

# 宝鸡市渭滨区财政预算评审中心文件

宝渭财评字〔2024〕17号

## 宝鸡市渭滨区财政预算评审中心 关于2023年渭滨区石鼓镇村级组织运转 经费项目的事后绩效评价报告

区财政局：

为加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，根据《渭滨区财政项目支出绩效评价管理暂行办法》（宝渭财发〔2021〕21号）和渭滨区年度预算绩效管理工作计划，区财政局在单位绩效自评基础上，成立了绩效评价工作组，于2024年5月对石鼓镇2023年村级组织运转经费项目开展了绩效评价。具体评价情况如下：

### 一、基本情况

### （一）项目概况

村级组织是我国最基层、最基础的组织机构，一直以来，在推进农村建设和乡村振兴、落实国家政策和法律法规、促进农民增收致富中发挥了重要作用。村级组织运转经费分为人员经费和公用经费两部分，主要是为加强农村基层治理、充分发挥农村组织领导作用，加强村级组织运转经费保障，建立稳定、完善的村级组织运转经费长效机制，规范财政补助村级组织运转，保障资金管理、专款专用和运行高效，使村级组织正常高效运转。渭滨区石鼓镇人民政府2023年根据上年基础及本年人数计算村级组织运转经费的金额，确保12个村级组织、3个农村社区办公正常运转和村干部补贴足额及时发放。2023年1月12日渭滨区财政局以《关于下达2023年项目支出预算指标的通知》（宝渭财办综改发〔2023〕3号）下达石鼓镇2023年年初预算资金1453674.00元，2023年1月13日《关于下达省级补助经费》（宝渭财办综改发〔2023〕6号）资金500000.00元，2023年1月17日《关于下达市级补助经费》（宝渭财办综改发〔2023〕8号）资金560000.00元，2023年11月27日《关于下达村级组织运转经费结算指标》（宝渭财办综改发〔2023〕88号）资金307208.00元。该项目合计金额为2820882.00元。项目支出主要用于村干部补贴和村级组织办公经费等，该项目由石鼓镇人民政府负责具体实施。

## （二）绩效目标

保障全镇12个村级组织、3个农村社区正常运转和村干部补贴及办公经费足额及时发放，加强村干部的领导能力建设，提高村干部的工作积极性，改善农村村民的生活环境，提高村民的生活水平。

## （三）资金使用情况

2023年石鼓镇人民政府村级组织运转经费预算拨款支出共计2820882.00元。根据单位提供的相关资料，该项目拨款支出2820882.00元，具体为：村干部基本补贴1997568.00元，村干部绩效补贴499392.00元，离任村干部补贴69990.00元，村干部养老补贴8700.00元。村级组织运转办公经费240000.00元，范岁科生活补贴5232.00元，项目合计资金2820882.00元。

## 二、绩效评价工作情况

### （一）评价目的及对象和范围

全面了解村级组织运转补助经费的使用和效益情况，为预算绩效管理和下年度预算安排提供重要依据。本次绩效评价的对象为纳入预算管理的村级组织运转经费项目。绩效评价范围主要包括项目绩效目标、各项绩效指标完成情况以及预算执行情况等。

### （二）评价方法及指标设置

在单位自评的基础上，组织采取现场察看、翻阅资料、走



访座谈、问卷调查相结合的方式评价。结合项目具体特点设立了本次绩效评价所适用的指标体系，设置4个一级评价指标、13个二级指标、24个三级指标。

### （三）绩效评价工作原则

严格执行规定的程序，按照科学可行的要求，采用定量与定性分析相结合的方法。符合真实、客观、公正的要求，依法公开并接受监督。针对具体支出及其产出绩效进行，严格执行绩效评价规范，确保绩效评价质量，遵守绩效评价工作纪律和廉政纪律。

### （四）绩效评价工作过程

#### 1. 前期准备。

对项目单位进行绩效评价前期调研了解基本情况、编制绩效评价工作方案、被评价单位需提供的资料清单、绩效评价指标体系。

#### 2. 组织实施。

整理项目相关资料，细化项目绩效目标，修订绩效评价方案及指标体系，查阅财务会计资料，座谈了解项目实施情况，抽查各个村涉及的会计账目。

#### 3. 分析评价。

分析项目管理情况和资金效益，根据结果进行综合评价并提出建议。

### 三、综合评价情况及评价结论

综合项目单位自评、评价组对单位自评材料审核、现场审核和查阅资料综合分析，渭滨区石鼓镇2023年村级组织运转经费项目绩效整体按照预算计划完成，资金拨付到位及时，完成项目既定目标，取得了良好的实施效益。经过综合评定，该项目绩效评价得分为97.12分（具体情况见附件），评价等级为“优”。

### 四、绩效指标分析

#### （一）决策

##### 1. 项目立项方面。

项目符合《预算法》和渭滨区2023年度部门预算编制安排，项目申报及批复程序均符合相关管理办法。

##### 2. 资金投入方面。

村干部补贴预算根据上年基础及本年人数计算确定，村级组织运转办公经费按照每村每年2万元预算。

##### 3. 绩效目标方面。

项目设立了2023年村级组织运转经费2820882.00元，确保12个村级组织、3个农村社区村干部补贴及每村2万元的办公经费足额及时发放，确保村级组织正常运转，提升村级组织运转保障水平。绩效指标由项目单位结合项目相关管理规定、年度工作计划与历史数据综合确定，设定较为明确合理，与实际工

作内容相符。但绩效数量指标中没有涉及村数的信息。

项目决策得分一览表

| 一级指标 | 分值 | 二级指标 | 分值  | 三级指标            | 得分  |
|------|----|------|-----|-----------------|-----|
| 决策   | 20 | 项目立项 | 5   | 立项依据充分性         | 5   |
|      |    |      | 3   | 立项程序规范性         | 3   |
|      |    | 资金安排 | 3   | 预算编制科学性         | 3   |
|      |    |      | 1.5 | 村干部补贴经费<br>预算达标 | 1.5 |
|      |    |      | 1.5 | 村级办公经费<br>预算达标  | 1.5 |
|      |    | 绩效目标 | 3   | 绩效目标合理性         | 2   |
|      |    |      | 3   | 绩效指标明确性         | 3   |
|      |    | 合计   | 20  |                 | 19  |

## (二) 过程

### 1. 资金使用管理方面。

按照区财政局年度预算安排，2023年度下达石鼓镇人民政府预算2820882.00元，资金到位率100%；石鼓镇人民政府实际拨付各级村组村级组织运转经费2820882.00元，预算执行率为100%。资金使用符合财务管理制度及有关规定，资金使用未发现截留、挤占、挪用、虚列支出等现象。但绩效自评报告内容不够详细，不具体，分析不够完整。

### 2. 项目组织管理方面。



项目单位建立了一整套完整的内部管理财务制度，严格执行专项资金管理办法，专款专用，充分发挥财政专项资金的使用效益。项目预算金额调整根据村干部补贴政策标准和村干部人员变动实际情况，报经中共渭滨区委组织部审批，渭滨区财政局按照相关文件对预算进行调整。

项目过程得分一览表

| 一级指标 | 分值 | 二级指标         | 分值 | 三级指标      | 得分 |
|------|----|--------------|----|-----------|----|
| 过程   | 20 | 资金使用<br>管理情况 | 2  | 资金到位率     | 2  |
|      |    |              | 2  | 资金使用率     | 2  |
|      |    |              | 2  | 资金拨付和支出进度 | 2  |
|      |    |              | 2  | 绩效自评质量    | 1  |
|      |    | 项目组织<br>管理   | 4  | 资金使用合规性   | 4  |
|      |    |              | 4  | 项目管理制度健全性 | 4  |
|      |    |              | 4  | 项目管理规范性   | 4  |
| 合计   | 20 |              | 20 |           | 19 |

### （三）产出

#### 1. 产出数量方面。

按照项目绩效目标，截止2023年12月底，项目单位及时下拨12个村级组织、3个农村社区村干部补贴和村级组织运转经费。

#### 2. 产出质量方面。

通过现场调查访谈，所有抽查的村组织运转正常，两委均

能正常开展工作，并按要求对各村年度工作进行了考核，且做出了村级工作目标任务完成考核情况报告。

### 3. 产出时效方面。

《渭滨区村级组织运转经费和村干部补贴实施细则》规定，各村对村干部补贴，通过财政涉农补贴“一卡通”，按月进行了发放，绩效部分按季考核结果发放。

### 4. 产出成本方面。

项目单位实际拨付各村级组织运转经费与预算金额基本一致。

项目产出得分一览表

| 一级指标 | 分值 | 二级指标 | 分值 | 三级指标    | 得分 |
|------|----|------|----|---------|----|
| 产出   | 30 | 产出数量 | 5  | 补助行政村个数 | 5  |
|      |    |      | 5  | 享受补贴村干部 | 5  |
|      |    | 产出质量 | 10 | 发放标准率   | 10 |
|      |    | 产出时效 | 5  | 完实际发放时间 | 5  |
|      |    | 产出成本 | 5  | 成本节约率   | 5  |
| 合计   | 30 |      | 30 |         | 30 |

## （四）效益

### 1. 实施效益方面。

村级组织运转经费对于保障村级组织正常运转发挥了重要作用，村干部补贴与以往年度相比有所提高，对调动村干部的工作积极性起到了一定的作用。但大部分村组用于村两委办公经费的资金较少，收入不高的村组，在经费保障上仍有一定的



难度。

## 2. 满意度方面。

在现场评价工作中，我们对于12个村级组织、3个农村社区，发放50份调查问卷问卷。通过问卷调查统计，满意度较高满意度得分9.12分。

项目效益得分一览表

| 一级指标 | 分值 | 二级指标  | 分值 | 三级指标              | 得分    |
|------|----|-------|----|-------------------|-------|
| 效益   | 30 | 经济效益  | 5  | 村集体经济发展状况         | 5     |
|      |    | 社会效益  | 10 | 村两委战斗堡垒<br>作用发挥情况 | 10    |
|      |    | 可持续影响 | 5  | 村级组织员转情况          | 5     |
|      |    | 满意度   | 10 | 村干部对村级<br>运转满意度   | 9.12  |
| 合计   | 30 |       | 30 |                   | 29.12 |

## 五、存在的主要问题

经过评价分析，发现在项目具体管理实施过程中还存在一些问题：

（一）绩效目标设置不够细化，绩效自评质量不高、报告不详实。

（二）村级组织运转办公经费标准较低。近年来由于村级承担的工作任务日益繁重，村级组织办公经费按照每村每年2万元的标准执行，当前补助标准已不能满足实际需要。

（三）按照政策上级负担部分补助不足，造成区级财政负担。政策规定村级办公经费和村干部补贴省、市、县三级财政分别按照40%、20%、40%和50%、30%、20%比例分担，但实际上省市分担部分多年定额补助，增量全部由区级财政负担。

## 六、有关建议

（一）建议进一步提高预算绩效管理意识，在绩效目标指标设置上结合项目特点设定具体可量化指标，在绩效自评工作中扎实开展评价分析，提高绩效自评质量。

（二）建议通过组织部门积极向上反映，进一步提高村级办公经费执行标准，带动村干部工作的积极性主动性，为村级组织开展工作提供资金保障。

（三）建议通过财政部门向上反映，定期动态调整省市负担金额，保证省、市、区三级财政保障责任落实到位。

附件：2023年渭滨区石鼓镇村级组织运转经费项目绩效评价评分表

宝鸡市渭滨区财政预算评审中心

2024年7月10日

宝鸡市渭滨区财政预算评审中心

2024年7月10日印发

共印8份



村级运转经费项目资金绩效评价评分表

| 一级指标  | 二级指标  | 三级指标        | 评分标准                                                                                                                                                                      | 权重  | 得分   | 扣分原因 |
|-------|-------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------|------|
| 决策20分 | 项目立项  | 立项依据充分性     | ①项目立项是否符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策；（1分）<br>②项目立项是否符合行业发展规划和政策要求；（1分）<br>③项目立项是否与部门职责范围相符，属于部门履职所需；（1分）<br>④项目是否属于公共财政支持范围，是否符合事权支出责任划分原则（1分）<br>⑤项目是否与相关部门同类项目或部门内部相关项目重复。（1分） | 5.0 | 5.00 |      |
|       |       | 立项程序规范性     | ①项目是否按照规定的程序申请设立（1分）<br>②审批文件、材料是否符合相关要求（1分）<br>③事前是否已经过必要的可行性研究、专家论证、风险评估、绩效评价、集体决策。（1分）                                                                                 | 3.0 | 3.00 |      |
|       |       | 预算编制科学性     | ①预算编制是否经过科学论证；（1分）<br>②预算额度测算依据是否充分，是否按照标准编制；（1分）<br>③预算确定的项目投资额或资金量是否与工作任务相匹配。（1分）                                                                                       | 3.0 | 3.00 |      |
|       | 资金安排  | 村干部工资经费预算达标 | 村干部工资经费预算是否达到标准                                                                                                                                                           | 1.5 | 1.50 |      |
|       |       | 村级办公经费预算达标  | 村级办公经费预算是否达到标准                                                                                                                                                            | 1.5 | 1.50 |      |
|       | 绩效目标  | 绩效目标合理性     | ①项目是否有绩效目标；（1分）<br>②项目绩效目标与实际工作内容是否具有相关性；（1分）<br>③项目预期产出效益和效果是否符合正常的业绩水平。（1分）                                                                                             | 3.0 | 2.00 | 数量指标 |
|       |       | 绩效指标明确性     | ①是否将项目绩效目标细化分解为具体的绩效指标；（1分）<br>②是否通过清晰、可衡量的指标值予以体现；（1分）<br>③是否与项目目标任务数或计划数相对应。（1分）                                                                                        | 3.0 | 3.00 |      |
|       | 过程20分 | 资金到位率       | 资金到位率=（实际到位资金/预算资金）×100%。                                                                                                                                                 | 2.0 | 2.00 |      |
|       |       | 资金使用率       | 资金使用率=（实际使用资金/实际到位资金）×100%。                                                                                                                                               | 2.0 | 2.00 |      |
|       |       | 资金拨付和支出进度   | ①资金拨付和支出进度是否按计划执行；（1分）<br>②资金拨付和支出进度是否及时。（1分）                                                                                                                             | 2.0 | 2.00 |      |
|       |       | 绩效自评质量      | 自评报告详实完整得2分，否则扣1分，未开展绩效自评不得分。                                                                                                                                             | 2.0 | 1.00 |      |
|       |       | 资金使用合规性     | ①村级办公经费是否用于保障村级正常运转支出；（2分）<br>②村干部补贴是否按标准、按时通过一卡通发放。（2分）                                                                                                                  | 4.0 | 4.00 |      |



| 一级<br>指标 | 二级指标       | 三级指标          | 评分标准                                                                  | 权重    | 得分    | 扣分原因 |
|----------|------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------|-------|-------|------|
| 过程20分    | 项目组织<br>管理 | 项目管理制度健全性     | ①是否已制定或具有相应的财务和业务管理制度；（2分）<br>②财务和业务管理制度是否合法、合规、完整。（2分）               | 4.0   | 4.00  |      |
|          |            | 项目管理规范性的      | ①资金拨付是否符合相关审批流程<br>②补助标准调整是否履行正常审批程序<br>③是否建立村干部考勤制度<br>④是否对村干部实行绩效管理 | 4.0   | 4.00  |      |
|          | 产出数量       | 补助行政村个数       | 是否所有行政村都按标准收到办公经费                                                     | 5.0   | 5.00  |      |
|          |            | 享受补贴村干部       | 是否所有村干部都按时收到补贴                                                        | 5.0   | 5.00  |      |
| 产出30分    | 产出质量       | 发放标准          | 是否严格按照标准及相关考核制度发放补贴                                                   | 10.0  | 10.00 |      |
|          | 产出实效       | 实际发放时间        | 是否在规定时间内之前完成村干部补贴发放工作                                                 | 5.0   | 5.00  |      |
|          | 产出成本       | 成本节约率         | 项目是否存在超预算、超标准情况                                                       | 5.0   | 5.00  |      |
|          | 经济效益       | 村集体经济发展状况     | 是否有效带动村集体经济发展                                                         | 5.0   | 5.00  |      |
|          | 社会效益       | 村两委战斗堡垒作用发挥情况 | 村两委是否充分发挥了带头示范作用                                                      | 10.0  | 10.00 |      |
|          | 可持续影响      | 村级组织运转情况      | 村级组织是否实现正常运转                                                          | 5.0   | 5.00  |      |
|          | 满意度        | 村干部满意度        | 村干部对村级运转经费满意情况                                                        | 10.0  | 9.12  |      |
|          | 总分         |               |                                                                       | 100.0 | 97.12 |      |