

# 渭滨区神农镇 2021 年村级运转经费项目 绩效评价报告

主管部门：渭滨区神农镇人民政府

委托单位：渭滨区财政预算评审中心

评价单位：华鼎工程咨询集团有限公司

2022年3月

# 渭滨区神农镇 2021 年村级运转经费项目 绩效评价报告

根据渭滨区财政局《关于印发〈渭滨区财政项目支出绩效评价管理暂行办法〉的通知》（宝渭财发〔2021〕21号）、《关于进一步做好2021年预算绩效管理工作的通知》（宝渭财发〔2021〕29号）等相关文件要求，特对神农镇2021年村级运转经费项目开展了绩效评价。现将评价情况报告如下：

## 一、基本情况

### 1. 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。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。渭滨区神农镇人民政府2021年根据上年基础及本年人数计算村级运转经费的金额，确保13个村级组织办公正常运转和村干部工资足额及时发放。2021年2月2日渭滨区财政局以《关于下达2021年项目支出预算指标的通知》（宝渭财办

综改发【2021】7号）下达神农镇2021年年初预算资金2,018,020.00元,上年结转资金113,877.00元,2021年12月7日宝鸡市渭滨区财政局以《关于下达2021年村级运转经费结算指标的通知》（宝渭财办综改发【2021】116号）追加预算资金28,737.00元,2021年村级运转资金合计2,160,634.00元。支出主要用于对各个村级组织村干部工资报酬和补贴、村“两委”办公经费、村公共服务运行维护支出等,具体支出范围为村干部报酬、养老补贴、村级组织办公经费、正常离任村干部生活补贴、扶贫专岗人员工资等。该项目由神农镇人民政府负责具体实施。截止2021年12月31日该项资金已全部拨付神农镇。

## 2. 绩效目标

保障13个村级组织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。

## 3. 资金使用情况

2021年神农镇人民政府村级运转经费预算拨款支出共计2,160,634.00元。根据单位提供的相关资料,该项目拨款支出2,160,634.00元,具体为:村干部基本补贴1,364,204元,村干部绩效补贴343,920元,扶贫专岗人员补贴105,600元,离任村干部补贴78,960元,村干部养老补贴7,950元,村级运转办公经费260,000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。评价指标体系设置在财政部《项目支出绩效评价管理办法》（财预〔2020〕10号）所要求的绩效评价指标体系的基础上，结合项目具体特点，渭滨区财政预算评审中心审定完善后，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、10个二级指标、17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，实地抽查了邵家山、任家湾、大湾铺、茹家庄、太平庄、大散关等村涉及的会计账目。

**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，渭滨区神农镇 2021 年村级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。但存在村干部人数设置超标准，部分村干部基本补贴累计发放现象。因而综合评定渭滨区神农镇 2021 年村级运转经费项目绩效评价得分为 93.5 分(具体情况见附件)，绩效等级为“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 2021 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. 绩效目标方面。项目设立了 2021 年村级运转经费 2,160,634.00 元,确保 13 个村村干部补贴及每村 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。

3. 资金投入方面。预算金额根据上年基础及本年人数计算确定,编制合理。在资金分配方面严格按照《渭滨区村级组织运转经费和村干部补贴实施细则》规定的办公经费(含党建经费、村建委会工作经费)以乡村人口数 3000 人为界区分大小村,按大村每村每年 2.5 万元、小村每村每年 2 万元的标准执行。

具体得分见下表:

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	18	项目立项	4	立项依据充分性	4
			2	立项程序规范性	2
		绩效目标	4	绩效目标合理性	4
			3	绩效指标明确性	3
		资金投入	3	预算编制合理性	3
			2	资金分配合理性	2
		合计	18		18

## (二) 过程

1. **资金管理方面。**按照区财政局年度预算安排，2021 年度计划到位 2,160,634.00 元，实际已全部下达神农镇人民政府，资金到位率 100%；神农镇人民政府实际拨付各级村组村级运转经费 2,160,634.00 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。

2. **组织实施方面。**

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，均经中共渭滨区委组织部、渭滨区财政局相关文件批复。

具体得分见下表：

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	24	资金管理	5	资金到位率	5
			5	预算执行率	5
			4	资金使用合规性	4
		组织实施	5	管理制度健全性	5
			5	制度执行有效性	2.5
合计	24		24		21.5



### （三）产出

1. **产出数量方面。**按照项目绩效目标完成了规定工作，截止 2021 年 12 月底，项目单位实际已发放 13 个村村干部工资、绩效、养老补贴、村办公经费、2 个扶贫专岗工作人员工资、86 名离任村干部补贴。

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，两委均能正常工作。项目单位重视项目质量管理，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。已对该项目进行了自评并出具了自评报告，在自评报告中对该项目实施过程中存在的问题及原因进行了分析，并制定了相应的改进打算及措施。

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，村干部基本报酬，要通过财政涉农补贴“一本通”，按月足额发放。但在评价过程中发现，存在部分村组的村干部基本补贴累计发放的情形。例如：大散关村任润侠、夏研壑村李军、峪泉村冯宝军和张常平、茹家庄村茹海明和茹文君、益门堡村姚建利、姜城堡村高亮和王红、大湾铺村高峰、任家湾村张建祥、竹园沟村赵健军、冯家塬村冯义财和冯泽萱、邵家山村孙建明，共计 11 个村的 15 名村干部工资存在 4 月份一次性补发前期工资的情况。

4. **产出成本方面。**项目单位实际拨付各村级组织运转经费

与预算金额一致。

具体得分见下表：

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	28	产出数量	8	实际完成	8
		产出质量	6	质量达标	6
		产出时效	8	完成及时	7
		产出成本	6	成本节约	6
合计	28		28		27

#### （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，村干部工资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。该补助经费旨在保障村级组织正常运转，提高村干部的工作积极性，间接提升村集体的收入，但评价中发现，村集体的收入提高幅度不大。

**2. 满意度方面。**在现场评价工作中，我们对于 13 个村，抽查了 12 个村，每个村抽查 4-5 位村干部，共发放了 49 份调查问卷。通过问卷统计，满意度较高。

具体得分见下表：

## 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	项目效益	15	实施效益	13
			15	满意度	14
合计	30		30		27

### 五、存在的问题

村干部人数设置超标准。渭滨区制定了《渭滨区村级组织运转经费和村干部补贴实施细则》，该细则规定人口不足 3000 人的村为小村，原则上按 5 名村干部发放补贴。除村党组织书记和村委会主任外，其他村干部在限额内根据村情确定。但实际各村并未严格按照该细则执行。例如：邵家山村乡村人口数为 682 人，2021 年人均可支配收入 13,125.00 元。茹家庄村乡村人口数为 1790 人，2021 年人均可支配收入 20,333.00 元。两村之间人口数量差距较大，村干部人数均为 7 人。两村乡村人口数均未超过细则规定的 3000 人，但是村干部人数设置均超过细则规定的 5 人限额。

### 六、绩效评价结果应用建议

建议在用足用好财政补助的运转经费基础上，镇村要抢抓乡村振兴机遇，因地制宜谋划包装合适的产业项目，不断增强村集体的“造血”能力，巩固好脱贫攻坚成果。

附件：2021 年村级运转经费项目绩效评价指标体系表

华鼎工程咨询集团有限公司

2022 年 3 月 10 日