

威海临港经济技术开发区蔺山镇人民政府
2022年财政运行综合绩效评价报告

英华绩效字（2023）6号

项目单位：威海临港经济技术开发区蔺山镇人民政府
主管部门：威海临港经济技术开发区管理委员会
委托单位：威海临港经济技术开发区财政金融局
评价机构：山东英华会计师事务所有限公司

2023年9月



目 录

摘 要.....	-I-
评价报告正文部分	- 1 -
一、基本情况	- 1 -
二、综合评价情况及评价结论	- 5 -
三、绩效评价工作开展情况	- 5 -
（一）总体评价思路	- 5 -
（二）评价对象和范围	- 6 -
（三）评价依据	- 6 -
（四）评价原则、评价方法	- 6 -
（五）工作程序	- 7 -
四、绩效评价指标分析	- 8 -
（一）收入绩效	- 8 -
（二）支出绩效	- 10 -
（三）财政管理	- 12 -
（四）财政运行成效	- 15 -
（五）财政可持续性	- 17 -
五、主要经验及做法	- 19 -
六、存在的问题及原因分析	- 22 -
七、有关建议	- 23 -
八、附件	- 24 -

摘要

为深入贯彻落实《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）提出的“各级财政部门要对下级政府财政运行情况实施综合绩效评价”的要求，推动基层政府高效履职、强化财政末端资金使用效益，进一步提升乡镇财政运行综合绩效，威海临港经济技术开发区财政金融局委托山东英华会计师事务所有限公司（以下简称评价机构）承担“2022年度威海临港经济技术开发区蔺山镇人民政府财政运行综合绩效评价项目”的评价工作。根据《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）、《关于印发〈地方财政管理绩效综合评价方案〉的通知》（财预〔2014〕45号）等文件要求，结合《山东省下级政府财政运行综合绩效评价管理办法（征求意见稿）》，评价机构从预算管理、收入绩效、支出绩效、财政基础管理、财政运行成效、财政可持续性等方面，对威海临港经济技术开发区蔺山镇人民政府（以下简称“蔺山镇人民政府”）财政运行综合情况开展绩效评价。

一、蔺山镇人民政府基本情况

蔺山镇人民政府位于威海临港经济开发区中部。行政区域面积 50.61 平方千米，下辖 65 个村、6 个社区，2022 年常住人口 59145 人。辖区规模以上企业 39 家，其中，制造业企业 31 家、科学研究、技术服务型企业 4 家、电力、燃气及水的生产和供应

企业 2 家、农业企业 1 家，批发和零售业企业 1 家。

二、财政运行基本情况

2022 年，蔺山镇财政总收入 2595.93 万元，其中一般公共预算财政拨款收入 2538.41 万元，政府性基金预算财政拨款收入 57.52 万元；本年总支出 2595.93 万元，其中基本支出 2288.33 万元，项目支出 307.60 万元。蔺山镇 2022 年支出数 2595.93 万元较 2021 年支出数 5073.96 万元，减少 2478.03 万元，降幅 48.84%，其中基本支出增加 827.69 万元，增幅 56.67%；项目支出减少 3305.72 万元，降幅 91.49%。

三、评价结论

2022 年威海临港区蔺山镇财政运行综合绩效评价得分 83.00 分，评价等级为“良”。一级指标具体得分情况详见下表：

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
收入绩效	20	12.00	60.00%
支出绩效	20	14.00	70.00%
财政管理	28	27.00	96.43%
财政运行成效	17	17.00	100.00%
财政可持续性	15	13.00	86.67%
合计	100	83.00	83.00%

四、取得成效

（一）坚持主抓经济发展，推进产业转型升级。

一是引导生态文旅深度融合。二是发挥科技创新策源功能。积极引导辖区企业转型升级。深化校企合作，推动人才、技

术、资本来威聚集。三是赋能闲置资源筑巢引凤。强力攻坚招商引资，大力培植楼宇经济。

（二）以低效和矛盾领域为着手，提升城市环境品质。

一是低效用地整治取得突破，为城市更新开拓新空间。二是建筑领域矛盾有效化解，稳妥推进问题解决。三是精致城市面貌持续改观，推进绿化提升、人行道板铺设、拆除老旧破损公益广告围挡及违章搭建等。四是乡村振兴面貌焕然一新。小镇村党群服务中心、餐厅、特色民宿群等“运动+”节点投入运营，运动休闲氛围愈发浓厚。

（三）以民生保障为重点，提升居民幸福指数。

一是聚焦群众所思所盼。全力推进10项为民办实事项目，以实际行动解民困、暖民心。二是全力实施安居工程，以最大力度增进民生福祉。三是扎实抓好防疫工作。积极开展“敲门扫楼”、“敲门扫企”专项行动，构筑起疫情防控坚实屏障。

（四）增强政府服务效能，带动村庄产业联动。

一是围绕基层组织力提升。以党组织联合方式推动村庄融合发展，带动小镇村产业联动、治理同抓、服务共享。二是围绕党员战斗力提升。深入开展“五治五比”活动，深刻剖析机关、村居在疫情防控、土地图斑整改等方面存在的问题。

（五）整合创新社区治理模式，提高居民生活质量。

一是打造社区治理共同体。推广“1+8+N”社区应急响应体系，社会组织工作经验在省民政厅社会组织现场会得到推广。二是创

新社区治理模式，总结村改社区“五个一”工作法。三是夯实社区治理根基。将“未诉先办、主动治理”模式纳入网格队伍考核，依托片级预办、逐级把关模式，有效化解群众矛盾。

五、存在的问题及原因分析

（一）预决算编制口径不统一

蔺山镇 2022 年度预算未将政府性基金预算纳入预算编制范围，预决算差异较大，编制口径不统一；其次，财政预算收入精准度偏低。正常情况下，财政预算收入与实际完成值的偏离率不高于1%，而蔺山镇 2022 年度财政收入偏离值为 4%，远高于正常值。系预算公示后存在预算追加调整，但该调整未报同级人民代表大会审批。

（二）绩效管理不到位，实施过程流于形式

各项年度重点任务目标过于简化。所有项目支出均仅填报一项成本指标，未对年度工作任务进行细化分解目标并落实责任部门、明确工作时限，不利于任务的落实推进和评价。具体体现到年末部门整体绩效自评表自评得分满分。

（三）会计核算不规范，基础工作需要进一步提高

蔺山镇将部分专项资金计入往来科目，收到款项时计入“其他应付款”科目，实际支出时冲减“其他应付款”，不能反映单位的总收支情况。不符合《预算法》第七条“地方各级一般公共预算收入包括地方本级收入、上级政府对本级政府的税收返还和转移支付、下级政府的上解收入”的相关要求。其次，项目支出

未进行明细核算。最后，未单独设置暂付款科目对其进行核算，全部通过其他应付款核算，与单位其他应付款项相混淆，不能有效区分；且其他应付款出现大额负数余额，不能真实反映账务核算性质及内容。

六、有关建议

（一）科学合理编制预算，提高预算编制前瞻性和科学性

建议茆山镇根据自身产业发展及其他关键领域，制定长期发展规划，并将任务进行细化分解，编制中期规划和年度工作目标。同时，按职责明确镇政府在公共政策范围内的年度事权，按可量化的预定事权和定额标准测算预算，细化预算编制，提高收入预算编制的科学化、精细化，降低预算调整率。执行中确需调剂预算的，按规定程序报经批准。

（二）进一步细化镇财政运行绩效体系，提高财政运行成效

一是建议临港区以预算资金为主线，根据各镇发展阶段和区域特色，明确年度下辖地方政府履职要求和目标以及重点项目和重点任务等方面具体指标，为年度工作开展和后期绩效评价提供导向和依据。二是建议茆山镇在实际工作过程中，规范绩效资料的收集、整理和加工，确保相关信息完整、可靠，客观公正地反映资金使用和产生的绩效状况，为今后资金支出方向及管理方式的改进提供指导。

（三）规范财务管理，逐步压缩消化暂存暂付款项

建议对暂存款、暂付款设置明细科目进行核算，便于暂存款、暂付款管理和清理。其次把消化债务纳入重要工作任务，定期清

理暂存款、暂付款，摸清底数、加强分析、查找原因、及时上报财政部门并进行分类处理。做好项目前期规划，加强预算执行进度，合理安排支出，避免新增暂存暂付款。

评价报告正文部分

2022 年威海临港区蔚山镇财政运行综合绩效评价报告

一、基本情况

(一) 项目概述

蔚山镇人民政府位于威海临港经济开发区中部。行政区域面积 50.61 平方千米，下辖 65 个村、6 个社区，2022 年常住人口 59145 人。辖区规模以上企业 39 家，其中，制造业企业 31 家、科学研究、技术服务型企业 4 家、电力、燃气及水的生产和供应企业 2 家、农业企业 1 家，批发和零售业企业 1 家。

(二) 组织机构设置和职责分工

蔚山镇人民政府内置 7 个党政工作机构，分别为党政办公室、党建工作办公室、经济发展办公室、应急管理办公室、规划建设和生态环境办公室、社会治理和社会事务办公室、综合执法办公室；6 个公益一类事业单位，分别为财政经管统计服务中心、民生保障服务中心、便民服务中心、文化体育服务中心、农业综合服务中心、社会治理服务中心。

1. 党政办公室。主要承担镇(街道)日常工作的综合协调及党(工)委、人大、政府(办事处)、政协领导交办的各项工作；负责目标任务的督查落实考核等；负责综合性文稿的起草工作；负责机关文电、信息、调研保密、机要、档案、会务、接待、政务公开等工作；承办上级和镇(街道)党(工)委、政府(办事处)交办的其他工

作。

2. 党建工作办公室。主要承担机关事业单位、村庄(社区)“两新”组织等党的组织建设、思想建设、精神文明建设和党员教育、管理等基层党建工作;负责组织、宣传、统战、武装工作;综合协调工青妇等群团工作;负责机关事业单位机构编制、人事管理等工作;负责离退休干部管理服务等工作。

3. 经济发展办公室。主要承担工业、交通、农业、林业水利、渔业和第三产业发展规划、招商引资、金融、审计、统计等职责。负责重点项目建设、营商环境、新旧动能转换、节能减排等工作。协调与经济发展相关的其他工作

4. 应急管理办公室。负责安全生产等应急管理工作的综合监督管理;负责自然灾害的信息报告、先期处置、应急自救灾后救助等工作;综合协调安全生产类及火灾、水旱灾害、地质灾害等应急救援工作;负责所辖区内道路交通安全宣传教育、有关信息采集、安全隐患排查等工作

5. 规划建设和生态环境办公室。根据省政府授权,负责限额以下建设工程质量安全监管工作,协助上级有关部门做好限额以上建设工程质量安全监管工作;负责镇(街道)、村庄(社区)规划建设管理、棚户区 and 危房改造、房屋安全、生活污水和垃圾处理等公共设施管理、人居环境改善、环卫一体化等方面工作;负责环境资源综合保护和规划利用;负责农村饮用水水源地保护、生活污水和垃圾处理、大气污染防治、畜牧养殖污染防治土壤环境保护和

工矿污染监管等方面工作。

6. 社会治理和社会事务办公室。负责社会治安综合治理、群众工作、信访、民族宗教以及其他维护社会稳定等方面工作；负责人力资源和社会保障、民政、科技、教育、文化旅游、卫生健康和计划生育、市场监管、退役军人事务、医疗保障等方面行政管理工作；负责协调公安派出所、司法所、法庭、检察室等方面工作；负责协调与社会治理、社会事务相关的其他工作

7. 综合执法办公室。负责统筹协调指挥辖区内派驻和基层执法力量实行联合执法，牵头建立综合执法平台及网格化执法管理模式等工作；代表镇政府履行明确赋予或授权的行政执法职责等。

8. 财政经管统计服务中心。负责编制年度财政预算草案并组织执行；负责管理镇（街道）各项财政支出；负责各类政策性补贴和专项资金的管理使用；负责农村（社区）财务、土地流转承包、审计和统计等方面服务工作。

9. 民生保障服务中心。负责人力资源和社会保障、医疗保障、退役军人事务、民政、残联教育、卫生健康和计划生育等方面服务工作。

10. 便民服务中心。负责对接区行政审批服务局，落实各项便民服务措施，负责进驻大厅窗口及工作人员的日常管理工作；负责基层党组织的服务工作；负责村居社区便民服务点的管理指导等。

11. 文化体育服务中心。负责文化旅游、体育等方面的服务工

作;组织开展群众性文化、体育活动,帮助和指导所辖村(居)建立文化阵地和开展活动,引导辖区内群众积极参与各类文体活动等。

12. 农业综合服务中心。负责农业、林业、水利、渔业、畜牧、农机、果茶等方面的技术推广和服务工作;负责扶贫开发、美丽乡村建设等领域相关服务工作;负责城市社区建设相关服务工作等。

13. 社会治理服务中心。负责街道应急指挥场所管理,实施事项分拨督办,参与值班值守和应急事件处置工作负责网格员队伍管理,组织开展辖区网格管理各类信息的综合采集、录入、分类、处理,开展辖区城市经济社会相关数据收集整理和统计上报,完成上级交办的其他工作事项。

(三) 预决算情况

1. 预算情况

2022 年度蒿山镇收入预算为 2490 万元,全部为一般公共预算收入。2022 年支出预算为 2490 万元,其中:基本支出 2173.51 万元,占 87.29%,项目支出 316.49 万元,占 12.71%。

2. 决算情况

2022 年,蒿山镇财政总收入 2595.93 万元,其中一般公共预算财政拨款收入 2538.41 万元,政府性基金预算财政拨款收入 57.52 万元;本年总支出 2595.93 元,其中基本支出 2288.33 万元,占 88.15%,项目支出 307.60 万元,占 11.85%。

表 1: 2020-2022年度崂山镇决算情况表

单位: 万元

序号	项目	2020 年决算数	2021 年决算数	2022 年决算数
	合计	11,589.47	5,073.96	2,595.93
一	基本支出	2,053.44	1,460.64	2,288.33
1	人员经费	1,920.03	1,286.78	2,229.15
2	公用经费	133.41	173.86	59.18
二	项目支出	9,536.03	3,613.32	307.60

由上表可见, 2022 年支出决算数较以前年度大幅减少, 因为项目支出逐年减少, 尤其是 2022 年度, 降幅高达 91%。

二、综合评价情况及评价结论

2022 年威海临港区崂山镇财政运行综合绩效评价得分 83.00 分, 评价等级为“良”。一级指标具体得分情况详见下表:

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
收入绩效	20	12.00	60.00%
支出绩效	20	14.00	70.00%
财务管理	28	27.00	96.43%
财政运行成效	17	17.00	100.00%
财政可持续性	15	13.00	86.67%
合计	100	83.00	83.00%

三、绩效评价工作开展情况

(一) 总体评价思路

本次绩效评价, 主要从财政收支情况、财政运行管理、运行成效、可持续性几个方面进行评价分析, 我们把评价重点集中在

财政部门的收入来源、收入规模和支出情况、债务规模、债务结构和债务偿还能力情况，全面了解财政部门的运行状况和绩效表现，提高镇街财政资源配置效率和使用效益，提升镇街财政保障能力和基层政府公共服务质量，推动镇街高质量发展，不断提高财政管理工作的规范化、精细化和绩效化水平。

（二）评价对象和范围

1. 评价对象：2022年威海临港区蔺山镇财政运行情况。
2. 评价范围：本次评价范围包括财政收入绩效、财政支出绩效、财政管理、财政运行成效和财政可持续性等方面。

（三）评价依据

1. 《财政部地方财政管理绩效综合评价方案》（财预〔2014〕45号）；
2. 《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；
3. 《山东省省级项目支出绩效单位自评工作规程》和《山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程》（鲁财绩〔2020〕4号）；
4. 其他相关资料。

（四）评价原则、评价方法

本次评价本着科学公正、统筹兼顾、激励约束、公开透明的原则，采用全面评价和重点评价相结合、现场评价和非现场评价相结合、定性分析与定量分析相结合的方式方法。运用案卷研究、

电话咨询、实地调研、召开座谈会、专家咨询等多种方式，结合成本效益分析法、比较法、因素分析法、专家评议法等多种方法，对收入绩效、支出绩效、财政管理、财政运行成效和财政可持续性五方面进行综合评价，并提出改进意见和建议，以促进茼山镇财政工作的规范化以及财政资金使用效益的有效提高。

（五）工作程序

1. 前期准备阶段（2023年7月15日-7月20日）

（1）制定工作方案。为保证绩效评价工作质量，评价机构在收集整理相关资料的基础上，制定工作方案，对评价对象、评价内容、评价依据、评价指标、评价方式方法、评价程序和时间安排、评价人员安排等作出具体规定。提交委托方确认后，作为本次绩效评价工作开展的规范性文件。

（2）组建评价组。评价机构正式组建工作组，开展内部培训和资料收集工作。

（3）与镇财政部门对接，下达评价资料清单。与镇财政部门沟通交流，确定财政运行综合评价标准，明确各项资料清单内容以及提报资料期限。

2. 组织实施阶段（2023年7月21日-7月31日）

（1）收集与审核项目资料。评价工作组按照资料清单内容及时跟踪项目资料提供情况，对资料进行认真核实和全面分析。

（2）现场调研。组织专家赴镇财政部门进行现场调研，通过现场查看财政运行相关资料、财务账表、凭证、成果文件等，详

细了解 2022 年镇财政各项目标的完成情况，财政运行成效，并对所掌握的有关信息资料进行分类、整理。

(3) 综合评价。评价机构组织专家召开综合评价会议，评价专家组根据现场调研情况及相关佐证材料等，按照评价指标、评价标准和评价规则对镇财政运行情况进行评价打分，出具综合评价意见，形成工作底稿，由项目负责人签字盖章确认。

3. 报告撰写阶段（2023 年 8 月 1 日 - 8 月 15 日）

(1) 撰写综合评价报告。工作组在认真梳理、研究、分析现场评价和非现场评价情况的基础上，按照规定格式撰写财政运行综合评价报告。

(2) 修订完善财政运行综合评价报告。工作组在评价工作结束后，结合评价过程中出现的情况，对评价报告进行修订和完善，经内部三级审核后，将评价报告提交委托方征求意见。

四、绩效评价指标分析

(一) 收入绩效

收入绩效指标包括收入完成、收入质量 2 个二级指标及 7 个三级指标，该指标设置满分 20 分，得分 12 分，得分率 60%。

1. 收入完成（满分值 10 分），评价得分 2 分，下设 4 个三级指标。

(1) 财政预算收入精准度（满分值 3 分），评价得分 0 分。

2022 年藺山镇财政年初预算收入为 2490 万元，全部为一般公共预算收入；镇财政收入实际完成值为 2595.93 万元，其中一

般公共预算收入 2538.41 万元、政府性基金预算财政拨款收入 57.52 万元，财政收入偏离值为 105.93 万元，偏离率为 4.25%，偏离率大于 1%，不得分。

(2) 财政收入增长速度 (满分值 3 分)，评价得分 0 分。

2022 年蒿山镇财政收入数为 2595.93 万元，2021 年财政收入数为 3722 万元，增长速度为 -30.25%，此项不得分。

(3) 人均可用财力 (满分值 2 分)，评价得分 0 分。

2022 年蒿山镇财政收入为 2595.93 万元，镇常住人口数为 59145 人，人均可用财力为 0.04 万元，2021 年街道财政收入为 3722 万元，镇常住人口数为 55580 人，人均可用财力为 0.07 万元，人均可用财力较上年下降 43%，此项不得分。

(4) 财政自给率 (满分值 2 分)，评价得分 2 分。

2022 年蒿山镇本级税收收入 18691.00 万元，非税收入 592 万元，一般公共预算支出 2538.41 万元，财政自给率为 760%，此项得满分。

2. 收入质量 (满分值 10 分)，评价得分 10 分，下设 3 个三级指标。

(1) 税收收入占一般公共预算收入比 (满分值 4 分)，评价得分 4 分。

2022 年蒿山镇本级税收收入为 18691 万元，一般公共预算收入为 2538.41 万元，税收收入占比为 736%，超过 90%，此项得满分。

(2) 规上企业税收占比 (满分值 3 分), 评价得分 3 分。

规上企业税收收入为 22852.15 万元, 总税收收入 32129.31 万元, 规上企业税收占比 71.13%, 超过了 60%, 此项得满分。

(3) 财政收入水平 (在区内排名) (满分值 3 分), 得分 3 分。

临港区共 3 个镇, 平均排名为第 2 名, 蔺山镇排名第 2 名, 财政收入总量在全区范围内所处的位置居中, 此项得满分。

(二) 支出绩效

支出绩效包括运行费用控制、社会发展支出控制、“三保”支出保障、人员控制 4 个二级指标及 9 个三级指标, 该指标设置满分 20 分, 评价得分 14 分, 得分率为 70%。

在资金使用合规性方面, 未发现截留、挤占、挪用、虚列支出情况。

1. 运行费用控制 (满分值 5 分), 评价得分 5 分, 下设 3 个三级指标。

(1) 公用经费控制率 (满分值 2 分), 评价得分 2 分。

2022 年蔺山镇实际支出公用经费总额 59.18 万元, 年初预算安排公用经费总额 91.50 万元, 公用经费控制率为 65%, 小于 90%, 此项得满分。

(2) “三公”经费控制率 (2 分), 评价得分 2 分。

2022 年蔺山镇“三公”经费预算数 23.7 万元, 预算执行数 0 万元, “三公”经费控制率 0%, 小于 90%, 此项得分满分。

(3) 财政存量资金年末余额(满分值 1 分), 评价得分 1 分。

2022 年藺山镇一般公共预算支出资金 2595.93 万元, 实际执行数为 2595.93 万元, 期末财政存量资金为 0 元, 此项得满分。

2. 社会发展支出控制(满分值 6 分), 评价得分 0 分, 下设 2 个三级指标。

(1) 民生支出占比(满分值 3 分), 评价得分 0 分。

藺山镇 2021 年民生领域支出 3729.90 万元, 一般公共预算支出 4698.93 万元, 民生支出占比为 79%; 2022 年民生领域支出 827.15 万元, 一般公共预算支出 2538.41 万元, 民生支出占比为 33%。比上年降低了 46%, 此项不得分。

(2) 经常性可用财力(满分值 3 分), 评价得分 0 分。

藺山镇 2021 年财政预算拨款收入 3722 万元, 经常性可用财力 3722 万元; 2022 年财政预算拨款收入 2595.93 万元, 经常性可用财力为 2595.93 万元, 本年较上年下降了 30%, 此项不得分。

3. “三保”支出保障(满分值 3 分), 评价得分 3 分, 下设 1 个三级指标。

“三保”保障到位情况(满分值 3 分), 评价得分 3 分。

地方自查、上级相关部门核查调研以及其他方式未发现“三保”存在应保未保情形, 经评价组查阅收支情况、向相关工作人员了解和对辖区群众进行问卷调查, 未发现“三保”不到位情况。此项得满分。

4. 人员控制(满分值 6 分), 评价得分 6 分, 下设 3 个三级

指标。

(1) 公务员控制率 (满分值 2 分), 评价得分 2 分。

根据临港区所发相关文件规定, 截至 2022 年 12 月 31 日, 蔺山镇行政编制为 46 人, 实际公务员数 46 人, 公务员控制率为 100%, 此项得满分。

(2) 事业编人员控制率 (满分值 2 分), 评价得分 2 分。

根据临港区所发相关文件规定及询问工作人员, 截至 2022 年 12 月 31 日, 蔺山镇事业编制为 58 人, 实际事业编制人数 52 人, 事业编制人员控制率为 89.66%, 小于 100%, 此项得满分。

(3) 临聘人员控制率 (满分值 2 分), 评价得分 2 分。

截至 2022 年 12 月 31 日, 临聘人员 9 人, 公务员编制数和事业人员编制数 104 人, 临聘人员控制率 8.65%, 小于 10%, 此项得满分。

(三) 财政管理

财政管理包括预算管理、基础管理 2 个二级指标及 12 个三级指标, 该指标设置满分 28 分, 评价得分 27 分, 得分率为 96.43%。

1. 预算管理 (满分值 14 分), 评价得分 14 分, 下设 5 个三级指标。

(1) 预算编制科学性 (满分值 3 分), 评价得分 3 分。

蔺山镇预算根据临港区预算编制标准, 以收定支, 分文体教育、社会保障和就业、卫生健康、公共基础设施建设及维护等方面编制, 与镇(街)职责匹配, 此项得满分。

(2) 预算编制规范性 (满分值 3 分) ，评价得分 3 分。

财政每年下达预算编制标准，镇 (街) 根据标准编制预算草案，并录入预算管理一体化系统，由区财政局等有关部门进行审核，预算编制审批程序合规，预算编制完整。此项得满分。

(3) 一般公共预算执行率 (满分值 3 分) ，评价得分 3 分。

蒿山镇 2022 年一般公共预算支出为 2490.00 万元，一般公共预算决算支出为 2595.83 万元，一般公共预算执行率为 104.25%，此项得满分。

(4) 绩效目标管理情况 (满分值 3 分) ，评价得分 3 分。

经评价组查看 2022 年绩效目标申报表，所有预算支出均已填报，部门整体和项目绩效目标申报齐全、完整。此项得满分。

(5) 预决算信息公开情况 (满分值 2 分) ，评价得分 2 分

评价组通过威海临港区人民政府网站进行查询，蒿山镇对历年预决算信息在规定时间内进行了公示，公开内容符合要求。此项得满分。

2. 基础管理 (满分值 14 分) ，评价得分 13 分，下设 7 个三级指标。

(1) 资产管理规范性 (满分值 2 分) ，评价得分 2 分。

评价小组抽查中未发现蒿山镇超标准配置资产情况，取得固定资产卡片账及年末固定资产盘点表，资产保存完整，未发现资产因管理不善导致的盘亏、毁损等情况。测算计提折旧无误，此项得满分。

(2) 政府采购合规性 (满分值 2 分) ，评价得分 2 分。

抽查茼山镇 2022 年大额采购支出事项，应纳入政府采购的支出均纳入政府采购，未发现不合规情况，此项得满分。

(3) 内部控制建设情况 (满分值 2 分) ，评价得分 1.5 分。

茼山镇制定了《茼山镇财务管理制度》(包含资金收支管理、资产管理、财产物资管理等) 、《内控关键岗位轮岗制度》、《社区资金监管办法》，监督管理和内控制度基本健全，并严格遵照执行，经评价组检查，除未能提供建设工程管理办法，未发现执行不到位的情况，本项扣 0.5 分。

(4) 资金使用管理 (满分值 2 分) ，评价得分 2 分。

经抽查资金支出凭证，资金支付依据充分，均具备相对完善的审批过程和手续，资金管理符合国家财经法规和财务管理制度规定及有关部门资金管理规定的规定，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出情况，此项得满分。

(5) 会计核算管理 (满分值 2 分) ，评价得分 1.5 分。

经抽查凭证，会计核算相对规范，原始凭证真实，记账凭证要素齐全，但暂存款通过其他应付款核算，未单独核算，与其他应付款项相混淆，且其他应付款期末余额出现大额负数，不利于暂付款核算管理，扣 0.5 分。

(6) 社区资金监督管理 (满分值 2 分) ，评价得分 2 分。

设置专账核算，制订了社区资金监管办法，分为社区日常经费支出监管、外部巡查审计监管，监管较为全面、规范，此项得

满分。

(7) 整改情况 (满分值 2 分), 评价得分 2 分。

疫情原因, 近三年未审计, 本次绩效考评过程中, 对最近几年的审计工作正在进行, 审计问题及整改进行中, 未能提供相关报告。此项不予考评, 得满分。

(四) 财政运行成效

财政运行成效包括履职效益 1 个二级指标及 6 个三级指标, 该指标设置满分 17 分, 评价得分 17 分, 得分率为 100%。

1. 精致城市建设 (满分值 3 分), 评价得分 3 分。

藺山镇下辖的秦权社区、福鼎社区连续两年入选全市年度“精致幸福社区”, 这两个社区也是临港区连续两年唯一入选该名单的精致社区。精致城市建设、文明典范城市创建工作完成情况良好。此项得满分。

2. 公共服务 (满分值 3 分), 评价得分 3 分。

藺山镇公共服务主要体现在三个方面。

(1) 在社会救助、养老服务方面, 聚焦保障和改善民生, 扎实做好最低生活保障、特困供养、困境儿童、经济困难老年人、残疾人救助、一次性临时补助等各项社会保障工作, 按时、足额发放各项补助资金、社会救助资金; 同时按照“党建引领、政府扶持、村级主办、志愿服务、社会参与”模式, 推进幸福食堂建设, 现已实现全镇 65 个村幸福食堂全覆盖, 惠及人数达 1100 余人。

(2) 基层社会治理、社区建设方面，创新社会治理现代化模式，多层次理顺社区治理工作机制，以老旧小区改造为契机，逐步解决历史遗留问题，聚力提升群众满意度。依托社区工作站、网格活动场所为依托，应用专业社工知识，协助解决社区问题。

(3) 全民健身、群众文化建设方面，推进“文化进万家”系列活动，组织“中国梦·新时代·新使命”等宣讲活动 80 余场、村居全民趣味运动会 16 场，组织各类宣讲 80 余场，举办“百姓大舞台”系列文艺汇演 4 场，600 多名演员参与其中，真正实现“政府搭台，群众唱戏”，丰富群众业余文化生活，同时定期对辖区内公共健身器材进行“大体检”，共完成 2 个社区、15 个村的维护工作。

通过 2022 年各项工作的开展，公共服务质量得到了较大程度提升，此项得满分。

3. 为民办实事（满分值 3 分），评价得分 3 分。

为民办实事共 11 项任务，疫情防控、环境整治、安全生产、农村老年餐桌建设、河道整治提升工程、科技产业园续建项目、举办社区文化活动，开展文艺汇演、乡村振兴样板片区建设、社区设施改造提升、道路改造提升全部完成，此项得满分。

4. 污染防治和自然生态保护（满分值 2 分），评价得分 2 分。

在污染防治方面，开展散乱污企业专项整治工作；

在农村污水治理方面，投资 350 万元，完成山马邹等 5 个村农村污水治理，进一步改善农村人居环境。

自然资源保护方面，积极完成镇党委、政府对打击非法洗沙、筛沙行为安排的各项工 作。

污染防治和自然生态保护工作完成良好，此项得满分。

5. 经济发展与营商环境（满分 3 分），评价得分 3 分。

2022 年 藁山镇招商引资取得新成效，一方面，项目建设加速推进。实现部分企业小升规，部分产业科技园项目完工。另一方面，今年以来，利用商会招商、以商招商、产业园招商等形式，累计招引重点项目 10 个，经济发展与营商环境营造效果良好，此项得满分。

6. 民生改善（满分 3 分），评价得分 3 分。

社会救助方面，对辖区内低保、特困、职工遗属、困难残疾等人员发放补贴，使得困难人群得到经济保障；群众文化建设方面，各社区设置了多功能活动厅、文体活动室、农家书屋、户外健身场所等免费面向社区居民开放场所，多次开展文化活动，丰富农村居民的精神文化生活；武装退役方面，开展征兵工作，通过比对数据、电话问询、多方掌握、多措并举确保掌握每一名退役军人信息，第一时间完成全部采集任务，圆满完成优待证的申请、发放工作。民生改善工作完成良好，此项得满分。

（五）财政可持续性

财政可持续性包括政府债权债务、财政保障、履职满意度 3 个二级指标及 6 个三级指标，该指标设置满分 15 分，评价得分 13 分，得分率为 86.67%。

1. 政府债权债务（满分值 4 分），评价得分 2 分，下设 3 个指标。

（1）清理压缩暂存款（满分值 1 分），评价得分 0 分。

茼山镇未单独核算暂存款，全部通过其他应付款科目核算，因该科目还核算其他内容及性质的业务，不能有效加以区分，且核算不规范，存在大额负数余额。经检查确认，其他应付款期末余额较期初余额是增加的，暂存款未压缩，本项目不得分。

（2）清理压缩暂付款（满分值 1 分），评价得分 0 分。

茼山镇期初、期末无暂付款。暂付款压缩率为 0，根据评分标准，本项目不得分。

（3）政府债务管理（满分值 2 分），评价得分 2 分。

根据茼山镇财政提供的政府债务数据来看，2022 年茼山镇政府无新增债务，减少债务 570 万元。此项得满分。

2. 财政保障（满分值 6 分），评价得分 6 分，下设 2 个三级指标。

（1）财政供养比（满分值 3 分），评价得分 3 分。

2022 年茼山镇公务员、事业编、退休人员共计 108 人，常住人口 59145 人，财政供养比为 0.18%，未超过 5%，此项得满分。

（2）重点税源增长情况（满分值 3 分），评价得分 3 分。

茼山镇 2022 年纳税 50 万元以上规上企业 36 家、2021 年规上企业 32 家，较上年增加 4 家，得 1 分；纳税 50 万以上企业金额占比为 70.83%，超过 50%，得 2 分。

3. 履职满意度（满分值 5 分），评价得分 5 分。

本次绩效评价，我们设计相应的调查问卷来反映财政运行综合辖区社会公众对政府履职满意程度，主要采用电子问卷的形式发放，本次问卷共发放 39 份，据统计，综合满意度 94.88%，超过 90%，此项得满分。

五、主要经验及做法

（一）聚焦工业发展，全力以赴抓项目，推进经济运行“提速增效”。

全力以赴服务项目建设、企业发展，助力辖区服务业企业实现小升规。一方面，项目建设加速推进。台基科技产业园等 4 个续建项目稳步推进，进一步汇聚经济高质量发展后劲。另一方面，招商引资初见成效。今年以来，利用商会招商、以商招商、产业园招商等形式，完成集物业管理、金融服务、人力资源、财务审计等服务于一体的线上管理系统，为入驻企业提供“保姆式”服务，通过筑巢引凤，进一步发挥集聚效应。同时，结合资源盘活、园区招商、产业链膨胀等，储备在谈项目。

（二）聚焦城市更新，铆足干劲推建设，力促精致建设“内外兼修”。

坚持与中心区同标同质、一体推进的思路不动摇，积极对接临港区城市发展大趋势，打造规划布局更加合理、镇区功能更加完善、城乡发展更加均衡的城市发展格局。一是在“建设”上下功夫，提档升级镇区配套。实施“两路一网”建设工程，完成硬

化、绿化、亮化“三化”改造，大幅改善了通行条件；完成给水管网改造，打通中小实体项目区配套“大动脉”，在解决跑冒滴漏问题的基础上，进一步提质扩容，提前为城市开发打基础、强配套，全面提高城市品质。二是在“管理”上下功夫，扎实开展精细化管理。结合全国文明典范城创建工作，开展道路安全整治，联合交警六大队、执法队伍等多方力量，强化镇区停车秩序管理；立足辖区道路交通设施现状，对全镇主干道、农村公路开展道路安全隐患起底式排查，及时更新破损陈旧的交通设施，同步对正气路、宜昌路、初张路等主干道及新硬化道路标线进行施划更新。为推动全镇文明典范城市创建工作走深走实，聚焦镇区的不精致问题，常态化开展城市精细化管理整治行动，进一步提升镇区精细化管理水平。三是在“内涵”上下功夫，营造良好文明氛围。立足当前群众文化需求，以镇级综合文化站为载体，依托20余个文艺协会聚集一批有特长的文艺爱好者，最大限度地激活了全镇文化氛围。今年以来，累计举办读书会、趣味剪纸等社区文化活动70余场，开展文艺汇演百余场，举办山马西瓜文化节摄影大赛等，实现镇区内文化活动共建共享。同时，为了进一步丰富群众业余文体生活，定期对辖区内公共健身器材进行“大体检”，完成维护工作。四是在“民生”上下功夫，做实社会兜底保障。聚焦保障和改善民生，扎实做好最低生活保障、特困供养、困境儿童、经济困难老年人、残疾人救助、一次性临时补助等各项社会保障工作、落实优抚对象优待政策，社会保障水平不断提升。

（三）聚焦农业农村，凝心聚力促发展，跑出乡村振兴“加速度”。

在片区建设、产业培育、乡村建设、兜底保障等方面持续用力，推动乡村振兴实现新突破，取得新成效。一是围绕“扩规模、提品质”，加快乡村振兴样板片区建设。深耕“城市后花园”项目建设，完成园内节点提升，形成园区独有风格的新型农旅经济模式。创新民宿形式，为游客提供不一样的旅游体验。二是立足“展形象、提档次”，持续改善乡村颜值面貌。聚焦养老、道路建设和污水治理等方面，深入推进乡村建设行动。在养老方面，按照“党建引领、政府扶持、村级主办、志愿服务、社会参与”模式，推进幸福食堂建设。在农村道路建设方面，开展“四好农村路”建设，进一步破解农村主干道破损、石子裸露的问题。在农村污水治理方面，完成部分村农村污水治理，进一步改善农村人居环境。在环境提升方面，充分发挥典型带动作用，整体推动农村人居环境再上新台阶，展现新面貌。三是着眼“促衔接、固成果”，不断夯实民生保障根基。扎实开展撂荒地整治行动，通过镇级自查、上级核实、无人机排查等手段，全面摸清撂荒地底数，排查未耕种土地，逐一分解，责任到人。严格落实防止返贫监测预警机制，巩固脱贫攻坚成果，全面落实相关帮扶措施，提前化解风险隐患，坚决守住防止返贫的底线；利用上级乡村振兴衔接资金，支持部分村建设光伏发电产业项目，增加年集体收益，进一步推进巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接。

（四）聚焦基层治理，矢志不渝惠民生，不断提升群众满意度幸福感。

创新社会治理现代化模式，多层次理顺社区治理工作机制，以老旧小区改造为契机，逐步解决历史遗留问题，聚力提升群众满意度。一是建设基层治理主阵地。为充分发挥网格的“前哨”作用，以网格服务驿站为突破口，在网格管理上大做文章，建成“藺意”小屋，从小屋身上做出基层治理“大文章”。二是吸纳专业化社会资源。引入山东大学郭剑熊教授团队，成立社区工作站，以社区、网格活动场所为依托，应用专业社工知识，协助解决社区问题。进一步丰富社区活动，增强群众的凝聚力和归属感。三是加强基层治理队伍建设。补齐配强社区工作人员。同时，每月对网格员开展职业技能培训，提升网格员综合能力。四是用好小区改造“关键一招”。聚焦群众用水、用电、用气、出行等影响群众生活的“老大难”问题，坚定不移开展老旧小区改造工程，进一步打通影响满意度提升的“最大梗阻”。

六、存在的问题及原因分析

（一）预决算编制口径不统一

藺山镇 2022 年度预算未将政府性基金预算纳入预算编制范围，预决算差异较大，编制口径不统一；其次，财政预算收入精准度偏低。正常情况下，财政预算收入与实际完成值的偏离率不高于 1%，而藺山镇 2022 年度财政收入偏离值为 4%，远高于正常值。系预算公示后存在预算追加调整，但该调整未报同级人民代

表大会审批。

（二）绩效管理不到位，实施过程流于形式

各项年度重点任务目标过于简化。所有项目支出均仅填报一项成本指标，未对年度工作任务进行细化分解目标并落实责任部门、明确工作时限，不利于任务的落实推进和评价。具体体现到年末部门整体绩效自评表自评得分满分。

（三）会计核算不规范，基础工作需要进一步提高

蔺山镇将部分专项资金计入往来科目，收到款项时计入“其他应付款”科目，实际支出时冲减“其他应付款”，不能反映单位的总收支情况。不符合《预算法》第七条“地方各级一般公共预算收入包括地方本级收入、上级政府对本级政府的税收返还和转移支付、下级政府的上解收入”的相关要求。其次，项目支出未进行明细核算。最后，未单独设置暂付款科目对其进行核算，全部通过其他应付款核算，与单位其他应付款项相混淆，不能有效区分；且其他应付款出现大额负数余额，不能真实反映账务核算性质及内容。

七、有关建议

（一）科学合理编制预算，提高预算编制前瞻性和科学性

建议蔺山镇根据自身产业发展及其他关键领域，制定长期发展规划，并将任务进行细化分解，编制中期规划和年度工作目标。同时，按职责明确镇政府在公共政策范围内的年度事权，按可量化的预定事权和定额标准测算预算，细化预算编制，提高收入预

算编制的科学化、精细化，降低预算调整率。执行中确需调剂预算的，按规定程序报经批准。

（二）进一步细化镇财政运行绩效体系，提高财政运行成效

一是建议临港区以预算资金为主线，根据各镇发展阶段和区域特色，明确年度下辖地方政府履职要求和目标以及重点项目和重点任务等方面具体指标，为年度工作开展和后期绩效评价提供导向和依据。二是建议蔺山镇在实际工作过程中，规范绩效资料的收集、整理和加工，确保相关信息完整、可靠，客观公正地反映资金使用和产生的绩效状况，为今后资金支出方向及管理方式的改进提供指导。

（三）规范财务管理，逐步压缩消化暂存暂付款项

建议对暂存款、暂付款设置明细科目进行核算，便于暂存款、暂付款管理和清理。二是把消化债务纳入重要工作任务，定期清理暂存款、暂付款，摸清底数、加强分析、查找原因、及时上报财政部门并进行分类处理。做好项目前期规划，加强预算执行进度，合理安排支出，避免新增暂存暂付款。

八、附件

附件 1：2022 年度蔺山镇财政运行综合绩效评价指标评分表

附件 2：调查问卷统计表