

2022 年镇安县政府财政运行情况

综合绩效评价报告

一、基本情况

(一) 镇安县基本情况。镇安县地处秦岭南麓中段，距省会西安 98 公里，距商洛市 175 公里。全县总面积 3487 平方公里。截至 2022 年底，镇安县机关事业单位总机构数 504 个，编制部门决算的预算单位 259 个，其中：县本级一级预算单位 57 个，二级预算单位 157 个，镇办 15 个。

(二) 资金投入和使用情况

2022 年，镇安县地方财政收入完成 25,026.00 万元，占年初预算收入的 119.17%，其中税收收入完成 15,418.00 万元，非税收入完成 9,608.00 万元。全县一般公共预算支出完成 356,558.00 万元，较上年增加 25,303.00 万元，增长 7.64%，实现当年财政收支平衡。

全县政府性基金预算收入完成 13,169.00 万元，专项债券 30,050.00 万元，政府性基金预算支出完成 41,476.00 万元。全县社保基金预算收入完成 38,005.00 万元，社保基金预算支出完成 31,146.00 万元。2022 年镇安县政府债务限额为 329,744.00 万元，全县政府债务余额 310,656.00 万元。

(三) 项目绩效目标。镇安县政府 2022 年围绕聚焦乡村振兴、项目建设、产业结构调整等方面开展工作。全年预期目标为生产总值增长 7%，规上工业增加值增长 8%，全社会固定资产投资增长 6%，社会消费品零售总额增长 8%，176 个重点项目完成

年度投资 123 亿元，招商引资项目不低于 100 个，城乡居民收入分别增长 6%和 7%。

（四）项目完成情况。2022 年镇安县政府财政运行情况总体良好，基本符合镇安县政府全年工作目标。镇安县年度储备 210 个项目，招商引资 136 个项目，重点项目年度完成投资 144.54 亿元，地区空气优良天数 350 天。但存在全年生产总值增长 4.69%，规上工业增加值增长 7.3%，全县市场主体培育数量未达到预期效果等问题。

二、综合评价结论

本次评价在项目资料整理、数据分析、现场调研以及分析评价基础上，评价工作组依据项目绩效评价指标体系进行评分，该项目综合评价分数为 82.75 分，评级为“B”。

表 2-1 2022 年镇安县政府财政运行情况综合绩效项目指标评分表

一级指标	分值	得分	得分率
财政收入组织	10	9.15	91.50%
财政支出保障情况	15	13.71	91.40%
预算规范管理	15	9.1	60.67%
财政基础管理	13	9.9	76.15%
财政运行成效	34	28.54	83.94%
财政可持续性	13	12.35	95.00%
合计	100	82.75	82.75%
绩效评价得分：82.75 综合评价结果等级：B			

三、绩效评价指标分析

（一）财政收入组织情况

该财政收入组织指标主要包括收入完成情况和收入质量情况等两方面内容，共细化为 4 个三级指标，权重分 10 分，实际

得分 9.15 分，得分率 91.50%。

其中：预算收入完成率 102.14%，税收预算完成率 102.7%，税收收入占一般公共预算收入比重 61.61% < 历史三年平均，重点税源企业数量稳定，截至 2022 年底 56 家，重点税源企业纳税占比 78.69% > 60%，整体收入完成情况较好，但收入质量有待加强。

（二）财政支出保障情况

该财政支出保障情况指标主要包括支出完成情况、财政供养能力和支出结构等三方面内容，共细化为 6 个三级指标，权重分 15 分，实际得分 13.71 分，得分率 91.40%。

其中：预算支出执行率 120.29%，全年支出均衡，三保执行率 132.11%，重点领域保障率 81.67% > 80%，科技与教育支出均较上年增加，但存在三公经费支出增加等问题。

（三）预算规范管理情况

该预算规范管理指标主要包括预算管理、绩效管理、财政管理制度改革和信息公开等四方面内容，共细化为 6 个三级指标，权重分 15 分，实际得分 9.1 分，得分率 60.67%。其中：全年预算收支平衡，进行规范收入收缴类型和方式以及完善用款计划等方面制度改革。但存在预算编制不精细化、不完整，未开展部门绩效评价，镇办未进行信息公开等问题。

（四）财政基础管理情况

该财政基础管理指标主要包括内控管理、资金管理、会计核算、资产管理、政府采购管理和信息化建设等六方面内容，共细化为 6 个三级指标，权重分 13 分，实际得分 9.9 分，得分率 76.15%

其中：零余额账户和信息化做到全覆盖，政府采购做到应采尽采。但存在内控制度不健全，会计核算及固定资产管理不规范等问题。

（五）财政运行成效情况

该财政运行成效指标主要包括项目运行成效、经济效益指标、社会效益指标、生态效益指标和满意度等五方面内容，共细化为 14 个三级指标，权重分 33 分，实际得分 28.54 分，得分率 83.94%。其中：新增储备项目 210 个，重点项目年度投资 144.54 亿元，招商引资项目 136 个，引资到位金额 178.51 亿元，全区（县）社会固定资产投资增长率 22.30%，农村居民人均可支配收入增长率 7%，地区空气优良天数 350 天，项目运行成效整体较好。但全县市场主体培育数量未达到预期效果，P.M 2.5 平均浓度高于历史平均水平，全区（县）生产总值增长率、全区（县）规模以上工业增加值增长率等未达到年初目标值，企业规模偏小且缺少支撑经济高速发展的工业化产业等问题。

（六）财政可持续性情况

该财政可持续性指标主要包括财政暂付款项、债务管理、运转可持续性、财政供养人员规模和创新机制等五方面内容，共细化为 6 个三级指标，权重分 13 分，实际得分 12.35 分，得分率 95.00%。其中：清理压缩暂付款 30.35 万元，财政供养人员控制率 97.41%，无违法违规举债行为，镇安县当年获得“陕西省教育装备工作先进单位”等多个荣誉。但债务风险等级黄色，转移支付依赖度较高。

四、主要经验及做法

（一）完善有害生物监测预报，提高防治工作成效。镇安县

林业局积极组建县、镇（街办）、村三级监测队伍，巡查覆盖率达到 85%以上，测报准确率 95%，监测覆盖率 100%，为及时上报检测结果，开展防治工作提供了科学依据。

（二）因地制宜开展基层治理创新，推进治理体系现代化。镇安县构建了以片区为单元、以群众为主体、以大数据平台为支撑的社会治理体系，创新出“人盯人”+社区治理、救助对象管理、返贫对象监测等重点领域社会治理。

（三）科技赋能，改善义务教育薄弱环节。镇安县建成小学专递课堂，实现了县域内 107 所小学同上一节课，共享一名师，补齐了义务教育阶段信息化建设的短板，有效解决了农村薄弱学校在教学点缺少师资等问题。

（四）“OA”办公提效能，实现绩效管理全覆盖。镇安县财政局使用“OA”无纸化电子办公系统，做到了“数据多跑路、群众少跑腿”。同时将绩效关口前移，实现项目支出预算绩效目标全覆盖管理。

五、存在的问题

（一）内控环节管理薄弱，内控制约机制有待加强。会计核算基础工作存在不足，存在会计科目及摘要填制不准确，季度集中记账等现象。部分部门未对实物资产进行定期盘点，未有效利用闲置资产，资产信息未随资产全生命周期管理及动态更新等。存在部分项目前期工作准备不充分，导致部门项目专项资金支付缓慢，项目竣工后未及时进行工程结算、决算等现象。

（二）预算编制规范性不足，绩效管理水平有待提高。税收收入、项目支出等预算未从实际出发进行编制。项目主要依赖上

级转移支付，故只将专款预计编入政府预算，未编入部门预算。债务偿还方面，年初仅预算了还款付息金额的 72.87%；各部门未开展部门绩效评价，且绩效自评质量参差不齐。

（三）县级可用财力有限，财源建设成效不明显。镇安县县级财政仅能满足基本的人员和公用经费开支，呈现出“吃饭财政”的特征。2022 年镇安县非税收入占比 39.38%，财政收入质量不高。百万元以上重点税源企业除前三名基本稳定外，其他重点税源企业变化幅度较大。纳税企业结构单一，主要为建筑房地产企业。

（四）财政支出压力大，经济发展后劲不足。镇安县受秦岭生态等条件限制，签约项目多，能成功落地的项目少。再加上镇安县已进入还本付息期，脱贫攻坚等政府中长期支出事项使得偿债压力不断加大。但镇安县现有企业规模偏小，多依赖于传统企业，缺少具有带动性的龙头企业，缺少支撑经济高速发展的工业化产业，难以支撑县域经济高质量发展。

六、有关建议

（一）制定长效内控管理机制，加大内控执行力度。一是提高会计业务水平，及时准确进行账务处理；审核原始凭证的真实性和完整性；做好权责发生制财务报告编制。二是针对固定资产报废处理等环节明确操作规程；建立健全实物登记台账，定期盘点；对闲置资产分类统计，提高资产利用效率。三是建立完善项目台账，及时更新项目进度及资金支付情况；严格执行项目资金用款计划；及时进行财务决算审计。

（二）优化全面预算管理措施，强化预算绩效管理意识。一

是做好年初预算基础准备工作，充分考虑部门政策需求，真正实现零基预算编制。二是将预算资金直接安排到具体部门和项目上，结合项目历史期执行情况，合理安排预算资金。三是科学制定债务化解方案和应急预案，将债务纳入年度财政预算，压缩非必要支出。四是将绩效理念和方法深度融入预算编制、执行、监督全过程，有效运用绩效结果，实现预算编制的良性循环。

（三）推进产业转型升级，培植涵养新型支撑财源。一是强化税收分析及动态监控机制，加大税源管控和清欠催缴力度。二是着力引进产业层次高、聚集能力强、延伸配套好的项目，扶持推动“五大产业”发展，助推县域经济壮大，加快乡镇财源建设。三是把工业园区作为培育壮大财源的主阵地，加大财政支出力度，推动新型工业经济集约发展，形成新的经济增长点。四是加强与税源企业的沟通，提高税源企业的积极性和稳定性。

（四）借助地域资源优势，助力经济高速发展。一是根据地方政府现有财力，兼顾眼前和长远发展规划，分轻重缓急进行企业培育、项目建设和储备等工作。二是利用国家及地方政府对县域经济的政策和时机发展自己，实现由原先的“输血式”向“造血式”的模式转变。三是依托镇安县秦岭生态环境优势，打造康养产业大县。四是加大经济形势分析研判力度，提出精准的对策建议，为县域中长期规划做好保障。