戒毒执行率100%，社区康复执行率100%。民生福祉持续有效改善。民生保障不断健全，城乡低保、特困、高龄、残疾人、低收入家庭等各类民政补助按时发放；发放120人优抚对象优抚金46万元；发放各类计生奖励扶助政策1634人95.6万元；脱贫人口新农合、新农保参保率完成任务100%。

**满意度分析：**本次通过问卷星向柳城县教师、家长及学生发放满意度问卷115份，回收有效问卷115份，总体对马山镇人民政府的整体工作满意度为91.5%，得分5分。

#### **4. 部门自评（分值3分，得分3分）**

柳城县马山镇人民政府根据财政局要求开展部门整体支出绩效自评，并及时报送相关自评材料，并能根据评价组的要求提供相关佐证材料，配合再评价工作的开展，此项不扣分。

### **四、评价结论**

根据部门整体支出绩效管理总体表现及部门整体绩效及主要问题的分析，柳城县马山镇人民政府2022年度部门整体支出财政绩效

评价的总得分为 82 分，绩效等级为“良好”，二等等次（具体得分详见附件 1）。

综合项目单位系列评审材料，结合现场访谈，第三方认为，总体而言，柳城县马山镇人民政府 2022 年整体支出目标基本实现，但是在预算编制质量、资产管理、绩效目标设置与部门职能的匹配等方面有待加强。

表 4-1 2022 年柳城县马山镇人民政府部门整体支出得分情况统计表

一级指标	预算编制 (11 分)	预算执行 (41 分)	履职及效益 (45 分)	部门自评 (3 分)
得分	9	28	42	3
得分率	81.82%	68.29%	93.33%	100%

## 五、存在的主要问题及改进建议

### （一）存在的主要问题

#### 1. 预算编制完整性及准确性有待提高。

一是 2022 年马山镇人民政府部门预算编制不完整，2021 年部门结余资金共计 183.79 万元未编入部门预算。二是项目支出细化程度不够。2022 年纳入预算绩效管理的项目有 22 个，金额 82.02 万元，但是各项目支出没有细化，只是明确了项目总金额。

#### 2. 预算执行控制能力较弱。

一是预算调整率较大。2022 年马山镇人民政府预算调整数 1526.1041 万元，年初预算数 1432.6101 万元，调整率 106.53%（汇总数）。二是部门预决算差异率大。决算收入数 2958.7143 万元，预算收入数 1432.6101 万元，预决算收入差异率为 106.53%；决算支出数 28005726 万元，预算支出数 1432.6101 万元，预算数支出差异

率 95.49%。三是支出进度不达标。马山镇人民政府 9 月支出数为 1834.6142 万元，支出进度为 62%，未达 65%以上的标杆值。

### **3. 会计核算及固定资产监管有待完善。**

一是未见马山镇人民政府建立相应的固定资产管理制度；二是 2022 年没有对资产进行清点盘查；三是部分固定资产未进行条码管理；四是资产购置未及时登记入账，如 2022 年 6 月记账 55#购买 32800 元立柜式空调 6 台、壁挂式空调 1 台，会计科目未入固定资产账。资产管理工作有待加强。四是会计核算有待规范，如采购的部分物资验收材料不齐全，如 2022 年 5 月记账 52#购买 98180 元办公设备、2022 年 6 月记账 55#购买 32800 元立柜式空调 6 台、壁挂式空调 1 台等，验收单无验收时间、验收意见及验收情况描述等。

### **4. 全镇产业链发展有待进一步健全。**

虽然马山镇的发展定位是“柳城百亿木业加工产业园区”、“柳城县乡村振兴示范镇”，当前木业、畜牧、米粉已成为该镇强有力的产业优势。但随着县委县政府不断调优产业方向和结构，原木材加工产业园二期修改规划为食品药品产业园，新旧园区的衔接、招商引资项目的落地，对木业产业的延伸，是否持续往高端家具、新型材料等发展，存在不确定性，该镇产业链发展有待进一步健全完善。

### **5. 绩效管理体系不完善，未能对绩效目标与指标进行统筹设置。**

一是部门整体支出绩效目标编制过于简单，该部门细化了 9 个职能，但却只设定了一个目标，未能根据部门职能设定绩效目标，目标与职能不匹配。二是绩效指标缺少可量化的产出数量与质量指标，且产出数量、质量、效益各只设置了一个指标，完全不能体现

部门整体需达到的预期目标。三是重支出轻绩效，重完成数量轻项目质量。

## **（二）建议和改进举措**

### **1. 提高预算编制、绩效目标编制的水平。**

一是提高对编制预算重要性的认识，各预算部门和预算单位应严格按照《中华人民共和国预算法》《行政事业单位会计制度》等制度及预算编制的相关要求，合理的编制部门预算，进一步提高绩效目标的科学性、合理性、严谨性，改进部门预算决算编制工作。二是做好部门预算编制基础工作，加强部门预决算编制管理，组织做好部门预决算报表编制和编制说明撰写工作，不断提高部门预算编制的科学性、准确性，合理安排年度支出计划。三是上年度预算执行进度、审计监督、财政专项监督结果、绩效评价结果应作为预算编制重要参考，根据事业发展需要完整、准确的编制本部门预算，避免一些项目支出预算过大，当年安排的财政资金无法使用，导致财政资金闲置、浪费。四是细化项目支出预算，要对项目进行认真的前期评估论证，所有部门项目支出预算要按照“项目内容、立项依据、开支标准、测算过程、金额”五要素进行细化，根据年度所要实施项目的数量、标准科学编制项目支出预算，科学预测下一年度事业收入情况，增强预算安排的科学性和规范性。

### **2. 各转变“重分配轻监管”的预算执行工作管理观念，落实各级资金的预算执行监管责任。**

一是预算部门和预算单位应合理安排年度支出计划，及时掌握各专项资金支出进度，跟踪预算资金使用情况，定期进行统计，分析预算执行中存在的问题及原因，采取措施加快预算执行进度。二

是建立动态分析管理机制，提高项目执行监管主动性。一方面要建立重点项目实施过程的反馈机制，依托相关信息平台，加大对重点部门、重点项目执行的监控力度，并建立对重点项目实施情况按月度上报机制，及时督促各二层机构对政策的落地执行，提高对项目执行的整体把控能力。另一方面要主动下基层进行抽查和检查，强化对基层单位和“微权力”的管理监督。

### **3. 重视资产管理工作，加强会计基础工作规范化管理。**

一是建立完善国有资产管理体制，健全资产管理责任制，严格按照资产清点盘查及处置等相关规定，规范、定期对资产进行清点盘查，做到账账相符、账表相符、账实相符。二是尽快组织一次乡镇及下属单位的资产清查工作，理清历史资产账，设置固定资产登记簿和固定资产卡片，明确固定资产管理责任人，已损毁或达到报废条件的资产按《行政事业单位国有资产管理办法》及时进行处置，防止国有资产流失。三是加强会计基础工作规范，严格按制度正确使用会计科目进行规范的会计核算，编制会计报表；专项资金分项核算、专款专用，真实准确反映单位资金的收、支结存情况；认真审核原始凭证，完善原始凭证、合同协议等会计信息资料，严把财务审核关，关注原始凭证的合规性、完整性和准确性。

### **4. 建立健全上下游产业链。**

一是围绕“粮食生产功能区、糖料蔗生产保护区和特色农产品优势区”建设，不断增强“一镇一品、一镇多特”区域协同发展功能，继续发展建强优质稻、糖料蔗、水果、桑蚕、螺蛳粉等特色产业。二是加速木业产业集聚，加强产业链招商，持续用好鹏森缘、茂生公司资源，继续抢抓山东、湖南、福建客商，加大招商引资力

度，形成木业产业从低端到高端提升，促使产业链条、集群规模进一步扩大。

#### 5. 全方位推进财政支出绩效管理改革创新。

建议城区财政局组织各预算部门和预算单位科学合理编制部门预算的同时，加强项目支出绩效目标和部门整体支出绩效目标编制管理，所有项目资金安排必须归于部门职责之下，提高预算安排的科学性和规范性，形成部门职责引领预算安排的支出导向，并不断扩大部门整体支出绩效评价和项目支出绩效评价范围。建议把部门年度主要工作进行分类，如分为**农业生产方面、工业发展方面、增强民生福祉等方面**等。在每一类工作中提炼主要绩效目标设置具体的绩效指标，以此避免绩效目标设置过于简单或繁杂，没有突出部门重点工作。

附件 1 2022 年度柳城县马山镇人民政府部门整体支出财政绩效评价指标表

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标	指标解释	评价要点	目标值或目标来源	评扣分细则	分值	第三方评价		备注
									复核得分	评扣分说明	
		<b>合计</b>						<b>100</b>	<b>82</b>		
预算编制(11分)	部门预算编制(11分)	预算编制完整性(3分)	---	用以反映部门(单位)预算编制的完整程度。	公共财政预算拨款、政府性基金拨款、国有资本经营预算拨款、纳入财政专户管理的收入安排的资金、未纳入财政专户管理的收入安排的资金、上年结余收入是否全部编入部门预算。	100%	全部编入得3分,每少编一项扣1分,扣完为止。	3	2	柳城县马山镇人民政府2022年将公共财政预算拨款全部编入部门预算,但2021年结转结余资金共计183.79万元未编入部门预算。	预算批复文件
		项目支出编制合规性(5分)	---	部门(单位)项目支出是否按规定编报,用以反映和考核部门(单位)项目支出编制的合规性情况。	1.项目支出是否按要求编制政府采购预算。	是	达到目标值得1分,否则不得分。	1	1	项目支出按要求编制政府采购预算。	可参考财政局对各部门2022年度预算编制工作考

										核结果。
				2. 项目支出是否按要求编制新增资产预算。	是	达到目标值得1分, 否则不得分。	1	1		
				3. 需要实施预算投资评审管理的项目支出是否按要求报送投资评审项目预算, 且预算经费安排是否低于或等于投资评审额。	是	达到目标值得2分, 每发现一处未按要求进行投资评审或未低于或等于投资评审金额安排预算的, 扣0.5分, 扣完为止	2	2	不涉及	
				4. 项目支出是否按规定级次编列预算。	是	达到目标值得1分, 否则不得分。	1	1		
	预算编制细化程度(3分)	——	反映和考核部门(单位)编报项目支出的细化程度。	除财政核定的项目预留机动费、据实结算专款、应急类资金和预留配套	100%	达到目标值得3分; 每发现1个项目没有细化的, 扣0.5	3	2	2022年纳入预算绩效目标管理的项目有22个, 金额82.02万元, 但是各项目支出没有细	可参考财政局对各部门2022

					中央项目外，所有项目都要细化。		分，扣完为止。			化，只是明确了项目总金额。	年度预算编制工作考核结果
预算执行(41分)	预算管理(30分)	预算调整率(3分)	——	部门(单位)本年度预算调整数与预算数的比率,用以反映和考核部门(单位)预算调整的程度。	预算调整率=(预算调整数/预算数)×100%。预算调整数:部门(单位)本年度内涉及预算的追加、追减或结构调整的资金总和(1.不含中央转移支付;2.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)。	≤30%	预算调整率等于0的,得3分;预算调整率在0-10%(含10%,下同)的,得2分;预算调整率在10-20%的,得1分;预算调整率在20-30%的,得0.5分。预算调整率在30%以上的,不得分。	3	0	2022年马山镇人民政府预算调整数1526.1041万元,年初预算数1432.6101万元,调整率106.53%(汇总数)。	
		支出进度(8分)	——	部门(单位)公共财政支出进度是否达到既定进度要求,用以反映和考核	1.6月支出进度。	≥40%	达到目标值得1分,否则不得分。	8	1	6月支出数为1327.6865万元,支出进度44.87%	国库支付数据记录
					2.9月支出进度。	≥65%	达到目标值得3分,否则不得		0	9月支出数为1834.6142万元,支出	

			部门(单位)预算执行的及时性、均衡性和完成程度。			分。		进度为 62%		
				3. 12 月支出进度。	≥90%	达到目标值得 4 分, 否则不得分。	4	12 月支出数为 2800. 5726 万元支出进度为 94. 66%		
	部门预决算差异率(4 分)	——	部门(单位)年初预算编制的科学性和合理性, 用以反映和考核部门(单位)预算在年度执行中的约束力。	1. 部门预决算收入差异率= (部门决算收入数-部门预算收入数)/部门预算收入数×100%部门预算收入数以当年年初预算收入数为准。	0	达到目标值得 2 分, 每偏离目标值 1 个百分点扣 0. 5 分, 扣完为止。	4	0	决算收入数 2958. 7143 万元, 预算收入数 1432. 6101 万元, 预决算收入差异率为 106. 53%。	预决算报表
				2. 部门预决算支出差异率= (部门决算支出数-部门预算支出数)/部门预算支出数×100%部门预算支出数以当年年初预算支出数为准。	0	达到目标值得 2 分, 每偏离目标值 1 个百分点扣 0. 5 分, 扣完为止。		0	决算支出数 28005726 万元, 预算支出数 1432. 6101 万元, 预算数支出差异率 95. 49%。	预决算报表

			部门(单位)是否按照自治区、市县专项资金管理办法的规定,及时做好资金细化分配工作,用以反映部门(单位)大额专项资金是否在规定时间内分配下达。	本级预算安排的资金,是否在本级人民代表大会批准预算后75日内落实到具体项目和具体承担单位。	是	达到目标值得2分;每发现1个项目未按规定分配和细化的扣0.5分,扣完为止。	2		资金下达文
		专项资金下达、拨付(6分)	部门(单位)是否按照自治区、市县大额专项资金管理办法的规定,及时做好资金细化分配工作,用以反映部门(单位)大额专项资金是否在规定时间内分配下达。	上级下达的未明确到具体项目需要进行二次分配的专项转移支付资金,是否在收到预算指标文件后30日内提出资金分配意见。	是	达到目标值得2分,每发现1个项目未按规定分配和细化的,扣0.5分,扣完为止。	2	6	

			部门是否按规定程序拨付、下达资金。	资金按规范程序拨付、下达。	是	资金拨付、下达按规定程序报财政部门审批的，得2分；如发现一起未按规定拨付、下达的，扣0.5分，扣完为止。		2	资金拨付、下达按规定程序报财政部门审批	
	结转结余(4分)	——	部门(单位)本年度结转结余资金总额与上年度结转结余资金总额的变动比率，用以反映和考核部门(单位)对控制结转结余资金的努力程度。	结转结余变动率=(本年度累计结转结余资金总额-上年度累计结转结余资金总额)/上年度累计结转结余资金总额)×100%。	≤0	达到目标值得2分，否则不得分。	4	2	2021年决算结转结余183.7916万元，2022年决算结转结余158.1417万元，较2021年减少25.6499万元，结转结余变动率为-13.96%	

			部门(单位)本年度一般公共预算结转结余资金占本部门调整后一般公共预算支出比例,用以反映和考核部门(单位)对控制结转结余资金的努力程度。	结转结余率=本年度累计结转结余资金总额/本年度一般公共预算支出	≤20%	结余结转率在5%(含5%,下同)的,得2分;在5%-10%的,得1.5分;在10-20%的,得1分;超过20%的,得0分。	2	2022年累计结转结余158.1417万元,一般公共预算支出2524.5196万元,结转结余率6.26%	
	资金使用合规性(5分)	——	部门(单位)使用预算资金是否符合相关的预算财务管理制度的规定,用以反映和考核部门(单位)预算资金的规范运行情况。	1. 资金支出是否符合国家和自治区、市县财经法规和财务管理制度规定以及相关专项资金管理规定的规定;	是	达到目标值得1分,否则不得分。	5	1	会计凭证
			2. 资金的分配是否有完整的审批程序和手续;	是	达到目标值得1分,否则不得分。	1			
			3. 资金的拨付是否按规定程序进行拨付;	是	达到目标值得1分,否则不得	1			

						分。				
					4. 资金支出是否符合部门预算批复的用途;	是	达到目标值得1分, 否则不得分。	1		
					5. 是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况	否	达到目标值得1分, 否则不得分。	1		
	资产管理(6分)	管理制度健全性(1分)	——	部门(单位)为加强资产管理、规范资产管理行为而制定的管理制度是否健全完整, 用以反映和考核部门(单位)资产管理制度对完成主要职责或促进社会发展的保障情况。	是否制定资产使用、处置等相关制度;	是	达到目标值得1分, 否则不得分。	1	0	未见马山镇人民政府建立相应的固定资产管理制度。
		资产管理安全性(5分)	——	部门(单位)的资产是否保存完整、使用合	1. 是否建立资产台账, 资产报表数据与决算数据是否相符, 资产购置、	是	达到目标值得2分, 每发现一处未达到目标	5	1	建立了资产台账, 但资产购置未及时登记入账, 如 2022 年 6 月记账

			规、配置合理、处置规范、收入及时足额上缴，用以反映和考核部门（单位）资产安全运行情况。	处置是否及时登记入账，每一会计年度是否对资产进行清点盘查；		值的扣 0.5 分，扣完为止。		55#购买 32800 元立柜式空调 6 台、壁挂式空调 1 台，会计科目未入固定资产账，固定资产购置未登记入账。2022 年度没有对资产进行清点盘查，部分固定资产未进行条码管理。	
				2. 新增资产预算是否按规定填报资产预算表；	是	达到目标值得 1 分，否则不得分。	1		
				3. 资产对外使用（出租等）、资产处置事项是否按规定报批；	是	达到目标值得 1 分，否则不得分。	1		
				4. 按规定实行收支两条线管理的资产收益是否按及时足额上缴财政；	是	达到目标值得 1 分，否则不得分。	1		

	预算管理(5分)	预决算信息公开性(2分)	——	部门(单位)是否按照政府信息公开有关规定公开相关预决算信息,用以反映和考核部门(单位)预决算管理的公开透明情况。	按规定时间、内容、程序公开2020年度部门决算和2022年度部门预算的,得2分,否则不得分。	是	达到目标值得2分,否则不得分。	2	2	2022年9月13日公开了马山镇人民政府2021年部门决算,2022年2月23日公开了马山镇人民政府2022年部门预算。
		基础信息完善性(3分)	——	部门(单位)基础信息是否完善,用以反映和考核基础信息管理工作的支撑情况。	基础数据信息和会计信息资料是否真实、完整、准确,会计核算规范;	是	达到目标值得3分,每发现一处不规范的扣0.5分,扣完为止。	3	2	采购的部分物资验收材料不齐全,如2022年5月记账52#购买98180元办公设备、2022年6月记账55#购买32800元立柜式空调6台、壁挂式空调1台等,验收单无验收时间、验收意见及验收情况描述等。
履职及效益(45分)	职责履行(25分)	部门职责履行完成情况	——	反映部门职能工作的完成情况。	部门主要职责履行情况,以县绩效办对该部门职能性考评指标得分情况折算分值。		根据县绩效办对该部门职能性指标得分情况折算分数。得分=5*被考评部	5	3	根据《关于2022年度柳城县绩效考评结果的通报》(柳城督绩发(2023)1号),马山镇人民政府2022年度综合绩效

						门职能性指标得分/职能性指标总分。			考评结果为二等等次单位。	
	产出数量	全镇企业数量	将实际完成任务量与绩效目标设定任务量进行对比,评价目标任务量完成情况。	——	65 家以上	产出数量指标:完成目标任务量 95%及以上得满分,完成目标任务量在 70% (含) -95%的,按照(分值乘以完成目标任务量比例)计算得分;完成目标任务量低于 70%的,不得分。	4	4	全镇企业达 67 家,规上企业 30 家	产出证明材料
		园区企业数			40 家以上		3	3	园区企业增至 44 家,企业员工超 3000 人,木业企业 29 家,规上企业 12 家	
		核查撂荒地亩数		——	1800 亩		4	4	对 328 个撂荒地地图斑点进行实地调查,核查撂荒地 1800 亩,全力开展撂荒地整治,发放治理通知书、告知书等政策宣传材料 200 份,完成复耕 1458 亩。	
		种植糖料蔗亩数		——	4.89 万亩		3	3	种植糖料蔗 4.89 万亩,其中改扩种 2818 亩。	

履职效益(20分)	产出质量	助力复工复产率	将实际完成任务量与绩效目标设定任务量进行对比,评价	——	100%		3	3	主动服务辖区企业,落实法定节假日企业报备制度,助力复工复产率100%。	效益产出等证明材料
		脱贫人口新农合、新农保参保率	目标任务量完成情况。	——	100%		3	3	脱贫人口新农合、新农保参保率完成任务100%。	
	经济效益	规模以上工业增加值	项目实施对社会发展所带来的直接或间接经济效益。	——	20%以上	达到目标值得3分,每偏离目标值1个百分点扣0.5分,扣完为止。	3	3	截止2022年9月,马山镇规上工业总产值为32.08亿元,同比增长60.89%	
		固定资产投资增长率		——	12%以上	达到目标值得3分,每偏离目标值1个百分点扣0.5分,扣完为止。	3	3	固定资产投资完成7400万元,占全年任务的148.06%,超额提前完成。	
	社会效益	城乡居民人均可支配收入增	项目实施对社会发展所带来的社会。		同比提高	达到目标值得4分,每偏离目标值1个百分点扣0.5分,扣	4	3	受原材料价格上涨及市场需求低迷叠加影响,建材、木业等行业利润进一步被压缩,导致工	

			长				完为止。			业经济增速放缓，居民人均可支配收入增收较困难。	
			民生福祉持续有效改善			有效改善	达到目标值得5分，每偏离目标值1个百分点扣0.5分，扣完为止。	5	5	城乡低保、特困、高龄、残疾人、低收入家庭等各类民政补助按时发放；发放120人优抚对象优抚金46万元；发放各类计生奖励扶助政策1634人95.6万元。	
		社会公众或服务对象满意度	调查问卷满意度	——	群众调查问卷满意度	≥90%	达到目标值得5分，每偏离目标值1个百分点扣0.5分，扣完为止。	5	5	群众满意度达91.5%	
部门自评(3分)	自评开展(3分)	部门整体支出绩效自评开展情况(3分)	——	部门(单位)根据财政局要求开展部门整体支出绩效自评，并及时报送相关自评材料。	部门是否按规定开展项目绩效自评工作。	是	按时、规范、完整报送整体支出绩效自评材料的，得3分；未按时报送的，扣1分；内容不完整的，扣1	3	3	马山镇人民政府根据县财政局要求开展部门整体支出绩效自评，并及时报送相关自评材料。	自评报告、自评分表、目标申报表

							分;内容不规范的,扣1分。			
--	--	--	--	--	--	--	---------------	--	--	--