

三乡镇村级组织运转经费 (镇配套) 绩效评价报告

委托单位：中山市财政局三乡分局

评价机构：广州捷诚信息咨询有限公司

2022年10月30日



为进一步规范和加强专项资金管理，加强政府绩效管理，强化预算支出责任，合理配置资源，切实提高财政资金使用效益，中山市财政局三乡分局根据《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）、《中共广东省委 广东省人民政府关于全面实施预算绩效管理的若干意见》（粤发〔2019〕5号）、《中山市人民政府关于全面实施预算绩效管理的工作意见》（中府〔2019〕102号）、《中山市全面实施预算绩效管理推进工作方案》（中财绩〔2019〕40号）和《三乡镇财政支出绩效评价管理办法》（三乡府通〔2021〕31号）等有关规定，委托第三方对中共中山市三乡镇委员会党建工作办公室“村级组织运转经费（镇配套）”进行了绩效评价，形成本绩效评价报告。

一、基本情况

（一）项目设立背景

为切实加大各级财政对基层党建的投入力度，以高质量党建推动高质量发展，根据《广东省财政厅 中共广东省委组织部 广东省民政厅关于进一步加强党的基层组织建设经费保障工作的通知》（粤财行〔2021〕9号）要求，中共中山市委组织部、中山市民政局和中山市财政局联合制定了《关于进一步加强党的基层组织建设经费保障工作的通知》（中山组通〔2021〕34号），该通知要求进一步加大党的基层组织建设经费保障力度：

一是继续安排村（社区）办公经费。自 2021-2023 年，按每村（社区）10 万元/年的标准安排全市村（社区）办公经费。

二是继续安排村（社区）党组织服务群众专项经费。2021-2023 年，按每村（社区）6 万元/年的标准安排全市村（社区）党组织服务群众专项经费。该村（社区）办公经费和村（社区）党组织服务群众经费所需资金由市、镇街财政共同分担，其中市和三乡镇按 4:6 的比例分担。

（二）资金使用（安排）情况

根据中共中山市组织部《关于提前下达 2021 年度村（社区）办公和服务群众经费的通知》及 2021 年市级财政负担党的基层组织建设保障经费（村（社区）办公和服务群众经费）提前下达情况表，市下达三乡镇 16 个村（社区）办公经费补助（10 万元/年，市和三乡镇按 4:6 的比例分担）64 万元；下达村（社区）党组织服务群众专项经费（6 万元/年，市和三乡镇按 4:6 的比例分担）38.4 万元，合计 102.4 万元。

根据中共中山市三乡镇委员会党建工作办公室于 2021 年 4 月 23 日上报的《关于下拨党的基层组织建设经费的请示》提出“我办计划将市级财政负担的以及我镇财政负担的 2021 年党的基层组织建设保障经费（村（社区）办公和服务群众经费）下拨至 17 个村（社区）”。其中：一是村（社

区)办公经费补助资金按每村(社区)10万元/年的标准安排村(社区)办公经费,共需170万元,其中市级负担的部分共计64万元,镇级财政负担的部分共计106万元。二是村(社区)党组织服务群众专项经费按每村(社区)6万元/年的标准安排村(社区)党组织服务群众专项经费,共需102万元,其中市负担的部分合计38.4万元,镇级负担的部分合计63.6万元。

由于岗泉村在建制上还没有拆分,镇财政需全额负担1个村(社区)以及16个村(社区)的60%,分别是村(社区)党组织服务群众专项经费为106万元,村(社区)办公经费补助资金为63.6万元,共计169.6万元。因此,本项目全部资金安排为272万元,其中市级财政资金102.4万元,镇级财政资金169.6万元。2021年度村(社区)党组织办公经费和服务群众专项经费按时、按规全部使用完毕。

(三) 资金使用的绩效目标

根据市委、镇党委工作要求,确保及时足额按标准下拨村(社区)党组织办公经费和服务群众专项经费,完善经费使用管理办法,专款专用,充分发挥财政专项经费的使用效益,让基层党组织有足够经费抓党建、保运作和为群众服务。

二、审核结果

审核结果基于你单位报送的相关材料,你单位对基础材料的真实性负责。

经审核，项目绩效得分“83”分，绩效等级评定为“良”（见附件）。

三、主要问题

（一）绩效评价材料不全，项目自评数据不一致

该项目所提供材料过于简单，只是简单提供了公示材料和报销凭证，即没有提供绩效自评表，也没有提供项目的上级文件依据，且自评数据不一致。

根据中共中山市委组织部《关于提前下达 2021 年度村（社区）办公和服务群众经费的通知》及 2021 年市级财政负担党的基层组织建设保障经费（村（社区）办公和服务群众经费）提前下达情况表，市下达三乡镇 16 个村（社区）办公经费补助和村（社区）党组织服务群众专项经费合计 102.4 万元。又根据中共中山市三乡镇委员会党建工作办公室于 2021 年 4 月 23 日上报的《关于下拨党的基层组织建设经费的请示》提出“我办计划将市级财政负担的以及我镇财政负担的 2021 年党的基层组织建设保障经费（村（社区）办公和服务群众经费）下拨至 17 个村（社区）”。本项目全部资金安排为 272 万元，其中市级财政资金 102.4 万元，镇级财政资金 169.6 万元。再根据中共中山市三乡镇委员会于 2021 年 9 月 3 日上报中共中山市委组织部《关于党的基层组织建设经费（村（社区）办公和服务群众经费）使用情况的报告》反映，2021 年党的基层组织建设经费于 2021 年

6月28日已完成配套并拨付至各村（社区），其中村（社区）办公经费拨付170万元；村（社区）党组织服务群众专项经费拨付102万元。由此可知，本项目总费用为272万元。

但根据项目单位提供的《三乡镇2021年度村（社区）党组织办公经费和服务群众专项经费绩效自评报告》，本项目包括2021年度村（社区）党组织办公经费和服务群众专项经费，村（社区）党组织办公经费共下拨180万元，村（社区）党组织服务群众专项经费共下拨108万元，共计288万元。其中：1.村（社区）办公经费。按每村（社区）10万元/年的标准安排办公经费，18个村（社区）共180万元，市镇按照4:6的原则进行分担。市级负担17个村（社区）办公经费的40%，共计68万元；镇级负担17个村（社区）办公经费的60%和1个村（社区）办公经费的100%，共计112万元。2.村（社区）服务群众专项经费。按每村（社区）6万元/年的标准安排服务群众专项经费，18个村（社区）共108万元，市镇按照4:6的原则进行分担。市级负担17个村（社区）服务群众专项经费的40%，共计40.8万元；镇级负担17个村（社区）服务群众专项经费的60%和1个村（社区）服务群众专项经费的100%，共计67.2万元。

从上述材料反映，项目存在村（社区）数量、市级财政、镇级财政预算安排均不一致的情况。

（二）项目资金下拨时间较晚，项目预算执行较慢

1.项目资金下拨时间较晚。中共中山市委组织部于 2020 年 12 月 28 日下达了《关于提前下达 2021 年度村（社区）办公和服务群众经费的通知》，要求此项资金待 2021 年预算年度开始后，按程序分配使用。但中共中山市三乡镇委员会党建工作办公室于 2021 年 4 月 23 日才上报《关于下拨党的基层组织建设经费的请示》，提出“我办计划将市级财政负担的以及我镇财政负担的 2021 年党的基层组织建设保障经费（村（社区）办公和服务群众经费）下拨至 17 个村（社区）”，项目资金才开始下拨。根据中共中山市三乡镇委员会于 2021 年 9 月 3 日上报中共中山市委组织部《关于党的基层组织建设经费（村（社区）办公和服务群众经费）使用情况的报告》反映，2021 年党的基层组织建设经费于 2021 年 6 月 28 日已完成配套并拨付至各村（社区）。这与《关于加强对村（社区）党组织服务群众专项经费和村（社区）办公补助经费使用管理的通知》要求“各镇街收到经费后应立即拨付至各村（社区），由村（社区）党组织直接负责经费使用管理，做好指导和监督检查”要求不符。项目资金下拨时间较晚，也影响了项目资金使用

2.项目预算执行较慢。根据中共中山市三乡镇委员会于 2021 年 9 月 3 日上报中共中山市委组织部《关于党的基层组织建设经费（村（社区）办公和服务群众经费）使用情况的报告》反映，截至 2021 年 8 月 31 日，“村（社区）办公经

费拨付 170 万元，总支出为 55.93 万元，支出率 32.90%；村（社区）党组织服务群众专项经费拨付 102 万元，总支出为 9.82 万元，支出率 9.63%。2021 年党的基层组织建设经费预计 2022 年 6 月 30 日前使用完毕”。

（三）项目管理比较薄弱，项目内控制度不健全

根据中共中山市委组织部于 2020 年 11 月 11 日下发的《关于加强对村（社区）党组织服务群众专项经费和村（社区）办公补助经费使用管理的通知》，该通知要求“各镇街有关部门应在收到本通知 1 个月内结合本镇街实际制定经费具体管理措施，对用途标准、使用审批程序和监督管理等方面予以明确”，但本次提供的材料中，未见三乡镇制定的相关制度。

另外，该通知还要求“各镇街要对经费使用情况进行日常性监督检查，每季度检查一次经费使用情况”，本次评价的材料中，也未见三乡镇开展监督检查的材料。

（四）绩效目标设置不全面，缺乏效益佐证材料

1. 本项目具体开展了哪些工作，取得了哪些成果，在自评报告中均没有说明。如在《关于加强对村（社区）党组织服务群众专项经费和村（社区）办公补助经费使用管理的通知》资金支出范围内规定“对因重大伤病住院治疗的村（居）民给予慰问；对去世村（居）民的家属给予慰问；对因重大自然灾害或意外事故遭受重大损失的村（居）民给予适当补

助；对困难党员和困难群众给予节日慰问；对因重大自然灾害或事故灾害损毁的水、电、路等村（社区）公益性基础设施进行应急维修费用；对春节期间、七一建党节等党组织开展群众文体活动给予补助；经村（社区）党组织集体研究确定的其他直接为村（居）民服务的事项”。这些活动的次数是多少，应该予以统计，并作为绩效成果予以汇总。

2.该项目与群众感受息息相关，但缺乏群众参与度及满意度方面指标，难以体现项目实施效果。

四、相关建议

（一）完善项目材料提供，核实项目预算与执行情况

建议按照绩效评价要求，提供村级组织运转经费（镇配套）经费绩效自评表、自评报告及相关管理制度和内控制度文件。在日常工作中，建立必要的工作台账，以便于统计各项工作的完成情况，汇总绩效成果，用确实的数据来支撑项目绩效目标完成情况。另外，核实项目预算安排，并要求各村每月上报预算执行情况，实施内容、预算支出等情况。

（二）在规定时间内下达资金，提升项目预算支出率

1.建议在年度预算批复后，在规定时间内下达资金，以便有充足的时间开展工作。另外，要求各村在项目预算申报后，积极做好项目前期筹备等工作，待资金下达后，立即实施项目，加快支付进度。

2.制定项目实施计划，明确项目目标任务。在制定工作

计划时要尽可能具体明确，充分考虑工作目标、工作时间、人员投入等因素，将年度工作目标分解成各季度工作目标、月度工作目标，明确项目实施过程各关键节点的完成时间。同时，要督促项目经办人员加快推进项目实施进度，以免导致资金闲置。

（三）完善项目单位内控制度，加强项目日常监管

1.建议按照通知要求完善资金管理制度，每个季度对项目实施情况开展监督检查，对资金支出履行相应程序，提高资金使用的透明度。并根据中共中山市委组织部、中山市民政局和中山市财政局联合制定了《关于进一步加强党的基层组织建设经费保障工作的通知》（中山组通〔2021〕34号）要求“要加强对各项经费支出报销的审核，确保经费使用规范。要将经费使用管理情况列入审计监察范围，健全资金监督管理机制”。

2.镇级业务主管部门在贯彻执行上级有关农村基层组织管理政策的同时，要服务与管理并举。一方面，做好对农村基础组织的服务工作，加强农村基层组织干部队伍建设，有针对性地组织学习培训活动，帮助农村干部提高服务能力，提高财务管理水平；另一方面，加强监督管理，及时发现和解决存在问题。落实绩效考核制度，增加干部报酬与完成工作任务挂钩的比例，进一步激发村干部工作的积极性。

3.完善村级决策程序，落实党群联席会议和班子联席会

议制度，深入推进村决策镇把关、村账镇管和书记、主任、集体经济负责人、村监委成员“四会签”机制，确保“有人规范管事、有章规范理事、有序规范办事”，加大党务、村务、财务公开力度，促进村级民主管理，避免形式主义，把村的重要事务、财务收支等置于阳光下。

4.加强村级财务管理工作，逐步杜绝白条报账、现金发放补贴等不合规行为，堵塞漏洞。除常规的定期汇报、督导、检查等制度外，相关部门对村级组织运行经费制定有相关的检查、审计等机制，并定期对经费的使用情况开展审查并要求整改。

（四）完善绩效指标设定，提供绩效完成佐证材料

1.建议进一步优化产出指标和效益指标，项目应围绕项目实施内容方面设置相关指标，如，统计各类活动的次数、参与人数；慰问人次、标准；村社区公共服务考核合格率、补贴发放及时率、管理及服务工作完成及时率、村社区公共管理和服务工作完成率、治安环境改善（保障）情况、卫生环境改善（保障）情况、长效管理机制完善情况。

2.建议增设与群众感受息息相关的绩效指标，如群众对村级组织满意度、村民对项目实施的满意度，以体现该项目实施效果。

附件：三乡镇村级组织运转经费（镇配套）绩效评价评分表

附件：三乡镇村级组织运转经费（镇配套）绩效评价评分表

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评分说明	得分	扣分原因
预算执行 过程管理 (40分)	项目管理 (13分)	制度建设	2	①是否制定或具有相应的业务管理制度； ②管理制度是否合法、合规、完整。	1	项目内控制度不健全
		项目调整	3	如涉及项目或明细调整： ①项目调整及支出调整原因是否充分； ②项目调整及支出调整手续是否完备。	2	
		项目执行及监管	8	①是否遵守相关法律法规和业务管理规定，有无重大投诉； ②项目合同书、验收报告或技术鉴定等资料是否齐全并及时归档； ③项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑等是否落实到位； ④是否采取了相应的项目质量检查、监督、验收等必需的控制措施或手段。	6	项目单位对财政资金使用缺少相应的监控与跟踪
		制度建设	2	①是否制定或具有相应的资金管理办法，符合相关财务会计制度的规定； ②单位内部财务管理制度是否健全。	2	
	资金管理 (27分)	使用合规合理性	9	①是否符合国家财经法规和财务管理制度及有关专项资金管理办法的规定； ②资金拨付是否有完整的审批程序和手续； ③项目的重大开支是否经过评估认证； ④是否符合项目预算批复或合同规定的用途并按计划支出； ⑤是否存在截留、挤占、挪用、虚列支出等情况； ⑥原始凭证、会计核算信息是否真实、完整； ⑦是否采取了相应的财务检查等必要的监控措施或手段。	9	

绩效指标 完成情况 (60分)	产出效率 (30分)	支出率	13	实际支出金额/实际到位金额×100%。根据支出与预算的执行进度与项目完成进度情况进行衡量。	9	中共中山市三乡镇委员会 会上报中共中山市委组 织部《关于党的基层组 织建设经费(村(社区) 办公和服务群众经费) 使用情况的报告》反映， 2021年党的基层组织建 设经费预计2022年6月 30日前使用完毕。
		预算调整情况	3	(调剂至本单位其他项目使用金额+市财政回收金额、或由单位其他项目调剂至该项目使用金额)/项目预算金额×100%。反映实际用于该项目的资金情况。	3	
		产出数量	10	根据计划目标完成产出数量判断。本年度或项目期内，项目实际产出的产品或服务数量，与项目申报设定的目标对比，确定产出数量完成情况。	9	
		产出时效	5	根据项目实施计划、绩效目标申报表等，衡量项目是否在规定时间内完成。根据项目的完成时效性综合评分。	4	绩效目标设置不全面， 缺乏产出与效益指标以 及相应的佐证材料。
		质量达标	15	根据完成质量和产出数量情况判断。本年度或项目期内，项目实际产出的产品或服务，与既定质量标准的产品或服务标准进行对比，确定质量达标情况。(既定质量标准是指项目实施单位设立绩效目标时依据计划标准、行业标准、历史标准或其他标准而设定的绩效指标值。) 根据提供的佐证材料及相关质量验收结论综合评分。	14	

	效益指标 (25分)	社会经济效益指标	20	项目对行政成本减少或收入的增加带来的效益、或项目实施后对受惠群体、社会发展、环境保护、劳动就业、公共服务等的影响。 (可根据项目特点自行设计个性指标量化反映)	18	
		可持续发展效益指标	5	项目实施后续运行及成效发挥的可持续发展情况。 (可根据项目特点自行设计个性指标量化反映)	5	
	公众满意度 (5分)	社会公众或服务对象 满意度	5	根据公众对项目总体实施效果等情况的满意度调查结果判断。社会公众或服务对象是指因该项目实施而受到影响的部门(单位)、群体或个人,一般采取问卷调查的方式开展满意度调查。 ①满意度=100%,得5分; ②90%≤满意度<100%,得4分; ③80%≤满意度<90%,得3分; ④70%≤满意度<80%,得2分; ⑤60%≤满意度<70%,得1分; ⑥满意度<60%,或出现上访、涉诉问题的,或未开展满意度调查的,得0分。	3	满意度方面没有提供统计数据。
逆向指标	自评工作质量 (-10分)	扣分处理	-10	①是否在规定时间内完成项目绩效自评工作,并提交了绩效自评材料; ②自评材料是否真实、完整、规范; ③业务主管是否采取有效措施督促下属单位组织填报自评材料。 按实际情况酌情扣分处理,上限10分。	-2	项目单位提供的佐证材料不齐全,佐证力度不足(详见报告正文)
	绩效信息公开情况 (-5分)	扣分处理	-5	如该项目上年度已经纳入核查或重点评价,预算单位未按照信息公开要求公开绩效信息的,扣5分;进行了公开,但未达到时限、内容或范围要求的,根据实际情况扣分;按规定内容、在规定时限和范围内公开的,不扣分。	0	

项目实施整改情况 (-5分)	项目实施整改情况	-5	如该项目上年度已纳入绩效自评核查，且“绩效指标完成情况”低于35分，单位需报送整改措施及佐证材料。无需报送整改措施或已整改完毕的不扣分；部分整改完毕视情况扣1-4分；未进行整改的扣5分；未报送整改情况及佐证材料的扣5分。	0	
负面影响 (-5分)	扣分处理	-5	是否发生涉及本项目的上访、纠纷、安全生产问题、有效投诉等；以及出现媒体严重负面报道。无此类现象不扣分，其他按具体情况酌情扣分处理，上限5分。	0	
政府采购执行情况 (-5分)	扣分处理	-5	如该项目需采取政府采购，预算单位应按要求合法合规进行政府采购。若出现违反相关规定，受到有关部门处罚或通报批评的，扣5分。	0	
建设工程招标投标执行情况 (-5分)	扣分处理	-5	如该项目涉及工程招标投标，预算单位应按要求合法合规实施招标投标。无此类现象不扣分，若出现违反相关规定，受到有关部门处罚或通报批评的，扣5分。	0	
违法违纪行为 (-5分)	扣分处理	-5	在项目实施过程中，相关人员和单位违反国家廉政建设的有关规定，或者发生未按规定实施项目管理，被相关监督检查部门处罚或通报批评的，扣5分，无此类现象不扣分。	0	
合计			优 (90-100)；良 (80-89)；中 (70-79)；低 (60-69)；差 (0-59)	83	良