

2022 年会昌县晓龙乡人民政府财政运行

综合绩效评价报告

(简版)

赣华宏评字【2023】第 10-42 号

评价类型：下级政府财政运行

委托单位：会昌县财政局

评价机构：江西华宏会计师事务所有限公司

时 间：2023 年 10 月



会昌县晓龙乡 2022 年度政府财政运行 综合绩效评价报告

一、晓龙乡基本情况

晓龙乡位于赣州市会昌县西部，距县城 35 公里，东邻珠兰乡、南接高排乡、西与安远县长沙乡交界、西北与于都县盘古山镇、浮槎乡相连、北与于都县靖石乡接壤。境内属丘陵地带，地势四周高、中间低，峰峦叠翠，水资源丰富，濂江自南向北流经里田、庙背、晓龙、桂林、塘头下村注入贡江。全乡总面积 159 平方公里，面积全县第七；耕地面积 1.1 万余亩，林地面积 16.28 万亩，森林覆盖率 86%。

全乡目前辖晓龙、田尾、里田、庙背、高兰、老屋下、晓村、塘头下、桂林、上保、倒圳 11 个行政村和晓龙居委会、桂林居委会 2 个居委会，共 101 个村民小组。2022 年末，全乡人口 4087 户，17395 人，其中男性 9149 人，占 52.58%，女性 8249 人，占 47.42%，少数民族畲族、苗族、壮族等约 40 人，城镇人口数 2615 人，城镇化率达 15.03%。

二、地方财政运行情况

（一）地方财政收支情况

1. 综合收入情况

晓龙乡 2022 年初预算收入 3422.84 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 422.84 万元，占比 12.35%，其他收入 3000 万元，占比 87.65%。

年中预算调整后部门收入为 9946.20 万元，其中：当年

一般公共预算财政拨款收入 946.20 万元，占比 9.51%，其他收入 9000 万元，占比 90.49%，具体收入情况见表 1。

表 1 晓龙乡 2022 年度部门预算资金构成表

单位：万元

部门预算收入来源	年初预算数	年中调整数	调整后预算数
一般公共预算财政拨款收入	422.84	523.36	946.20
其他收入	3000.00	6000.00	9000.00
总计	3422.84	6523.36	9946.20

2. 综合支出情况

根据 2022 年度决算报表所示，晓龙乡 2022 年实际支出 9946.20 万元。其中：基本支出 1674.29 万元，占比 16.83%，年末结转和结余 8271.91 万元，占比 83.17。具体支出情况见表 2。

表 2 晓龙乡 2022 年度支出情况（按支出性质分类）

单位：万元

类型	年初预算数	年中预算调整		实际预算数	决算数
		调整金额	调整率		
一、基本支出	422.84	523.36	123.77%	946.2	910.87
人员经费	345.63	519.31	150.25%	864.94	835.64
公用经费	77.21	4.05	5.25%	81.26	75.23
二、项目支出	3000.00	6000.00	200.00%	9000	763.42
支出合计	3422.84	7046.72	205.87%	9946.2	1674.29
年末结转和结余	/	/	/	/	8271.91
总计	3422.84			9946.2	9946.2

3. 集体经济发展效益情况

晓龙乡下辖晓龙村、田尾村、里田村、庙背村、高兰村、

老屋下村、晓村村、塘头下村、桂林村、上保村、倒圳村 11 个行政村。2021 年晓龙乡 11 个行政村的村集体经济总收入达 168.64 万元，2022 年 11 个行政村的总收入达 279.13 万元，与上一年度相比上升了 65.52%，除田尾村、庙背村、晓村村的总收入在下降以外，其他村均在增长。晓龙乡村集体经济收入可分为经营性收入、农业税附加返还收入、补助收入和其他收入。2021 年 11 个行政村的经营性收入达 88.56 万元，2022 年晓龙乡 11 个行政村的经营性收入达 269.95 万元，与上一年度相比增长了 204.82%，所有村的经营性收入均在增长。晓龙乡各村集体经营性收入的形式有：农产品销售收入、劳务服务收入、光伏发电收入、租赁收入、土地流转服务收入、其他经营收入，经营性收入主要收入来源于劳务服务收入、光伏发电收入和其他经营收入。各行政村 2021-2022 年收入情况见表 3：

表 3 晓龙乡村集体收入情况表

单位：万元

序号	行政村	2021 年		2022 年		经营性收入变动率	总收入变动率
		经营性收入	总收入	经营性收入	总收入		
1	晓龙村	4.35	11.61	37.19	37.19	754.94%	220.33%
2	田尾村	14.15	26.15	20.89	23.41	47.63%	-10.48%
3	里田村	6.63	6.63	17.43	17.43	162.90%	162.90%
4	庙背村	14.18	29.31	26.61	26.61	87.66%	-9.21%
5	高兰村	5.32	5.32	28.16	30.47	429.32%	472.74%
6	晓村村	9.65	31.71	18.75	18.75	94.30%	-40.87%
7	塘头下村	2.74	7.34	28.76	30.32	949.64%	313.08%

8	桂林村	15.70	27.38	26.02	28.81	65.73%	5.22%
9	上保村	6.35	6.35	28.73	28.73	352.44%	352.44%
10	倒圳村	3.53	8.78	14.02	14.02	297.17%	59.68%
11	老屋下村	5.96	8.06	23.39	23.39	292.45%	190.20%
合计		88.56	168.64	269.95	279.13	204.82%	65.52%

三、评价结论

2022 年，晓龙乡政府紧紧围绕年度目标工作任务，在舆情风险防控、产业发展，推动乡村振兴，促进城乡协调发展，改善人民生活等方面取得了一定的成绩，有力促进了全县经济健康发展，为推动全县经济社会高质量发展做出了积极贡献；但在财源建设成效、预算执行、内控建设、资产管理、政府采购管理等方面仍存在一些不足。最终评分结果为 74.23 分。

四、财政运行总体成效

2022 年，晓龙乡人民政府在县委县政府、乡党委的正确领导下，在乡人大监督支持下，坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入学习贯彻落实党的二十大精神，始终团结依靠全乡人民，直面汛情、旱情、疫情等多重挑战，踔厉奋发，笃行不怠，统筹推进疫情防控和社会稳步发展，圆满完成了各项目标任务。

（一）舆情风险防控方面

面对疫情、汛期、旱情等多重考验，晓龙乡全面贯彻落实省、市、县领导重要指示批示精神，始终把保障人民群众生命财产安全放在首位，动员全乡广大党员干部统一思想、众志成城、奋力拼搏，积极投身到“三场硬战”中。2022 年，

全乡累计完成 60 周岁以上人员新冠疫苗全程（三针）免疫接种 1908 人，参与高速出口值班值守 28 轮 448 人次，累计开展全员核酸检测 24 轮 125664 人次，发放防疫健康包 462 人次；汛期紧急避险转移 56 人，紧急转移安置 376 人，累计投入防汛资金 52.65 万元；旱期投入抗旱人员约 443 人，抗旱设备 239 台，协助农户申报水稻灾情保险 212 亩，累计投入抗旱资金 20 余万元，全乡旱情得到了很好的缓解。较好地完成了 2022 年晓龙乡的三场“大考”切实保障了群众的生命财产安全。

（二）乡村振兴方面

2022 年，晓龙乡深入贯彻落实中央、省、市、县决策部署，按照乡村振兴战略的“产业兴旺、生态宜居、乡风文明、治理有效、生活富裕”总要求，深入推进乡村振兴战略。一是守牢底线。严格落实防止返贫动态监测帮扶机制，持续压紧压实工作责任，2022 年通过多轮排查、多级审核，及时将存在返贫致贫风险的 6 户 26 人纳为新识别监测户，并针对性落实相关帮扶措施，及时标识消除风险 2 户 8 人，同时，全面落实 708 户脱贫户、“三类人员”惠民保障政策措施，全年完成 1624 人脱贫人口就业，为脱贫户落实 155 个公益性岗位，做到了对返贫致贫风险的早发现、早干预，早帮扶，全乡未出现规模性返贫致贫现象。二是巩固成果。晓龙乡抢抓乡村振兴有利政策契机，多渠道争取乡村振兴衔接资金，加快项目落实落地。持续推进桂林村加工车间、晓龙村育秧工厂等重点项目建设，依托振兴集团子公司，盘活乡村资产，推动全乡产业项目联农带农能力有效提升。三是有效衔接。

以“五个振兴”为目标，加强低收入人口摸排帮扶、完善基础设施建设、推动特色产业发展，加强脱贫人口就业，开展就业技能培训等措施，建立长效机制，不断推进乡村振兴有效衔接。

（三）产业发展方面

紧紧围绕全县农业产业发展方向，精心培育红薯、烟叶、脐橙等优势产业，推动农业现代化迈出新步伐。守好粮食生产安全底线。坚决扛起粮食安全政治责任，切实抓好粮食生产工作，严防死守 1.11 万亩耕地红线，在全乡范围内开展 5120 亩高标准农田建设，充分利用欲晓农业公司优势，采取统一购买农资，统一育秧管理、统一撂荒复垦的模式，降低了粮食生产成本，同时扩展销售渠道，全面完成了 15767.7 亩粮食生产任务。持续做强红薯产业。2022 年全乡红薯种植面积达到 3100 亩，呈现良好发展态势。高标准规划建设了烟薯 25 种植“百亩”示范基地，开展有机肥替代化肥试点、良种良法技术推广。投资 250 万元改建桂林加工车间，按照“科学规划，高标准建设”的要求，科学设置功能分区，采购了先进的设备，完善了通风、消防、电力等设施，打造无菌化现代车间。唱响“晓龙红薯”口号，提高产品的安全性、可靠性和认可度，成功获得了有机产品认证、富硒产品认证，并通过了营养成分检测，晓龙倒蒸红薯干获得 2022 年赣州市非遗文创设计大赛优秀奖、人气奖。同时不断巩固好烟叶、脐橙等传统农业产业，进一步稳面积、提质效。

（四）乡村建设及生态环境方面

2022 年，晓龙乡按照《江西省农村人居环境整治提升五

年行动实施方案》，大力推进乡村建设行动，全面改善人居环境。一是争取项目资金 1944.12 万元实施濂水治理项目，进一步推进生态环境优化建设。二是实施圩镇停车场、农贸市场升级，道路“白改黑”、增加绿化设施。三是打造桂林村“五美”乡村示范点，结合传统文化和自然人文风情，以“老屋情怀，梦回老家”为主题打造，村庄面貌焕然一新。四是强化村庄环境长效管护，围绕“六清、二改、一管护”要求，广泛宣传，积极动员，常态化评星，健全门前三包制度，大力推广“万村码上通”长效管护平台，不断提高群众的文明意识和卫生意识。结合常态化开展“共产主义星期六”志愿者活动，推动村庄清洁行动制度化、常态化、长效化。

深入推进农村“厕所革命”“四小场所”改造和病媒生物预防控制等重点工作，扎实推进城乡污水管网项目建设、秸秆禁烧巡查和管控、中央环保督察问题整改等，清除乱搭乱建乱堆乱放，清理各类陈年垃圾，对河塘沟渠进行清淤，全乡环境得到有效改善、持续保持对盗采矿产资源“零容忍”高压态势，对辖区水域开展全面排查、巡逻，严厉打击电、网、毒、炸鱼等违法行为。清除松材线虫病疫树 20000 余株，改造低质低效林 800 亩、拆除违建猪场 2 个、打捞水葫芦 5400 吨、修复废弃矿山 33 亩，生态环境得到进一步完善。

（五）民生保障方面

坚持以人民为中心的发展理念，加速补齐民生问题短板。大力推进农饮提档升级推进城乡供水一体化建设工作，积极做好我乡 500 吨以下小型农饮水厂运行管护交接工作，由县振兴集团通过购买服务的方式，委托会昌润泉供水公司

进行全面接管运营，确保供水正常运行和群众饮水安全。教育、文化、卫生等社会事业稳步前进，成立晓龙乡教育发展基金会，募集资金 224.2 万元，成功举办晓龙乡教育发展基金会募捐表彰暨 2022 年优秀学子奖励大会，奖教助学资金 14 万余元。高标准建设乡（村）新时代文明实践所（站），常态化开展新时代文明实践志愿者活动和“我们的节日”系列活动，开展亲情连线、环境卫生整治、助老服务、治安（防溺水）巡逻、政策宣讲、送戏下村等活动 300 余次，进一步丰富了群众精神文化生活。投入资金 20 余万元，对晓龙乡卫生院院内路面进行柏油硬化升级，给群众就医带来便利。社会救助和保障水平不断提高，全年累计发放临时救助等救急难资金 14 人次，共计 30700 元，发放低保金 3407755 元；享受残疾人两项补贴 245 人，城乡医疗保险和养老保险覆盖面不断扩大，参保率分别为 97.8%和 55.5%。不断加强乡村平安建设，完善信访制度，借助各类调解联动机制，做到“小事不出村、大事不出乡”，今年全年共排查出各类大小矛盾纠纷 175 起，成功调处 175 起，矛盾纠纷调处率达 100%。

（六）政府效能方面

落实深化发展和改革双“一号工程”决策部署，大力推进数字治理，持续优化便民服务。深入推进“五型”政府建设，制定便民服务事项清单，加强政务公开，大力实施减时限、减环节、减材料，严格实行一次性告知、容缺服务、错时延时服务，做到全年 365 天便民服务不打烊。规范执行村级财务制度，加大指导和督查力度防范风险。深入推进党风廉政建设和反腐败工作，对“怕慢假庸散”等作风开展整治，

起到了较好的警示威慑作用，政风作风进一步好转。同时，统计、国防动员、退役军人、拥军优属、民族宗教、计生、司法、防灾减灾、自然资源、消防等工作均取得新成绩，为晓龙乡经济社会发展作出了积极贡献。

五、存在的问题

（一）财源建设成效未凸显

税收征管难，短收严重。晓龙 2022 年度税收收入仅为 2.73 万元，且较上年的 6.25 万元下降了 56.32%，税收收入锐减。

（二）预算管理有效性不足，绩效管理水平有待提高

一是预算编制相对简单，晓龙乡 2022 年度收入预算编制不够完整，未包含下辖村级干部基本经费，预算编制的细致程度稍显不足。

二是年度预算编制与年度重点工作任务不相符，预算编制的科学性有待提高。预算资金调整率过大，进一步导致预算支出执行率降低。

三是预算信息公开质量有待增强，预算绩效管理信息未随决算内容一同公开，导致公开的信息准确度下降。

（三）内控建设能力有待提升

内控制度不够健全，内控组织缺乏明确的监督部门，导致部分大额资金项目未经过“三重一大”会议决策，侧面反映了内控制度执行的效率较低。

（四）内控监管不到位，长效机制有待提升

一是公共生态环境监管能力有待加强。根据晓龙乡环境整治整改情况，存在桂林村老屋下小组省级建设点未收尾、

“五定包干”联系牌未全覆盖上墙、房前屋后乱堆乱放桂林村老屋下小组鸡鸭未圈养、晓龙河红旗水陂违法网箱养鱼的问题，直接影响了生态环境的改善成效。

二是晓龙乡在 2022 年度乡镇（街道）经济社会发展综合考核中产业发展的提质增效、招商引资等方面完成情况有待进一步提升，在具体实施过程中缺少长效管理机制，无法保障预期效益的实现。

（五）财政可持续性能力不高

晓龙乡存在逾期三年以上的应付工程款项。

（六）财务管理水平有待提高

1. 固定资产管理不规范

2022 年晓龙乡固定资产未进行盘点，资产状况不详；未对固定资产存放地点进行登记；未对固定资产进行条码管理；未有效落实使用责任人；未按照《政府会计制度》对固定资产计提折旧。

2. 政府采购程序不到位

未编制政府采购预算，2022 年购入办公用品，家具等资产未进行政府采购程序。单位领导对政府采购意识不强，《政府采购法》宣传力度不够，对采购人没有约束力，造成政府采购执行率较低。

3. 其他方面

公务接待列支不合规、往来款项未及时清理、会计核算不够规范、工会未按规定比率进行核算提取等。

六、改进措施及建议

针对上述问题，评价小组提出以下建议：

（一）提高财源建设效益发挥，调整优化财政支出结构

一是加强领导重视程度，制定财源建设政策支持体系，发挥财源建设成效。

二是大力扶持农业产业，稳定重点财源。在巩固农业产业的同时，逐步提高企业的技术含量，加快形成一批重点产业、龙头产业，拉动、带动其他行业的发展，同时大力发展高新技术产业，逐步提高晓龙乡工业化水平。

三是创新政策激励机制，促进财源建设。制定招商引资激励政策，鼓励各部门通过多渠道、全方位进行招商引资，并实行目标考核责任制，充分调动各部门建设财源的积极性。建立纳税大户奖励专项资金，对财政贡献大的纳税户，通过贷款贴息等方式促进企业进行技术改造，增强发展后劲，壮大税源基础。

四是坚持增收与节支并重。加强对零散税源、重点税源的有效监控，提高税收征管质量，杜绝税款流失。大力深化和推进部门预算、国库集中支付、政府采购和收支两条线管理制度改革，压缩一切非必要支出，节约和用好每一分钱，力求有限资金用在刀刃上，发挥出最大的效益。调整优化财政支出结构，提高预算支出执行效率。全面落实保障责任，统筹做好财政收支预算管理，压减非急需、非刚性支出，优先保障普惠性、基础性、兜底性民生支出，着重解决重点领域和重点人群的基本民生保障问题，增强人民群众获得感。提高财政支出中涉农领域的投入比重，建立促进农民收入持续增长和财政支农资金稳定增长机制，大力解决农业、农村和农民问题；加大就业和社会保障方面的投入力度，促进社

会稳定和市场经济的有效运行。

（二）完善预算资金管理，强化预算绩效管理意识

首先，加强预算编制的前期研究与论证，提高部门预算编制的完整性和准确性；其次，晓龙乡政府应根据往年结转资金情况和年度工作需求情况，结合部门近三年实际支出情况和本年度重点工作任务，汇总、分析比较，测算各项支出的基准值，科学合理地编制下一年度部门整体支出预算，提高预算编制和年度重点工作任务的匹配度；此外，进一步提高信息主动公开的质量，在内容上，完善政府信息公开指南和目录，不断细化政府财政预算、决算报告，建立健全政府信息公开发布协调机制，确保政府信息公开的准确性和一致性。最后，强化预算绩效管理意识，加强预算绩效管理学习和应用，实现“预算决策有评估、预算编制有目标、预算执行有监控、预算完成有评价、评价结果有反馈、反馈结果有应用”全过程机制，切实做到“花钱必问效，无效必问责”。

（三）完善内控制度，提升内控建设能力

晓龙乡人民政府应组织专业小组力量对现有的规章制度进行认真梳理，结合实际工作需要，对于相关工作内容缺失的内控制度要尽快补充完善，特别是预算、收入、监督等环节要制定详细的操作规程，明确工作运转方式，使每一项工作流程都有规可依、有序可查，进一步提高内控制度的执行效率。

（四）加强内部监管，制定长效管理机制

一是提高公共生态环境监管能力，一体化推进源头预防、过程控制、损害赔偿、责任追究，让各项制度措施形成

联动效应，同时，推进生态环境保护监管与自然资源监管，兼顾生态效益、经济效益、社会效益，处理好开发、利用、保护关系，推动生态文明制度更加成熟更加定型、生态环境保护体系更为务实高效管用。

二是制定长效管理机制。晓龙乡应当针对脱贫攻坚、污染防治等方面制定长效管理机制，确保预期效益能够长期持续发挥。

（五）增强财政可持续性能力

坚持有保有压，从严控制一般性支出，尽快解决建设领域拖欠工程款问题，加强“三公”经费预算管理，努力降低行政运行成本。进一步加大存量调整力度，重点针对当前存在的财政支出结构固化问题精准发力，坚决取消不合理支出和无绩效支出，切实将该减的项目减下来，集中财力保障科技攻关、乡村振兴、生态环保、基本民生、区域协调等重点领域投入，支持补短板、强弱项、固底板、扬优势。

（六）提高财务管理水平

一是严格执行资产管理相关规定，落实每年至少一次的资产核查工作，按要求形成核查报告上报党组会，确保资产账实相符，提高固定资产利用率；其次加强资产的实物管理，进行条码管理、落实使用责任人，按《政府会计制度》规定对固定资产计提折旧，确保资产安全和有效使用。

二是根据部门工作安排精心编制采购预算表，遵照“无预算不采购”的原则，严格执行采购预算，同时加强《政府采购法》宣传力度，提高政府采购项目预算执行率。

三是加强财务管理，严肃财经纪律。严格执行各项费用

开支的相关规定，加强对各项费用开支的审核，规范各项经费审批、报销程序，严禁超标准、超范围列支，提高财务管理水平。