

陇县天成镇人民政府
2024 年度部门整体支出绩效评价报告

陕大可绩评字〔2025〕043 号

委托单位：陇县财政局

评价单位：陕西大可工程咨询监理有限公司

联系电话：0917-3800266

邮 箱：sxdake@163.com

日 期：2025 年 7 月 10 日

陇县天成镇人民政府 2024 年度部门整体支出绩效评价报告

陇县天成镇人民政府:

为深入贯彻落实中央和省、市全面实施预算绩效管理的部署要求，加强财政支出管理，提高财政资金使用效益，根据财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）、宝鸡市财政局《宝鸡市加快实现预算绩效管理改革目标行动方案》（宝市财办检〔2021〕16号）、陇县财政局《关于开展 2024 年度重点项目与部门整体支出绩效评价工作的通知》（陇财办绩〔2025〕11号）等相关文件要求，受陇县财政局委托，陕西大可工程咨询监理有限公司成立绩效评价组，制定工作方案，设定指标体系，遵循科学、规范、客观、公正的原则，在部门自评的基础上，于 2025 年 6 月 13 日深入陇县天成镇人民政府（以下简称：天成镇政府），采取现场座谈交流、查阅相关资料、查询账务系统、开展问卷调查等方式收集原始资料，经过对比分析、专家评议、严格评分，对陇县天成镇人民政府 2024 年度部门整体支出开展了绩效评价，现将评价情况报告如下：

一、基本情况

（一）单位基本情况

陇县天成镇人民政府内设 8 个办公室：党建工作办公室、综合与经济发展办公室、资源环境办公室、安全生产和消防办公室、平安法治办公室、天成镇便民服务中心、天成镇综合行

政执法队、天成镇综合技术服务中心。其主要职责：

1. 宣传法律政策，促进村民自治。贯彻执行法律法规，落实党和国家的方针、政策，加强党风廉政建设，坚持依法行政，推进民主政治发展，加强基层党组织和政权建设。

2. 促进经济发展，增加农民收入。做好乡村发展规划，培育主导产业，推动产业结构调整，提高农业综合生产能力。建立新型农业社会化服务体系，发展农民专业合作社，提高农产品质量安全水平。稳定和完善农村基本经营制度，探索集体经济有效实现形式，引导农民珍惜土地、增加投入，发展集约经营。落实强农惠农措施，确保农民受益。促进民营经济发展，引导农民多渠道转移就业，增加农民收入，不断提高人民生活水平。

3. 强化公共服务，着力改善民生。落实卫生健康政策，推进优生优育。促进农村义务教育发展，推动农村公共卫生体系和基本医疗体系建设，丰富农民群众文化生活，发展农村体育事业，培养社会主义新型农民。做好防灾减灾、五保供养、优抚安置、低保、扶贫救济、养老保险和其他社会救助工作。发展农村老龄服务。加强农村疾病预防和残疾人康复工作。组织开展农村基础设施建设，改善农民生产生活条件。做好外出务工人员技能培训服务工作，促进城乡劳动者平等就业。完善农村公共服务，形成管理有序、服务完善、文明祥和的社会生活共同体。

4. 加强社会管理，维护农村稳定。加强民主法制宣传教育。加强社会治安综合治理，完善农村治安防控体系，保障人民生

命财产安全。做好农村信访工作，畅通诉求渠道，及时掌控社情民意，排查化解矛盾纠纷，妥善处理人民内部矛盾。建立健全农村应急管理体制，提高危机处置能力。依法管理宗教事务，反对和制止利用宗教和宗教势力干预农村公共事务。协助县级有关部门做好自然资源、安全生产、市场监管、劳动监察、环境保护等方面的工作。保证社会公正，维护社会秩序和社会稳定。

5. 推动基层民主，促进农村和谐。加强农村党的基层组织建设，农村基层干部队伍建设、农村党员队伍建设。做好乡镇人大、群团、国防教育，兵役、民兵等工作。指导村民自治，完善民主议事制度，推进村务公开、财务公开，引导农民有序参与村级事务管理，推动农村社区建设，促进社会组织健康发展，增强社会自治功能。

6. 完成上级党委、政府交办的其他工作任务。

(二) 部门收入、支出、结余情况

1. 年度收入

2024 年该部门财政拨款收入共计 24,814,935.90 元。

其中：

- (1) 上年结转 99,000.00 元；
- (2) 一般公共预算财政拨款收入 24,605,061.30 元；
- (3) 政府性基金预算财政拨款收入 50,000.00 元；
- (4) 其他收入 159,874.60 元。

2. 年度支出

2024 年该部门公共财政预算支出共计 24,814,935.90 元。

其中：

(1) 基本支出 6,637,704.67 元，其中：人员支出 6,040,328.98 元，公用支出 597,375.69 元；

(2) 项目支出 18,276,231.23 元。

3. 2024 年结余资金

2024 年末无结余资金。

4. “三公”经费支出

天成镇政府 2024 年“三公”经费支出 20,000.00 元，属公务用车运行维护费。

5. 固定资产

2024 年期末预算管理一体化系统资产管理模块固定资产原值 1,338,039.78 元，累计折旧 1,053,651.92 元，净值 284,387.86 元。天成镇政府 2024 年度收入、支出及结余情况详见表 1。

表 1 陇县天成镇人民政府 2024 年度收入、支出及结余情况

部门收入情况（元）						
机构名称	收入合计	其中				
		上年结转	公共财政拨款	政府基金拨款	其他收入	
天成镇政府	24,814,935.90	99,000.00	24,605,061.30	50,000.00	159,874.60	
部门支出和结余情况（元）						
机构名称	支出合计	其中				结余
		基本支出	其中		项目支出	
			人员支出	公用支出		
天成镇政府	24,814,935.90	6,637,704.67	6,040,328.98	597,375.69	18,276,231.23	0.00

机构名称	“三公”经费合计	其中			
		公务接待费	公务用车运维费	公务用车购置费	因公出国费
天成镇政府	20,000.00	0.00	20,000.00	0.00	0.00
机构名称	固定资产		其中		其他 (无形资产- 土地使用权)
	原值	净值	在用固定资产(净值)	出租固定资产(净值)	
天成镇政府	1,338,039.78	284,387.86	284,387.86	0.00	273,000.00

二、绩效评价工作情况

(一) 评价依据

1. 相关财政预算管理办法；
2. 年度预算编制、执行和决算等具体要求；
3. 年度县级部门预算、决算和项目库相关数据；
4. 县财政供养人员系统相关数据；
5. 部门、单位按照绩效评价工作要求提供的相关文件及资料；
6. 其他相关资料。

(二) 部门整体支出绩效评价目的

通过对天成镇政府 2024 年度部门配置、预算执行、预算管理、资产管理、职责履行、履职效益等内容的绩效评价，为财政部门提供决策依据，提高财政资金的使用效率。

(三) 评价标准

部门整体支出绩效评价采用百分制得分。评价指标共设置 4 个一级指标、8 个二级指标、27 个三级指标。评价结果分为优秀、良好、一般、差 4 个评价等次，根据计算结果的分值，确定评价部门整体支出最后达到的等次。具体见下表 2。

表 2 评价等次表

评价等次	优秀	良好	一般	差
分值 S	$S \geq 90$	$90 > S \geq 80$	$80 > S \geq 60$	$S < 60$

（四）评价局限性

尽管评价组在评价过程中力求科学、规范、客观和公正，但在实际评价过程中依然存在局限性：一是由于评价时间、人力等限制，获取数据与信息来源存在局限性；二是评价工作人员知识面、经验等限制，在理解和判断上存在认知局限性；三是受问卷调查覆盖面及被调查者认知、愿望等方面的主观倾向性限制，服务对象满意度测评结果可能存在一定局限性。

三、绩效指标分析

（一）投入

投入情况通过从部门配置 1 个二级指标进行评价，满分 12 分，得分 10 分。评分结果详见表 3。

表 3 绩效指标分析—投入

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
投入	12	部门配置	12	预算编制准确性	3	3
				财政供养人员控制率	2	2
				“三公”经费变动率	3	3
				重点支出安排率	2	2
				专项业务经费预算调整率	2	0
合计	12	-	12	-	12	10

部门配置：通过预算编制的准确性、财政供养人员控制率、“三公”经费变动率、重点支出安排率、专项业务经费预算调整率 5 个三级指标进行评价。

(1) 预算编制准确性：收入来源编报齐全，预算编列科目准确，部门预算完整，基本经费、公用经费、“三公”经费、政府采购、专项业务经费等预算编报内容完整、细化。

(2) 财政供养人员控制率：截至 2024 年末，天成镇政府人员编制 47 人，其中行政编制 28 人，事业编制 19 人，实有人员 39 人，其中行政 24 人，事业 15 人。未超编，财政供养人员控制好。

(3) “三公”经费变动率：2023 年“三公”经费预算 20,000.00 元，2024 年预算 20,000.00 元，较 2023 年无变动，“三公”经费预算变动率等于 0，控制好。

(4) 重点支出安排率：天成镇政府预算未列入《政府工作报告》目标任务，省市重点工程和重大项目建设等重点预算项目，为单位职能工作。

(5) 专项业务经费预算调整率：年初专项业务经费预算 8,840,294.48 元，年中部门追加专项业务经费 9,435,918.75 元，专项业务经费预算总额 18,276,231.23 元，专项业务经费预算调整率为 106.74%。

(二) 过程

过程情况通过预算执行、预算管理、资产管理 3 个二级指标进行评价。本指标满分为 61 分，得分 49.36 分。评分结果详见表 4。

表 4 绩效指标分析—过程

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
过程指标	61	预算执行	32	预算调整率	2	0
				执行进度率	6	5.86
				专项业务经费完成率	4	4
				“三公”经费控制率	3	3
				结转结余资金变动率	3	3
				应收款压缩率	4	4
				应付款控制率	4	4
				财务核算规范性	3	0.5
				政府采购预算执行率	3	3
		预算管理	22	预算公开性	2	2
				管理制度健全性	4	3
				专项业务经费相关资料完整性	2	1
				绩效评价报告报送工作情况	2	1
				预算指标资金使用合规性	10	10
				债务管理	2	0
		资产管理	7	资产管理安全性	4	2
				固定资产利用率	3	3
合计	61	—	61	—	61	49.36

1. **预算执行**：通过预算调整率、执行进度率、专项业务经费完成率、“三公”经费控制率、结转结余资金变动率、应收款压缩率、应付款控制率、财务核算规范性、政府采购预算执行率 9 个三级指标进行评价。

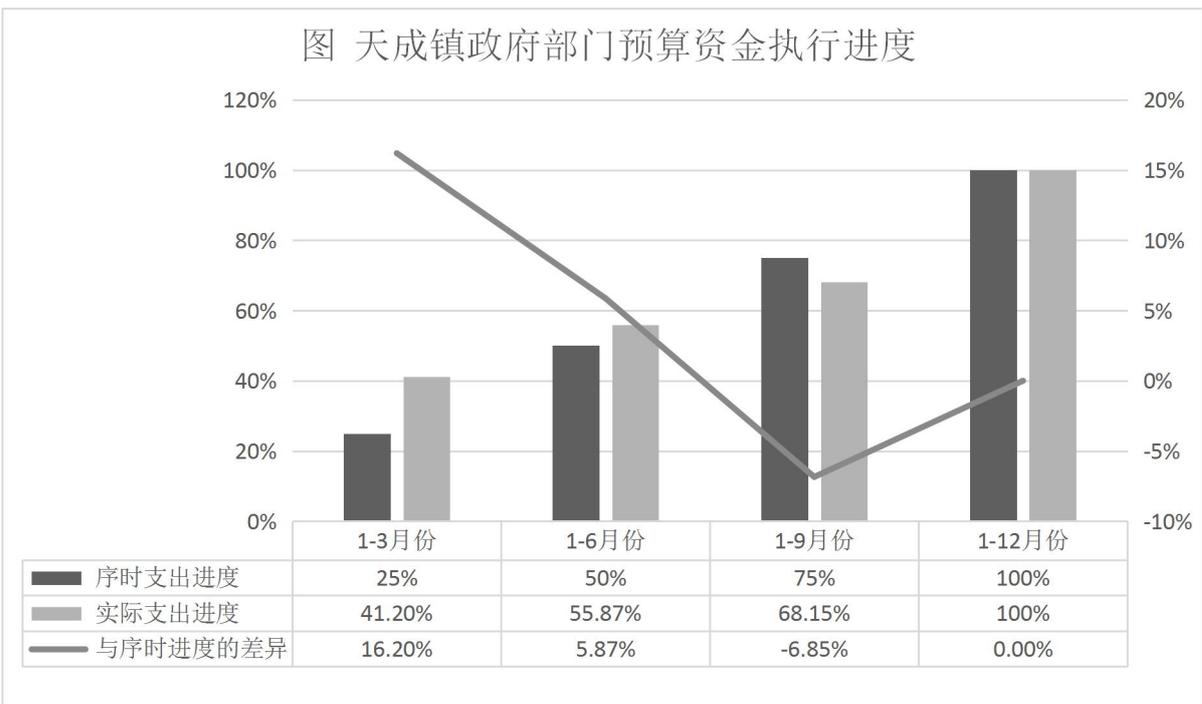
(1) **预算调整率**：2024 年初天成镇政府在政府网站公开部门预算收入为 15,542,061.98 元，年初实际到位 15,542,061.98 元，年中工作运行中追加 9,272,873.92 元，2024 年部门预算收入合计 24,814,935.90 元（不含结转结余资金），预算调整率约为 59.66%。

(2) 执行进度率：以 3 月、6 月、9 月、12 月底为时点，评价部门预算执行的及时性和均衡性。2024 年该部门财政预算收入 24,814,935.90 元，3 月底公共财政支出 10,265,086.23 元，序时支出进度 25%，实际支出进度 41.20%；6 月底公共财政支出 13,919,388.75 元，序时支出进度 50%，实际支出进度 55.87%；9 月底公共财政支出 16,978,971.76 元，序时支出进度 75%，实际支出进度 68.15%；12 月底公共财政支出 24,814,935.90 元，序时支出进度 100%，实际支出进度 100%。部门预算执行进度详见表 5 及图。

表 5 部门预算执行进度表

月份 进度	1-3 月份	1-6 月份	1-9 月份	1-12 月份
序时支出进度	25%	50%	75%	100%
实际支出进度	41.20%	55.87%	68.15%	100%
与序时进度的差异	16.20%	5.87%	-6.85%	0.00%

图 天成镇政府部门预算资金执行进度



(3) 专项业务经费完成率：2024 年度共拨付该部门专项业务经费 18,276,231.23 元，其中年初预算 8,840,294.48 元，年中追加 9,435,918.75 元，全年专项业务经费共支出 18,276,231.23 元，完成率 100%。

(4) “三公”经费控制率：2024 年该部门“三公”经费预算数与实际支出数均为 20,000.00 元，“三公”经费控制率指标执行情况好。

(5) 结转结余资金变动率：该部门 2023 年末结转和结余资金为 99,000.00 元、2024 年末结转和结余资金为 0.00 元，结转和结余资金变动率小于 5%，结转结余资金控制情况好。

(6) 应收款压缩率：2023 年期末“其他应收款”科目借方余额 2,592,889.83 元，2024 年期末借方余额 413,846.94 元，较上年减少 2,179,042.89 元，应收款压缩率约为 84.04%，应收款得到有效压缩。

(7) 应付款控制率：2023 年期末“其他应付款”科目余额 323,348.75 元、2024 年期末“其他应付款”科目余额 211,527.93 元，较上年减少 111,820.82 元，应付款控制率约为 34.58%，指标执行好。

(8) 财务核算的规范性：财务核算不够规范，一是记账凭证中部分凭证附件不齐全，如 JZ-12-0019 号凭证，拨付产业强镇苹果园区提升改造项目资金 4,905,000.00 元，未见到正式发票及合同等附件、JZ-3-0030 号凭证，拨付马曲村美丽乡村建设试点村项目资金的竣工结算审定签署表中建设单位

和施工单位未签章、JZ-11-0027 号凭证，支租车费附件只有发票，未见到国库集中支付凭证；二是存在实体账户且频繁支付使用；三是开票单位与实际支付资金单位不一致，如 JZ-1-0008 号凭证，人大代表形象墙制作费 26,820.00 开票单位为陇县博远广告装饰部，而支付给王琼个人、JZ-6-0034 号凭证，支数字乡村网费 30,000.00 元等开票单位为公司，亦支付给个人。四是资产负债表内部不平衡，2024 年末资产总计（4,910,180.04 元）与负债和净资产总计（3,825,945.83 元）不相等。五是 2024 年全年工会经费账册未记账。

（9）政府采购预算执行率：2024 年度未预算政府采购，实际亦未发生政府采购，政府采购预算执行控制好。

2. 预算管理：通过预算信息公开性、管理制度健全性、专项业务经费相关资料完整性、绩效评价报告报送工作情况、预算指标资金使用合规性、债务管理 6 个三级指标进行评价。

（1）预算信息公开性：本部门能够按照财政部门的相关要求公开部门预算信息、决算信息及“三公”经费相关信息。

（2）管理制度健全性：天成镇政府各项制度较为齐全。但各项制度执行无相关的考核资料。

（3）专项业务经费相关资料完整性：专项业务经费绩效目标申报程序符合规定，各项目绩效目标申报表较齐全，但部分专项业务经费项目实施过程资料不够齐全。

（4）绩效评价报告报送工作情况：部门绩效自评报告及时、全面，但内容不够详实，绩效自评报告查找问题不明确，

改进意见缺乏针对性，影响了项目自评纠偏纠错的作用和效能。

（5）预算指标资金使用合规性：预算指标资金的使用基本符合财务管理制度以及有关专项资金管理办法的规定，拨付有比较完整的审批程序和手续，资金的使用无截留现象。

（6）债务管理：2024 年末该部门存在财政系统备案的债务项目 5 个共计 176.80 万元，具体详见表 6。

表 6 天成镇政府 2024 年度债务变动明细表 单位：万元

债务名称	协议金额	累计支付	期末余额	签订日期	债权人全称
农村环境卫生综合整治	27.96	12.00	15.96	2016-07-18	陕西鼎灿建设工程有限公司第九分公司
移民搬迁项目工程	19.19	19.19	0.00	2017-04-01	杨建洲
农村环境卫生综合整治	5.22	2.00	3.22	2016-07-10	何忠新
关山景区沿线土坯房综合治理	62.64	18.00	44.64	2016-04-07	何忠新
移民搬迁项目工程	157.98	45.00	112.98	2017-07-10	陕西建星建筑工程有限公司第七分公司
合计	272.99	96.19	176.80	-	-

3. 资产管理：通过资产管理安全性、固定资产利用率 2 个三级指标进行评价。

（1）资产管理安全性：2024 年末预算管理一体化系统资产管理模块与单位核算模块固定资产明细账登记不一致，金额相差较大。资产管理模块固定资产原值 1,338,039.78 元，

累计折旧 1,053,651.92 元，净值 284,387.86 元；单位核算模块固定资产明细账原值 2,798,255.19 元，累计折旧 94,767.80 元，净值 2,703,487.39 元。

(2) 固定资产利用率：资产管理制度较健全，有资产管理明细台账。从预算管理一体化系统资产管理模块信息卡列表明细来看，资产状态均为“在用”，固定资产利用率达 100%。

(三) 产出

产出情况通过职责履行方面进行评价，本指标满分为 13 分，得分 11 分。评分结果详见表 6。

表 6 绩效指标分析—产出

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
产出指标	13	职责履行	13	《政府工作报告》目标任务完成情况	10	8
				省市重点工程和重大项目建设完成情况	3	3
合计	13	—	13	—	13	11

1. 职责履行：通过《政府工作报告》目标任务完成情况、省市重点工程和重大项目建设完成情况 2 个三级指标进行评价。

(1) 《政府工作报告》目标任务完成情况：天成镇政府 2024 年预算未列入《政府工作报告》目标任务，为单位职能工作。2024 年，天成镇政府在县委、县政府的坚强领导下，以实施乡村振兴战略为统揽，以“三个年”活动为主线，以“千万工程”为抓手，以“项目招商”为突破，强力实施人居环境美化、特色农业提升、全域旅游精品、社会治理创新、和美乡村

建设、从严治党核心“六大工程”，镇域经济社会高质量发展取得新成效、新进展，全年圆满完成了各项目标任务。2024 年度目标责任制考核为“良好”等次。

(2) 省市重点工程和重大项目建设完成情况：天成镇政府 2024 年无省市重点工程和重大项目建设任务。

(四) 效益

效益情况通过履职效益指标进行评价，本指标满分 14 分，得分 10.4 分。评分结果详见表 7。

表 7 绩效指标分析—效益

一级指标	分值	二级指标	分值	三级指标	分值	得分
效益指标	14	履职效益	6	与履职相关的经济效益、社会效益、生态效益	6	5.5
		满意度	5	社会公众或服务对象满意度	5	4.9
		奖惩	3	奖惩情况	3	0
合计	14	—	14	—	14	10.4

1. 履职效益：通过部门履职带来的经济效益、社会效益、生态效益等方面进行评价。

2024 年在县委、县政府的坚强领导下，天成镇人民政府领导班子始终坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入学习贯彻党的二十大重要论述，习近平总书记历次来陕来宝考察重要讲话重要指示精神，以及省、市、县委工作要求，以实施乡村振兴战略为统揽，以“三个年”活动为主线，以“千万工程”为抓手，以“项目招商”为突破，强力实施人居环境美化、特色农业提升、全域旅游精品、社会治理创新、和美乡村建设、从严治党核心“六大工程”，镇域经济社会高

质量发展取得新成效、新进展。按照“支持大美关山，提升乡村旅游，引爆自然天成”的发展思路，以培育品牌为核心，争抢实施投资 2515 万元的马曲村特色小院、范家营旅游设施提升等 12 个乡村旅游项目，不断做亮山上风情别墅，山间高端民宿，山下农家小院的民宿集群品牌；严格落实重点项目“班子成员包抓负责”和“周汇报”工作制度，倒排工期、挂图作战，18 个衔接项目、一事一议项目完成率达 90% 以上。充分动员全镇上下，发挥人脉资源，积极向外对接，开展招商，全镇签约招商引资项目 1 个 2123 万元，在谈线索项目 2 个，投资 1.1 亿元；坚持以“两线五点”为布局，投资 80 万元，实施王马咀、韦家庄、王家庄、范家营村人居环境整治项目，带动全镇人居环境整体提升，拆除违建 16 处，整治三堆 46 个，清理破损横幅 17 个，清除野广告 92 处，治理出店经营 8 起，镇街区面貌焕然一新，采购苗木 15000 株、花种 160 公斤，沿线树木涂白 86 公里，植树造林 83 亩，持续做响“自然天成”花海品牌；围绕苹果产业，投资 916 万元，实施苹果冷链储存加工设施配套、王家庄等村果园设施配套项目，新建苹果分选包装车间 1 处，王马咀村自营果园再获丰收，全镇苹果产业产值达 900 万元，围绕烤烟产业，更新技术，高效种植 1500 多亩，产值突破 700 万元；累计为 557 户 1065 人发放农村低保金 640.4 万元，为农村特困供养人员 22 户 22 人发放供养金 21.3 万元、供养护理补贴 6.3 万元，临时救助 54 户 161 人 34.6 万元，发放残疾人生活补贴 630 人次 69.4 万元；重度护理补贴 301 人次 29 万元。该部门在履职效益方面取到了显著成效，不仅切实维

护了人民群众的权益，更在推动经济社会发展取得新突破，从而使得人民群众获得感、幸福感、安全感不断增强。

2. 社会公众或服务对象满意度：经评价组人员深入部门、镇村等，通过对社会公众及服务对象的问卷调查、汇总问卷及综合分析，本部门群众满意度约为 98%。

3. 奖惩情况：2024 年陇县天成镇人民政府未获得中省市与主要履职相关的表彰奖励。

四、综合评价结论

陇县天成镇人民政府 2024 年度部门整体支出，部门收入来源编报齐全，预算编列科目准确，部门预算完整，“三公”经费控制率、应收款压缩率、应付款控制率等指标执行良好，部门管理较为规范，支出依据较为充分，资金使用合理，未出现截留的现象和问题；且职责履行到位，作用发挥充分，目标任务完成较好，在维护人民群众的权益，推动经济社会发展取得新突破方面发挥了积极的作用。但也存在着固定资产管理核算不到位、财务核算不规范等问题。结合部门自评、信息采集，深入相关单位问卷调查等情况，经评价组认真评价，陇县天成镇人民政府 2024 年度部门整体支出绩效评价得分 80.76 分，整体评价结果为“良好”。

五、问题及建议

（一）存在问题

1. **财务核算不规范**。一是记账凭证中部分凭证附件不齐全，如 JZ-12-0019 号凭证，拨付产业强镇苹果园区提升改造项目资金 4,905,000.00 元，未见到正式发票及合同等附件、

JZ-3-0030 号凭证，拨付马曲村美丽乡村建设试点村项目资金的竣工结算审定签署表中建设单位和施工单位未签章、JZ-11-0027 号凭证，支租车费附件只有发票，未见到国库集中支付凭证；二是存在实体账户且频繁支付使用；三是开票单位与实际支付资金单位不一致，如 JZ-1-0008 号凭证，人大代表形象墙制作费 26,820.00 开票单位为陇县博远广告装饰部，而支付给王琼个人、JZ-6-0034 号凭证，支数字乡村网费 30,000.00 元等开票单位为公司，亦支付给个人。四是资产负债表内部不平衡，2024 年末资产总计（4,910,180.04 元）与负债和净资产总计（3,825,945.83 元）不相等。五是 2024 年全年工会经费账册未记账。

2. 固定资产核算不准确。2024 年末预算管理一体化系统资产管理模块与单位核算模块固定资产明细账登记不一致，金额相差较大。资产管理模块固定资产原值 1,338,039.78 元，累计折旧 1,053,651.92 元，净值 284,387.86 元；单位核算模块固定资产明细账原值 2,798,255.19 元，累计折旧 94,767.80 元，净值 2,703,487.39 元。

3. 绩效管理工作薄弱。预算绩效管理是在预算管理中引入绩效理念，将绩效目标设定、绩效跟踪监控、绩效评价及结果应用于预算编制、执行、监督全过程，以提高财政资金的经济性、效率性和效益性。尽管项目实施单位已开展了绩效管理工作，但仍存在一方面对绩效管理认识不够到位，绩效管理机制尚未建立，绩效目标编制不明确、不细化；自评报告查找问题不明确，改进意见缺乏针对性，影响了项目自评纠偏纠错的作

用和效能。另一方面未提供日常预算执行过程中相关绩效管理
工作方面的制度及实施方案、会议安排记录等资料，日常预算
执行运行监控不到位，整体绩效管理有待提升。

（二）建议

1. 规范会计核算，提高管理水平。一是规范记账凭证附件
管理，建立严格的附件审核机制，明确各类经济业务所需附件
的具体要求。同时，对附件的齐全性和合规性进行严格审核，
审核通过后方可进行账务处理。二是加强实体账户监管与清
理，对现有实体账户进行全面排查，明确账户设立的必要性和
合规性。对于不符合规定的实体账户，应按照相关程序及时予
以撤销；确需保留的账户，要严格限制其使用范围和支付频率，
建立账户使用审批制度，每一笔支付都需经过严格的审批流程，
确保资金使用的透明和规范，杜绝频繁支付使用的情况。此外，
定期对实体账户的收支情况进行审计，防范资金管理风险。三
是规范资金支付流程，确保开票与支付单位一致，严格执行资
金支付与开票单位一致的原则，严禁将款项支付给开票单位以
外的个人或其他单位，若存在特殊原因，需提供充分的证明材
料并经过严格审批。同时，加强对支付凭证的审核，确保支付
信息与发票信息完全匹配，从源头上杜绝此类问题的再次发生。
四是强化资产负债表编制审核，保证报表平衡，组织财务人员
对 2024 年末资产负债表进行重新编制和核对，找出资产总计
与负债和净资产总计不相等的原因，并及时进行调整，确保报
表数据的准确性和平衡性。建立报表编制复核制度，报表编制
完成后，由专人进行复核，核对各项数据的计算是否正确、科

目运用是否恰当、报表间的勾稽关系是否清晰等。加强财务人员的专业培训，提升其对会计准则和报表编制规范的理解和应用能力，保证报表编制的质量。五是及时完成工会经费账册记账工作，立即组织人员对 2024 年全年工会经费进行补记，确保工会经费的收支情况得到完整、准确的记录。建立工会经费定期记账制度，明确记账时间和责任人，保证账册记录的及时性和连续性。加强对工会经费的管理，严格按照工会经费的使用范围和标准进行支出，同时做好经费收支的核算和监督，确保工会经费的合理使用。

2. 加强资产管理，严格会计核算。一是强化部门资产管理，建立健全部门资产管理制度，认真落实资产管理责任，充分认识到管好用好固定资产的重要性，从资产配置、使用管理、处置等各个环节上全面管理，确保固定资产安全完整、高效利用；二是依据国家会计制度，规范使用会计科目，按制度进行账务处理，确保核算口径统一，数据准确，做到“全覆盖、家底明、责任清”，确保账账、账实相符。

3. 增强绩效意识，强化绩效管理。部门整体支出预算管理是以部门预算资金为对象，以部门支出所达到的产出和结果为主要内容，以促进部门高效履职为目的所开展的绩效管理活动。一是项目单位要切实加强绩效管理，树立绩效管理理念，“讲绩效、重绩效、用绩效”，推进全方位、全过程、全覆盖的预算绩效管理体系的高质量发展；二是项目单位要学懂弄通项目绩效考核指标的各项要求，掌握指标内容和含义，努力提高绩效目标编制的明确性、可行性、合理性和匹配性，提升预算管

理水平。三是扎实做好日常绩效监控和绩效自评工作，认真做好部门预算、预算执行、预算管理、履职效果等内容绩效评价工作，形成详实的自评报告，及时总结经验，分析存在问题及原因，提出改进措施，从而使绩效管理取得实效。

六、其他需要说明的问题

（一）本公司及评价人员与委托评价单位和项目实施单位之间不存在任何特殊的、需要回避的利害关系，评价人员在评价过程中恪守了职业道德规范。

（二）本报告使用人对评价结果的把握应建立在所提供的各项条件及说明的阅读和理解基础之上。

（三）项目实施单位的责任是提供与形成绩效评价报告相关的基础材料、实施资料、制度文件、财务凭证等书面相关资料，并对其真实性、合法性、完整性负责。

请报告使用者充分关注上述问题对评价结果可能产生的影响。

- 附件：1. 绩效评价组成员表
2. 陇县天成镇人民政府 2024 年度部门整体支出绩效评价评分表
3. 评价单位营业执照

陕西大可工程咨询监理有限公司

2025 年 7 月 10 日

附件 1

绩效评价组成员表

李印民	陕西大可工程咨询监理有限公司会计师
范耀华	陕西大可工程咨询监理有限公司绩效评价师
张 岩	陕西大可工程咨询监理有限公司工程师

附件 2

陇县天成镇人民政府 2024 年度部门整体支出绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	评价要点及得分标准	分值	得分
投入 (12分)	部门配置 (12分)	预算编制准确性 (3分)	①预算编制科目准确、公用经费能按照县(区)财政的定额标准进行编制得 1.5 分; ②专项经费预算支出以项目的形式纳入项目库管理, 得 1.5 分; ③编列科目、项目支出细化和分类填报每出错 1 处, 扣分 0.5 分, 扣完为止。	3	3
		财政供养人员控制率 (2分)	在职人员控制率=(在职人员数/编制数)*100% 在职人员数:部门(单位)实际在职人数, 以财政部门确定的部门决算编制口径为准。编制数:机构编制部门核定批复的部门(单位)的人员编制数。以 100%为标准,在职人员控制率≤100%,计 2 分;每超过一个百分点扣 0.5 分,扣完为止。	2	2
		“三公”经费变动率 (3分)	以部门“三公”经费预算年度动态变动情况, 进行评价。动态变动率等于或小于 0 得满分; 大于 0 得 0 分。 “三公”经费动态变动率=[(本年度“三公”经费预算总额-上年度“三公”经费预算总额)÷上年度“三公”经费预算总额]×100%。	3	3
		重点支出安排率 (2分)	重点项目支出:单位职能工作, 《政府工作报告》目标任务, 省市重点工程和重大项目建设等。项目总支出:部门(单位)年度预算安排的项目支出总额。	2	2
		专项业务经费预算调整率 (2分)	专项业务经费预算内容完整, 专项编制、专项进行绩效目标申报, 得 0.5 分。调整幅度≤10%得 1.5 分; 10%<调整幅度≤20%的得 1 分, 20%<调整幅度≤30%, 得 0.5 分, 调整幅度>30%得 0 分。 专项业务经费调整率=专项业务经费预算调整数/专项业务经费年初预算数×100%。	2	0
过程 (61分)	预算执行 (32分)	预算调整率 (2分)	预算调整率=(预算调整数/年初预算数)*100%。 预算调整率=0, 计 2 分;0-10%(含), 计 1.5 分;10-20%(含), 计 1 分;20-30%(含), 计 0.5 分;大于 30%不得分。 预算调整:部门〔单位〕在本年度内涉及预算的追加、追减或结构调整的资金总和〔因落实国家政策, 发生不可抗力、上级部门或本级党委、政府临时交办而产生的调整除外〕。	2	0
		执行进度率 (6分)	以 3 月、6 月、9 月、12 月底为时点, 用每个时点月底的公共财政支出进度与其序时支出进度的比率, 评价部门预算执行的及时性和均衡性。每个时点分值各为 1.5 分。部门实际支出进度大于等于序时支出进度时得满分; 小于序时支出进度时按公式计算得分。 某部门得分=某部门实际支出进度÷序时支出进度×分值。 某部门实际支出进度=该部门某时点支出执行数÷该部门全年收入预算数。	6	5.86
		专项业务经费完成率 (4分)	以专项业务经费实际支出总额与预算总额进行比较。专项业务经费完成率=专项业务经费实际支出总额÷专项业务经费预算总额)×100%。完成率为 100%得 4 分; 超额或未完成 10%之内的得 3 分; 超额或未完成 10%-20%之间的得 2 分; 超额或未完成 20%以上的得 0 分。	4	4
		“三公”经费控制率 (3分)	以 100%为标准。“三公”经费控制率≤100%得 3 分; 每超过一个百分点扣 1 分, 扣完为止。 “三公”经费控制率=(“三公”经费实际支出数/“三公”经费预算安排数)×100%。	3	3
		结转结余资金变动率 (3分)	部门本年度累计结转结余数与上年度累计结转结余数的比较, 评价部门对控制结转结余资金的努力程度。结转结余变动率小于或等于 5%的, 得满分; 大于或等于 15%的, 得 0 分; 在 5%-15%之间的, 按公式计算得分。 某部门结转结余变动率得分=(15%-结转结余率)÷(15%-5%)×该指标分值。某部门结转结余变动率=(本年度累计结转结余数-上年度累计结转结余数)÷上年度累计结转结余数×100%。	3	3
		应收款压缩率 (4分)	应收款压缩率大于或等于 20%得 4 分; 压缩率小于 0 得 0 分; 压缩率在 0-20%之间的按公式计算得分。 某部门得分=某部门年末应收款压缩率÷20%×分值。 其中:某部门应收款压缩率=(1-该部门本年度应收款期末余额÷该部门上年度应收款期末余额)×100%。	4	4

陇县天成镇人民政府 2024 年度部门整体支出绩效评价报告

一级指标	二级指标	三级指标	评价要点及得分标准	分值	得分
过程 (61分)	预算管理 (22分)	应付款控制率 (4分)	应付款控制率大于或等于 20%得 4 分;控制率小于 0 得 0 分;控制率在 0-20%之间的按公式计算得分。 某部门得分=某部门年末应付款控制率÷20%×分值。 其中:某部门应付款控制率=(1-(该部门本年度应付款期末余额÷该部门上年度应付款期末余额)×100%)。	4	4
		财务核算规范性 (3分)	①账务记账、结账,准确及时得 1 分; ②报账资料中,相关附件齐全、要素齐全得 1 分; ③财务凭证、账册装订及时得 1 分。	3	0.5
		政府采购预算执行率 (3分)	政府采购执行率=(实际政府采购项目个数/政府采购预算项目个数)*100%。 政府采购项目中非预算内安排的项目除外。 政府采购执行率等于 100%的,得 3 分;每减少一个百分点,扣 0.2 分,扣完为止。	3	3
	预算管理 (22分)	预算信息公开性 (2分)	公开部门预算信息、公开部门决算信息、公开“三公”经费预算信息、公开“三公”经费决算信息每公开 1 项得 0.5 分。	2	2
		管理制度健全性 (4分)	①已制定或具有预算资金管理办法、内部财务管理制度、会计核算制度等得 1 分; ②相关管理制度合法、合规、完整、符合单位当前实际情况,并符合最新财务管理要求得 1.5 分; ③相关内控制度健全、能有效执行且有记录得 1.5 分。	4	3
		专项业务经费相关资料完整性 (2分)	①专项业务经费绩效目标申报表、实施过程资料、总结等信息资料完整、规范得 2 分;较完整、规范得 1 分。	2	1
		绩效评价报告报送工作情况 (2分)	部门整体支出绩效自评工作认真、报告内容完整、规范、详实得 2 分;较完整得 1 分。	2	1
		预算指标资金使用合规性 (10分)	①支出符合国家财经法规和财务管理制度规定以及有关专项资金管理办法的规定得 1 分; ②资金拨付有完整的审批程序和手续得 1 分; ③项目支出按预算指标支出得 1 分; ④资金使用无截留、挤占、挪用、虚列支出等情况得 2 分。 ⑤其他违规问题 5 分,每发现一处扣 1 分,扣完为止。	10	10
		债务管理 (2分)	债务化解率=当年实际化解债务金额÷当年应化解债务金额×100% 得分=部门债务化解率×分值。	2	0
	资产管理 (7分)	资产管理安全性 (4分)	①资产保存完整、资产处置规范得 1.5 分; ②资产账务管理合规,账实相符得 1.5 分; ③资产有偿使用及处置收入及时足额上缴得 1 分。	4	2
		固定资产利用率 (3分)	固定资产利用率=(实际在用固定资产总额/所有固定资产总额)*100%	3	3
	产出 (13分)	职责履行 (13分)	《政府工作报告》目标任务完成情况 (10分)	以部门履职责任目标任务完成情况、评价部门履职效果、县(区)政府目标责任考核结果为参考。	10
重点工程和重大项目建设完成情况 (3分)			部门省市重点工程和重大项目建设完成情况。	3	3
效益 (14分)	履职效益 (6分)	履职效益 (6分)	与履职相关的效益(经济效益、社会效益、生态效益),根据部门履职相关的效益情况及调查问卷内容综合评判赋分。	6	5.5
	满意度 (5分)	社会公众或服务对象满意度 (5分)	社会公众或服务对象是指部门(单位)履行职责而影响到的部门,群体或个人。根据问卷调查情况综合赋分。	5	4.9
	奖惩 (3分)	奖惩情况 (3分)	奖惩情况:部门(单位)主要工作受到国家级表彰奖励得 3 分,受到省级表彰奖励得 2 分,受到市级表彰奖励得 1 分;未受到表彰奖励的不得分;受到上级通报批评不得分并扣 3 分。 (注:受到各级表彰的只奖励最高级别的。)	3	0
总分	100	—		100	80.76

附件 3

评价单位营业执照

				<p>扫描二维码“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息</p>	
<p>统一社会信用代码 91610000730416075R</p>		<h1>营业执照</h1> <p>(副本)⁽²⁻¹⁾</p>		<p>注册资本 壹佰万元人民币</p>	
<p>名称 陕西大可工程咨询代理有限公司</p>		<p>成立日期 2001 年 08 月 17 日</p>		<p>住所 陕西省西安市莲湖区西华门 1 号 1 幢 20805 室</p>	
<p>类型 有限责任公司(自然人投资或控股)</p>		<p>法定代表人 尚勇</p>		<p>经营范围 一般项目：招投标代理服务；政府采购代理服务；工程造价咨询业务；财政资金项目预算绩效评价服务；工程管理服务。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)</p>	
<p>登记机关</p>		<p>2024 年 07 月 15 日</p>		<p>国家市场监督管理总局监制</p>	

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过 <http://www.gsxt.gov.cn> 国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。