

2024年度济南市历城区人民政府 郭店街道办事处部门决算

目 录

第一部分 部门概况

- 一、部门职责
- 二、机构设置

第二部分 2024年度部门决算表

- 一、收入支出决算总表
- 二、收入决算表
- 三、支出决算表
- 四、财政拨款收入支出决算总表
- 五、一般公共预算财政拨款支出决算表
- 六、一般公共预算财政拨款基本支出决算明细表
- 七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算表
- 八、国有资本经营预算财政拨款支出决算表
- 九、财政拨款“三公”经费支出决算表

第三部分 2024年度部门决算情况说明

- 一、收入支出决算总体情况说明
- 二、收入决算情况说明
- 三、支出决算情况说明
- 四、财政拨款收入支出决算总体情况说明
- 五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明
- 六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明
- 七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明
- 八、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明
- 九、财政拨款“三公”经费支出决算情况说明
- 十、机关运行经费支出说明
- 十一、政府采购支出说明

十二、国有资产占用情况说明

十三、预算绩效情况说明

第四部分 名词解释

第五部分 附件

第一部分

部门概况

一、部门职责

- (一) 贯彻上级党委、政府和街道党工委的决议、决定，对居民进行思想、政治教育和社会主义法治教育，在辖区内积极组织开展文明建设；
- (二) 管理街道经济工作，制订街道经济发展规划并组织实施；
- (三) 负责搞好辖区内城市环境管理工作，搞好社区服务、社区文化、民政社保和其他社会管理工作；负责社会治安综合治理和卫生、计划生育工作；
- (四) 负责指导、帮助辖区内村民委员会开展工作，提高自治能力；
- (五) 指导协助劳动就业部门做好劳动就业和再就业工作；
- (六) 指导协助有关部门做好街道工商、税务等工作；
- (七) 负责指导和组织开展群众文化、科普、体育及卫生保健工作；
- (八) 接待、办理人民群众来信来访，真实反映群众的意见和要求，保障辖区稳定；
- (九) 承办上级党委、政府交办的其它工作。

二、机构设置

从单位构成看，济南市历城区人民政府郭店街道办事处部门决算包括：济南市历城区人民政府郭店街道办事处本级（所属事业单位：便民服务中心（退役军人服务站）、综合治理和应急管理服务中心、综合行政执法服务中心、城乡建设服务中心，不具备财务独立条件，统一由济南市历城区郭店街道办事处本级核算管理，并由本级编报一套决算）。

纳入济南市历城区人民政府郭店街道办事处2024年度部门决算编制范围的二级预算单位包括：

济南市历城区人民政府郭店街道办事处本级

第二部分

2024年度部门决算表

第三部分

2024年度部门决算情况说明

一、收入支出决算总体情况说明

2024年度收、支总计均为13,098.92万元。与2023年相比，收、支总计各减少1,121.12万元，下降7.88%。主要是2024年十村整合、山东金岳厨房、曹家馆等拆迁补偿减少，压缩一般性支出，导致相应收入支出同比减少。

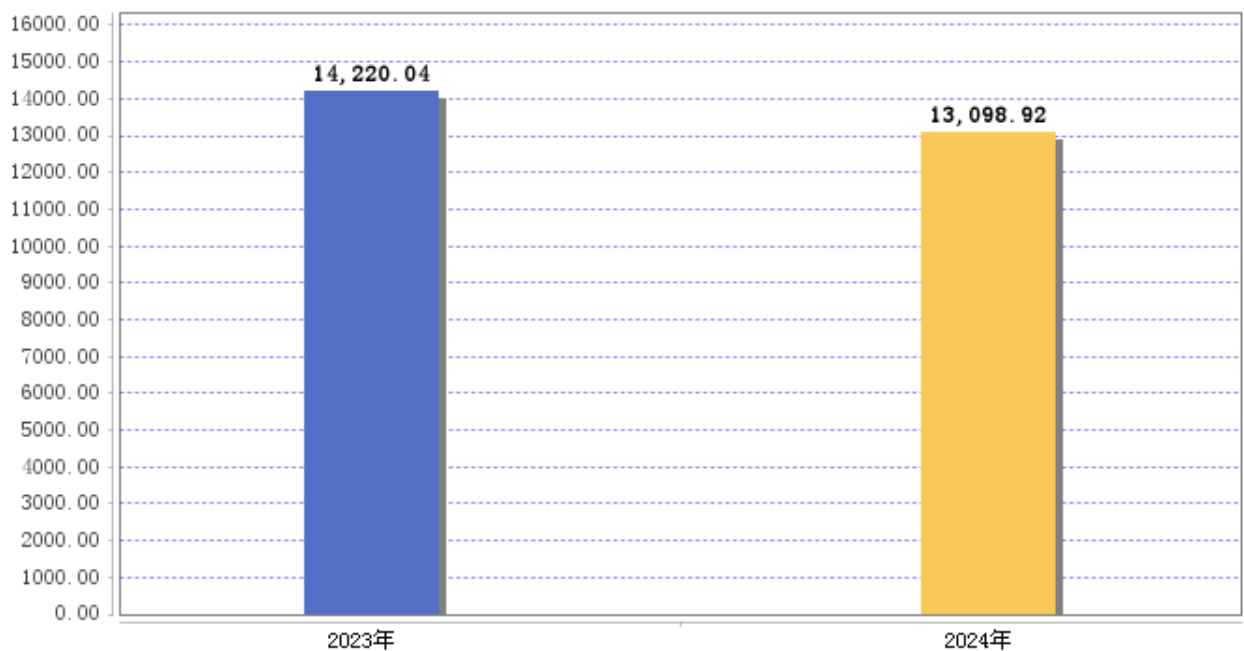
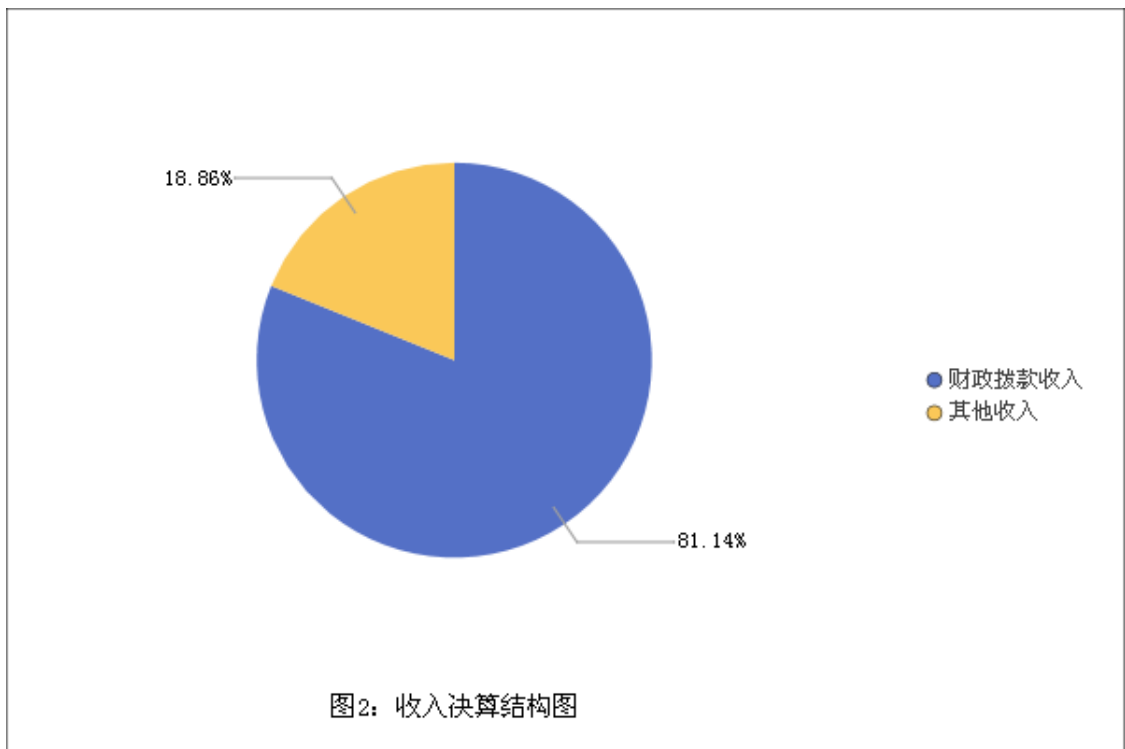


图1：收、支决算总计变动情况图（单位：万元）

二、收入决算情况说明

（一）收入决算结构情况

2024年度收入合计11,716.11万元，其中：财政拨款收入9,506.55万元，占81.14%；其他收入2,209.56万元，占18.86%。



（二）收入决算具体情况

1、财政拨款收入9,506.55万元。与2023年度相比，减少2,256.89万元，下降19.19%。主要是本年十村整合、山东金岳、曹家馆等拆迁补偿减少，导致相应收入同比减少。

2、上级补助收入0万元。与2023年度相比，增加0万元，增长0.00%。与上年决算数一致。

3、事业收入0万元。与2023年度相比，增加0万元，增长0.00%。与上年决算数一致。

4、经营收入0万元。与2023年度相比，增加0万元，增长0.00%。与上年决算数一致。

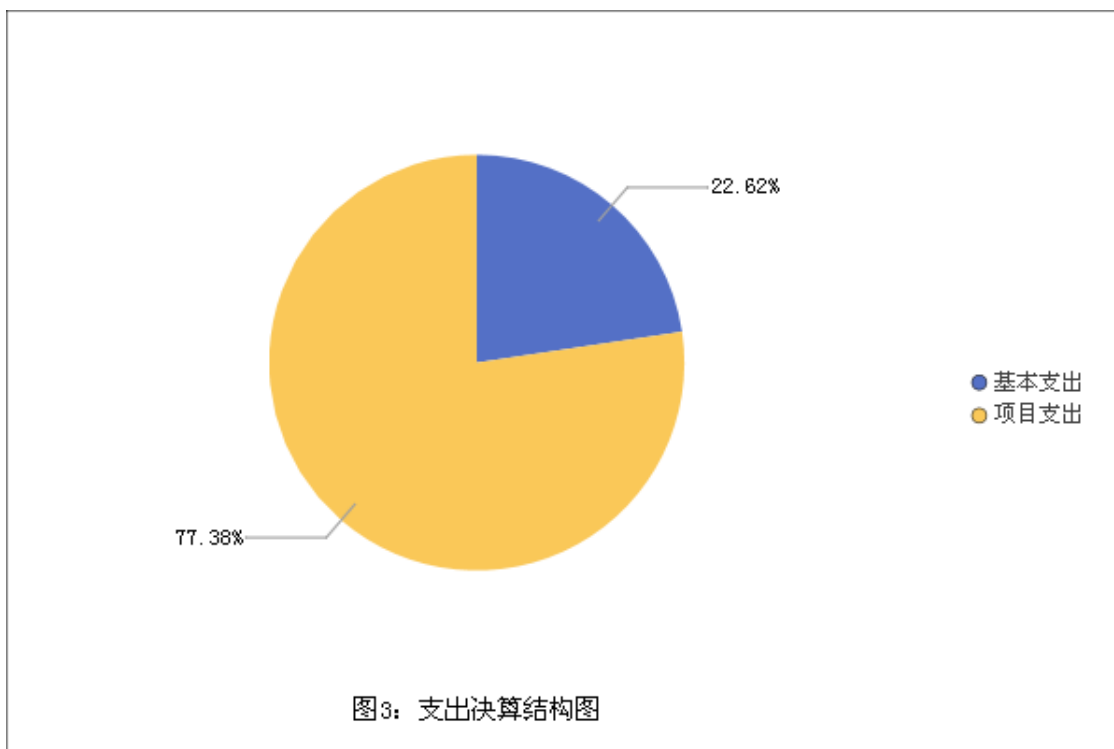
5、附属单位上缴收入0万元。与2023年度相比，增加0万元，增长0.00%。与上年决算数一致。

6、其他收入2,209.56万元。与2023年度相比，减少243.18万元，下降9.91%。主要是本年上级业务部门往来款减少，导致相应收入同比减少。

三、支出决算情况说明

（一）支出决算结构情况

2024年度支出合计12,567.05万元，其中：基本支出2,842.4万元，占22.62%；项目支出9,724.65万元，占77.38%。



（二）支出决算具体情况

1、基本支出2,842.4万元。与2023年度相比，增加33.53万元，增长1.19%。与上年基本持平。

2、项目支出9,724.65万元。与2023年度相比，减少303.7万元，下降3.03%。与上年基本持平。

3、上缴上级支出0万元。与2023年度相比，增加0万元，增长0.00%。与上年决算数一致。

4、经营支出0万元。与2023年度相比，增加0万元，增长0.00%。与上年决算数一致。

5、对附属单位补助支出0万元。与2023年度相比，增加0万元，增长0.00%。与上年决算数一致。

四、财政拨款收入支出决算总体情况说明

2024年度财政拨款收、支总计均为9,506.55万元。与2023年相比，财政拨款收、支总计各减少2,256.89万元，下降19.19%。主要是本年十村整合、山东金岳厨房、曹家馆等拆迁补偿减少，导致相应收入支出同比减少。

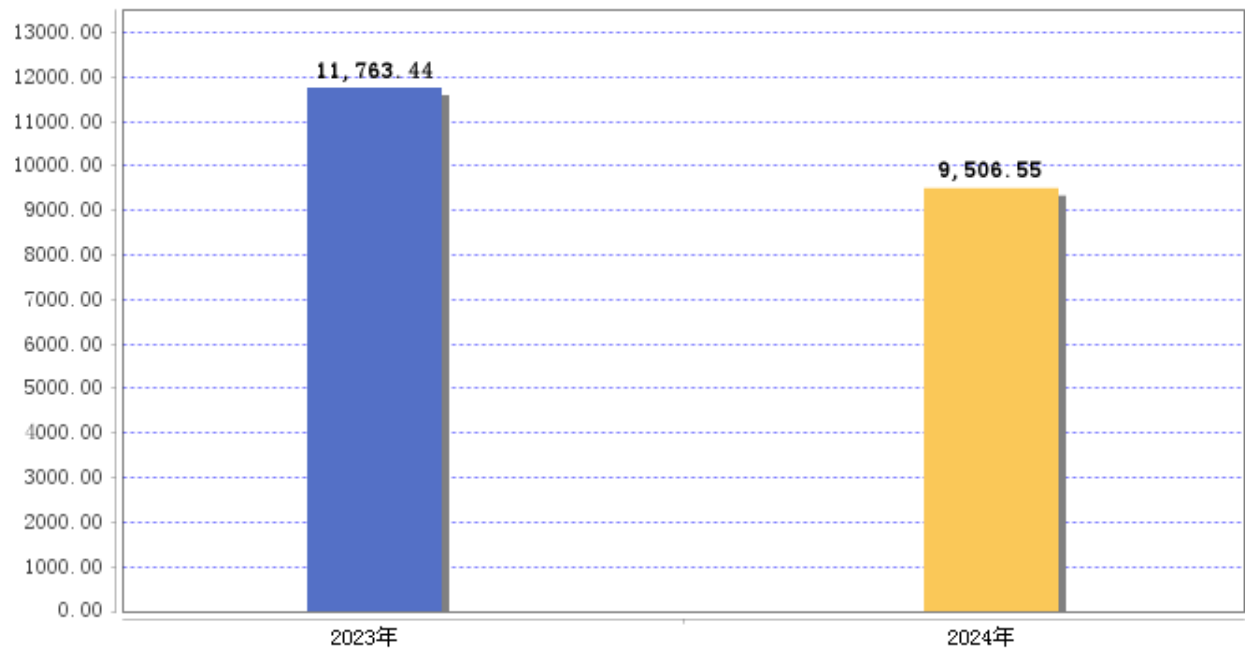


图4：财政拨款收、支决算总计变动情况图（单位：万元）

五、一般公共预算财政拨款支出决算情况说明

（一）一般公共预算财政拨款支出决算总体情况

2024年度一般公共预算财政拨款支出8,804.94万元，占本年支出合计的70.06%。与2023年度相比，一般公共预算财政拨款支出减少1,276.89万元，下降12.67%。主要是本年十村整合、山东金岳厨房、曹家馆等拆迁补偿减少，导致相应支出同比减少。

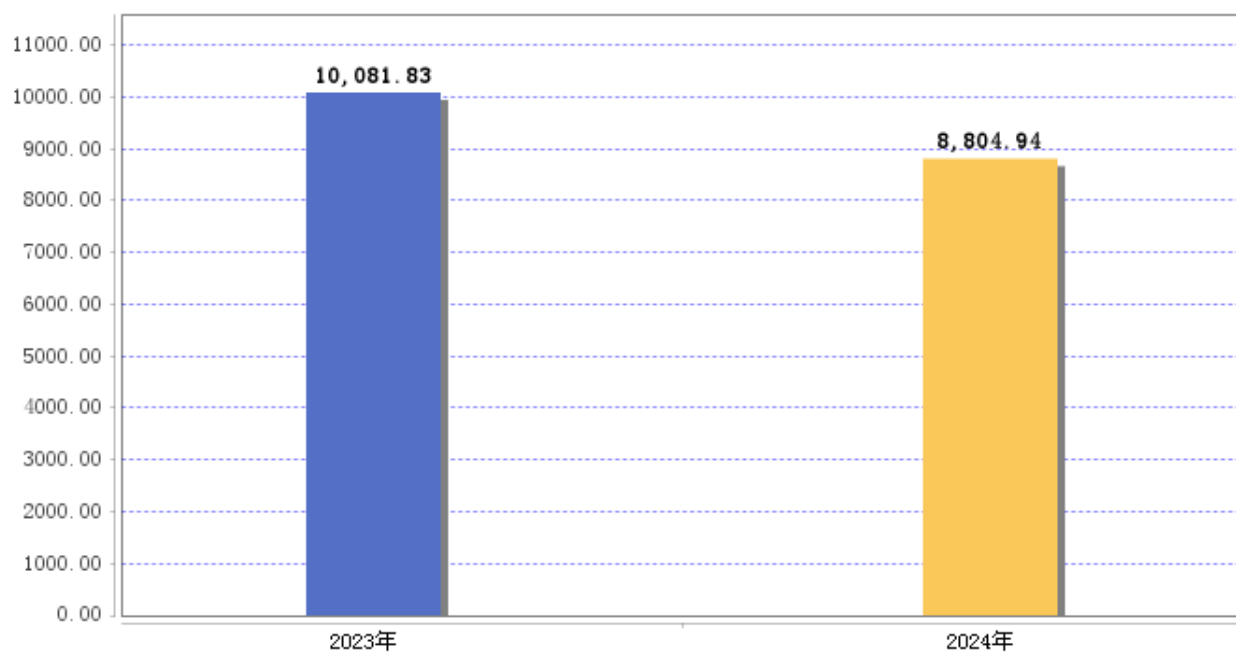
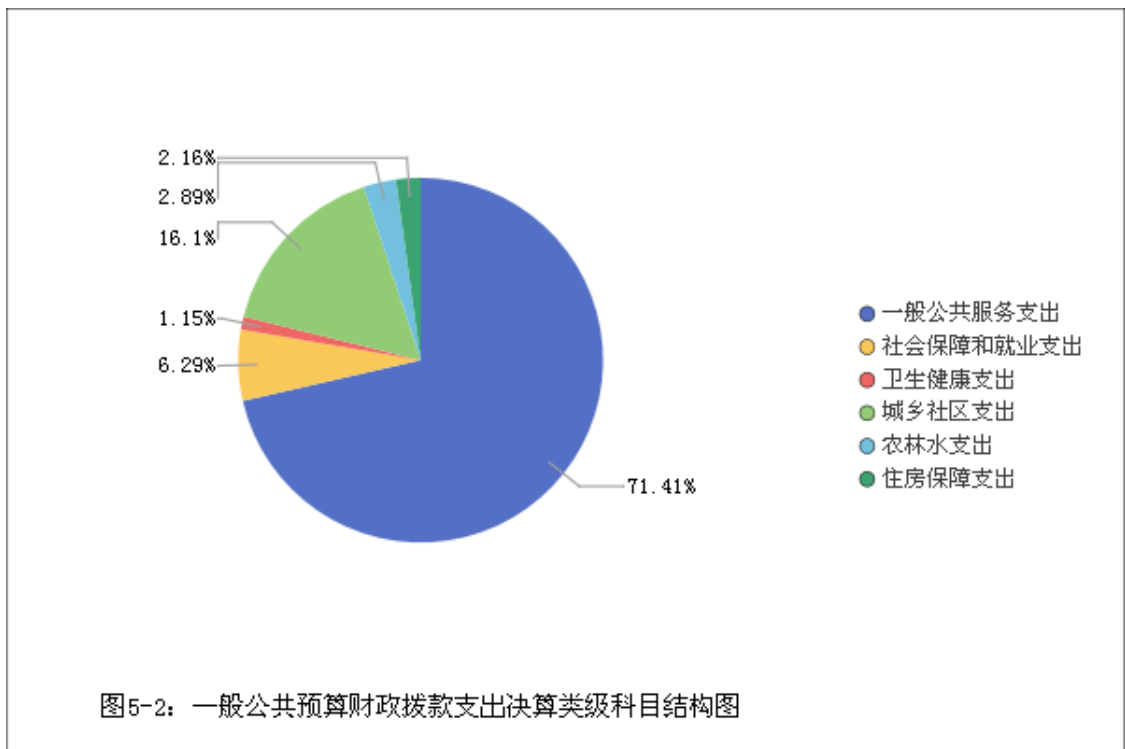


图5-1：一般公共预算财政拨款支出决算总计变动情况图（单位：万元）

（二）一般公共预算财政拨款支出决算结构情况

2024年度一般公共预算财政拨款支出8,804.94万元，主要用于以下方面：一般公共服务支出（类）支出6,287.61万元，占71.41%；社会保障和就业支出（类）支出553.87万元，占6.29%；卫生健康支出（类）支出100.99万元，占1.15%；城乡社区支出（类）支出1,417.84万元，占16.1%；农林水支出（类）支出254.28万元，占2.89%；住房保障支出（类）支出190.35万元，占2.16%。



（三）一般公共预算财政拨款支出决算具体情况

2024年度一般公共预算财政拨款支出年初预算数为8,786万元，支出决算数为8,804.94万元，完成年初预算数的100.22%。决算数大于年初预算数，主要原因是2024年根据历城区政府工作安排，追加印花税、国贸二期会展中心项目地上物补偿款、环境卫生管护中心郭店中转站补偿款等项目，导致决算数大于年初预算数。其中：

1、一般公共服务支出（类）政府办公厅（室）及相关机构事务（款）行政运行（项）。年初预算数为804.88万元，支出决算数为818.57万元，完成年初预算的101.7%。决算数大于年初预算数，主要原因是2024年追加了行政人员2023年度考核奖、2022年行政人员应休未休假工资报酬，导致决算数大于年初预算数。

2、一般公共服务支出（类）政府办公厅（室）及相关机构事务（款）一般行政管理事务（项）。年初预算数为5,496.92万元，支出决算数为3,902.07万元，完成年初预算的70.99%。决算数小于年初预算数，主要原因

是按照政府要过紧日子的要求，全力保证“三保”支出，压减一般性支出，导致决算数小于年初预算数。

3、一般公共服务支出（类）政府办公厅（室）及相关机构事务（款）事业运行（项）。年初预算数为974.89万元，支出决算数为1,178.62万元，完成年初预算的120.9%。决算数大于年初预算数，主要原因是2024年追加了事业人员2023年度考核奖、2022年事业人员应休未休假工资报酬，导致决算数大于年初预算数。

4、一般公共服务支出（类）政府办公厅（室）及相关机构事务（款）其他政府办公厅（室）及相关机构事务支出（项）。年初预算数为403.4万元，支出决算数为388.35万元，完成年初预算的96.27%。决算数小于年初预算数，主要原因是按照政府要过紧日子的要求，全力保证“三保”支出，压减一般性支出，导致决算数小于年初预算数。

5、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）行政单位离退休（项）。年初预算数为302.75万元，支出决算数为272.83万元，完成年初预算的90.12%。决算数小于年初预算数，主要原因是因政策变动，本年预算的退休人员精神文明奖没有发放，导致决算数小于年初预算数。

6、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）机关事业单位基本养老保险缴费支出（项）。年初预算数为188.89万元，支出决算数为188.89万元，完成年初预算的100%。决算数与年初预算数基本持平。

7、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）机关事业单位职业年金缴费支出（项）。年初预算数为94.45万元，支出决算数为92.15万元，完成年初预算的97.56%。决算数小于年初预算数，主要原因是2024年新招考事业人员3人，职业年金缴纳基数较低。

8、卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）行政单位医疗（项）。

年初预算数为100.99万元，支出决算数为100.99万元，完成年初预算的100%。决算数与年初预算数基本持平。

9、城乡社区支出（类）城乡社区公共设施（款）其他城乡社区公共设施支出（项）。年初预算数为0万元，支出决算数为200万元，年初无预算。决算数大于年初预算数，主要原因是根据历城区政府工作安排，追加金岳厨房等拆迁补偿资金，导致决算数大于年初预算数。

10、城乡社区支出（类）其他城乡社区支出（款）其他城乡社区支出（项）。年初预算数为0万元，支出决算数为1,217.84万元，年初无预算。决算数大于年初预算数，主要原因是根据历城区政府工作安排，追加印花税、国贸二期会展中心项目地上物补偿款、环境卫生管护中心郭店中转站补偿款，导致决算数大于年初预算数。

11、农林水支出（类）农村综合改革（款）对村民委员会和村党支部的补助（项）。年初预算数为254.28万元，支出决算数为254.28万元，完成年初预算的100%。决算数与年初预算数基本持平。

12、住房保障支出（类）住房改革支出（款）住房公积金（项）。年初预算数为164.55万元，支出决算数为190.35万元，完成年初预算的115.68%。决算数大于年初预算数，主要原因是2024年追加了2023年度考核奖同时计提住房公积金、2022年公休应休未休假公积金，造成人员住房公积金部分的支出增加，导致决算数大于年初预算数。

六、一般公共预算财政拨款基本支出决算情况说明

2024年度一般公共预算财政拨款基本支出决算2,842.4万元，包括人员经费和公用经费，支出具体情况如下：

人员经费2,573.24万元，主要包括：基本工资、津贴补贴、奖金、绩效

工资、机关事业单位基本养老保险缴费、职业年金缴费、职工基本医疗保险缴费、其他社会保障缴费、住房公积金、其他工资福利支出、退休费、生活补助、医疗费补助、奖励金、其他对个人和家庭的补助等。

公用经费269.16万元，主要包括：办公费、邮电费、取暖费、差旅费、培训费、工会经费、福利费、公务用车运行维护费、其他交通费用等。

七、政府性基金预算财政拨款收入支出决算情况说明

2024年度政府性基金预算财政拨款年初结转和结余0万元，本年收入700万元，本年支出700万元，年末结转和结余0万元。支出具体情况如下：城乡社区支出（类）国有土地使用权出让收入安排的支出（款）征地和拆迁补偿支出（项）。年初预算数为0万元，支出决算数为700万元，年初无预算。决算数大于年初预算数，主要原因是本年根据区政府要求，开展金岳厨房、利安达、曹家馆村安置房建设和郭店十村拆迁补偿项目，追加预算资金700万元，导致决算数大于年初预算数。

八、国有资本经营预算财政拨款支出决算情况说明

2024年初预算数为0万元，支出决算数为1.61万元，年初无预算。决算数大于年初预算数的主要原因是根据政府要求，开展国有企业退休人员社会化管理补助项目，追加资金1.61万元，导致决算数大于年初预算数。

其中：国有资本经营预算支出（类）解决历史遗留问题及改革成本支出（款）国有企业退休人员社会化管理补助支出（项）。年初预算为0万元，支出决算为1.61万元，年初无预算。决算数大于年初预算数的主要原因是根据政府要求，开展国有企业退休人员社会化管理补助项目，追加资金1.61万元，导致决算数大于年初预算数。

九、财政拨款“三公”经费支出决算情况说明

（一）“三公”经费支出决算总体情况说明

2024年度财政拨款“三公”经费支出全年预算数为18万元，支出决算数为18万元，完成全年预算数的100%。决算数与全年预算数基本持平。

（二）“三公”经费支出决算具体情况

1、因公出国（境）费决算数为0万元，因公出国（境）团组0个，累计0人次。

2、公务用车购置及运行维护费全年预算数为18万元，支出决算数为18万元，完成全年预算数的100%。决算数与全年预算数基本持平。其中：

公务用车购置费支出0万元，2024年济南市历城区人民政府郭店街道办事处使用财政拨款购置公务用车0辆。

公务用车运行维护费支出18万元，主要是按规定保留的公务用车的燃料费、维修费等支出。截至2024年12月31日，济南市历城区人民政府郭店街道办事处单位财政拨款开支运行维护费的公务用车保有量为28辆。

3、公务接待费决算数为0万元。其中：国内接待费0万元，共计接待0批次、0人次（含外事接待0批次、0人次）；国（境）外接待费0万元，共计接待0批次、0人次。

十、机关运行经费支出说明

2024年度机关运行经费支出269.16万元，比年初预算数减少50.31万元，下降15.75%，主要原因是严控三公经费等机关运行经费支出，导致决算数小于年初预算数。

十一、政府采购支出说明

2024年度政府采购支出总额2,413.23万元，其中：政府采购货物支出26.81万元、政府采购工程支出295.01万元、政府采购服务支出2,091.41万元。授予中小企业合同金额2,127.66万元，占政府采购支出总额的88.17%，其中：授予小微企业合同金额1,683.06万元，占政府采购支出总额的69.74%。货物采购授予中小企业合同金额占货物支出金额的100%，工程采购授予中小企业合同金额占工程支出金额的100%，服务采购授予中小企业合同金额占服务支出金额的91%。

十二、国有资产占用情况说明

截至2024年12月31日，本部门共有车辆28辆，其中，符合规定领导干部用车2辆、机要通信用车0辆、应急保障用车2辆、执法执勤用车0辆、特种专业技术用车23辆、离退休干部用车0辆、其他用车1辆，其他按照规定配备的公务用车主要是单位用于机要通信和应急保障之外公务用途的车辆；单价100万元（含）以上设备（不含车辆）0台（套）。

十三、预算绩效情况说明

（一）预算绩效管理工作开展情况。根据预算绩效管理要求，南市历城区人民政府郭店街道办事处组织对2024年度区级预算项目和中央对地方转移支付项目全面开展绩效自评，其中区级预算项目7个，涉及预算资金8292.91万元，占部门区级预算项目支出总额的100%；中央对地方转移支付项目1个，涉及预算资金1.61万元。

组织对村居经济组织会计服务外包项目1个项目开展了重点绩效评价，涉及预算资金20万元。

（二）区级预算项目绩效自评结果。济南市历城区人民政府郭店街道办

事处2024年度区级预算项目绩效自评的7个项目中，7个项目自评等级为“优”。从自评情况看，项目支出绩效管理的重视程度进一步提升，大部分项目有序开展，有效推动了经济社会发展，但也存在绩效指标不够细化、量化等问题。

今年在部门决算中反映了2024年度全部区级预算项目绩效自评结果，以及郭店街道社会管理服务支出项目、曹家馆村保障房解决遗留问题资金项目、山东金岳厨房设备有限公司拆迁补偿项目、土地收储及拆迁补偿等项目等4个项目的绩效自评表。

1. 郭店街道社会管理服务支出项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为93.39分。全年预算数6173.46万元，执行数为4563.56万元，完成预算的73.92%。项目绩效目标完成情况：通过社会管理服务保障经费，达到城市管理效率持续提升，市容市貌有效改善，辖区内形象明显提高。村居管理有条不紊，群众的满意度不断提升。网格化管理与村居管理、物业管理深度融合，信息化不断完善的效果。发现的主要问题及原因：由于社会服务工作范围广，内容繁杂，社会管理服务工作水平提高较缓慢。另外，市容整洁性虽有提高但还存在某些卫生死角。下一步改进措施：加强培训提升技能，强化考核评估与激励机制。

2. 郭店街道环卫管护中心拆迁补偿费项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为94分。全年预算数为188.62万元，执行数为188.62万元，完成预算的100%。项目绩效目标完成情况：通过郭店街道环卫管护中心拆迁补偿费项目，推动城市更新，改善城市面貌，达到促进经济社会全面协调可持续发展的效果。发现的主要问题及原因：项目管理制度不够规范。下一步改进措施：进一步完善长效管理机制，按相关制度执行。

3. 曹家馆村保障房解决遗留问题资金项目绩效自评综述：根据年初设定

的绩效目标，项目自评得分为96分。全年预算数为100万元，执行数为100万元，完成预算的100%。项目绩效目标完成情况：通过曹家馆村保障房解决遗留问题资金项目，提升居民居住体验和生活质量，缓解区域住房供需矛盾，促进社会融合，减少因住房问题引发的社会矛盾，提升曹家馆居民的幸福感和满意度。发现的主要问题及原因：居民居住环境、生活质量虽有所改善但仍有欠缺，部分配套设施有待完善。下一步改进措施：继续服务好群众所需，不断增强群众的获得感、幸福感、安全感。完善好配套公建设施等，保障居民生活需要。

4. 山东金岳厨房设备有限公司拆迁补偿项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为92分。全年预算数为1426万元，执行数为1426万元，完成预算的100%。项目绩效目标完成情况：通过山东金岳厨房设备有限公司拆迁补偿项目，发放了山东金岳厨房设备有限公司的拆迁补偿款，保障了山东金岳厨房设备有限公司的合法权益。发现的主要问题及原因：对房地产健康发展，带动经济发展，吸纳外来资金的效果较为欠缺。下一步改进措施：进一步推动房地产健康发展，带动经济发展。

5. 土地收储及拆迁补偿等项目绩效自评综述：根据年初设定的绩效目标，项目自评得分为96分。全年预算数为200万元，执行数为200万元，完成预算的100%。项目绩效目标完成情况：通过土地收储及拆迁补偿等项目支出，优化储备土地用途结构，完成计划收储面积，保障重点项目用地需求。发现的主要问题及原因：项目持续性不够，对带动经济发展提升较为欠缺。下一步改进措施：进一步提升城市形象，按相关制度执行，进一步带动地方经济增长。

2024年度区级预算项目绩效自评情况汇总表和区级预算项目绩效自评表详见“第五部分 附件”。

（三）中央对地方转移支付项目绩效自评结果。济南市历城区人民政府郭店街道办事处对国有企业退休人员社会化管理补助资金2024年度中央对地方转移支付项目开展绩效自评。从自评情况看，项目支出绩效管理的重视程度进一步提升，大部分项目有序开展，有效推动了经济社会发展，但也存在绩效指标不够细化、量化等问题。

国有企业退休人员社会化管理补助资金项目绩效自评综述：该项目全年预算数为1.61万元，执行数为1.61万元，完成预算的100%，项目绩效目标完成情况：按有关政策规定和补助标准发放资金，确保退休人员问题得到妥善解决。发现的主要问题及原因：退休人员的各类问题无法得到完全解决。下一步改进措施：进一步改进工作措施，提升工作能力，维护退休人员利益，从而确保社会稳定。

2024年度中央对地方转移支付项目绩效自评表详见“第五部分 附件”。

（四）部门重点评价结果。村居经济组织会计服务外包项目，绩效评价得分为96.5分，等级为优。

部门重点评价报告详见“第五部分 附件”。

（五）财政重点评价结果。本部门未有向区人大常委会报告的财政重点评价项目。

第四部分

名词解释

一、财政拨款收入：指单位本年度从本级财政部门取得的财政拨款，包括一般公共预算财政拨款、政府性基金预算财政拨款和国有资本经营预算财政拨款。

二、上级补助收入：指事业单位从主管部门和上级单位取得的非财政补助收入。

三、事业收入：指事业单位开展专业业务活动及其辅助活动取得的收入；包括事业单位收到的财政专户实际核拨的教育收费等。

四、经营收入：指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动取得的收入。

五、附属单位上缴收入：指事业单位附属独立核算单位按照有关规定上缴的收入。

六、其他收入：指单位取得的除上述“财政拨款收入”“上级补助收入”“事业收入”“经营收入”“附属单位上缴收入”等以外的各项收入。

七、使用非财政拨款结余：指事业单位按照预算管理要求使用非财政拨款结余弥补收支差额金额。

八、年初结转和结余：指单位以前年度尚未完成、结转到本年仍按原规定用途继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

九、结余分配：指事业单位缴纳的所得税以及从非财政拨款结余或经营结余中提取的各类结余。

十、年末结转和结余：指单位本年度或以前年度预算安排、因客观条件发生变化未全部执行或未执行，结转到以后年度继续使用的资金，或项目已完成等产生的结余资金。

十一、基本支出：指单位为保障机构正常运转、完成日常工作任务而发生的各项支出。

十二、项目支出：指单位为完成特定的行政工作任务或事业发展目标，在基本支出之外发生的各项支出。

十三、经营支出：指事业单位在专业业务活动及其辅助活动之外开展非独立核算经营活动发生的支出。

十四、“三公”经费：指单位用财政拨款安排的因公出国（境）费、公务用车购置及运行维护费和公务接待费。其中，因公出国（境）费反映单位公务出国（境）的国际旅费、国外城市间交通费、住宿费、伙食费、培训费、公杂费等支出；公务用车购置及运行维护费反映单位公务用车购置支出（含车辆购置税）及按规定保留的公务用车燃料费、维修费、过桥过路费、保险费、安全奖励费用等支出；公务接待费反映单位按规定开支的各类公务接待（含外宾接待）支出。

十五、机关运行经费：指为保障行政单位（包括参照公务员法管理的事业单位）运行用于购买货物和服务的各项资金，包括办公及印刷费、邮电费、差旅费、会议费、福利费、日常维修费、专用材料及一般设备购置费、办公用房水电费、办公用房取暖费、办公用房物业管理费、公务用车运行维护费以及其他费用。

十六、一般公共服务支出（类）政府办公厅（室）及相关机构事务（款）行政运行（项），主要用于反映行政单位（包括实行公务员管理的事业单位）的基本支出。

十七、一般公共服务支出（类）政府办公厅（室）及相关机构事务（款）一般行政管理事务（项），主要用于反映行政单位（包括实行公务员管理的事业单位）未单独设置项级科目的其他项目支出。

十八、一般公共服务支出（类）政府办公厅（室）及相关机构事务（款）事业运行（项），主要用于反映事业单位的基本支出，不包括行政单

位（包括实行公务员管理的事业单位）后勤服务中心、医务室等附属事业单位。

十九、一般公共服务支出（类）政府办公厅（室）及相关机构事务（款）其他政府办公厅（室）及相关机构事务支出（项），主要用于除上述项目以外的其他政府办公厅（室）及相关机构事务支出。

二十、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）行政单位离退休（项），主要用于反映行政单位（包括实行公务员管理的事业单位）开支的离退休经费。

二十一、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）机关事业单位基本养老保险缴费支出（项），主要用于反映机关事业单位实施养老保险制度由单位缴纳的基本养老保险费支出。

二十二、社会保障和就业支出（类）行政事业单位养老支出（款）机关事业单位职业年金缴费支出（项），主要用于反映机关事业单位实施养老保险制度由单位实际缴纳的职业年金支出。

二十三、卫生健康支出（类）行政事业单位医疗（款）行政单位医疗（项），主要用于反映财政部门安排的行政单位（包括实行公务员管理的事业单位，下同）基本医疗保险缴费经费，未参加医疗保险的行政单位的公费医疗经费，按国家规定享受离休人员、红军老战士待遇人员的医疗经费。

二十四、城乡社区支出（类）城乡社区公共设施（款）其他城乡社区公共设施支出（项），主要用于反映除上述项目以外其他用于城乡社区公共设施方面的支出。

二十五、城乡社区支出（类）国有土地使用权出让收入安排的支出（款）征地和拆迁补偿支出（项），主要用于反映新疆生产建设兵团和地方政府在征地和收购土地过程中支付的土地补偿费、安置补助费、地上附着和

青苗补偿费、拆迁补偿费支出。

二十六、城乡社区支出（类）其他城乡社区支出（款）其他城乡社区支出（项），主要用于反映除上述项目以外其他用于城乡社区方面的支出。

二十七、农林水支出（类）农村综合改革（款）对村民委员会和村党支部的补助（项），主要用于反映各级财政对村民委员会和村党支部的补助支出，以及支持建立县级基本财力保障机制安排的村级组织运转奖补资金。

二十八、住房保障支出（类）住房改革支出（款）住房公积金（项），主要用于反映行政事业单位按人力资源和社会保障部、财政部规定的基本工资和津贴补贴以及规定比例为职工缴纳的住房公积金。

二十九、国有资本经营预算支出（类）解决历史遗留问题及改革成本支出（款）国有企业退休人员社会化管理补助支出（项），主要用于反映用国有资本经营预算收入安排的支持国有企业退休人员移交社区实现社会化管理的支出。

三十、其他支出（类）其他支出（款）其他支出（项），主要用于反映上述项目以外其他不能划分到具体功能科目中的支出项目。

第五部分

附件

2024 年度项目支出绩效自评情况汇总表

部门：济南市历城区人民政府郭店街道办事处

序号	项目名称	资金使用单位	自评得分	自评等级
中央对地方转移支付项目绩效自评				
1	国有企业退休人员社会化管理补助资金	济南市历城区人民政府郭店街道办事处	94	优
区级支出项目绩效自评				
1	郭店街道社会管理服务支出项目	济南市历城区人民政府郭店街道办事处	93.39	优
2	郭店国有资本经营预算资金项目	济南市历城区人民政府郭店街道办事处	94	优
3	印花税项目	济南市历城区人民政府郭店街道办事处	94	优
4	郭店街道环卫管护中心拆迁补偿费	济南市历城区人民政府郭店街道办事处	94	优
5	郭店街道曹家馆村保障房建设项目	济南市历城区人民政府郭店街道办事处	94	优
6	曹家馆村保障房解决遗留问题资金项目	济南市历城区人民政府郭店街道办事处	96	优
7	山东金岳厨房设备有限公司拆迁补偿项目	济南市历城区人民政府郭店街道办事处	96	优
8	土地收储及拆迁补偿等项目支出	济南市历城区人民政府郭店街道办事处	92	优

预算项目支出绩效自评表
(2024年度)

单位：万元

项目名称		郭店街道社会管理服务支出项目						
主管部门		济南市历城区人民政府郭店街道办事处			实施单位	济南市历城区人民政府郭店街道办事处		
项目预算执行情况			年初预算数	全年预算数 (A)	全年执行数 (B)	分值	执行率 (B/A)	得分
		年度资金总额	6173.46	6173.46	4563.56	10	73.92%	7.39
		其中：当年财政拨款	6173.46	6173.46	4563.56			
		上年结转资金	0	0	0			
		其他资金	0	0	0			
年度总体目标		年初预期目标			目标实际完成情况			
		通过街道正常运转，维护辖区内正常工作秩序，圆满完成上级交办的各项工作，切实抓好社会化管理服务，落实工作所涉及的工作经费，达到全面实现社会化管理服务的工作的效果。			通过社会管理服务保障经费，达到城市管理效率持续提升，市容市貌有效改善，辖区内形象明显提高。村居管理有条不紊，群众的满意度不断提升。网格化管理与村居管理、物业管理深度融合，信息化不断完善的效果。			
	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成指标值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
年度绩效指标	成本指标	经济成本指标	项目总成本	≤6174.36万元	4563.56万元	5	5	
			企业合同制人员成本	≤390万元	≤390万元	5	5	
			城乡环卫一体化成本	≤1513万元	≤1513万元	5	5	
			保障运转成本	≤4270.46万元	≤4270.46万元	5	5	
年度绩效指标	产出指标	数量指标	社会化管理服务工作完成率	≥95%	≥95%	10	10	
		质量指标	服务工作合规性	≥95%	≥95%	10	10	
		时效指标	完成及时性	及时	及时	10	10	
	效益指标	经济效益指标	保障运转发挥履职效能	显著	显著	10	10	
		社会效益指标	维护社会稳定情况	显著	显著	10	10	
		可持续发展影响指标	城市建设形象提升持续性	显著	较为显著	10	6	城市建设形象提升持续性与预期比有一定差距，进一步提升城
	满意度指标	服务对象满意度指标	居民满意度	≥90%	96%	10	10	
总分			93.39					
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明：								

预算项目支出绩效自评表
(2024年度)

单位：万元

项目名称		郭店街道环卫管护中心拆迁补偿费						
主管部门		济南市历城区人民政府郭店街道办事处			实施单位	济南市历城区人民政府郭店街道办事处		
项目预算执行情况			年初预算数	全年预算数(A)	全年执行数(B)	分值	执行率(B/A)	得分
		年度资金总额	0	188.62	188.62	10	100.00%	10
		其中：当年财政拨款	0	188.62	188.62			
		上年结转资金	0	0	0			
		其他资金	0	0	0			
年度总体目标		年初预期目标			目标实际完成情况			
		通过郭店街道环卫管护中心拆迁补偿费项目，达到促进经济社会全面协调可持续发展的效果。			通过郭店街道环卫管护中心拆迁补偿费项目，推动城市更新，改善城市面貌，达到促进经济社会全面协调可持续发展的效果。			
	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成指标值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
年度绩效指标	成本指标	经济成本指标	项目实施成本	≤200万元	188.62万元	20	20	
	产出指标	数量指标	项目完成率	100%	100%	10	10	
		质量指标	项目完成合格率	100%	100%	10	10	
		时效指标	项目及时率	100%	100%	10	10	
年度绩效指标	效益指标	经济效益指标	辖区有序管理、地方经济平稳增长	不降低	不降低	10	10	
		社会效益指标	增加社会效益	增加	增加	10	10	
		可持续发展影响指标	长效管理机制的健全性	健全	较为健全	10	4	项目管理制度不够规范。进一步完善长效管理机制，按相关制
	满意度指标	服务对象满意度指标	相关部门满意度	≥90%	95%	10	10	
总分			94.00					
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明：								

预算项目支出绩效自评表
(2024年度)

单位：万元

项目名称		曹家馆村保障房解决遗留问题资金项目						
主管部门		济南市历城区人民政府郭店街道办事处			实施单位	济南市历城区人民政府郭店街道办事处		
项目预算执行情况		年初预算数	全年预算数(A)	全年执行数(B)	分值	执行率(B/A)	得分	
	年度资金总额	0	100	100	10	100.00%	10	
	其中：当年财政拨款	0	100	100				
	上年结转资金	0	0	0				
	其他资金	0	0	0				
年度总体目标		年初预期目标			目标实际完成情况			
		曹家馆村保障房解决遗留问题资金项目			通过曹家馆村保障房解决遗留问题资金项目，提升居民居住体验和生活质量，缓解区域住房供需矛盾，促进社会融合，减少因住房问题引发的社会矛盾，提升曹家馆居民的幸福感和满意度。			
	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成指标值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
年度绩效指标	成本指标	经济成本指标	项目总成本	≤200万	100万	5	5	
			拆迁补偿成本	≤50万	≤50万	5	5	
			建安成本	≤120万	≤120万	5	5	
			其他成本	≤30万	≤30万	5	5	
年度绩效指标	产出指标	数量指标	遗留问题解决完成率	100%	100%	10	10	
		质量指标	支付合规性（专款专用）	100%	100%	10	10	
		时效指标	完成及时性	及时	及时	10	10	
	效益指标	经济效益指标	保障运转发挥履职效能	显著	显著	10	10	
		社会效益指标	维护社会稳定情况	显著	显著	10	10	
		可持续发展影响指标	城市建设形象提升持续性	显著	较为显著	10	6	项目持续性不够。进一步提升城市形象，按相关制度执行
	满意度指标	服务对象满意度指标	村民满意度	≥90%	95%	10	10	
总分			96.00					
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明：								

预算项目支出绩效自评表
(2024年度)

单位：万元

项目名称		山东金岳厨房设备有限公司拆迁补偿项目							
主管部门		济南市历城区人民政府郭店街道办事处			实施单位	济南市历城区人民政府郭店街道办事处			
项目预算执行情况			年初预算数	全年预算数 (A)	全年执行数 (B)	分值	执行率 (B/A)	得分	
		年度资金总额	0	200	200	10	100.00%	10	
		其中：当年财政拨款	0	200	200				
		上年结转资金	0	0	0				
		其他资金	0	0	0				
年度总体目标		年初预期目标			目标实际完成情况				
		按照《济南市国有土地收购储备办法》（济南市人民政府令第249号）、《济南市国有建设用地使用权评估收回补偿管理暂行办法》（济政办字[2019]42号）等法律法规的要求，保障山东金岳厨房设备有限公司合法权益，提高土地储备管理规范化。			通过山东金岳厨房设备有限公司拆迁补偿项目，发放了山东金岳厨房设备有限公司的拆迁补偿款，保障了山东金岳厨房设备有限公司的合法权益。				
	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成指标值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施	
年度绩效指标	成本指标	经济成本指标	项目实施成本	≤200万	200万	20	20		
	产出指标	数量指标	补偿标准合规性	100%	100%	10	10		
		质量指标	完成及时性	及时	及时	10	10		
年度绩效指标		时效指标	维护社会稳定	显著	显著	10	10		
	效益指标		社会效益指标	提高土地储备管理规范化	提高	提高	10	10	
			生态效益指标	推进生态文明建设情况	显著	显著	10	10	
		可持续发展影响指标	城市建设形象提升持续性	显著	较为显著	10	6	项目持续性不够。进一步提升城市形象，按相关制度执行	
	满意度指标	服务对象满意度指标	公司满意度	≥90%	98%	10	10		
总分			96.00						
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明：									

预算项目支出绩效自评表
(2024年度)

单位：万元

项目名称		土地收储及拆迁补偿等项目支出						
主管部门		济南市历城区人民政府郭店街道办事处			实施单位	济南市历城区人民政府郭店街道办事处		
项目预算执行情况			年初预算数	全年预算数(A)	全年执行数(B)	分值	执行率(B/A)	得分
		年度资金总额	0	1426	1426	10	100.00%	10
		其中：当年财政拨款	0	1426	1426			
		上年结转资金	0	0	0			
		其他资金	0	0	0			
年度总体目标		年初预期目标			目标实际完成情况			
		通过土地收储及拆迁补偿等项目支出，达到促进经济社会全面协调可持续发展的效果。			通过土地收储及拆迁补偿等项目支出，优化储备土地用途结构，完成计划收储面积，保障重点项目用地需求。			
	一级指标	二级指标	三级指标	年度指标值	实际完成指标值	分值	得分	偏差原因分析及改进措施
年度绩效指标	成本指标	经济成本指标	项目实施成本	≤30000万元	1426万元	20	20	
	产出指标	数量指标	项目完成率	100%	100%	10	10	
		质量指标	项目完成合格率	100%	100%	10	10	
		时效指标	项目及时率	100%	100%	10	10	
年度绩效指标	效益指标	经济效益指标	辖区有序管理、地方经济平稳增长	不降低	部分降低	10	6	24年税收略低于23年，促进地方经济平稳增长
		社会效益指标	提高土地储备管理规范	提高	提高	10	10	
		可持续发展影响指标	城市建设形象提升持续性	提升	较为提升	10	6	项目持续性不够。进一步提升城市形象，按相关制度执行
	满意度指标	服务对象满意度指标	相关部门满意度	≥90%	95%	10	10	
总分			92.00					
总分在80分以下的项目未实现绩效目标的原因分析及拟采取的措施说明：								

国有企业退休人员社会化管理补助资金转移支付项目绩效自评表

(2024年度)

转移支付(项目)名称			国有企业退休人员社会化管理补助资金				
中央主管部门			财政部、国务院国资委				
地方主管部门			济南市历城区人民政府郭店街道办事处		资金使用单位	济南市历城区人民政府郭店街道办事处	
资金投入情况 (万元)				全年预算数(A)	全年执行数(B)	预算执行率 (B/A×100%)	
			年度资金总额:	1.612	1.612	100%	
			其中:中央财政资金	1.612	1.612	100%	
			地方财政资金	—	—	—	
			其他资金	—	—	—	
资金管理情况				情况说明		存在问题和改进措施	
			分配科学性	严格按照转移支付管理以及资金管理办法规定的范围和标准分配资金		—	
			下达及时性	严格按照预算法及其实施条例、转移支付管理制度规定以及资金管理办法规定的时限要求分解下达		—	
			拨付合规性	严格按照国库集中支付制度有关规定支付资金,未出现违规资金从国库转入财政专户或支付到预算单位实有资金账户等问题		—	
			使用规范性	严格按照下达预算的科目和项目执行,未出现截留、挤占、挪用或擅自调整等问题		—	
			执行准确性	按照上级下达和本级预算安排的金额执行,严格控制执行偏离度		—	
			预算绩效管理情况	编制绩效目标,将资金纳入预算绩效管理,开展绩效监控和绩效评价		—	
			支出责任履行情况	按照财政事权和支出责任划分有关规定,足额安排资金履行本级支出责任		—	
总体目标完成情况	总体目标				全年实际完成情况		
	保障国有企业退休人员所需开支,解决各类遗留问题,维护企业退休人员利益,从而确保社会稳定。				按有关政策规定和补助标准发放资金,确保退休人员问题得到妥善解决。		
绩效指标	一级指标	二级指标	三级指标		指标值	全年实际完成值	未完成原因和改进措施
	产出指标	数量指标	补助人员数		62人	62人	
		质量指标	补助标准符合率		100%	100%	
			补助发放范围符合率		100%	100%	
			补助发放完成及时率		100%	100%	
		效益指标	成本指标	补助预算控制数		≤1.612万元	1.612万元
	社会效益指标		维护退休人员切身利益		效果显著	效果显著	
			维护社会稳定		效果显著	效果显著	
	满意度指标	服务对象满意度指标	退休人员满意度		≥95%	95%	
说明	无						

注: 1. 资金使用单位按项目绩效目标填报,主管部门汇总时按区域绩效目标填报。
 2. 其他资金包括与中央财政资金、地方财政资金共同投入到同一项目的自有资金、社会资金,以及以前年度的结转结余资金等。
 3. 全年执行数是指按照国库集中支付制度要求所形成的实际支出。

村居经济组织会计服务外包项目 绩效评价报告

委 托 单 位：历城区人民政府郭店街道办事处
项目实施单位：历城区人民政府郭店街道办事处
评 价 机 构：山东天泽会计师事务所有限公司

二〇二五年四月

目 录

摘 要.....	1
正文部分.....	8
一、基本情况.....	8
（一）项目概况.....	8
1. 项目背景.....	8
2. 项目实施情况.....	9
（二）项目绩效目标.....	9
二、绩效评价工作开展情况.....	9
（一）评价目的.....	9
（二）评价依据.....	10
（三）评价原则.....	11
1. 科学规范原则.....	11
2. 客观公正原则.....	11
3. 分级分类原则.....	11
4. 绩效相关原则.....	11
5. 导向性原则.....	12
6. 参与性原则.....	12
（四）评价指标体系.....	12
1. 指标体系设计总体思路.....	12
2. 指标权重设计.....	13
3. 指标评分标准设计.....	13
4. 评价指标体系.....	14
（五）评价方法.....	14
1. 公众评判法.....	14
2. 因素分析法.....	14
3. 比较法.....	15
4. 其他方法.....	15
（六）评价标准.....	15
（七）评价人员组成.....	15
（八）绩效评价工作过程.....	16
三、综合评价情况及评价结论.....	17
四、绩效评价指标分析.....	19
（一）项目决策情况（20 分）.....	19
1. 项目立项（6 分）.....	19
2. 绩效目标（4 分）.....	19
3. 资金投入（10 分）.....	20
（二）项目过程情况（20 分）.....	20
1. 资金管理（12 分）.....	20
2. 项目管理（8 分）.....	21
（三）项目产出情况（40 分）.....	22
1. 产出数量（5 分）.....	22

2. 产出质量（20 分）	22
3. 产出时效（10 分）	22
4. 产出成本（5 分）	22
（四）项目效益情况（20 分）	23
1. 经济效益（5 分）	23
2. 社会效益（5 分）	23
3. 可持续影响（5 分）	23
4. 服务对象满意度（5 分）	24
五、主要经验及做法	24
（一）优化政府资金使用效益	24
（二）保障国家政策的落实	24
六、存在的问题	24
（一）项目管理制度不健全	24
（二）长效管理机制不完善	24
七、有关建议	25
（一）完善项目的管理制度	25
（二）完善项目的长效管理机制	25
八、附件：绩效评价指标体系	25

摘 要

一、项目基本情况

（一）项目概况

村居经济组织会计服务外包项目是指通过引入专业化、规范化的会计服务力量（如第三方会计机构、政府主导的农村财务服务中心等），为村集体经济组织（包括村集体、村民委员会、村股份经济合作社、村集体企业等）提供财务核算、资产管理、税务处理、审计监督、制度建设及信息化支持等一站式服务的综合性项目。其核心是通过外部专业力量弥补村级财务短板，提升村集体“三资”（资金、资产、资源）管理效能，助力乡村振兴战略实施。

村居经济组织会计服务外包项目是破解农村财务治理难题的关键抓手，通过“专业服务+数字技术+制度创新”，实现从“粗放管理”到“精细治理”的转变。项目设计需兼顾政策刚性与基层柔性，在标准化服务基础上预留个性化空间，最终形成“服务有保障、监管有力度、发展有支撑”的农村财务新格局，为乡村振兴奠定坚实的制度与财务基础。

根据中共济南市委办公室 济南市历城区人民政府办公室《济南市历城区农村集体资产和财务管理办法》等文件设立

郭店街道办事处村居经济组织会计服务外包项目。

（二）资金投入及使用情况

2024 年项目支出绩效目标批复表预算资金 200,000.00 元，收到预算资金 200,000.00 元，项目支付资金 200,000.00 元。

（三）项目绩效目标

对历城区郭店街道办事处 16 个村(居)的账务进行管理，保证村级资金运用的可靠性、有效性、安全性，提供村级资金使用的真实数据，保障街道正常运转，圆满完成上级交办的各项工作。

二、绩效评价情况

（一）评价目的

为深入贯彻落实中共中央 国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》、中共山东省委 山东省人民政府《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》，提高财政资源配置效率和使用效益，建立现代化财政制度，促进经济社会高质量发展，完善社会力量参与预算绩效管理机制。根据省、市财政管理部门预算绩效管理相关规定和要求，对历城区人民政府郭店街道办事处村居经济组织会计服务外包项目进行绩效评价，结合项目单位年度任务与工作计划目标，主要对项目执行情况与专项资金使用管理情况，包括决策、过程、产出和效益四个方面进行客观、公正的评价。总结项目实施过程中的经验，发现问题，提出改进建议，进一步加强项目管理，提高财政资金的使用效益。

（二）评价对象

历城区人民政府郭店街道办事处村居经济组织会计服务外包项目。

（三）评价原则

评价原则包括：科学规范原则、客观公正原则、分级分类原则、绩效相关原则、导向性原则、参与性原则。

（四）评价指标体系

1. 指标体系设计总体思路

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）文件要求，设计一级指标和二级指标，按照绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合绩效目标等相关材料，由项目组根据评价绩效指标确定的要求（与评价对象密切相关，全面反映项目决策、项目和资金管理、产出和效益；优先选取最具代表性、最能直接反映产出和效益的核心指标，精简实用；指标内涵应当明确、具体、可衡量，数据及佐证资料应当可采集、可获得；同类项目绩效评价指标和标准应具有一致性，便于评价结果相互比较）设计了三级指标。

2. 指标权重设计

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）文件要求，应当突出结果导向，原则上一级产出、效益指标权重不低于60%。

3. 评价指标体系

根据中共中央 国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》

（中发〔2018〕34号）、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）、《山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法》（鲁财预〔2011〕67号）等文件要求，并结合项目资金特点，评价指标体系包括决策、过程、产出、效益四个方面，下设二、三级指标，总分值设定为100分。其中，项目决策20分，过程20分，产出40分，效益20分。

（五）评价方法

本次评价运用公众评判法、因素分析法、比较法等方法。

（六）评价标准

本次评价标准是依据绩效评价基本原理，分别按照计划标准、行业标准、历史标准等制定。

（七）绩效评价工作过程

本次绩效评价工作主要包括前期准备、组织实施、撰写与提交绩效评价报告、质量控制与档案归集四个方面。

三、评价结论

按照财政部《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）相关规定和本项目《绩效评价工作方案》确定的绩效评价结果判定标准：评价结果包括综合评分和评级，一般分为四个等级：高于或等于90分（含）的为“优”；80分（含）-90分的为“良”；60分（含）-80分的为“中”；低于60分的为“差”。

根据本项目绩效评价得分情况，综合得分为96.50分，评价

等级为“优”。

绩效得分整体情况表

指标	权重	分值	得分率
决策	20	20	100.00%
过程	20	18	90.00%
产出	40	40	100.00%
效益	20	18.50	92.50%
合计	100	96.50	96.50%

（一）项目决策情况

决策指标从项目立项、绩效目标、资金投入三个角度来考察。立项依据充分，程序规范，绩效目标合理，该指标满分 20 分，实际得分 20 分，得分率为 100.00%。

（二）项目过程情况

过程指标从资金管理、项目管理两个方面对项目的过程情况进行考察。该指标满分 20 分，因该项目管理不健全，实际得分 18 分，得分率为 90.00%。

（三）项目产出情况

产出指标从产出数量、产出质量、产出时效、产出成本等方面进行考察。数量、质量、产出时效、产出成本已全部达标并通过整体验收，该指标满分 40 分，实际得分 40 分，得分率 100.00%。

（四）项目效益情况

效益指标主要从经济效益、社会效益、可持续影响、满意度等方面对资金使用的效益进行考察。效益指标满分 20 分，因长效管理机制不够完善，实际得分 18.50 分，得分率 92.50%。

四、主要经验及做法

（一）优化政府资金使用效益

本项目的实施，规范政府投资项目的管理，优化政府资金的使用效益，确保政府投资资金真正用于村居经济组织会计服务外包项目。

（二）保障国家政策的落实

本项目的实施，切实加强 16 个村（居）资金管理和账务管理，规范资金合理使用，夯实社会治理创新的队伍基础，有力推动村集体“三资”财务工作规范化、制度化、高效化。

五、项目存在的问题

（一）项目管理制度不健全

评价组通过现场调研发现，该项目实施单位未制定与项目相关的管理制度。

（二）长效管理机制不完善

评价组通过现场调研发现，该项目实施单位制定的与项目相关的长效管理机制不够完善。

六、有关建议

（一）完善项目的管理制度

制定完善的历城区人民政府郭店街道办事处村居经济组织会计服务外包项目相关的管理机制，对村居经济组织会计服务外包项目可能出现的问题制定相应的应对措施。

正文部分

一、基本情况

（一）项目概况

1. 项目背景

村居经济组织会计服务外包项目是指通过引入专业化、规范化的会计服务力量（如第三方会计机构、政府主导的农村财务服务中心等），为村集体经济组织（包括村集体、村民委员会、村股份经济合作社、村集体企业等）提供财务核算、资产管理、税务处理、审计监督、制度建设及信息化支持等一站式服务的综合性项目。其核心是通过外部专业力量弥补村级财务短板，提升村集体“三资”（资金、资产、资源）管理效能，助力乡村振兴战略实施。

村居经济组织会计服务外包项目是破解农村财务治理难题的关键抓手，通过“专业服务+数字技术+制度创新”，实现从“粗放管理”到“精细治理”的转变。项目设计需兼顾政策刚性与基层柔性，在标准化服务基础上预留个性化空间，最终形成“服务有保障、监管有力度、发展有支撑”的农村财务新格局，为乡村振兴奠定坚实的制度与财务基础。

根据中共济南市历城区委办公室 济南市历城区人民政府

办公室《济南市历城区农村集体资产和财务管理办法》等文件设立郭店街道办事处村居经济组织会计服务外包项目。

2. 项目实施情况

(1) 项目名称

历城区人民政府郭店街道办事处村居经济组织会计服务外包项目。

(2) 预算单位

历城区人民政府郭店街道办事处。

(3) 资金投入和使用情况

2024 年项目支出绩效目标批复表预算资金 200,000.00 元，收到预算资金 200,000.00 元，项目支付资金 200,000.00 元。

(二) 项目绩效目标

对历城区郭店街道办事处 16 个村(居)的账务进行管理，保证村级资金运用的可靠性、有效性、安全性，提供村级资金使用的真实数据，保障街道正常运转，圆满完成上级交办的各项工作。

二、绩效评价工作开展情况

(一) 评价目的

为深入贯彻落实中共中央 国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》、中共山东省委 山东省人民政府《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》，提高财政资源配置效率和使用效益，建立现代化财政制度，促进经济社会高质量发展，完善社会力量参与预算绩效管理机制。根据省、市财政管理部门预算绩效管理

相关规定和要求，对历城区人民政府郭店街道办事处村居经济组织会计服务外包项目进行绩效评价，结合项目单位年度任务与工作计划目标，主要对项目执行情况与专项资金使用管理情况，包括决策、过程、产出和效益四个方面进行客观、公正的评价。总结项目实施过程中的经验，发现问题，提出改进建议，进一步加强项目管理，提高财政资金的使用效益。

（二）评价依据

1. 中共中央国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；
2. 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）；
3. 财政部《关于委托第三方机构参与预算绩效管理的指导意见》（财预〔2021〕6号）；
4. 财政部关于印发《第三方机构预算绩效评价业务监督管理暂行办法》（财监〔2021〕4号）；
5. 山东省委办公厅、山东省政府办公厅《关于全面推进预算绩效管理的实施意见》（鲁发〔2019〕2号）；
6. 山东省政府办公厅《关于印发〈山东省省级部门单位预算绩效管理办法〉和〈山东省省对下转移支付资金预算绩效管理办法〉的通知》（鲁政办字〔2019〕20号）；
7. 山东省财政厅关于印发《山东省省级部门委托第三方机构参与预算绩效管理工作暂行办法》（鲁财绩〔2021〕12号）；

8. 山东省财政厅《关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（鲁财绩〔2020〕3号）；

9. 山东省财政厅《关于印发〈山东省省级项目支出绩效单位自评工作规程〉和〈山东省省级项目支出绩效财政评价和部门评价工作规程〉的通知》（鲁财绩〔2020〕4号）；

10. 山东省财政厅《关于印发〈山东省省级政策和项目预算事前绩效评估管理暂行办法〉〈山东省省级部门单位预算绩效运行监控管理暂行办法〉的通知》（鲁财绩〔2019〕5号）；

11. 其他相关资料。

（三）评价原则

1. 科学规范原则

绩效评价指标、标准和方法的设计，应当具有科学性和可行性。本项目严格遵守规范的程序和方法，采用以定量分析为主、定量与定性分析相结合的方法，进行科学评价。

2. 客观公正原则

依据绩效评价准则开展评价活动，确保评价结果真实、有效，符合客观、公正的要求，对评价依据、结果公开并接受社会监督。

3. 分级分类原则

本项目绩效评价结合项目特点，分级、分类组织实施绩效评价各项工作。

4. 绩效相关原则

绩效评价针对本项目支出及产出情况进行，评价结果应当清

晰，真实反映项目支出和产出之间的紧密对应关系。

5. 导向性原则

以项目目标为导向，重点评价项目绩效目标的相关性、目标实现程度。

6. 参与性原则

本项目评价过程中，重点针对项目效益和社会公众满意度评价，让利益相关者以适当方式参与到项目考评过程中。

（四）评价指标体系

1. 指标体系设计总体思路

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）文件要求，设计一级指标和二级指标，按照绩效评价的基本原理、原则和项目特点，结合绩效目标等相关材料，由项目组根据评价绩效指标确定的要求（与评价对象密切相关，全面反映项目决策、项目和资金管理、产出和效益；优先选取最具代表性、最能直接反映产出和效益的核心指标，精简实用；指标内涵应当明确、具体、可衡量，数据及佐证资料应当可采集、可获得；同类项目绩效评价指标和标准应具有一致性，便于评价结果相互比较）设计了三级指标。

评价指标体系按照逻辑分析法设计，包括决策、过程、产出、效益四部分内容，力求全面考察项目决策、项目和资金管理、产出和效益，体现从项目本身、执行到效果的逻辑路径。内在逻辑的一致性也增强了评估的科学性、严谨性和可行性。

此次绩效评价的指标体系，分为决策、过程、产出、效益四类一级指标。其中，决策类指标按照项目支出绩效评价指标体系框架参考进行设置；过程类指标在结合项目特点的基础上对组织实施进行细化新增；产出类指标则以项目实际产出的产品、实际达到既定质量标准、实际所消耗的时间情况进行考察；效益类指标从产生的经济效益、社会效益、可持续影响和服务对象满意度方面进行考察。

2. 指标权重设计

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）文件要求，应当突出结果导向，原则上一级产出、效益指标权重不低于60%。二、三级指标首先根据各项指标在评价体系中的重要程度分析，其次按照项目特征和评价需求，再结合财政或预算部门建议及资金占比情况，经论证后综合确定。

3. 指标评分标准设计

本方案的评价标准是依据绩效评价基本原理，分别按照计划标准、行业标准、历史标准等制定。

对于定量指标得分按照以下方法评定：与年初指标值相比，完成指标值的，记该指标所赋全部分值；对完成值高于指标值较多的（30%及以上），要按照偏离度适度调减分值；未完成指标值的，按照完成值与指标值的比例记分。在评价过程中通过参照计划标准、行业标准、历史标准等与目标值相比，再通过线性判

断或比例判断，明确指标得分情况。

对于定性指标得分按照以下方法评定：根据指标完成情况分为达成年度指标、部分达成年度指标并具有一定效果、部分达成年度指标且效果一般、未达成年度指标且效果较差四档，合理确定分值。

4. 评价指标体系

根据中共中央 国务院《关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）、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）、《山东省省级财政支出绩效评价管理暂行办法》（鲁财预〔2011〕67号）等文件要求，并结合奖补资金特点，评价指标体系包括决策、过程、产出、效益四个方面，下设二、三级指标，总分值设定为100分。其中，项目决策20分，过程20分，产出40分，效益20分。

评价指标体系详见附件1《绩效评价指标体系》。

（五）评价方法

1. 公众评判法

通过专家评估、公众问卷及抽样调查等方法，对财政支出效果进行评判，评价绩效目标实现程度。公众评判法主要适用于本项目社会调查工作。

2. 因素分析法

通过综合分析影响绩效目标实现、实施效果的内外因素，评价绩效目标实现程度。

本项目绩效评价指标体系的设计及评价标准、评分方法采用因素分析法。主要适用于指标体系设计、指标打分、效果产出，依据分析指标与其影响因素的关系，从数量上确定各因素对分析指标影响方向和影响程度。

3. 比较法

通过对绩效目标与实施效果、历史与当期情况、不同部门和分地区同类支出的比较，综合分析绩效目标实现程度。

4. 其他方法

坚持定量优先、渐变有效的原则，采用一种或多种方法进行绩效评价。

（六）评价标准

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）文件，“绩效评价标准通常包括计划标准、行业标准、历史标准等，用于对绩效指标完成情况进行比较”。

1. 计划标准。指以预先制定的目标、计划、预算、定额等作为评价标准。

2. 行业标准。指参照国家公布的行业指标数据制定的评价标准。

3. 历史标准。指参照历史数据制定的评价标准，为体现绩效改进的原则，在可实现的条件下应当确定相对较高的评价标准。

4. 财政部门 and 预算部门确认或认可的其他标准。

（七）评价人员组成

此次评价组由 3 名工作人员组成，三名工作人员均熟悉被评价项目相关领域的政策法规，有良好的职业道德和敬业精神，具有丰富的财会知识和管理经验并参与过类似的绩效评价工作。

（八）绩效评价工作过程

本次绩效评价主要工作内容包括以下方面：

1、前期准备

（1）根据委托方要求及项目情况，成立绩效评价工作组。

（2）开展前期调研，与委托方、项目实施单位进行充分沟通，明确评价对象和范围及评价目的，科学编制绩效评价指标体系。根据相关法律法规、项目绩效目标及相关管理办法，在充分征求委托方及项目相关单位意见的基础上，确定绩效评价标准。根据项目具体情况，科学选用绩效评价方法。

2、组织实施

评价机构根据工作需要组建评价小组到项目现场进行评价。采取勘察、问询、座谈、复核等多种方式，结合项目实施单位提供的项目资料，对项目的实施和完成情况进行核实，并对所掌握的有关信息进行分类、整理和初步分析，形成现场评价意见。

3、撰写与提交绩效评价报告

根据现场评价意见和相关调研记录，对项目的立项、资金落实、业务管理、财务管理、项目产出、项目效益等情况进行分析评价，撰写绩效评价报告，针对评价过程中发现的问题，提出合理化建议和改进措施，报送委托方，并根据委托方的意见进一步

修改完善报告。

4、质量控制与档案归集

(1) 评价机构制定了严格的内部控制制度和完善的质量控制体系，对评价报告实行三级复核制度。

(2) 评价机构将绩效评价过程中收集的项目资料、访谈记录等进行归集，形成绩效评价工作底稿。

三、综合评价情况及评价结论

此次评价的项目立项规范，绩效目标明确。项目支出绩效目标批复表预算资金总额 200,000.00 元，实际到位资金 200,000.00 元，资金到位率 100.00%，截至 2024 年 12 月 31 日资金支出 200,000.00 元。项目管理情况较好，财务管理规范，执行较有效，项目实施取得了明显的社会效益，服务对象满意度较高。项目得分 96.50 分，总体评价等级为“优”。

按指标得分情况进行统计，在 21 个三级指标中，得分较高的为立项依据充分性、立项程序规范性、绩效目标合理性、绩效指标明确性、预算编制科学性、资金分配合理性、资金到位率、预算执行率、资金使用合规性、合同管理完备性、村居经济服务对象数量、制度执行有效性、服务工作合规性、费用支付的及时性、成本控制率、保障运转发挥履职效能、维护社会稳定情况、人员配备情况、村（居）满意度。得分情况如下表所示：

一级指标	二级指标	三级指标	权重	得分率	得分
------	------	------	----	-----	----

决策（20）	项目立项（6）	立项依据充分性	3	100.00%	3
		立项程序规范性	3	100.00%	3
	绩效目标（4）	绩效目标合理性	2	100.00%	2
		绩效指标明确性	2	100.00%	2
	资金投入（10）	预算编制科学性	5	100.00%	5
		资金分配合理性	5	100.00%	5
过程（20）	资金管理（12）	资金到位率	4	100.00%	4
		预算执行率	4	100.00%	4
		资金使用合规性	4	100.00%	4
	项目管理（8）	管理制度健全性	4	50.00%	2
		合同管理完备性	4	100.00%	4
产出（40）	产出数量（5）	村居经济服务对象数量	5	100.00%	5
	产出质量（20）	制度执行有效性	10	100.00%	10
		考核结果落实情况	10	100.00%	10
	产出时效（10）	费用支付的及时性	10	100.00%	10
	产出成本（5）	成本控制率	5	100.00%	5
效益（20）	经济效益指标（5）	保障运转发挥履职效能	5	100.00%	5
	社会效益指标（5）	维护社会稳定情况	5	100.00%	5
	可持续影响（5）	人员配备情况	2	100%	2
		长效管理机制健全	3	50.00%	1.5
	服务对象满意度（5）	村（居）满意度	5	100.00%	5

合计			100		96.50
----	--	--	-----	--	-------

四、绩效评价指标分析

（一）项目决策情况（20分）

1. 项目立项（6分）

（1）立项依据充分性（3分）

项目立项根据中共济南市委办公室 济南市历城区人民政府办公室《济南市历城区农村集体资产和财务管理办法》等文件设立，符合国家法律法规、发展规划和政策要求，属于部门履职所需，符合公共财政支持范围。

根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 3 分。

（2）立项程序规范性（3分）

项目立项根据中共济南市委办公室 济南市历城区人民政府办公室《济南市历城区农村集体资产和财务管理办法》等文件设立，项目支出绩效目标批复表经济南市历城区财政局批复，项目范围、资金来源及项目采购、项目立项程序符合规范。

根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 3 分。

2. 绩效目标（4分）

（1）绩效目标合理性（2分）

项目预算单位已设置绩效目标，绩效目标设置与实际工作内容相符，项目预期产出效益和效果符合正常的业绩水平，绩效目标与预算确定的投资额相匹配。

根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 2 分。

(2) 绩效指标明确性 (2 分)

评价组通过查阅项目支出绩效目标批复表及相关资料和现场访谈了解到，项目绩效指标清晰、可衡量，能够反映和考核项目绩效目标的明细化情况。

根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 2 分。

3. 资金投入 (10 分)

(1) 预算编制科学性 (5 分)

历城区人民政府郭店街道办事处村居经济组织会计服务外包项目资金来源：收入资金共计 200,000.00 元，其中：财政预算资金 200,000.00 元。全年执行资金 200,000.00 元，实际支出资金占预算资金的比例 100.00%。

根据评分标准，该指标得 100.00%权重分，即 5 分。

(2) 资金分配合理性 (5 分)

历城区人民政府郭店街道办事处按预算批复规范使用项目资金，分配依据充分，资金分配额度合理。

根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 5 分。

(二) 项目过程情况 (20 分)

1. 资金管理 (12 分)

(1) 资金到位率 (4 分)

根据济南市历城区人民政府郭店街道办事处预算批复及财务相关资料，2024 年申请预算资金 200,000.00 元，实际收到资

金 200,000.00 元。

$$\begin{aligned}\text{资金到位率} &= (\text{实际到位资金} / \text{预算资金}) \times 100\% \\ &= (200,000.00 / 200,000.00) \times 100\% \\ &= 100\%\end{aligned}$$

根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 4 分。

(2) 预算执行率（4 分）

根据项目单位提供资料、现场核查及访谈了解到，2024 年度实际支付项目资金 200,000.00 元。

$$\begin{aligned}\text{该项目预算执行率} &= (200,000.00 / 200,000.00) \times 100\% \\ &= 100\%\end{aligned}$$

根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 4 分。

(3) 资金使用合规性（4 分）

评价组通过核查项目单位提供的资料及原始凭证，资金使用符合国家财经法规和财务管理制度的规定，资金拨付有完整的审批流程和手续，未发现截留、挤占、挪用、虚列支出的情况。

根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 4 分。

2. 项目管理（8 分）

(1) 管理制度健全性（4 分）

评价组通过现场调研发现，该项目实施单位未制定与项目相关的管理制度。

根据评分标准，该指标得 50%权重分，即 2 分。

(2) 合同管理完备性（4 分）

评价组通过核查项目单位提供的资料及原始凭证，项目单位合同签订内容完善、完整，签订流程符合规定。

根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 4 分。

（三）项目产出情况（40 分）

1. 产出数量（5 分）

产出数量三级指标为村居经济服务对象数量。

2024 年村居经济服务对象数量年度目标值 16 个村(居)，实际完成值 16 个村(居)，项目完成率 100%。

根据评分标准，该指标可得 100%权重分，即 5 分。

2. 产出质量（20 分）

产出质量三级指标为制度执行有效性、服务工作合规性。根据中共济南市历城区委办公室 济南市历城区人民政府办公室《济南市历城区农村集体资产和财务管理办法》等文件，通过查阅项目的相关工作资料，制度执行有效性、服务工作合规性考核结果落实情况完成率 100%。

根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 20 分。

3. 产出时效（10 分）

产出时效三级指标为费用支付的及时性。通过查阅支付项目资金文件及凭证，费用支付的及时性完成率 100%。

根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 10 分。

4. 产出成本（5 分）

历城区人民政府郭店街道办事处村居经济组织会计服务外

包项目支出 200,000.00 元，预算资金 200,000.00 元，支出资金占预算资金的 100%，成本控制在预算以内，未超支。

根据评分标准，该指标可得 100%权重分，即 5 分。

（四）项目效益情况（20 分）

1. 经济效益（5 分）

经济效益三级指标为保障运转发挥履职效能。通过社会调研、走访、查阅相关资料，项目实施后提升村居经济组织财务工作整体质量，加强综合管理水平，保证财务工作的有序推进，保障街道工作正常运转。

根据评分标准，该指标可得 100%权重分，即 5 分。

2. 社会效益（5 分）

社会效益三级指标为维护社会稳定情况。通过社会调研、走访、查阅相关资料，项目实施后通过规范财务管理、保障群众权益、防范矛盾风险等多方面作用，为维护社会稳定提供基础性支撑。

根据评分标准，该指标可得 100%权重分，即 10 分。

3. 可持续影响（5 分）

（1）人员配备情况（2 分）

通过社会调研、走访、查阅相关资料，该项目人员配备充足。

根据评分标准，该指标得 100%权重分，即 2 分。

（2）长效管理机制健全（3 分）

项目实施单位建立的与项目相关的长效管理机制不够完善，

根据评分标准，该指标得 50%权重分，即 1.5 分。

4. 服务对象满意度（5 分）

服务对象满意度三级指标为村（居）满意度，村（居）满意度目标值 $\geq 90\%$ ，通过村（居）对村级经济组织会计服务情况的满意度进行了调查问卷，该项目满意度为 100%。达到预定的村（居）满意度目标值。

根据评分标准，该项目得 100%权重分，即 5 分。

五、主要经验及做法

（一）优化政府资金使用效益

本项目的实施，规范政府投资项目的管理，优化政府资金的使用效益，确保政府投资资金真正用于村级道路保洁服务项目。

（二）保障国家政策的落实

本项目的实施，切实加强外聘会计服务外包项目的管理水平，规范村居经济组织财务工作，夯实外聘会计服务外包项目的队伍基础，有力推动财务工作规范化、制度化、高效化。

六、存在的问题

（一）项目管理评价制度不健全

评价组通过现场调研发现，该项目实施单位未制定与项目相关的管理评价制度。

（二）长效管理机制不完善

评价组通过现场调研发现，该项目实施单位制定的与项目相

关的长效管理机制不够完善。

七、有关建议

（一）完善项目的管理评价制度

制定完善的历城区人民政府郭店街道办事处村居经济组织会计服务外包项目相关的管理评价制度，进一步细化服务考核标准，确保村级财务工作高效、合规开展。

（二）完善项目的长效管理机制

制定完善的历城区人民政府郭店街道办事处村居经济组织会计服务外包项目相关的长效管理机制，对村居经济组织会计服务外包项目可能出现的问题制定相应的应对措施。

八、附件：绩效评价指标体系