



中国共产党察隅县纪律检查委员会 2022 年度部门整体支出绩效评价报告

成都高瓴达会计师事务所有限公司

地址：成都市金牛区高新技术产业园区蜀西路46号5幢13楼3号

邮政编码：610041

联系电话：028-873221930

审验专用章

目录

一、部门基本情况	1
(一) 机构职能及组成	1
(二) 人员结构	2
(三) 部门收支情况	3
(四) 部门目标实现情况	3
二、绩效评价概述	5
(一) 绩效评价实施过程情况	5
(二) 绩效评价整体结果概况	6
三、部门整体支出绩效评价分析	6
(一) 重大政策落实	6
(二) 预算编制管理	8
(三) 预算执行管理	14
(四) 预算绩效管理	19
(五) 资产管理	22
(六) 预算透明度	24
(七) 预算信息化	25
(八) 其他事项	26
四、存在的问题	26
(一) 预算管理	26
(二) 绩效管理	27
(三) 资产管理	28
五、整改措施或建议	28
(一) 建议加强预算编制管理, 提高预算编制准确率	28
(二) 加强预算绩效管理工作, 健全预算绩效指标体系	28
(三) 加强预算交流培训和指导, 提高人员业务素质	29
(四) 加强固定资产管理, 防止公务用车配置超标	29
(五) 加强档案管理, 提高档案管理水平	29
六、其他需要说明的问题	29
附件 中国共产党察隅县纪律检查委员会部门整体支出绩效评价指标体系评分表	31

中国共产党察隅县纪律检查委员会 2022 年度部门整体支出绩效评价报告

成高会咨〔2023〕第044号

中国共产党察隅县纪律检查委员会：

为进一步规范和加强财政资金使用管理，切实提高财政资金使用效益，强化绩效和责任意识，根据《预算法》《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）和《西藏自治区财政厅关于印发〈2022 年度自治区本级部门预算管理绩效考核指标体系〉的通知》（藏财绩〔2022〕12号）等文件的精神，按照察隅县财政局《关于开展察隅县 2022 年度财政一般公共预算支出绩效评价的通知》的要求，我们对中国共产党察隅县纪律检查委员会（以下简称“察隅县纪委”）2022 年度财政部门整体支出进行绩效评价，具体评价情况如下：

一、部门基本情况

（一）机构职能及组成

1.机构职能

（1）贯彻落实关于加强党风廉政建设的决定，维护《党章》和其他党内法规，监督检查党的路线、方针、政策和决议的贯彻执行情况。

（2）贯彻落实国务院、自治区人民政府、地区行署关于行政监察工作的决定，监督检查县、乡（镇）政府、县政府各单门领导及其工作人员执行国家政策和法律法规、国民经济和社会发展规划及县政府发布的决定和命令等贯彻执行情况。

（3）依法调查县、乡（镇）党委、基层组织及其党员领导干部违

反《党章》及其他党内法规的行为，并决定这些党组织或党员进行组织处理和党纪处分；受理党组织党员不服组织处理和党纪处分的申诉；受理个人和单位对党组织和党员违反党纪行为的检举、控告。

（4）依法调查县、乡（镇）政府、县政府各单门领导及其工作人员违反政纪的行为，根据责任人所犯错误的情节轻重，决定对上述监察对象作出组织处理和行政处分（对涉及选举产生的领导干部按法定程序办理）；受理监察对象不服政纪处分的申诉，受理个人或单位对监察对象的违纪行为的检举、控告；负责解除受到开除公职外行政处分的已改正错误的国家公务员的行政处分。

（5）会同县委组织部（人事局）做好纪检监察干部的考察、推荐和管理工作；负责县纪检监察干部培训工作。

（6）协助县委抓好党风廉政建设，制定党风党纪、政风政纪教育规划，配合有关部门开展纪检监察工作和对党员纪律的宣传教育工作。依法纠正部门和行业不正之风工作，监督检查贯彻落实党风廉政建设责任制的情况。

（7）监督检查县、乡（镇）政府、县政府各部门贯彻落实有关政策、法规的情况，并提出合理化意见和建议，针对群众反映强烈的问题开展专项治理。

（8）按干部管理权限审理、审批县直各部门党员违反党纪的处分。

（9）承办县委、县政府交办和上级纪委监委委托的其他工作。

2.机构组成

察隅县纪委监委内设机构 2 个，察隅县纪律检查委员会和察隅县监察委员会，正科级单位。

（二）人员结构

未收到察隅县纪委监委的“三定”方案，无法获取人员结构相关信息。

（三）部门收支情况

1. 预算资金批复与决算情况

察隅县纪委监委 2022 年度调整后收入预算总额 558.42 万元，决算总收入 558.42 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 558.42 万元。

2. 预算资金支出情况

察隅县纪委监委 2022 年度调整后支出预算 558.42 万元，决算总支出 475.59 万元，其中：基本支出 468.12 万元，项目支出 7.47 万元。

2022 年度年末结转 79.60 万元，结余 3.23 万元。

（四）部门目标实现情况

1. 总体目标

在以习近平同志为核心的党中央周围，在自治区纪委监委、市纪委监委和县委的坚强领导下忠诚履职、守正创新、担当作为，以高度的政治责任感、使命感和紧迫感全面推进从严治党，打好正风肃纪反腐攻坚战持久战，全力护航察隅长治久安和高质量发展，为营造平稳健康的经济环境、和谐稳定的社会环境、风清气正的政治环境作出新的更大贡献。

2. 具体目标

面对复杂多变的外部环境、艰巨繁重的改革发展任务和新冠肺炎疫情带来的巨大冲击，察隅县委团结带领察隅县各族干部群众守正创新、攻坚克难、勇毅前行，坚决扛起全面从严治党的政治责任，始终以从严管党治党引领察隅县经济社会长治久安和高质量发展大局。

2.1 坚持以实际行动践行“两个维护”，全力确保党的决策部署落实落地，政治监督定位更加精准

一是坚持党对反腐败工作的统一领导。全面贯彻落实党中央、区党委关于全面从严治党战略部署，贯彻落实市委、县委管党治党工作要求。县委定期召开常委会会议和专题会议，研究部署党风廉政建设和反腐败

工作。二是严明党的政治纪律和政治规矩。坚决维护党的纪律和规矩的严肃性。三是以有力有效监督服务保障大局。紧紧围绕党中央、区党委重大决策和市委、县委工作部署开展监督检查，坚决纠正上有政策下有对策、有令不行有禁不止行为。

2.2 坚持一体推进“三不腐”，持续深化标本兼治系统治理，综合治理效能更加凸显

一是惩治腐败取得新突破。二是制度建设取得新进展。逐步推行“一案四书四报告”工作机制，从立案起就查找和梳理问题发生的根源、漏洞。三是廉洁教育取得新成效。以“十个一”，推进新时代廉洁文化建设系统工程。

2.3 坚持纠“四风”树新风，锲而不舍推进改进作风狠抓落实工作，作风建设成效更加明显

一是强化日常监督，党风政风持续向好。紧盯重点领域和重要节点。二是突出专项整治，清风正气更加充盈，深化落实中央八项规定。三是廉洁教育取得新成效。以“十个一”推进新时代廉洁文化建设系统工程。

2.4 我们坚持与时俱进深化政治巡察，压紧压实管党治党政治责任，巡察利剑作用更加彰显

一是巡察方式方法持续优化。全面贯彻落实巡视巡察工作方针。二是巡察整改工作稳步推进。坚持把发现问题和解决问题有机结合，主动扛起巡察整改日常监督职责。三是上下联动格局日益完善。自觉接受市委“上下交叉”“嵌入式”指导督导组业务指导和工作监督。

2.5 坚持统筹推进纪检监察体制改革，党内外监督合力逐步形成，监督体制机制更加完善

一是纪检监察机构改革稳步推进。持续深化更深层次更高水平的“三转”，推动机构设置职能权限和人员配备均向监督办案一线倾斜。

二是深化监察体制改革取得实效。有序推进监委向同级人大常委会报告专项工作。三是推动构建监督合力成效显著。充分发挥纪检监察监督主导作用、巡察监督制度优势和反腐败协调领导小组职责，推进党内外监督力量整合、程序契合、工作融合。

2.6 坚持打铁必须自身硬，持续锻造高素质专业化高原反腐铁军，履职尽责能力更加过硬

一是机关政治建设走深走实。始终把学懂弄通做实习近平新时代中国特色社会主义思想作为首要政治任务。二是队伍能力素质持续提升。深化传党的二十大精神引向深入。三是内部监督约束严实有力。坚持建强领导班子，充分发挥“头雁效应”，修订完善《中共察隅县第十届纪律检查委员会常务委员会工作规则》，不断提升科学决策水平。

2022 年，察隅县纪委监委不忘初心、牢记使命，风雨无惧、砥砺前行，以守正笃实之心坚定正确政治方向，以久久为功之行发挥政治监督作用，向党和察隅县人民交出优异答卷。

二、绩效评价概述

（一）绩效评价实施过程情况

评价小组按照评价日程安排，对察隅县纪委监委提交的评价资料进行认真梳理，测算分析各项指标，汇总评分并形成评价报告。

1.对相关资料进行研读，对整体评价有基本的把握和了解，归纳出进一步评价所需的信息供下一步取数参考。

2.集中对各个评价指标逐一进行分析，以保证取数的准确性。

3.评价小组汇总分析评价过程中发现的问题并对存在问题进行讨论，根据取得的数据分别计算各评价指标所得分数，形成评价结果。

4.根据评价结果，撰写评价报告。

5.与绩效评价相关者沟通，完善并形成绩效评价报告终稿。

（二）绩效评价整体结果概况

本次绩效评价指标量化分值采取百分制，财政支出绩效等级分为优（ ≥ 90 ）、良（ ≥ 80 ， < 90 ）、中（ ≥ 60 ， < 80 ）、差（ < 60 ）四个等级。根据《中国共产党察隅县纪律检查委员会部门绩效评价指标体系》逐条评价，察隅县纪委监委部门绩效评价得分为 83.28 分，绩效等级为“良”。

表 1 评价结果简表

序号	一级指标名称	标准分值	实际得分	备注
1	重大政策落实	10.00	10.00	
2	预算编制管理	25.00	20.32	
3	预算执行管理	35.00	30.30	
4	预算绩效管理	15.00	8.16	
5	资产管理	5.00	4.50	
6	预算透明度	5.00	5.00	
7	预算信息化	5.00	5.00	
8	其他事项	10.00	0.00	
合计		110	83.28	

注：考核满分为 100 分，其他事项为加减分事项，考核得分超过 100 分的，按 100 分计。

三、部门整体支出绩效评价分析

评价小组依据既定的指标体系和评分标准，从重大政策落实、预算编制管理、预算执行管理、预算绩效管理、资产管理、预算透明度、预算信息化、其他事项八个方面进行评价，评价得分采用百分制，评价标准分值合计为 110 分，考核满分为 100 分，其他事项为加减分事项，考核得分超过 100 分的，按 100 分计，绩效指标具体评价分析如下：

（一）重大政策落实

1. 重大决策部署财力保障—重大战略任务保障

评价要点：坚决贯彻落实中央和自治区决策部署，锚定“四件大事”“四个确保”，围绕“四个创建”“四个走在前列”，聚焦主责主业，

增强对重大战略任务财力保障。

评分标准：符合（6 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 6 分。

绩效分析：经查阅《在中国共产党察隅县第十届纪律检查委员会第三次全体会议上的工作报告》，察隅县纪委监委坚决贯彻落实中央和自治区决策部署，锚定“四件大事”“四个确保”，着力推动“四个创建”、努力做到“四个走在前列”，围绕践行“两个维护”，全力确保党的决策部署落实落地，政治监督定位更加精准，坚持一体推进“三不腐”持续深化标本兼治，聚焦主责主业。

2. 落实过紧日子要求

2.1 严控楼堂馆所建设

评价要点：不存在违规兴建政府性楼堂馆所等。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经现场走访和查阅察隅县纪委监委 2022 年资料，未发现察隅县纪委监委存在违规兴建政府性楼堂馆所等情况。

2.2 “三公”经费管理

评价要点：从严从紧核定“三公”经费，“三公”经费执行数增幅小于县部门平均水平。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县纪委监委 2022 年“三公”经费执行数为 7.72 万元，2021 年“三公”经费执行数为 10.91 万元，察隅县纪委监委“三公”经费执行数增幅= $(7.72-10.91) / 10.91 \times 100\% = -29.24\%$ ，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为 11.02%，察隅县纪委监委从严从紧核定“三公”经

费，“三公”经费执行数增幅小于县部门平均水平。

3.各类资源统筹管理—收入统筹管理

评价要点：部门非财政拨款收入统筹纳入预算管理。

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：察隅县纪委监委2022年无非财政拨款收入。

4.完善预算决策机制和程序—决策机制和程序

评价要点：（1）严格落实预算决策机制和程序，预算、决算草案报本部门党组（党委）审议；（2）追加预算严格按照财政资金下达流程申请。

评分标准：全部符合（1分）；其中1项符合（0.5分）；不符合（0分）。

指标得分：全部符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经查阅《察隅县2021年财政预算执行情况与2022年预算草案的报告》，察隅县纪委监委严格落实预算决策机制和程序，预算、决算草案报县人大会议审议；察隅县纪委监委2022年主动申请追加解决“6.13”专案经费28.98万元（察监委〔2022〕9号）等资金，追加预算严格按照财政资金下达流程申请。

（二）预算编制管理

1.支出政策制定—政策制定科学性

评价要点：（1）清理优化以往年度支出政策；（2）提出新增支出建议有明确政策依据、合理测算过程。

评分标准：全部符合（1分）；其中1项符合（0.5分）；不符合（0分）；不涉及的部门按部门平均得分赋分。

指标得分：部门平均得分赋分，本指标评价得0.83分。

绩效分析：察隅县纪委 2022 年未涉及清理优化以往年度支出政策；经查阅察隅县纪委《2021 年财政预算需求统计表》《2022 年财政预算需求统计表》，2022 年较 2021 年末提出新增支出；因此按部门平均得分赋分 0.83 分，扣 0.17 分。

2.调整优化支出结构

2.1 加强项目排序

评价要点：按照轻重缓急对项目进行排序，优先保障“三保”和党委、政府决策部署的重大事项，不留“硬缺口”。

评分标准：符合（2 分）；不符合（0 分）。

指标得分：不符合，本指标评价得 0 分。

绩效分析：未见察隅县纪委 2022 年按照轻重缓急对项目进行排序相关资料，不符合，扣 2 分。

2.2 严控一般性支出

评价要点：严控一般性支出，本年一般性支出增幅小于部门上年增幅。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县纪委监委 2022 年一般性支出为 46.35 万元，2021 年一般性支出为 59.07 万元，2020 年一般性支出为 140.35 万元，本年一般性支出增幅为 $(46.35-59.07)/59.07 \times 100\% = -21.53\%$ ，上年一般性支出增幅为 $(59.07-140.35)/140.35 \times 100\% = -57.91\%$ ，察隅县纪委监委严控一般性支出，本年一般性支出增幅小于 0.00%。

2.3 预算编制与预算执行衔接

评价要点：结合预算执行情况，运用零基预算理念，合理提出下年度预算资金需求。

评分标准：符合（2 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 2 分。

绩效分析：经查阅察隅县纪委监委《2022 年财政预算需求统计表》《2021 年收支决算总表》和《察隅县纪检监察委员会 2022 年度部门预算》，察隅县纪委监委结合 2021 年度预算执行情况，运用零基预算理念，合理提出 2022 年度预算资金需求。

3.项目库管理

3.1 规范项目库

评价要点：部门支出全部以项目形式纳入预算项目库。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅察隅县纪委监委《2022 年财政预算需求统计表》，察隅县纪委监委部门支出全部以项目形式纳入预算项目库。

3.2 做实项目库

评价要点：项目支出预算有明确的立项依据、实施期限、支出标准、资金测算、绩效目标等基本要素。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅察隅县纪委监委《2022 年财政预算需求统计表》和《察隅县纪检监察委员会 2022 年度部门预算》，察隅县纪委监委项目支出预算有明确的立项依据、实施期限、支出标准、资金测算、绩效目标等基本要素。

4.预算评审—预算审减率

评价要点：建设项目支出预算数与申报数偏离度。

评分标准：偏离度在 10%内，得 3 分；偏离度在 10%—20%内，得

2 分；偏离度在 20%—30% 内，得 1 分；偏离度超过 30%，不得分；不涉及部门按部门平均得分赋分。

指标得分：部门平均得分赋分，本指标评价得 2.49 分。

绩效分析：察隅县纪委监委 2022 年无建设项目支出，因此按部门平均得分赋分 2.49 分，扣 0.51 分。

5. 支出标准体系建设—支出标准制定

评价要点：合理制定部门或行业相关标准，并将支出标准作为有关预算项目编制依据。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅《察隅县干部职工差旅费管理办法》（察政办发〔2020〕35 号）《察隅县机关后勤服务中心公务接待管理办法》（察政办发〔2020〕23 号）等相关制度，察隅县纪委监委使用全县统一的支出标准，并将支出标准作为有关预算项目编制依据。经查阅《察隅县干部职工差旅费管理办法》（察政办发〔2020〕35 号）《察隅县机关后勤服务中心公务接待管理办法》（察政办发〔2020〕23 号）等相关制度，察隅县纪委监委使用全县统一的支出标准，并将支出标准作为有关预算项目编制依据。

6. 资金分配

6.1 资金管理

评价要点：充分考虑上年度资金使用情况分配资金。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅察隅县纪委监委《2022 年财政预算需求统计表》，察隅县纪委监委根据上年情况申请公用经费、乡镇纪检办案专项经费等资

金，察隅县纪委监委充分考虑上年度资金使用情况申请资金。

6.2 预算资金分配的合理性

评价要点：量入为出，结合实际，根据各项费用产生的频率及数额大小在各项经济科目中进行分配。

评分标准：符合（2分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得2分。

绩效分析：经查阅《察隅县纪检监察委员会2022年度部门预算》《2021年收支决算总表》等相关资料，察隅县纪委监委量入为出，结合实际，根据各项费用产生的频率及数额大小在各项经济科目中进行分配。

6.3 严禁违规使用专项资金

评价要点：（1）不存在违规分配专项资金；（2）不存在违规使用专项资金。

评分标准：全部符合（1分）；其中1项符合（0.5分）；均不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经查阅察隅县纪委监委2022年会计资料，未发现察隅县纪委监委存在违规分配专项资金和违规使用专项资金的情况。

7. 预算草案编制

7.1 基础信息管理

评价要点：按照标准化、规范化、一致性、全面性要求，及时准确填报单位、人员等基础信息。

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经查阅察隅县纪委监委《2022年财政预算需求统计表》《2022年在职人员情况表》、预算通知文件等相关资料，察隅县纪委监委按照标准

化、规范化、一致性、全面性要求，及时准确填报单位、人员等基础信息。

7.2 科学编制收入预算

评价要点：结合经济社会发展形势、事业发展规划、经营状况、上年度预算执行等，合理编制申报年度收入预算。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅察隅县纪委监委《2022 年财政预算需求统计表》《在中国共产党察隅县第十届纪律检查委员会第三次全体会议上的工作报告》和《在中国共产党察隅县第十届纪律检查委员会第二次全体会议上的工作报告》，察隅县纪委监委结合经济社会发展形势、事业发展规划、经营状况、上年度预算执行等，合理编制申报年度收入预算。

7.3 预算编制科学性

评价要点：2022 年预算申报数与 2022 年财政预算批复数偏离度。

评分标准：偏离度在 20% 内，得 1 分；偏离度在 20%—40% 内，得 0.5 分；偏离度超过 40%，不得分。

指标得分：偏离度超过 40%，本指标评价得 0 分。

绩效分析：察隅县纪委监委 2022 年预算申报数为 49.58 万元，2022 年扣除人员经费后的项目预算数为 174.21 万元，2022 年预算申报数与 2022 年财政预算批复数偏离度 = $(174.21 - 49.58) / 49.58 \times 100\% = 251.37\%$ ，偏离度超过 40%，不符合，扣 1 分。

7.4 年初预算到位率

评价要点：年初预算到位率 = 部门当年年初预算数 / 部门全年预算数，该指标剔除执行中追加的转移支付、债券资金等因素影响。

评分标准：年初预算到位率在 95%—105% 以内的单位，得 2 分；

年初预算到位率在 65%—95%和 105%—135%之间的单位，得 1 分；年初预算到位率在 65%—135%以外的单位，不得分。

指标得分：年初预算到位率在 65%—95%之间，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县纪委监委 2022 年度部门年初预算数为 493.44 万元，部门全年预算数为 558.42 万元，执行中追加的资金为 24.30 万元，年初预算到位率=493.44/（558.42-24.30）×100%=92.38%，察隅县纪委监委年初预算到位率在 65%—95%之间，不符合，扣 1 分。

7.5 代编预算管理

评价要点：部门负责提出分配意见的专项资金代编预算规模比上年减少的或无代编预算。

评分标准：符合（2 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 2 分。

绩效分析：察隅县纪委监委 2022 年无代编预算。

7.6 预算细化程度

评价要点：支出经济分类科目占比指标=部门支出经济分类科目中其他支出（款级）年初预算数/部门年初预算数。

评分标准：比重大于 30%的部门，不得分；其他部门采用反向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。

指标得分：反向激励指标调整得分方法赋分，本指标评价得 2 分。

绩效分析：察隅县纪委监委部门支出经济分类科目中其他支出为 0.00 万元，部门年初预算数为 705.12 万元，支出经济分类科目占比指标=0.00/705.12×100%=0.00，采用反向激励指标调整得分方法赋分。

（三）预算执行管理

1. 预算调剂

1.1 预算执行进度

评价要点：部门预算支出进度达到序时进度。

评分标准：符合得 20 分；其他部门采用正向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。

指标得分：正向激励指标调整得分方法赋分，本指标评价得 16.18 分。

绩效分析：察隅县纪委监委 2022 年全年预算数为 558.42 万元，2022 年已支付数为 475.59 万元，全年支付进度= $475.59/558.42 \times 100\% = 85.17\%$ ，察隅县纪委监委预算支出进度未达到序时进度，采用正向激励指标调整得分方法赋分 16.18 分，扣 3.82 分。

1.2 收入执行管理

评价要点：按照规定及时将收入缴入国库。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）；不涉及的部门按部门平均得分赋分。

指标得分：部门平均得分赋分，本指标评价得 0.83 分。

绩效分析：察隅县纪委监委 2022 年无非财政收入，因此按部门平均得分赋分 0.83 分，扣 0.17 分。

1.3 单位资金执行

评价要点：纳入预算统筹的单位资金通过预算管理一体化系统进行支付。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县纪委监委纳入预算统筹的单位资金通过预算管理一体化系统进行支付。

1.4 公用经费控制率

评价要点：公用经费控制率=（实际支出公用经费总额/预算安排公

用经费总额) $\times 100\%$ 。

评分标准：控制率在 100% 内，得 1 分；控制率超过 100% 的每增加 0.1 个百分点扣 0.1 分，扣完为止。

指标得分：控制率在 100% 内，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县纪委监委 2022 年实际公用经费支出 41.58 万元，预算安排公用经费 58.21 万元，公用经费控制率 $= 41.58 / 58.21 \times 100\% = 71.43\%$ ，控制率在 100% 内。

2. 预算调剂

2.1 预算调剂金额

评价要点：部门预算调剂率 $=$ 调剂预算支出 / 部门预算支出 $\times 100\%$ 。

评分标准：调剂率在 20% 内，得 1 分；调剂率在 20%~50% 内，得 0.5 分；调剂率超过 50% 的，不得分。

指标得分：调剂率在 20% 内，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县纪委监委 2022 年预算支出为 493.44 万元，后调剂至 558.42 万元，调剂预算支出为 64.98 万元，部门预算调剂率 $= 64.98 / 493.44 \times 100\% = 13.17\%$ ，调剂率在 20% 内。

2.2 预算调剂次数

评价要点：部门预算调剂频次 $=$ 某部门调剂科目次数 + 某部门调剂项目次数 + 财政收回次数。

评分标准：采用反向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。

指标得分：反向激励指标调整得分方法赋分，本指标评价得 0.71 分。

绩效分析：察隅县纪委监委调剂科目 25 次，调剂项目 0 次，财政收回 0 次，察隅县纪律检查委员会预算调剂频次为 25 次，采用反向激励指

标调整得分方法赋分 0.71 分，扣 0.29 分。

3. 结转结余资金管理

3.1 结转资金管理

评价要点：结转率=部门当年结转资金/部门全年预算数×100%。

评分标准：采用反向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。

指标得分：反向激励指标调整得分方法赋分，本指标评价得 1.60 分。

绩效分析：察隅县纪委监委 2022 年度结转资金为 79.60 万元，全年预算数为 558.42 万元，结转率= $79.60/558.42 \times 100\% = 14.25\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分 1.60 分，扣 0.40 分。

3.2 规范上缴存量资金

评价要点：（1）按存量资金管理规定及时上缴国库；（2）未出现误缴情况。

评分标准：全部符合（2 分）；其中 1 项符合（1 分）；全部不符合（0 分）。

指标得分：全部符合，本指标评价得 2 分。

绩效分析：察隅县纪委监委 2022 年无需要上缴的存量资金。

3.3 结余资金管理

评价要点：结余率=收回的结余资金（国库集中支付结余）/部门全年预算数。

评分标准：采用反向激励指标调整得分方法，将各部门指标调整为指标得分。

指标得分：反向激励指标调整得分方法赋分，本指标评价得 1.98 分。

绩效分析：察隅县纪委监委 2022 年度结余资金 3.23 万元，全年预算数为 558.42 万元，结余率= $3.23/558.42 \times 100\% = 0.58\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分 1.98 分，扣 0.02 分。

4. 决算草案编制—部门决算管理

评价要点：部门决算报表报送及时、编制范围合规准确。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县纪委监委部门决算由财政局统一报送，部门决算报表报送及时、编制范围合规准确。

5. 政府采购管理

5.1 采购需求管理

评价要点：（1）是否按照规定要求对采购需求进行论证；（2）采购计划是否包括采购需求、实施时间、采购组织形式等内容。

评分标准：符合（1 分）；符合其中 1 项（0.5 分）；全部不符合（0 分）；不涉及的部门按部门平均得分赋分。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅察隅县纪委监委 2022 年采购项目相关资料，未发现察隅县纪委监委存在未按照规定要求对采购需求进行论证，采购计划不包括采购需求、实施时间、采购组织形式等情况。

5.2 采购程序合规性

评价要点：（1）是否按照采购工作流程进行采购；（2）采购资料、内容是否齐全完整。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）；不涉及的部门按部门平均得分赋分。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅察隅县纪委监委 2022 年采购项目相关资料，未发现察隅县纪委监委未按照采购工作流程进行采购，采购资料、内容不齐全完整的情况。

6.政府购买服务管理—政府购买服务合规性

评价要点：政府购买服务是否符合《西藏自治区政府购买服务管理办法》。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）；不涉及部门按部门平均得分赋分。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅察隅县纪委监委 2022 年采购项目相关资料，未发现察隅县纪委监委购买服务不符合《西藏自治区政府购买服务管理办法》的情况。

（四）预算绩效管理

1.制度建设—绩效管理制度建设

评价要点：（1）建立健全预算绩效管理制度；（2）健全本行业、本领域绩效指标体系；（3）开展预算绩效管理工作交流培训。

评分标准：第（1）符合得 1 分，第（2）、（3）项符合各得 0.5 分。

指标得分：全部不符合，本指标评价得 0 分。

绩效分析：未见察隅县纪委监委关于预算绩效管理相关制度、健全纪委领域相关的绩效指标体系以及开展预算绩效管理工作交流培训的相关资料，全部不符合，扣 2 分。

2.事前绩效评估

评价要点：对新增政策和项目开展事前绩效评估，将评估结果作为申请预算依据。

评分标准：符合（2 分）；不符合（0 分）；不涉及的部门按部门平均得分赋分。

指标得分：部门平均得分赋分，本指标评价得 1.66 分。

绩效分析：察隅县纪委 2022 年无新增政策和项目，因此按部门平均得分赋分 1.66 分，扣 0.34 分。

3.绩效目标管理

评价要点：（1）年初重点预算项目绩效目标符合规定的格式要求、相关内容完整；（2）追加预算项目绩效目标符合规定的格式要求、相关内容完整；（3）绩效指标值量化、有明确标准；（4）编制部门整体绩效目标。

评分标准：全部符合（2 分）；符合其中 3 项（1.5 分）；符合其中 2 项（1 分）；符合其中 1 项（0.5 分）；全部不符合（0 分）。

指标得分：符合其中 3 项，本指标评价得 1.5 分。

绩效分析：经查阅《项目支出绩效信息表》，察隅县纪委绩效指标值量化、有明确标准；察隅县纪委无年初重点预算项目；察隅县纪委追加资金为工资补差等资金，无追加预算项目；未见部门整体绩效目标相关资料，符合其中 3 项，扣 0.5 分。

4.绩效监控管理

评价要点：（1）按时报送绩效运行监控情况；（2）绩效运行监控填报内容客观公正。

评分标准：全部符合（2 分）；符合其中 1 项（1 分）；全部不符合（0 分）。

指标得分：全部符合，本指标评价得 2 分。

绩效分析：经查阅察隅县纪委预算一体化系统中绩效监控模块，察隅县纪委按时报送绩效运行监控情况，绩效运行监控填报内容客观公

正，流程完整。

5.绩效评价管理

评价要点：（1）对预算执行情况以及政策、项目实施效果开展绩效自评；（2）对重大政策、项目开展预算绩效评价。

评分标准：全部符合（3分）；仅第（1）项符合（1分）；仅第（2）项符合（2分）；全部不符合（0分）。

指标得分：仅第（2）项符合，本指标评价得2分。

绩效分析：察隅县纪委监委2022年无重大政策和项目，未见察隅县纪委监委对预算执行情况和项目实施效果开展绩效自评的相关资料，仅第（2）项符合，扣1分。

6.绩效结果应用

评价要点：（1）将自评结果和部门评价结果作为本部门、本单位完善政策、改进管理、编制预算；（2）对提出问题进行整改。

评分标准：全部符合（2分）；符合其中1项（1分）；全部不符合（0分）。

指标得分：全部不符合，本指标评价得0分。

绩效分析：未见察隅县纪委监委自评或部门评价以及对问题整改的相关资料，全部不符合，扣2分。

7.绩效信息公开

评价要点：（1）按要求公开部门预算项目绩效目标；（2）按要求公开部门预算项目绩效评价结果。

评分标准：全部符合（2分）；符合其中1项（1分）；全部不符合（0分）。

指标得分：符合其中1项，本指标评价得1分。

绩效分析：经查阅《察隅县纪检监察委员会2022年度部门预算》

中的《项目支出绩效信息表》，察隅县纪委监委按要求公开部门预算项目绩效目标，未见预算项目绩效评价结果相关资料，符合其中 1 项，扣 1 分。

（五）资产管理

1. 制度建设—资产管理制度建设

评价要点：（1）建立国有资产管理制度及内控制度；（2）按规定指定专人负责资产管理。

评分标准：全部符合（1 分）；符合其中 1 项（0.5 分）；全部不符合（0 分）。

指标得分：全部符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县纪委监委未制定相应的资产管理制度，使用《察隅县行政事业单位通用资产配备使用管理暂行办法》；通过现场走访询问，察隅县纪委监委按规定指定专人负责资产管理。

2. 基础管理—资产基础管理

评价要点：（1）按照要求，及时完成预算管理一体化系统资产管理相关数据录入；（2）在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报及公务用车统计台账。

评分标准：全部符合（1 分）；符合其中 1 项（0.5 分）；全部不符合（0 分）。

指标得分：全部符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县纪委监委预算管理一体化系统资产管理模块 2022 年未开通；经查阅察隅县纪委监委的《资产年报》《资产月报》，纪律检查委员会在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报，察隅县纪委监委按要求编制了公务用车统计台账。

3. 资产配置

评价要点：（1）建立部门内部资产共享共用机制，明确资产配置

时优先调剂使用闲置资产；（2）公务用车配置不超编不超标。

评分标准：全部符合（1分）；符合其中1项（0.5分）；全部不符合（0分）。

指标得分：符合其中1项，本指标评价得0.5分。

绩效分析：察隅县纪委监委使用《察隅县行政事业单位通用资产配备使用管理暂行办法》，建立了部门内部资产共享共用机制，明确了资产配置时优先调剂使用闲置资产；察隅县纪委监委公务用车保有2辆，根据《察隅县行政事业单位公务用车配备使用管理办法》（察政发〔2019〕89号）文件规定察隅县纪委监委按县级党政机关的人员编制11人1辆核定，人员编制不足且有用车需求的行政单位按机构核定1辆，察隅县纪委监委编人员16名，察隅县纪委监委公务用车配置超编超标，符合其中1项，扣0.5分。

4.资产使用

评价要点：按照使用效益最大化原则进行有效利用，闲置率控制在2%及以内。

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经对察隅县纪委监委的固定资产执行实地走访、抽盘等程序，未见闲置固定资产，察隅县纪委监委按照使用效益最大化原则进行有效利用，闲置率控制在2%及以内。

5.资产处置

评价要点：（1）处置资产履行审批手续，三个月内上缴资产处置收入；（2）已取得处置批复的资产在三个月内进行核销相关资产台账信息，同时进行会计处理。

评分标准：全部符合（1分）；符合其中1项（0.5分）；全部不

符合（0 分）。

指标得分：全部符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县纪委监委 2022 年度未进行资产处置。

（六）预算透明度

1.预算公开的及时性—预算公开及时性

评价要点：部门和单位预算在批复 20 日内通过门户网站公开。

评分标准：符合（0.5 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 0.5 分。

绩效分析：2022 年 1 月 22 日，《察隅县 2021 年财政预算执行情况与 2022 年预算草案的报告》审议通过，2022 年 2 月 15 日，察隅县纪委监委通过察隅县人民政府官网公示了《察隅县纪检监察委员会 2022 年度部门预算》，察隅县纪委监委预算在批复 20 个工作日内通过门户网站公开。

2.决算公开的及时性—决算公开及时性

评价要点：部门和单位决算在批复 20 日内通过门户网站公开。

评分标准：符合（0.5 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 0.5 分。

绩效分析：察隅县纪委监委决算信息由县财政局统一公开。

3.预算公开的完整性—预算公开完整性

评价要点：经批复的部门和单位预算（含一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算）全部公开。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经查阅《察隅县纪检监察委员会 2022 年度部门预算》，察隅县纪委监委经批复的部门预算（含一般公共预算、政府性基金预算、国

有资本经营预算、社会保险基金预算）全部公开。

4.决算公开的完整性—决算公开完整性

评价要点：经批复的部门和单位决算（含一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算）全部公开。

评分标准：符合（1分）；不符合（0分）。

指标得分：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：察隅县纪委监委决算信息由县财政局统一公开。

5.预算公开的细化程度—预算公开细化程度

评价要点：（1）部门和单位一般公共预算按功能分类公开到项级；
（2）部门和单位一般公共预算基本支出按经济分类公开到款级。

评分标准：全部符合（1分）；符合其中1项（0.5分）；全部不符合（0分）。

指标得分：全部符合，本指标评价得1分。

绩效分析：经查阅《察隅县纪检监察委员会 2022 年度部门预算》，察隅县纪委监委部门一般公共预算按功能分类公开到项级，部门和单位一般公共预算基本支出按经济分类公开到款级。

6.决算公开的细化程度—决算公开细化程度

评价要点：（1）部门和单位一般公共决算按功能分类公开到项级；
（2）部门和单位一般公共决算基本支出按经济分类公开到款级。

评分标准：全部符合（1分）；符合其中1项（0.5分）；全部不符合（0分）。

指标得分：全部符合，本指标评价得1分。

绩效分析：察隅县纪委监委决算信息由县财政局统一公开。

（七）预算信息化

1.预算管理一体化建设

评价要点：按照财政部的通报考核口径及权重，使用预算管理一体化系统开展部门（单位）预算编制、预算执行、会计核算和预算绩效。

评分标准：全部符合（4 分）；符合其中 3 项（3 分）；符合其中 2 项（2 分）；符合其中 1 项（1 分）；全部不符合（0 分）。

指标得分：全部符合，本指标评价得 4 分。

绩效分析：经实地调查，察隅县纪委监委按照财政部的通报考核口径及权重，使用预算管理一体化系统开展部门预算编制、预算执行、会计核算和预算绩效。

2.预算信息安全—信息安全保障

评价要点：通过系统监测，安装财政客户端安全监控管理系统并进行实名单位注册。

评分标准：符合（1 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：经实地调查，察隅县纪委监委通过系统监测，安装了财政客户端安全监控管理系统并进行实名单位注册。

（八）其他事项

无其他加减分事项。

四、存在的问题

（一）预算管理

1.预算申报数与预算批复数偏离度较高

察隅县纪委监委 2022 年预算申报数与预算批复数差异较大，察隅县纪委监委 2022 年预算申报数为 49.58 万元，2022 年扣除人员经费后的项目预算数为 174.21 万元，2022 年预算申报数与 2022 年财政预算批复数偏离度为 251.37%，预算申报数与预算批复数偏离度较高。

2.年初预算到位率较低

察隅县纪委监委 2022 年度部门年初预算数与部门全年预算数差异较大，察隅县纪委监委 2022 年度部门年初预算数为 493.44 万元，部门全年预算数为 558.42 万元，执行中追加的资金为 24.30 万元，年初预算到位率为 92.38%，部门年初预算到位率较低。

3.预算执行进度未达到序时进度

察隅县纪委监委 2022 年全年预算数为 558.42 万元，2022 年已支付数为 475.59 万元，全年支付进度= $475.59/558.42 \times 100\% = 85.17\%$ ，察隅县纪委监委预算支出进度未达到序时进度。

4.结转结余资金管理不到位

察隅县纪委监委 2022 年度结转资金为 79.60 万元，全年预算数为 558.42 万元，结转率= $79.60/558.42 \times 100\% = 14.25\%$ ；2022 年度结余资金 3.23 万元，全年预算数为 558.42 万元，结余率= $3.23/558.42 \times 100\% = 0.58\%$ ，察隅县纪委监委 2022 年度存在结转结余资金，结转结余资金管理不到位。

（二）绩效管理

1.绩效管理制度建设不健全

根据西藏自治区财政厅关于印发《西藏自治区财政支出预算绩效管理暂行办法》的通知（藏财预字〔2017〕75 号）文件的规定，预算部门需制定本部门预算绩效管理规章制度，完善本部门预算指标体系。评价过程中未见察隅县农技站关于预算绩效管理相关制度，未见健全本领域相关的绩效指标体系以及开展预算绩效管理工作交流培训的相关资料。

2.绩效评价管理不到位

根据西藏自治区财政厅关于印发《西藏自治区财政支出预算绩效项目管理暂行办法》的通知（藏财预字〔2017〕第 94 号）文件的规定，资金使用单位应对照确定的绩效目标开展绩效自评，还应针对性地选择

部分重点项目，在资金使用单位绩效自评的基础上，开展再评价。评价过程中未见察隅县农技站对预算执行情况和项目实施效果开展绩效自评的相关资料。

（三）资产管理

1. 公务用车配置超标

根据《察隅县行政事业单位公务用车配备使用管理办法》（察政发〔2019〕89号）文件规定察隅县纪委监委按县级党政机关的人员编制11人1辆核定，人员编制不足且有用车需求的行政单位按机构核定1辆。察隅县纪委监委在编人数16人，经查阅察隅县纪委监委公务用车统计表，察隅县纪委监委公务用车在编2辆，公务用车配置超标。

五、整改措施或建议

（一）建议加强预算编制管理，提高预算编制准确率

建议科学编报收入预算，在科学编报收入预算的同时要做到将上级财政提前通知下达的一般性转移支付和部分专项转移支付资金纳入预算编制，提高部门预算编制的准确率，有效降低预算结转结余率；根据往年预算执行情况细化预算编制，提高部门预算编制的合理性，提高预算执行率。

（二）加强预算绩效管理工作，健全预算绩效指标体系

全面实施预算绩效管理是推进国家治理体系和治理能力现代化的内在要求，是深化财税体制改革、建立现代财政制度的重要内容，是优化财政资源配置、提升公共服务质量的关键举措，是推动党中央、国务院重大方针政策落地见效的重要保障。

建议察隅县纪委监委建立健全预算绩效指标体系，在建设指标体系前汇总梳理以前年度制定的指标，将符合当前预算绩效管理要求和行业管理特点的个性指标汇编纳入，收集整理先进地区制定出台的指标，进一步

充实完善个性指标，编制科学、合理的部门预算绩效指标体系。

（三）加强预算交流培训和指导，提高人员业务素质

建议落实预算绩效管理工作交流培训，采取外出培训、讲座、专题会议等方式，加大部门绩效评价人员培训力度，进一步统一认识，充实业务知识。

（四）加强固定资产管理，防止公务用车配置超标

国务院办公厅出台《关于党政机关厉行节约若干问题的通知》，明确要求各级党政机关必须厉行节约，坚决制止奢侈浪费，将严格公务用车配备和使用管理列为八项厉行节约举措之一。建议察隅县纪委监委依据部门职能以及在职人员数量，结合自身实际用车需求对自有公务用车进行自查；县财政局应严格执行车辆编制审批程序，严格控制公务用车配备标准，防止公务用车配置超标超编。

（五）加强档案管理，提高档案管理水平

建议完善档案管理制度，优化档案管理模式，对档案管理工作流程和相关标准进行优化，明确各岗位人员职责权限，针对建设性项目与政府采购，由项目负责人牵头落实档案归档工作；加强档案管理信息化建设，为避免翻阅档案等造成丢失，可指定专人对重要档案进行数字化，通过扫描刻入光盘、u 盘或保存到其他介质等途径，提高档案的安全性。

六、其他需要说明的问题

无。

附件：中国共产党察隅县纪律检查委员会部门整体支出绩效评价指
标体系评分表

成都高瓴达会计师事务所有限公司



中国注册会计师：张 帅
110002960038



中国注册会计师：尹 玲
510100673094



二〇二三年八月四日

中国共产党察隅县纪律检查委员会部门整体支出绩效评价指标体系评分表

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
重大政策落实	重大决策部署财力保障	重大战略任务保障	6	坚决贯彻落实中央和自治区决策部署，锚定“四件大事”“四个确保”，围绕“四个创建”“四个走在前列”，聚焦主责主业，增强对重大战略任务财力保障。	符合（6分）； 不符合（0分）。	经查阅《中国共产党察隅县第十届纪律检查委员会第三次全体会议上的工作报告》，察隅县纪委监委坚决贯彻落实中央和自治区决策部署，锚定“四件大事”“四个确保”，着力推动“四个创建”、努力做到“四个走在前列”，围绕践行“两个维护”，全力确保党的决策部署贯彻落实，政治监督定位更加精准，坚持一体推进“三不腐”持续深化标本兼治，聚焦主责主业。	6.00
	落实过紧日子要求	严控楼堂馆所建设	1	不存在违规兴建政府性楼堂馆所等。	符合（1分）； 不符合（0分）。	经现场走访和查阅察隅县纪委监委2022年资料，未发现察隅县纪委会存在违规兴建政府性楼堂馆所等情况。	1.00
		“三公”经费管理	1	从严从紧核定“三公”经费，“三公”经费执行数增幅小于县部门平均水平。	符合（1分）； 不符合（0分）。	察隅县纪委监委2022年“三公”经费执行数为7.72万元，2021年“三公”经费执行数为10.91万元，察隅县纪委监委“三公”经费执行数增幅=（7.72-10.91）/10.91×100%=-29.24%， “三公”经费执行数部门增幅平均水平为11.02%，察隅县纪委监委从严核定“三公”经费，“三公”经费执行数增幅小于县部门平均水平。	1.00

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
预算编制管理	各类资源统筹管理	收入统筹管理	1	部门非财政拨款收入统筹纳入预算管理。	符合（1分）； 不符合（0分）。	察隅县纪委监委2022年无非财政拨款收入。	1.00
	完善预算决策机制和程序	决策机制和程序	1	（1）严格落实预算决策机制和程序，预算、决算草案报本部门党组（党委）审议；（2）追加预算严格按照财政资金下达流程申请。	全部符合（1分）； 其中1项符合（0.5分） 均不符合（0分）。	经查阅《察隅县2021年财政预算执行情况与2022年预算草案的报告》，察隅县纪委监委严格落实预算决策机制和程序，预算、决算草案报县人大常委会审议；察隅县纪委监委2022年主动申请追加解决“6.13”专案经费28.98万元（察监委〔2022〕9号）等资金，追加预算严格按照财政资金下达流程申请。	1.00
	支出政策制定	政策制定科学性	1	（1）清理优化以往年度支出政策；（2）提出新增支出建议有明确政策依据，合理测算过程。	全部符合（1分）； 其中1项符合（0.5分）； 均不符合（0分）； 不涉及部门按部门平均得分赋分。	察隅县纪委监委2022年未涉及清理优化以往年度支出政策；经查阅察隅县纪委监委《2021年财政预算需求统计表》《2022年财政预算需求统计表》，2022年较2021年末提出新增支出；因此按部门平均得分赋分0.83分，扣0.17分	0.83
	调整优化支出结构	加强项目排序	2	按照轻重缓急对项目进行排序，优先保障“三保”和党委、政府决策部署的重大事项，不留“硬缺口”。	符合（2分）； 不符合（0分）。	未见察隅县纪委监委2022年按照轻重缓急对项目进行排序相关资料，不符合，扣2分。	0.00

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
		严控一般性支出	1	严控一般性支出，本年一般性支出增幅小于部门上年增幅。	符合（1分）； 不符合（0分）。	察隅县纪委监委2022年一般性支出为46.35万元，2021年一般性支出为59.07万元，2020年一般性支出为140.35万元，本年一般性支出增幅为 $(46.35-59.07)/59.07 \times 100\% = -21.53\%$ ，上年一般性支出增幅为 $(59.07-140.35)/140.35 \times 100\% = -57.91\%$ ，察隅县纪委监委严控一般性支出，本年一般性支出增幅小于0.00%。	1.00
		预算编制与预算执行衔接	2	结合预算执行情况，运用零基预算理念，合理提出下年度预算资金需求。	符合（2分）； 不符合（0分）。	经查阅察隅县纪委监委《2022年财政预算需求统计表》《2021年收支决算汇总表》和《察隅县纪检监察委员会2022年度部门预算》，察隅县纪委监委结合2021年度预算执行情况，运用零基预算理念，合理提出2022年度预算资金需求。	2.00
	项目库管理	规范项目库	1	部门支出全部以项目形式纳入预算项目库。	符合（1分）； 不符合（0分）。	经查阅察隅县纪委监委《2022年财政预算需求统计表》，察隅县纪委监委部门支出全部以项目形式纳入预算项目库。	1.00
		做实项目库	1	项目支出预算有明确的立项依据、实施期限、支出标准、资金测算、绩效目标等基本要素。	符合（1分）； 不符合（0分）。	经查阅察隅县纪委监委《2022年财政预算需求统计表》和《察隅县纪检监察委员会2022年度部门预算》，察隅县纪委监委项目支出预算有明确的立项依据、实施期限、支出标准、资金测算、绩效目标等基本要素。	1.00

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
	预算评审	预算审减率	3	建设项目支出预算数与申报数偏离度。	偏离度在 10% 内, 得 3 分; 偏离度在 10%—20% 内, 得 2 分; 偏离度在 20%—30% 内, 得 1 分; 偏离度超过 30% 的, 不得分。 不涉及的部门按部门平均得分赋分。	察隅县纪委监委 2022 年无建设项目支出, 因此按部门平均得分赋分 2.49 分, 扣 0.51 分	2.49
	支出标准体系建设	支出标准制定	1	合理制定部门或行业相关标准, 并将支出标准作为有关预算项目编制依据。	符合 (1 分); 不符合 (0 分)。	经查阅《察隅县干部职工差旅费管理办法》(察政办发〔2020〕35 号)《察隅县机关后勤服务中心公务接待管理办法》(察政办发〔2020〕23 号)等相关制度, 察隅县纪委监委用全县统一的支出标准, 并将支出标准作为有关预算项目编制依据。	1.00
	资金分配	资金管理	1	充分考虑上年度资金使用申请资金。	符合 (1 分); 不符合 (0 分);	经查阅察隅县纪委监委《2022 年财政预算需求统计表》, 察隅县纪委监委根据上年情况申请公用经费、乡镇纪检办案专项经费等资金, 察隅县纪委监委充分考虑上年度资金使用申请资金。	1.00

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
		预算资金分配的合理性	2	量入为出，结合实际，根据各项费用产生的频率及数额大小在各项经济科目中进行分配。	符合（2分）； 不符合（0分）。	经查阅《察隅县纪检监察委员会2022年度部门预算》《2021年收支决算汇总表》等相关资料，察隅县纪委监委量入为出，结合实际，根据各项费用产生的频率及数额大小在各项经济科目中进行分配。	2.00
		严禁违规使用专项资金	1	(1) 不存在违规分配专项资金； (2) 不存在违规使用专项资金。	全部符合（1分）； 其中1项符合（0.5分） 均不符合（0分）。	经查阅察隅县纪委监委2022年会计资料，未发现察隅县纪委监委存在违规分配专项资金和违规使用专项资金的情况。	1.00
		基础信息管理	1	按照标准化、规范化、一致性、全面性要求，及时准确填报单位、人员等基础信息。	符合（1分）； 不符合（0分）。	经查阅察隅县纪委监委《2022年财政预算需求统计表》《2022年在职人员情况表》、预算通知文件等相关资料，察隅县纪委监委按照标准化、规范化、一致性、全面性要求，及时准确填报单位、人员等基础信息。	1.00
		预算草案编制	1	结合经济社会发展形势、事业发展计划、经营状况、上年度预算执行等，合理编制申报年度收入预算。	符合（1分）； 不符合（0分）。	经查阅察隅县纪委监委《2022年财政预算需求统计表》《在中国共产党察隅县第十届纪律检查委员会第三次全体会议上的工作报告》和《在中国共产党察隅县第十届纪律检查委员会第二次全体会议上的工作报告》，察隅县纪委监委结合经济社会发展形势、事业发展计划、经营状况、上年度预算执行等，合理编制申报年度收入预算。	1.00

一级指标	二级指标	三级指标			评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明		
		预算编制科学性	1	2022年预算申报数与2022年财政预算批复数偏差度。	察隅县纪委监委2022年预算申报数为49.58万元，2022年扣除人员经费后的项目预算数为174.21万元，2022年预算申报数与2022年财政预算批复数偏差度=（174.21-49.58）/49.58×100%=251.37%，偏离度超过40%，不符合，扣1分。	0.00
		年初预算到位率	2	年初预算到位率=部门当年年初预算数/部门全年预算数，该指标剔除执行中追加的转移支付、债券资金等因素影响。	察隅县纪委监委2022年度部门年初预算数为493.44万元，部门全年预算数为558.42万元，执行中追加的资金为24.30万元，年初预算到位率=493.44/（558.42-24.30）×100%=92.38%，察隅县纪委监委年初预算到位率在65%-95%之间，不符合，扣1分。	1.00
		代编预算管理	2	部门负责提出分配意见的专项资金代编预算规模比上年减少的或无代编预算。	察隅县纪委监委2022年无代编预算。	2.00
		预算细化程度	2	支出经济分类科目占比指标=部门支出经济分类科目中其他支出（款级）年初预算数/部门年初预算数。	察隅县纪委监委部门支出经济分类科目中其他支出为0.00万元，部门年初预算数为705.12万元，支出经济分类科目占比指标=0.00/705.12×100%=0.00，采用反向激励指标调整得分方法赋分。	2.00

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
预算执行管理	预算执行	预算执行进度	20	部门预算支出进度达到序时进度。	符合得 20 分。 其他部门采用正向激励指标调整得分方法, 将各部门指标调整为指标得分。	察隅县纪委监委 2022 年全年预算数为 558.42 万元, 2022 年已支付数为 475.59 万元, 全年支付进度=475.59/558.42×100%=85.17%, 察隅县纪委监委预算支出进度未达到序时进度, 采用正向激励指标调整得分方法赋分 16.18 分, 扣 3.82 分。	16.18
		收入执行管理	1	按照规定及时将收入缴入国库。	符合 (1 分); 不符合 (0 分); 不涉及部门按部门平均得分赋分。	察隅县纪委监委 2022 年无非财政收入, 因此按部门平均得分赋分 0.83 分, 扣 0.17 分。	0.83
		单位资金执行	1	纳入预算统筹的单位资金通过预算管理一体化系统进行支付。	符合 (1 分); 不符合 (0 分);	察隅县纪委监委纳入预算统筹的单位资金通过预算管理一体化系统进行支付。	1.00
		公用经费控制率	1	公用经费控制率= (实际支出公用经费总额/预算安排公用经费总额) ×100%。	控制率在 100% 内, 得 1 分; 控制率超过 100% 的每增加 0.1 个百分点扣 0.1 分, 扣完为止。	察隅县纪委监委 2022 年实际公用经费支出 41.58 万元, 预算安排公用经费 58.21 万元, 公用经费控制率=41.58/58.21×100%=71.43%, 控制率在 100% 内。	1.00
	预算调剂	预算调剂金额	1	部门预算调剂率=调剂预算支出/部门预算支出。	调剂率在 20% 内, 得 1 分; 调剂率在 20%—50% 内, 得 0.5 分; 调剂率超过 50% 的, 不得分。	察隅县纪委监委 2022 年预算支出为 493.44 万元, 后调剂至 558.42 万元, 调剂预算支出为 64.98 万元, 部门预算调剂率=64.98/493.44×100%=13.17%, 调剂率在 20% 以内。	1.00

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
		预算调剂次数	1	部门预算调剂频次=某部门调剂科目次数+某部门调剂项目次数+财政收回次数。	采用反向激励指标调整得分方法,将各部门指标调整为指标得分。	察隅县纪委监委调剂科目25次,调剂项目0次,财政收回0次,察隅县纪委监委委员会预算调剂频次为25次,采用反向激励指标调整得分方法赋分0.71分,扣0.29分。	0.71
		结转资金管理	2	结转率=部门当年结转资金/部门全年预算数。	采用反向激励指标调整得分方法,将各部门指标调整为指标得分。	察隅县纪委监委2022年度结转资金为79.60万元,全年预算数为558.42万元,结转率=79.60/558.42×100%=14.25%,采用反向激励指标调整得分方法赋分1.60分,扣0.40分。	1.60
		规范上缴存量资金	2	(1) 按存量资金管理相关规定及时上缴国库; (2) 未出现误缴情况。	全部符合(2分); 其中1项符合(1分); 全部不符合(0分)	察隅县纪委监委2022年无需要上缴的存量资金。	2.00
	决算草案编制	结余资金管理	2	结余率=收回的结余资金(国库集中支付结余)/部门全年预算数。	采用反向激励指标调整得分方法,将各部门指标调整为指标得分。	察隅县纪委监委2022年度结余资金3.23万元,全年预算数为558.42万元,结余率=3.23/558.42×100%=0.58%,采用反向激励指标调整得分方法赋分1.98分,扣0.02分。	1.98
		部门决算管理	1	部门决算报表报送及时、编制范围合规准确。	符合(1分); 不符合(0分)。	察隅县纪委监委由财政局统一报送,部门决算报表报送及时、编制范围合规准确。	1.00
	政府采购管理	采购需求管理	1	(1) 是否按照规定要求对采购需求进行论证; (2) 采购计划是否包括采购需求、实施时间、采购组织形式、采购方式等内容。	符合(1分); 符合其中1项(0.5分); 全部不符合(0分)。 不涉及的部门按部门平均得分赋分。	经查阅察隅县纪委监委2022年采购项目相关资料,未发现察隅县纪委监委存在未按照规定要求对采购需求进行论证,采购计划不包括采购需求、实施时间、采购组织形式等情况。	1.00

一级指标	二级指标	三级指标			评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明		
预算绩效管理	政府购买服务管理	采购程序合规性	1	(1) 是否按照采购工作流程进行采购；(2) 采购资料、内容是否齐全完整。	符合(1分)； 不符合(0分)。 不涉及的部门按部门平均得分赋分。	1.00
		政府购买服务合规性	1	政府购买服务是否符合《西藏自治区政府购买服务管理办法》。	符合(1分)； 不符合(0分)。 不涉及的部门按部门平均得分赋分。	1.00
	制度建设	绩效管理制度建设	2	(1) 建立健全预算绩效管理制度；(2) 健全本行业、本领域绩效指标体系；(3) 开展预算绩效管理交流培训。	第(1)符合得1分，第(2)、(3)项符合各0.5分。	0.00
	事前绩效评估	事前绩效评估	2	对新增政策和项目开展事前绩效评估，将评估结果作为申请预算依据。	符合(2分)； 不符合(0分)； 不涉及的部门按部门平均得分赋分。	1.66
	绩效目标管理	绩效目标管理	2	(1) 年初重点预算项目绩效目标符合规定的格式要求、相关内容完整；(2) 追加预算项目绩效目标符合规定的格式要求、相关内容完整；(3) 绩效指标值量化、有明确标准；(4) 编制部门整体绩效目标。	全部符合(2分)； 符合其中3项(1.5分)； 符合其中2项(1分)； 符合其中1项(0.5分)； 全部不符合(0分)。	1.50

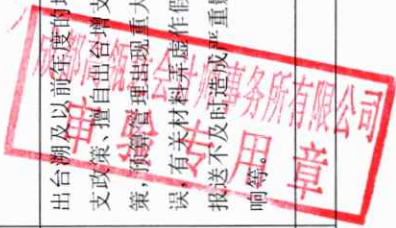
一级指标	二级指标	三级指标			评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明		
	绩效监控管理	绩效监控管理	2	(1) 按时报送绩效运行监控情况；(2) 绩效运行监控填报内容客观公正。	经查阅察隅县纪委监委预算一体化系统中绩效监控模块，察隅县纪委监委按时报送绩效运行监控情况，绩效运行监控填报内容客观公正，流程完整。	2.00
	绩效评价管理	绩效评价管理	3	(1) 对预算执行情况以及政策、项目实施效果开展绩效自评；(2) 对重大政策、项目开展预算绩效评价。	察隅县纪委监委 2022 年无重大政策和项目，未见察隅县纪委监委对预算执行情况和项目实施效果开展绩效自评的相关资料，仅第 (2) 项符合，扣 1 分。	2.00
	绩效结果应用	绩效结果应用	2	(1) 将自评结果和部门评价结果作为本部门、本单位完善政策、改进管理、编制预算、(2) 对提出问题整改。	未见察隅县纪委监委自评或部门评价以及对问题整改的相关资料，全部不符合，扣 2 分。	0.00
	绩效信息公开	绩效信息公开	2	(1) 按要求公开部门预算项目绩效目标；(2) 按要求公开部门预算项目绩效评价结果。	经查阅《察隅县纪检监察委员会 2022 年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，察隅县纪委监委按要求公开部门预算项目绩效目标，未见预算项目绩效评价结果相关资料，符合其中 1 项，扣 1 分。	1.00
	制度建设	资产管理制度建设	1	(1) 建立国有资产管理制度及内部控制制度；(2) 按规定指定专人负责资产管理。	察隅县纪委监委未制定相应的资产管理制，使用《察隅县行政事业单位通用资产配备使用管理暂行办法》；通过现场走访询问，察隅县纪委监委按规定指定专人负责资产管理。	1.00

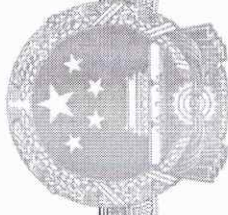
一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
	基础管理	资产基础管理	1	(1) 按照要求, 及时完成预算管理一体化系统资产管理相关数据录入; (2) 在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报及公务用车统计报告。	全部符合 (1 分); 符合其中 1 项 (0.5 分); 全部不符合 (0 分)。	察隅县纪委监委预算管理一体化系统资产管理模块 2022 年未开通; 经查阅察隅县纪委监委《资产年报》《资产月报》, 纪律检查委员会在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报, 察隅县纪委监委按要求编制了公务用车统计台账。	1.00
	资产配置	资产配置	1	(1) 建立部门内部资产共享共用机制, 明确资产配置时优先调剂使用闲置资产; (2) 公务用车配置不超过编制不超标。	全部符合 (1 分); 符合其中 1 项 (0.5 分); 全部不符合 (0 分)。	察隅县纪委监委使用《察隅县行政事业单位通用资产配置使用管理办法》, 建立了部门内部资产共享共用机制, 明确了资产配置时优先调剂使用闲置资产; 察隅县纪委监委公务用车保有 2 辆, 根据《察隅县行政事业单位公务用车配备使用管理办法》(察政发(2019)89 号) 文件规定察隅县纪委监委按县级党政机关的人员编制 11 人 1 辆核定, 人员编制不足且有用车需求的行政单位按机构核定 1 辆, 察隅县纪委监委在编人员 16 名, 察隅县纪委监委公务用车配置超编超标, 符合其中 1 项, 扣 0.5 分。	0.50
	资产使用	资产使用	1	按照使用效益最大化原则进行有效利用, 闲置率控制在 2% 及以内。	符合 (1 分); 不符合 (0 分)。	经对察隅县纪委监委的固定资产执行实地走访、抽盘等程序, 未见闲置固定资产, 察隅县纪委监委按照使用效益最大化原则进行有效利用, 闲置率控制在 2% 及以内。	1.00
	资产处置	资产处置	1	(1) 处置资产履行审批手续, 三个月内上缴资产处置收入; (2) 已取得处置批复的资产在 3 个月内上缴。	全部符合 (1 分); 符合其中 1 项 (0.5 分);	察隅县纪委监委 2022 年度未进行资产处置。	1.00

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
				个月内进行核销相关资产台账信息, 同时进行会计处理。	全部不符合 (0 分)。		
	预算公开的及时性	预算公开及时性	0.5	部门和单位预算在批复 20 个工作日内通过门户网站公开。	符合 (0.5 分); 不符合 (0 分)。	2022 年 1 月 22 日,《察隅县 2021 年财政预算执行情况与 2022 年预算草案的报告》审议通过, 2022 年 2 月 15 日, 察隅县纪委监委过察隅县人民政府官网公示了《察隅县纪委监委 2022 年度部门预算》, 察隅县纪委监委预算在批复 20 个工作日内通过门户网站公开。	0.50
	决算公开的及时性	决算公开及时性	0.5	部门和单位决算在批复 20 个工作日内通过门户网站公开。	符合 (0.5 分); 不符合 (0 分)。	察隅县纪委监委决算信息由县财政局统一公开。但	0.50
	预算公开的完整性	预算公开完整性	1	经批复的部门和单位预算 (含一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算) 全部公开。	符合 (1 分); 不符合 (0 分)。	经查阅《察隅县纪检监察委员会 2022 年度部门预算》, 察隅县纪委监委批复的部门预算 (含一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算) 全部公开。	1.00
	决算公开的完整性	决算公开完整性	1	经批复的部门和单位决算 (含一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算) 全部公开。	符合 (1 分); 不符合 (0 分)。	察隅县纪委监委决算信息由县财政局统一公开。	1.00
	预算公开的细化程度	预算公开细化程度	1	(1) 部门和单位一般公共预算按功能分类公开到项级; (2) 部门和单位一般公共预算基本支出按经济分类公开到款级。	全部符合 (1 分); 符合其中 1 项 (0.5 分); 全部不符合 (0 分)。	经查阅《察隅县纪检监察委员会 2022 年度部门预算》, 察隅县纪委监委部门一般公共预算按功能分类公开到项级, 部门和单位一般公共预算基本支出按经济分类公开到款级。但	1.00

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
预算信息化	决算公开的细化程度	决算公开细化程度	1	(1) 部门和单位一般公共决算按功能分类公开到项级；(2) 部门和单位一般公共决算基本支出按经济分类公开到款级。	全部符合 (1 分)； 符合其中 1 项 (0.5 分)； 全部不符合 (0 分)。	察隅县纪委监委决算信息由县财政局统一公开。	1.00
	预算管理一体化建设	预算管理一体化建设	4	按照财政部的通报考核口径及权重，使用预算管理系统一体化系统开展部门（单位）预算编制、预算执行、会计核算和预算绩效。	全部符合 (4 分)； 符合其中 3 项 (3 分)； 符合其中 2 项 (2 分)； 符合其中 1 项 (1 分)； 全部不符合 (0 分)。	经实地调查，察隅县纪委监委按照财政部的通报考核口径及权重，使用预算管理一体化系统开展部门预算编制、预算执行、会计核算和预算绩效。	4.00
	预算信息安全	信息安全保障	1	通过系统监测，安装财政客户端安全监控系统并进行实名单位注册。	符合 (1 分)； 不符合 (0 分)。	经实地调查，察隅县纪委监委通过系统监测，安装了财政客户端安全监控系统并进行实名单位注册。	1.00
其他事项		其他事项	10	该指标为额外的加减分指标。	加分事项主要包括落实预改革要求进展较快、全面实施预算绩效管理成效突出、积极配合开展重大改革试点、参与财政重点工作质量较高等。减分事项主要包括出现违规发放津补贴等问题，人大审查、巡视、审计、财会监督、预算监督等发现重大问题，未按计划消化隐性债务，擅自	察隅县纪委监委无额外的加减分指标。	0.00

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
					出台溯及以前年度的增支政策、擅自出台增支政策,预算管理出现重大失误,有关材料弄虚作假或报送不及时造成严重影响等。		
	合计		110				83.28





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91510106MA6C6U3025



扫描二维码登录
“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。

副本编号: 1-1

名称 成都高钰达会计师事务所有限公司

类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 张帅

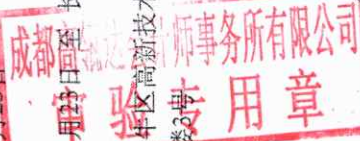
经营范围 审查企业会计报表;出具审计报告;验证企业资本;出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务;出具有关报告;代理记账;基本建设财务决算审计;提供会计咨询、税务咨询、企业管理咨询。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

注册资本 壹佰万元整

成立日期 2017年11月23日

营业期限 2017年11月23日至长期

住所 成都市金牛区高新技术产业园区蜀西路46号5幢13楼3号

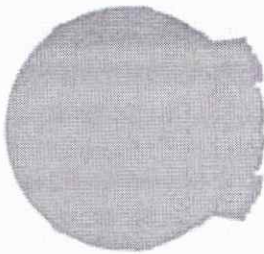


登记机关



2021

年5月7日



会计师事务所

执业证书



名称：成都高瓴达会计师事务所有限公司

首席合伙人：

主任会计师：张帅

经营场所：

成都市金牛区高新技术产业园区蜀西路46号5幢13楼3号

组织形式：有限责任

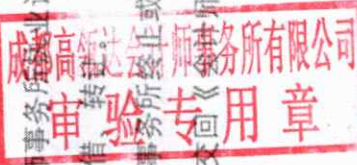
执业证书编号：51010252

批准执业文号：川财审批（2018）2号

批准执业日期：2018年2月5日

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：四川省财政厅

2022年5月13日

中华人民共和国财政部制

