

礼泉县 2024 年度财政重点绩效评价
西张堡镇人民政府部门整体支出

绩效评价报告

项目单位：礼泉县西张堡镇人民政府

评价机构：陕西盛源联合会计师事务所（普通合伙）

评估日期：2025 年 9 月

礼泉县西张堡镇人民政府 2024 年度部门整体绩效评价情况表

项目名称	礼泉县西张堡镇人民政府 2024 年度部门整体支出绩效评价	评价资金规模	1816.77 万元
主管部门	西张堡镇人民政府	抽样资金规模	1816.77 万元
财政局主管业务科室	预算科	年度实际支出	1816.77 万元
评价机构	陕西盛源联合会计师事务所（普通合伙）	预算执行率	100%
评价分数	88.3	评价等级	良

综合评价结论:

在“十四五”规划的战略指引下，2024 年西张堡镇人民政府紧跟县委县政府领导步伐，依据“十四五”工作规划与年度工作规划，积极应对新时期的发展任务。政府全体工作人员主动作为，强化管理效能，从民生保障到基础设施建设，从经济发展推动到社会秩序维护，全方位发力，出色完成了各项年度工作目标。根据《西张堡镇人民政府整体支出绩效评价指标评分表》，经严谨的定量分析与细致的定性评估，2024 年西张堡镇人民政府预算执行绩效得分 88.3 分，评价等级为“良”。

存在主要问题:

- (一) 预算及绩效管理方面
发现存在个别绩效指标设置不够细化量化、财政供养人员控制不足、预算管理制度不健全及决算信息公开不及时等问题。
- (二) 资产管理方面
经实地查验发现部分资产未贴标管理，部分资产卡片未录入存放地点及管理部门等信息，难以实现对资产的动态监管。
- (三) 职责履行方面
各村财政拨款经费发放不及时。2024 年度，西张堡镇应向辖区 12 个村拨付各类财政专项资金共计 490.52 万元，涉及乡村振兴、基础设施建设、民生保障等多个领域。截至 2024 年 12 月 31 日，实际拨付到位资金 474 万元，发放率 96.63%。

意见建议:

- (一) 提升预算管理水平
建议西张堡镇人民政府细化量化绩效指标、严格控制财政供养人员数量、制定预算资金管理或绩效管理制度、及时公开决算信息。
- (二) 加强资产管理
建议西张堡镇人民政府对所有资产进行贴标管理，所有资产卡片录入存放地点及管理部门等信息，以实现资产的动态监管。
- (三) 加强职责履行
建议西张堡镇人民政府及时发放各村财政拨款经费。

西张堡镇人民政府 2024 年度部门整体支出绩效评价报告 (摘要版)

一、基本情况

(一) 项目背景及概况

本次绩效评价根据《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)、《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》(财预〔2020〕10号)、中共陕西省委陕西省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》(陕发〔2019〕3号)和礼泉县财政局关于印发《礼泉县预算部门整体支出绩效评价操作细则(试行)》的通知(礼财绩效〔2022〕739号)等文件的有关规定,依据设定的绩效目标,遵循规范的评价程序,运用科学合理的绩效评价指标、评价标准和方法,对西张堡镇人民政府2024年度整体支出的投入、过程、产出、效益四个方面开展评价工作,综合反映部门整体支出成效,梳理存在的问题并提出建议,强化部门整体支出预算绩效管理理念,提高财政资金的使用效率。

西张堡镇人民政府2024年度财政预算资金1,816.77万元,均为一般公共预算拨款收入(一般公共预算资金和政府性基金预算资金);实际执行预算1,816.77万元,其中:基本支出1047.41万元,项目支出769.36万元,无结余资金。

（二）项目绩效目标

1. 部门绩效总体目标

严格落实县委、县政府的重大决策和部署，加快乡村振兴项目建设，全面实现各村经济和社会各项事业协调、持续、快速发展，为民办实事，不断提升辖区内居民的获得感、安全感、幸福感。

2. 主要绩效目标

根据西张堡镇人民政府提供的《2024年部门整体支出绩效目标表》，评价组对项目年度目标进行了梳理并提炼主要绩效指标。主要绩效指标见下表：

2024年部门整体支出绩效目标表

部门（单位）名称		礼泉县西张堡镇人民政府			
年度主要任务	任务名称	主要内容	预算金额（万元）		
			总额	财政拨款	其他资金
	基本支出	人员工资及经费等	1,047.41	1,047.41	-
	项目支出		769.36	769.36	
	金额合计		1,816.77	1,816.77	-
年度总体目标	保证人员经费按相关政策及时发放到位；严格控制三公经费支出，保障机关正常运转经费；发挥财政资金引导作用，优先保障民生项目，确保民生支出及时到位，确保社会特殊困难人群的基本生活保障，如五保、孤儿的生活保障；改善农村道路基础设施建设，保障村道、组道公路安全通车；通过排查化解安全隐患、矛盾纠纷，确保社会安定和谐。				
年度绩效指标	一级指标	二级指标	指标内容	指标值	
	产出指标	数量指标	9个项目	人员经费预计1047.41万，项目支出预计769.36	
		质量指标	项目资金准确及时发放到户	100%	
			三公经费控制率	100%	
		时效指标	重点工作办结率	如期完成各项工作任务	
成本指标	各项业务经费不超出预算、超支审批	≤100%			

部门（单位）名称		礼泉县西张堡镇人民政府			
年度 主要 任务	任务名称	主要内容	预算金额（万元）		
			总额	财政拨款	其他资金
	效益指标	经济效益指标	经济稳步增长	同比有所提升	
			人、畜、作物死亡率	同比有所下降	
			农民增收	同比有所提高	
		社会效益指标	基础民生保障	确保社会特殊困难人群的基本生活保障，如五保、孤儿。	
			道路基础设施建设	改善农村道路基础设施建设，保障村道、组道公路网络。	
			安全保障和社会和谐	通过排查化解安全隐患、矛盾纠纷，确保社会安定和谐。	
		生态效益指标	促进当地生态发展	得到明显改善	
	可持续影响指标	文明环境	通过乡风文明建设逐步提高民众思想文化素养，创造持续的文明环境。		
满意度指标	服务对象满意度指标	辖区群众满意度	≥95%		

二、绩效评价工作基本情况

礼泉县财政投资评审中心委托陕西盛源联合会计师事务所（普通合伙）开展绩效评价，本次评价重点关注：

1. 预算执行的全面性与时效性。重点核查民生保障、产业扶持、基础设施等各类资金是否严格依照预算编制及项目进度及时足额拨付；评估预算调整是否按程序报批。

2. 关注资金使用的合规性。聚焦专款专用原则落实情况，通过查阅资金台账、原始凭证及项目验收资料，核查乡村振兴衔接资金、人居环境整治资金等是否严格用于指定范围，有无违规行为；重点检查资金发放全流程合规性。

3. 关注资金发放的精准性与靶向性。确保各类资金严格按照规定用途支付到位。依托民政、乡村振兴部门信息共享平台，建立救助对象、项目受益主体信息核对机制，重点核查低保金、产业奖补资金等是否精准发放至符合条件的对象

手中，是否存在因信息更新不及时导致的错发、漏发情况，核实发放金额与审批标准是否一致，支付方式是否规范。

三、综合评价情况及评价结论

（一）综合评价情况

评价组共设定 4 个一级指标、7 个二级指标、28 个三级指标，满分为 100 分。90(含)-100 分为优、80(含)-90 分为良、60(含)-80 分为中、60 分以下为差。

投入：分值 15 分，过程：分值 25 分，产出：分值 35 分，效益：分值 25 分。

（二）评价结论

经综合评价，2024 年度西张堡人民政府部门整体预算支出最终评分为“88.3”分，绩效评级为“良”。

2024 年度西张堡镇人民政府部门整体绩效评价指标评分表

一级指标	分值	得分	得分率
投入指标	15	9.5	63.33%
过程指标	25	21.8	87.2%
产出指标	35	33	94.29%
效益指标	25	24	96.00%
合计	100	88.3	88.3%

绩效评价得分：88.3 分。综合评价结果等级：良

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况

投入指标分设两个二级指标，五个三级指标。投入指标分值 15 分，得分 9.5 分，得分率 63.33%。得分情况如下表所示：

投入类指标及分值表

二级指标	三级指标	目标值	达成值	分值	得分	得分率
目标设定	绩效目标合理性	合理	合理	3	3	100%
	绩效指标明确性	明确	较明确	3	2	66.67%
预算配置	财政供养人员控制率	100%	100%	3	0	0
	“三公经费”变动率	<10%	<10%	3	3	100%
	重点支出安排率	100%	82.15%	3	1.5	50%
合计				15	9.5	63.33%

1. 目标设定

(1) 绩效目标合理性 (3分)

西张堡镇人民政府制定的《2024年度部门整体支出绩效目标申报表》，符合部门发展总体规划、三定方案确定的职责及部门制定的中长期实施规划。得分3分，得分率100%。

(2) 绩效指标明确性 (3分)

《2024年部门整体支出绩效目标表》在产出指标上设置了数量、质量和时效指标；在效益指标上设置了社会效益指标、可持续影响指标和社会公众满意度指标等绩效指标，设置指标基本全面明确，各项指标与年度计划和部门预算资金基本匹配，但个别指标不够细化量化，如质量指标“完成所有开支”未指出具体项目内容以及任务计划等。得分2分，得分率66.67%。

2. 预算配置

(1) 财政供养人员控制率 (3分)

2024年底西张堡镇政府人员编制70人，其中行政编制35人、事业编制35人。实有人员122人，其中行政31人、事业70人。单位管理的离退休人员21人。扣分3分，得分0分，得分率0。

(2) “三公经费”变动率(3分)

2024年度西张堡镇政府“三公经费”预算1万元,上一年度预算1万元,三公经费无变化。得3分,得分率100%。

(3) 重点支出安排率(3分)

2024年度西张堡镇政府项目支出数769.36万元,重点项目支出632万元,重点支出安排率为82.15%。扣分1.5分,得分1.5分,得分率50%。

(二) 项目过程情况

过程指标设三个二级指标、十三个三级指标。分值25分,得分21.8分,得分率87.2%。得分情况如下表所示:

过程类指标及分值表

二级指标	三级指标	目标值	达成值	分值	得分	得分率
预算执行	预算完成率	100%	100%	4	4	100%
	预算调整率	100%	100%	1	1	100%
	结转结余率	5%	5%	1	1	100%
	结转结余变动率	5%	5%	1	1	100%
	公用经费控制率	100%	100%	1	1	100%
	“三公经费”控制率	100%	100%	1	1	100%
	政府采购执行率	100%	100%	3	3	100%
预算管理	管理制度健全性	健全	较健全	2	1	50.00%
	资金使用合规性	合规	合规	3	3	100%
	预决算信息公开性	公开	部分公开	4	2	50%
资产管理	资产管理制度健全	健全	健全	2	2	100%
	资产管理安全性	安全	较安全	1	0.8	80%
	固定资产利用率	100%	100%	1	1	100%
合计				25	21.8	87.20%

1. 预算执行

(1) 预算完成率(4分)

西张堡镇人民政府2024年度预算1816.77万元,决算1816.77万元,预算完成率为100%。得分4分,得分率100%。

(2) 预算调整率 (1 分)

西张堡镇人民政府 2024 年度年初预算 1816.77 万元，全年预算数为 1816.77 万元，无调整，得分 1 分，得分率 100%。

(3) 结转结余率 (1 分)

西张堡镇人民政府 2024 年度结转结余资金总额为 0 万元，小于 5%得满分，得分 1 分，得分率 100%。

(4) 结转结余变动率 (1 分)

西张堡镇人民政府 2024 年度结转结余资金总额为 0 万元，上年度结转结余资金 0 万元，得分 1 分，得分率 100%。

(5) 公用经费控制率 (1 分)

西张堡镇人民政府 2024 年公用经费预算数为 21.51 万元，实际支出公用经费总额为 21.51 万元，公用经费控制率为 100%。得 1 分，得分率 100%。

(6) “三公经费”控制率 (1 分)

西张堡镇人民政府 2024 年度“三公经费”预算数为 1 万元，“三公经费”实际支出总额为 1 万元，“三公经费”控制率为 100%。得分 1 分，得分率 100%。

(7) 政府采购执行率 (3 分)

西张堡镇人民政府 2024 年度政府采购预算数为 0 万元，实际政府采购额为 0 万元，政府采购执行率为 100%。得分 3 分，得分率 100%。

2. 预算执行

(1) 管理制度健全性 (2 分)

西张堡镇人民政府制定了《西张堡镇财务管理制度》、

《西张堡镇财务报销管理制度》等管理制度，但未制定预算资金管理办法或绩效管理制度，扣 1 分。得 1 分，得分率 50%。

（2）资金使用合规性（3 分）

西张堡镇人民政府 2024 年各项支出按照国家财经法规和财务管理制度规定执行，资金支付有完整的审批程序和手续，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等情况。得分 3 分，得分率 100%。

（3）预决算信息公开性（4 分）

西张堡镇人民政府按照相关文件要求，公开了预算信息，相关网站未查询到决算信息。根据相关法律规定：“各部门应当自本级政府财政部门批复决算后二十日内向社会公开决算。”扣 2 分，得分 2 分，得分率 50%。

3. 资产管理

（1）资产管理制度健全性（2 分）

西张堡镇人民政府制定了《固定资产管理办法》和《政府采购管理办法》，内容涉及资产的采购、管理和处置等环节，资产管理制度合法、合规、完整。得分 2 分，得分率 100%。

（2）资产管理安全性（1 分）

西张堡镇人民政府定期进行资产盘点，资产保存完整，配置合理，处置规范，资产账实相符，部分资产卡片未录入存放地点及管理部门等，难以实现对资产的动态监管。扣 0.2 分，得为 0.8 分，得分率 80%。

（3）固定资产利用率（1 分）

西张堡镇人民政府截至 2024 年 12 月 31 日固定资产总

额 407.85 万元，实际在用固定资产总额 407.85 万元，固定资产利用率为 100%。得分 1 分，得分率 100%。

（三）项目产出情况

产出指标设一个二级指标、六个三级指标。分值 35 分，得分 33 分，得分率 94.29%。得分情况如下表所示：

产出类指标及分值表

二级指标	三级指标	目标值	达成值	分值	得分	得分率
职责履行	工资及政策性社会保障性资金按月发放率及支付率	100%	100%	8	8	100%
	社会事务管理工作完成率	100%	100%	6	6	100%
	各村（社区）财政拨款经费发放率	100%	96.63%	5	3	60%
	各村（社区）基础设施建设 工作合格率	100%	100%	5	5	100%
	建设工程利用率	100%	100%	5	5	100%
	重点工作办结率	100%	100%	6	6	100%
合计				35	33	94.29%

1. 工资及政策性社会保障性资金按月发放率及支付率（8 分）

全镇行政事业单位人员工资按月支付社保资金，未出现拖欠或延迟情况。得分 8 分，得分率 100%。

2. 社会事务管理工作完成率（6 分）

2024 年度西张堡镇人民政府共确定社会事务管理重点任务 18 项，截至年底完成 18 项，完成率 100%，未发现居民投诉或上访事件。得分 6 分，得分率 100%。

3. 各村财政拨款经费发放率（5 分）

2024 年度，西张堡镇应向辖区 12 个村拨付各类财政专项资金共计 490.52 万元。实际拨付到位资金 474 万元，发

放率 96.63%。扣分 2 分，得分 3 分，得分率 60%。

4. 各村基础设施建设工作合格率（5 分）

2024 年度，西张堡镇共实施村级基础设施建设项目涉及 12 个村，抽查白村壮大村集体经济发展樱桃示范园建设项目、张什村集体经济蔬菜大棚建设、土洞村壮大村集体经济大棚建设项目，均验收合格。得分 5 分，得分率 100%。

5. 建设工程利用率（5 分）

2024 年度，建设工程利用率 100%。现场抽查了 2024 年建设的信息化平安乡村改造项目。项目重点在村口、主干道、学校周边等关键区域布设高清智能摄像头，配套安装声光报警装置，建成镇级综合指挥平台，实现与县公安局、应急管理局系统互联互通，按项目用途使用。得分 5 分，得分率 100%。

6. 重点工作办结率（6 分）

现场抽查重点项目，项目立项、审批、验收资料基本规范，未发现未及时拨付项目建设资金的情况。得 6 分，得分率 100%。

（四）项目效益情况

效益指标设一个二级指标、四个三级指标，指标分值 25 分，评分结果 24 分，得分率 96%。得分情况如下表所示：

效益类指标及分值表

二级指标	三级指标	目标值	达成值	分值	得分	得分率
履职效益	社会效益	稳步提升	稳步提升	5	5	100.00%
	生态效益	稳步提升	稳步提升	5	5	100.00%
	可持续影响	稳步提升	稳步提升	5	5	100.00%
	社会公众或服务对象满意度	≥95%	94%	10	9	90.00%

合计	25	24	96.00%
----	----	----	--------

1. 社会效益（5分）

2024年西张堡镇人民政府整体支出绩效评价的社会效益显著，体现在民生改善、社会治理优化、公共服务提质和社区凝聚力增强等多维度，形成了“发展成果全民共享”的良好局面。得5分，得分率100%。

2. 生态效益（5分）

西张堡镇人民政府在2024年继续有力推进大气污染防治和禁燃禁烧工作，每周召开禁燃工作调度会，严格落实镇村组“三级网格”监管机制。深入开展全镇农村环境大提升活动，累计开展大整治、大清扫活动17次，沿线配备保洁员31名，制定卫生宣传牌50多个，动用机械80余台，投入人力3000余人次。得分5分，得分率100%。

3. 可持续影响（5分）

西张堡镇人民政府注重产业扶持与基础设施建设的结合，支持特色农业（如苹果、蔬菜种植）和乡村旅游项目，形成“产业+就业”联动模式。得分5分，得分率100%。

4. 社会公众或服务对象满意度（10分）

满意度调查，发放50份，收回50份，问卷有效率为100%。对50份调查问卷进行统计分析，其中“非常满意”37份，“比较满意”10份，“不满意”1份、“非常不满意”2份，满意度为94%，扣分1分，得分9分，得分率90%。

五、专业名词解释

无。