红庆河镇人民政府财政运行绩效评价报告简要版

一、基本情况

（一）区位概况

红庆河镇位于伊金霍洛旗（以下简称“伊旗”）西部，是伊旗的农牧业大镇。全镇总面积1000平方公里，全镇总耕地面积16.9327万亩，下辖28个行政村、1个社区、185个村民小组，总人口30178人。近年来，先后荣获“全市普查先进集体”、自治区级“脱贫攻坚先进集体”“全国五四红旗团委”等荣誉称号。红庆河镇着力延链、补链、强链，建成肉联一体化一期、二期项目以及地产食品加工园区等一批有竞争力、有影响力的农牧业发展重点项目，形成了种、养、加，产、供、销一体化生产供应体系。红庆河镇建成高标准农田10.2万亩、大豆玉米带状复合种植1800亩、高粱2500亩、小杂粮2000亩、果蔬6000亩。肉羊存栏达19.5万只、家禽10万羽、生猪4万头、肉牛1.2万头。培育规模以上家庭农场达280家，示范性专业合作社达30家，龙头企业8家，小微企业25家。近年来，红庆河镇立足区位、交通和资源优势，紧紧围绕“西部精品农牧业聚集区”的发展定位，着力构建“四区五园十基地”发展格局，努力打造成为乡村振兴样板镇，共富发展先行区。

（二）镇财政运行基本情况

2023年度红庆河镇财政拨款收入18007.05万元，包括一般公共预算财政拨款收入13634.50万元，政府性基金预算财政拨款收入3195.04万元，年初财政拨款结转和结余1177.51万元。截至2023年12月31日，红庆河镇财政拨款支出合计18005.95万元，预算执行率99.99%。2021年—2023年财政拨款收支情况见表1。

表1 2021年—2023年财政收支情况表

单位：万元

| **收支** | **类别** | **2021年** | **2022年** | **2023年** | **增长率** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **收入额度** | 一般公共预算财政拨款 | 17488.99 | 17537.64 | 13634.50 | -22.04% |
| 政府性基金预算财政拨款 | 0.00 | 485.99 | 3195.04 | 0.00% |
| 年初财政拨款结转和结余 | 2537.23 | 160.44  | 1177.51  | -53.59% |
| **小计** | **20026.23** | **18184.07**  | **18007.05**  | -10.08% |
| **支出额度** | 一般公共预算财政拨款 | 20026.23 | 16520.57 | 14810.91 | -26.04% |
| 政府性基金预算财政拨款 | 0.00 | 485.99 | 3195.04 | 0.00% |
| **小计** | **20026.23** | **17006.56** | **18005.95** | -10.09% |
| 年末财政拨款结转和结余 | 0.00 | 1177.51 | 1.10 | 0.00% |

注：表中2022年年初财政拨款结转和结余160.44万元实际为存量资金，应旗财政统一要求在决算表中记为年初财政拨款结转和结余。

（三）镇组织架构及职责

红庆河镇政府设置党政机构6个，分别为：党政综合办公室、基层党的建设办公室、乡村振兴办公室、社会事务办公室、平安建设办公室、城市管理办公室，各机构主要职能职责如下：

1.党政综合办公室

负责党委、政府的日常运转和综合协调工作；承担人大办公室工作；负责党委、政府决策的督促检查工作；负责人事和财政等工作。

2.基层党的建设办公室

负责基层党组织建设和群团工作；负责宣传、意识形态工作；负责党风廉政建设工作；负责统一战线、民族宗教等工作。

3.乡村振兴办公室

负责乡村振兴战略有关政策措施的贯彻落实；负责扶贫开发工作；负责产业规划发展工作；负责美丽乡村建设工作；负责生态环境等工作。

4.社会事务办公室

负责民政、卫生、教育、科技、残联、统计、劳动就业、社会保障、计划生育、文化体育、社会团体等社会事务性工作。

5.平安建设办公室

负责应急管理、信访维稳和社会治安综合治理工作；负责推进法治政府建设工作；负责网格化工作。

6.城市管理办公室

负责辖区内市容市貌、环境卫生、小区物业、公共设施管理等工作；负责社区组织实施的建设工程的预算审核、招投标等工作；负责辖区内防汛抗旱工作；综合协调公共卫生、动物防疫和文明城市、卫生城市创建等相关工作；协助做好辖区内的城镇建设规划、公共服务设施规划和辖区内工程项目竣工验收、小区规划验收等工作；协助开展市场监督、环境保护、老旧小区整治、保障性住房管理等工作。

红庆河镇政府设置相当于副科级公益一类事业单位3个，分别为：党群服务中心、综合行政执法局、综合保障和技术推广中心。各单位主要职能职责如下：

1.党群服务中心（挂便民服务中心、退役军人服务站、新时代文明实践所牌子）

承担党员群众服务项目的设置、安排和调度工作，为党员和群众提供综合性服务；承担辖区内党员的联系、服务工作；承担党群服务各类活动场所的功能规划、管理和维护工作；提供综合便民审批服务工作；承担退役军人就业创业扶持、优抚帮扶、走访慰问、信访接待、权益保障等事务性工作；承担拥军优属等相关工作；统筹协调和组织实施镇新时代文明实践和志愿服务工作。

2.综合行政执法局

受镇人民政府和旗有关部门委托，行使自治区人民政府赋予镇行使的行政执法权和旗有关部门委托镇行使的行政执法权。

3.综合保障和技术推广中心

承担农、林、牧、水等领域技术引进和推广工作；承担相关科技成果转化工作；为农牧民提供产业信息服务工作；承担专业技术培训、病虫害防治、动物防疫等工作。

二、绩效评价结论

2023年度，红庆河镇政府税收收入质量、预算执行质量良好，各项管理制度基本健全。但评价发现，红庆河镇财政运行还存在预算编制不够细化、会计基础工作以及制度执行有效性有待提高、预算绩效管理工作有待加强等问题。综合得分为89分，评价等级为“良”。

三、存在问题和建议

（一）存在问题

1.预算编制有待进一步细化

《红庆河镇2022年财政预算执行情况和2023年财政预算（草案）的报告》中有部分预算资金编制不够明确、细化、量化，比如春节亮化费用130.00万元、特殊群体救助资金100.00万元、农贸与机修服务园区项目360.00万元、人居环境整治费446.50万元等项目仅有预算资金总额，各分项支出金额不清晰，预算编制未体现资金测算过程。上述项目2023年预算执行结果如下：春节亮化费用支出145.00万元，特殊群体救助资金支出47.00万元，农贸与机修服务园区项目支出360.00万元，人居环境整治费支出523.98万元。项目执行金额与预算编制金额差异较大，预算编制有待进一步细化。

2.会计基础工作以及制度执行有效性有待加强

红庆河镇政府2023年度会计凭证尚未装订整齐，会计基础工作到位性有待加强。另外，通过抽查红庆河镇政府2023年度账目，发现会计账簿中存在部分问题，具体如下：部分项目未按照合同约定及时足额支付项目款项；合同约定要素不完整，存在甲方未盖章、未约定工期、未约定付款进度等问题；项目未在合同约定工期内完工，但未签订补充协议；合同工期约定逻辑错误，合同约定开工时间2023年，竣工时间2022年；付款审批单留有业务负责人和分管领导签字栏但未签字；原始凭证付款依据不充分，原始凭证未附发票、未附验收单等相关付款佐证；验收单未体现验收日期；验收单及工程现场签证单未有监理方盖章签字。上述问题均不符合相关制度规定，制度执行有效性有待加强。

3.预算绩效管理工作有待加强

**首先**，绩效目标存在部分指标设定不完整、不合理的情况，根据查看《绩效目标申报表》发现存在以下问题：未设置时效指标，未体现项目时效性；数量指标及成本指标未细化、量化工作内容及所需支出成本；可持续影响指标目标值与三级指标不匹配；成本指标设置错误，将数量指标设置为成本指标；成本指标与绩效目标申报表中投入目标资金总额不匹配。综上，项目绩效指标设置科学合理性有待加强。

**其次，**红庆河镇政府仅对17个项目开展了预算绩效监控工作，监控范围不全面。另外，评价工作组经查阅各个项目《财政支出绩效监控报告》及《项目监控表》发现，有部分项目存在1-7月阶段目标偏离但未就偏离原因展开分析。

**再次**，评价工作组经查阅各个项目《绩效自评报告》及《项目支出绩效自评表》发现存在以下问题：**一是**报告中的项目基本情况简介均为项目名称，未对项目实际实施内容展开叙述。**二是**部分指标实际完成值与年度总体目标实际完成情况互相矛盾，未完成的指标未就“未完成原因”展开分析。综上所述，红庆河镇政府预算绩效管理工作质量有待提升。

（二）有关建议

1.细化预算编制，提升预算编报水平

科学、准确的预算编制可以避免财政资金使用无效、低效的问题。建议红庆河镇政府在向旗财政局申请项目经费时，进一步细化预算额度测算过程，明确相应的测算依据，强化预算编制工作，使得申请资金额度有据可依。

2.强化会计基础工作，提升制度执行的规范性

建议红庆河镇政府在会计年度终了前及时装订账目并归档保存，同时，加强基础性工作的合规性，原始凭证的填制和审核是会计核算的基础，建议红庆河镇政府进一步加强会计基础信息及报销票据、凭证等的审核力度，切实做到只有具备要素齐全、手续完备、合规的原始凭证才能作为付款、入账的依据，同时严格按照合同约定付款进度支付资金，规范财政财务管理。

3.加强预算绩效管理工作，提升绩效全过程管理水平

建议红庆河镇政府加强对绩效工作的认识与理解，编制项目绩效目标首先要预计项目所要达到的总体产出和效果，并以定量和定性指标相结合的方式进行表述，指标设置要遵循“指向明确、细化量化、合理可行、相应匹配”的编制要求。绩效监控要全覆盖，并且要对绩效目标实现程度及预算执行进度两方面实施“双监控”，发现偏离要分析原因并及时纠正，发挥绩效监控的作用。绩效自评要对全年的工作进行总结，全面梳理指标完成情况、资金支出情况、项目存在的问题，并针对问题进行原因分析，从而提升项目管理水平。