



# 西藏察隅县古玉乡人民政府 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

## 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                         | 8  |
| (一) 绩效评价实施过程情况                   | 8  |
| (二) 绩效评价整体结果概况                   | 8  |
| 三、部门整体支出绩效评价分析                   | 9  |
| (一) 重大政策落实                       | 9  |
| (二) 预算编制管理                       | 11 |
| (三) 预算执行管理                       | 18 |
| (四) 预算绩效管理                       | 22 |
| (五) 资产管理                         | 25 |
| (六) 预算透明度                        | 27 |
| (七) 预算信息化                        | 29 |
| (八) 其他事项                         | 30 |
| 四、存在的问题                          | 30 |
| (一) 预算管理                         | 30 |
| (二) 绩效管理                         | 31 |
| (三) 采购管理                         | 32 |
| 五、整改措施或建议                        | 32 |
| (一) 建议规范新增支出程序, 提高新增支出可行性        | 32 |
| (二) 建议严控一般性支出, 提高资金使用效益          | 32 |
| (三) 建议加强预算编制管理, 提高预算编制准确率        | 32 |
| (四) 建议加强预算执行管理, 提高财经纪律           | 33 |
| (五) 加强预算绩效管理工作, 健全预算绩效指标体系       | 33 |
| (七) 加强档案管理, 提高档案管理水平             | 33 |
| (八) 建立政府采购监督机制, 加强对政府采购机构监督检查    | 34 |
| (九) 构建高素质政府采购人员队伍, 增强政府采购规范性     | 34 |
| 六、其他需要说明的问题                      | 34 |
| 附件 西藏察隅县古玉乡人民政府部门整体支出绩效评价指标体系评分表 | 36 |

## 西藏察隅县古玉乡人民政府 2022 年度部门整体支出绩效评价报告

成高会咨〔2023〕第056号

### 西藏察隅县古玉乡人民政府：

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，我们对西藏察隅县古玉乡人民政府（以下或简称“古玉乡人民政府”）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）宣传贯彻党的路线、方针、政策，执行法律法规、规章和上级人民政府的决定、命令、指示。

（2）制定经济发展规划，管理经济工作，负责组织、监督、协调、指导、综合服务，推动本乡经济长远发展。

（3）加强基础建设，强化管理，拓宽服务，提高干部素质。

（4）制定并组织实施村镇建设规划，部署重点工程建设，地方道路建设及公共设施，水利设施的管理，负责土地、林木、水等自然资源

和生态环境的保护，做好护林防火工作。

(5) 负责辖区内社会治安综合治理、安全生产、来信来访、计划生育、扶贫救济、爱国教育、卫生医疗、健康教育、关心下一代等工作。维护一切经济单位和个人的正当经济权益，取缔非法经济活动，调解和处理民事纠纷，打击刑事犯罪维护社会稳定。

(6) 协同有关部门做好民政、交通、土地、林业、司法、社会保险、劳动就业、环境保护等工作。

(7) 协积极落实各项惠民资金，做好财务工作，做好“收支两条线”管理工作。

(8) 开展群众性文化体育活动，普及科学常识，广泛开展青少年教育、老年教育、社会公德、家庭美德等教育。

(9) 开展精神文明建设，倡导文明新风，共建美好家园等活动。

(10) 指导、支持、帮助村民委员会工作，充分发挥基层群众性自治组织作用。

(11) 实行公开办事制度，工作人员依法办事，公正廉洁，密切联系群众，接受群众监督。

(12) 认真办理上级人民政府交办的其他事项。

## 2. 机构组成

古玉乡人民政府共设乡政务综合办公室、党群办公室、经济发展和  
社会事务办公室、维护稳定和综合治理办公室、财政所、农牧综合服务中心（畜牧兽医服务中心、林业服务中心）、文化服务中心、后勤服务中心、卫生院（优生优育服务站）等机构。

## （二）人员结构

未收集到古玉乡人民政府“三定”方案，未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

古玉乡人民政府 2022 年度调整后收入预算总额 1,476.99 万元，决算总收入 1,476.99 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 1,476.99 万元。

#### 2.预算资金支出情况

古玉乡人民政府 2022 年度调整后支出预算 1,476.99 万元，决算总支出 1,266.72 万元，其中：基本支出 1,147.47 万元项目支出 119.25 万元。

2022 年度年末结转 0.00 万元，结余 210.27 万元。

### （四）部门目标实现情况

#### 1.总体目标

高举中国特色社会主义伟大旗帜，坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻党的二十大及中央第七次西藏工作座谈会精神，深入贯彻习近平总书记关于西藏工作的重要指示精神和新时代党的治藏方略，深刻领悟“两个确立”的决定性意义，弘扬伟大建党精神牢记“三个务必”，坚持“三个赋予一个有利于”，立足新发展阶段，坚持稳中求进工作总基调，完整准确全面贯彻新发展理念服务融入新发展格局，按照自治区第十次党代会、区党委十届三次全会和林芝市第二次党代会、市委二届三次全会及县人大十届四次工作会议工作安排，锚定“四件大事”“四个确保”，以林芝市创建全区改革开放先行区为引领，聚力察隅县委“13341”发展思路继续补齐基础服务短板，不断改善保障民生，强化生态环境保护加快乡村振兴发展，奋力开创古玉长治久安和高质量发展新局面，努力把察隅建设成社会主义现代化新西藏强边富民模范县贡献古玉力量。

#### 2.具体目标

## 2.1 以扩投资增后劲为关键，构筑高质量发展“硬核支撑”

全力开展“有效投资提速”攻坚行动，坚持把抓项目、促投资、稳增长放在更加突出的位置，以项目建设之进，保经济发展之稳。

以更强力度推进项目。积极与上级相关部门配合，及时成立项目领导小组，统筹做好宣传发动、摸底调研、质量监督、安全管理等工作。坚持重大项目领导领衔，强化重点项目跟踪问效和督办落实，全力服务保障，加快推进博学村和然乌学村美丽宜居村推进、罗马村整村推进，古井村集镇宾馆等项目建设落地。同时，做好古井村美丽宜居村推进项目申报工作，进一步完善集镇基础设施建设，促进区域社会经济发展。

## 2.2 以强链条提质效为先导，积蓄高质量发展产业新动能

全力开展“产业发展提质”攻坚行动，聚力提品质、强链条、优品牌、促增收，加快构建多元支撑的现代化产业体系。

做强生态文旅产业。立足资源禀赋做好旅游规划，推进“雪域江南，英雄察隅”观景平台、罗马旅游村、次龙沟、虎啸石等旅游景点建设。围绕边疆游、民俗游等主题，培育一批示范村和地标景点。精心打造“进察第一站”旅游名片，串点连线特色村落，打造精品旅游线路。做优做大“桃花节”“赛马节”等系列主题活动，不断增加古玉的文旅价值。

## 2.3 以增投入优格局为要点，拓展高质量发展乡镇新空间

全力开展“乡镇品质提升”攻坚行动，推进城乡融合发展和城市更新进程，加快建设幸福美丽古玉。

努力让乡镇更加文明靓丽。聚焦古玉乡政府、乡镇街道等重点区域，做好规划，将环境综合整治与生态绿化品质提升，统筹推进硬化、美化、亮化、绿化等各项工作，因地制宜增景、增绿、增彩，积极推进便民生活圈建设改造提升。

努力让乡村更加宜居宜业。继续做好“三类人员”和低收入群体监

测帮扶，实现应纳尽纳、应帮尽帮。加快“一村一策”落实落地，积极打造一批特色优势明显的村集体经济。深入实施博学村、然乌学村美丽宜居示范村建设和树立农牧民新风貌行动扎实推进乡村发展、乡村建设和乡村治理。健全乡村振兴项目联农带农机制，促进脱贫群众稳定增收，确保在共同富裕的道路上一个群众也不掉队。

努力让城乡更快融合发展。继续推进“四好农村路”建设，推动综合执法向乡村延伸，加强城乡道路等基础设施管护。鼓励各村立足区位优势和资源禀赋，发展农副产品生产加工、畜牧业养殖、蔬果种植、休闲旅游等城郊经济。同时，合理引导人口向集镇聚集，推进集镇建设改造提升。

#### 2.4 以抓改革优环境为驱动，加速激发高质量发展新活力

全力开展“营商环境提效”攻坚行动，坚持把改革开放作为推动发展的强大引擎，以体制机制新突破激发市场主体新活力。深化重点领域改革。深化农业农村改革，落实农村承包地“三权分置”制度，加快放活土地经营权，持续推进草原承包经营权确权登记颁证工作。创新人才引进留用工作，加大高技能人才、乡土人才培养和紧缺技能人才招引培育力度。

打造一流营商环境。纵深推进“放管服”改革，让数据多跑路，让企业和群众少跑腿，着力提升营商环境便利度。继续培育打造“地摊经济”，促进节会经济消费，精心策划“惠民生促消费”等各类展销促销活动。确保各级纾困解难政策发挥效益，在减税降费、留抵退税、房租减免、金融信贷等方面让市场主体真正得到实惠，持续释放市场主体活力，增加市场主体基数。

#### 2.5 以扬优势促转化为重心，擦亮高质量发展生态新底色

全力开展“生态环境提优”攻坚行动，以全力打造生态文明高地为

目标，精准发力、久久为功，守护好古玉这片蓝天、碧水。持续巩固提升环境质量。严格落实林长制、河湖长制，加强空气、水、土壤等常规生态环境监测，更高标准打好蓝天、碧水、净土保卫战。严禁高污染、高排放项目企业进古玉，支持道路交通、建筑等领域绿色技术创新、节能降碳。加快推进乡村垃圾和污水处理基础设施建设，力争生活垃圾和污水实现资源化、无害化。强化医疗废物规范处置管理。

持续加强生态修复治理。加强饮用水源地保护利用，统筹推进山水林田湖草沙冰一体化保护修复，开展山洪沟、水土流失河道综合治理。严厉打击野外违规用火、毁林占地、违规建房非法采砂、废水和危险废弃物乱排乱放等行为。

## 2.6 以增福祉创和谐为根本，全民共享高质量发展新成果

全力开展“惠民利民提标”攻坚行动，多办看得见、摸得着有温度的实事好事，让群众笑容更灿烂、生活更幸福。

凝心聚力办好民生实事。实现医保结算村级全覆盖，让农牧民群众医保报销“足不出村”。开展农牧民技术培训300人次以上，扶持至少一家高校毕业生创业企业发展壮大，持续提升农牧民群众和高校毕业生就业创业质量和水平。完善提升乡村污水管网，让农牧民群众生活环境更宜居。

打造更有温度的社会保障。把稳就业摆在优先位置，抓好农牧民、高校毕业生等重点群体就业，实现高校应届毕业生就业率98%以上。加快乡镇村居医保服务站点建设，构建医疗救助兜底保障体系。健全完善最低生活保障和社会救助体系，切实关爱困境儿童、孤寡老人和残疾人。同时，严厉打击恶意欠薪，切实保障农民工合法权益。

打造更加优质的社会服务。配合开展自治区公共文化服务体系示范县创建工作，健全完善公共文化体育设施服务网络。高质量推进西藏自

治区脱贫地区健康促进行动实施方案，进一步推进健康古玉建设，建设一批健康村、健康家庭、健康学校、健康机关，推进基层公共卫生事业发展向好。深入推进“文化润边”工程，大力开展文艺下乡和全民健身活动，拓展重大文化惠民项目服务。

## 2.7 以推进共建工作为重点，谱写新时代军民融合新篇章

多措并举开展理论联学活动。在各大节日军地联合开展军地共建主题党日暨学习雷锋实践等军民融合系列联学共建活动，进一步增强党组织凝聚力和战斗力，增强党员的志气、骨气、底气。多措并举助力群众增收致富。做好军民融合产业的谋划和本地土特产品的消费帮扶衔接、推动工作。加强与部队沟通，积极主动争取支持，努力在古玉乡建成一批军民融合标杆产业基地努力通过部队的消费帮扶解决群众土特产品销售难的问题。

多措并举开展军地联合下乡。组织古玉乡卫生院、文化综合服务中心、农牧综合办公室工作人员同驻地部队联合开展“文艺下乡、科技下乡、医疗下乡”三下乡活动，为群众提供优质文化、便捷医疗卫生服务，提供更丰富、更便捷、更“对味”的文化服务，普及基本科学知识，帮助群众掌握基本的种植养殖技术。

## 2.8 努力建设人民满意的服务型政府

古玉乡人民政府忠诚坚定讲政治。自觉以习近平新时代中国特色社会主义思想定向领航，把贯彻落实党的二十大精神作为首要政治任务，坚决捍卫“两个确立”、做到“两个维护”。对标中央精神，紧跟区市部署，落实察隅县委、乡党委要求，确保一贯到底、不打折扣。

古玉乡人民政府扎实有力行法治。深化法治政府建设，严格落实重大行政决策程序制度。自觉接受人大监督，主动接受社会监督，强化审计监督。深入推进“八五”普法，深化政务公开，用厉行法治的责任感

换取社会各界的认同感。

古玉乡人民政府求真务实抓落实。扎实开展政府系统学习二十大，政府“是什么、干什么、怎么办”学习实践活动，让“不做不办找理由没有市场，只为做好办好想办法”成为政府工作人员新标识树牢“以实绩论英雄”的实干导向，立说立行、跟踪问效、一抓到底，用今天的拼搏劲头换取明天的发展势头。

古玉乡人民政府清正廉洁守底线。认真履行党风廉政建设“一岗双责”，深入落实中央八项规定精神及其实施细则，不断增强廉洁自律意识。驰而不息纠治“四风”，坚决破除形式主义、官僚主义，坚持说实话、办实事、出实绩。精打细算过“紧日子”，腾出更多资金用于发展和民生，用政府的“紧日子”换取群众的“好日子”。

## 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，对古玉乡人民政府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（ $\geq 90$ ）、良（ $\geq 80$ ， $< 90$ ）、中（ $\geq 60$ ， $< 80$ ）、差（ $< 60$ ）四个等级。

根据《西藏察隅县古玉乡人民政府部门绩效评价指标体系》逐条评价，古玉乡人民政府部门绩效评价得分为 80.94 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 | 21.93 |    |
| 3  | 预算执行管理 | 35.00 | 29.01 |    |
| 4  | 预算绩效管理 | 15.00 | 6.00  |    |
| 5  | 资产管理   | 5.00  | 4.00  |    |
| 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   | 80.94 |    |

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《古玉乡政府工作报告》《古玉乡人民政府 2022 年度重点工作计划》，古玉乡人民政府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，快速适应市场，不断调整文旅产业模式，增强对重大战略任务财力保障。

## 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：**经现场走访和查阅古玉乡人民政府 2022 年资料，未发现古玉乡人民政府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：**古玉乡人民政府 2022 年“三公”经费执行数为 12.60 万元，2021 年“三公”经费执行数为 37.65 万元，古玉乡人民政府“三公”经费执行数增幅 =  $(12.60 - 37.65) / 37.65 \times 100\% = -66.53\%$ ，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为 11.02%，古玉乡人民政府从严从紧核定“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：**古玉乡人民政府 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：**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》，古玉乡人民政府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；古玉乡人民政府 2022 年主动申请追加古玉乡布玉村乡村振兴重点帮扶村打造项目（到户部分）资金 56.00 万元（玉政请〔2022〕50 号）、古玉乡政府部分设施提升改造经费 94.36 万元（玉政请〔2022〕64 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：**其中 1 项符合，本指标评价得 0.5 分。

**绩效分析：**古玉乡人民政府 2022 年未涉及清理优化以往年度支出政策；经查阅古玉乡人民政府《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 年提出新增支出：古玉乡垃圾转运站运行维护费 35.00 万元、古玉乡自来水厂运行维护费 12.00 万元、古玉乡虫草维稳经费 18.00 万元、古玉乡疫情防控工作经费 10.00 万元等，未见明确政策依据、合理测算过程相关资料，其中 1 项符合，扣 0.5 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：**符合，本指标评价得 2 分。

**绩效分析：**经查阅《古玉乡人民政府 2022 年度重点工作计划》，古玉乡人民政府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”。

### 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：**不符合，本指标评价得 0 分。

**绩效分析：**古玉乡人民政府 2022 年一般性支出为 222.57 万元，2021 年一般性支出为 131.99 万元，2020 年一般性支出为 227.02 万元，本年一般性支出增幅为  $(222.57-131.99)/131.99 \times 100\% = 68.63\%$ ，上年一般性支出增幅为  $(131.99-227.02)/227.02 \times 100\% = -41.86\%$ ，古玉乡人民政府未严控一般性支出，本年一般性支出增幅大于部门上年增幅，不符合，扣 1 分。

### 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：**经查阅古玉乡人民政府《2022 年财政预算需求统计表》《2021 年收支决算总表》和《古玉乡人民政府 2022 年度部门预算》，古玉乡人民政府结合 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：**经查阅古玉乡人民政府《2022 年财政预算需求统计表》，古玉乡人民政府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：**经查阅古玉乡人民政府《2022 年财政预算需求统计表》和《古玉乡人民政府 2022 年度部门预算》，古玉乡人民政府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 2.43 分。

绩效分析：古玉乡人民政府 2022 年无建设项目支出，因此按部门平均得分赋分 2.43 分，扣 0.57 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《察隅县古玉乡财务管理制度》《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，古玉乡人民政府使用全县统一的支出标准，并编制《察隅县古玉乡财务管理制度》作为补充，将以上文件的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：经查阅古玉乡人民政府《2022 年财政预算需求统计表》，

古玉乡人民政府根据上年情况申请公用经费、塔巴寺人员经费、古玉乡自来水厂运行维护费等，古玉乡人民政府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：**经查阅古玉乡人民政府《2021 年收支决算总表》和《古玉乡人民政府 2022 年度部门预算》等相关资料，古玉乡人民政府量入为出，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：**经查阅古玉乡人民政府 2022 年会计资料，未发现古玉乡人民政府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：**经查阅古玉乡人民政府《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，古玉乡人民政府按照标准化、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《2022 年财政预算需求统计表》和《古玉乡人民政府 2022 年度重点工作计划》，古玉乡人民政府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：**偏离度在 20% 内，本指标评价得 1 分。

**绩效分析：**古玉乡人民政府 2022 年预算申报数为 212.55 万元，2022 年扣除人员经费后的财政预算批复数为 208.11 万元，2022 年预算申报数与 2022 年财政预算批复数偏离度 =  $(212.55 - 208.11) / 212.55 \times 100\% = 2.09\%$ ，偏离度在 20% 以内。

## 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：**古玉乡人民政府 2022 年度部门年初预算数为 1,114.84 万元，部门全年预算数为 1,476.99 万元，执行中追加的资金为 169.22 万元，年初预算到位率= $1114.84 / (1476.99 - 169.22) \times 100\% = 85.25\%$ ，古玉乡人民政府年初预算到位率在 65%-95%之间，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：**古玉乡人民政府 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：**古玉乡人民政府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 1,114.84 万元，支出经济分类科目占比指标= $0.00 / 1114.84 \times 100\% = 0.00\%$ ，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 16.33 分。

绩效分析：古玉乡人民政府 2022 年全年预算数为 1,476.99 万元，2022 年已支付数为 1,266.72 万元，全年支付进度= $1266.72/1476.99 \times 100\% = 85.76\%$ ，古玉乡人民政府预算支出未进度达到序时进度，采用正向激励指标调整得分方法赋分 16.33 分，扣 3.67 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：按部门平均得分赋分，本指标评价得 0.81 分。

绩效分析：古玉乡人民政府 2022 年无非财政收入，因此按部门平均得分赋分 0.81 分，扣 0.19 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：古玉乡人民政府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）×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：古玉乡人民政府 2022 年实际公用经费支出 110.53 万元，预算安排公用经费 115.95 万元，公用经费控制率=110.53/115.95×100%=95.33%，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×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%—50%内，本指标评价得 0.5 分。

绩效分析：古玉乡人民政府 2022 年预算支出为 1,114.84 万元，后调剂至 1,476.99 万元，调剂预算支出为 362.15 万元，部门预算调剂率=362.15/1114.84×100%=32.48%，调剂率在 20%-50%内，扣 0.5 分。

#### 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 0.76

分。

**绩效分析：**古玉乡人民政府调剂科目 21 次，调剂项目 0 次，财政收回 0 次，古玉乡人民政府预算调剂频次为 21 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分 0.76 分，扣 0.24 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：**采用反向激励指标调整得分方法，本指标评价得 2 分。

**绩效分析：**古玉乡人民政府 2022 年度当年结转资金为 0.00 万元，全年预算数为 1,746.99 万元，结转率=0.00/1746.99×100%=0.00%，采用反向激励指标调整得分方法赋分。

#### 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：**古玉乡人民政府 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 1.61 分。

**绩效分析：**古玉乡人民政府 2022 年度结余资金为 210.27 万元，全年预算数 1,476.99 万元，结余率= $210.27/1476.99 \times 100\% = 14.24\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分 1.61 分，扣 0.39 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：**古玉乡人民政府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：**经查阅古玉乡人民政府 2022 年采购项目相关资料，未发现古玉乡人民政府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：**不符合，本指标评价得 0 分。

**绩效分析：**经查阅古玉乡人民政府 2022 年采购项目相关资料，未发现古玉乡人民政府存在未按照采购工作流程进行采购，但发现存在验收无验收日期、合同签订日期存在涂改等情况。例：古玉乡布玉村群众文化场所设施设备采购项目验收无验收日期：布玉村群众文化场所设施设备采购相关货物已完成交付，政府采购履约验收书未填写验收日期；不符合，扣 1 分。

#### 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）。

**指标得分：**符合，本指标评价得 1 分。

**绩效分析：**经查阅古玉乡人民政府 2022 年采购项目相关资料，未发现古玉乡人民政府购买服务不符合《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：**未见古玉乡人民政府关于预算绩效管理相关制度、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，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：**不符合，本指标评价得 0 分。

**绩效分析：**古玉乡人民政府 2022 年无新增政策，未见古玉乡人民政府对新增项目开展事前绩效评估，将评估结果作为申请预算依据的相关资料。例：古玉乡垃圾转运站运行维护费项目，项目资金 35.00 万元，未见对该项目开展事前绩效评估，将评估结果作为申请预算依据相关资料，不符合，扣 2 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 2 项，本指标评价得 1 分。

**绩效分析：**经查阅《古玉乡人民政府 2022 年度部门预算》，古玉乡人民政府绩效指标值量化、有明确标准；古玉乡人民政府无年初重点预算项目；古玉乡人民政府追加资金为古玉乡布玉村乡村振兴重点帮扶村打造项目（到户部分）资金、工资补差和体检费等，未见追加预算项目绩效目标和部门整体绩效目标相关资料，全部其中 2 项，扣 1 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：**经查阅古玉乡人民政府预算一体化系统中绩效监控模块，古玉乡人民政府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：**古玉乡人民政府2022年无重大政策和项目，未见古玉乡人民政府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：**未见古玉乡人民政府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《古玉乡人民政府 2022 年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，古玉乡人民政府按要求公开了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：古玉乡人民政府制定了《察隅县古玉乡财务管理制度》，第九章明确了固定资产管理办法，对固定支出入账、盘点等作出了明确规定，同时使用《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，古玉乡人民政府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：**古玉乡人民政府预算管理一体化系统资产管理模块 2022 年未开通；经查阅古玉乡人民政府的《资产年报》《资产月报》，古玉乡人民政府在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报，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：**全部符合，本指标评价得 1 分。

**绩效分析：**古玉乡人民政府使用《察隅县行政事业单位通用资产配置使用管理暂行办法》和《察隅县古玉乡财务管理制度》，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；古玉乡人民政府公务用车保有 4 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）文件规定古玉乡人民政府按照乡镇的公务用车编制，不分党政机关和事业单位，统一按实有人员 11 人 1 辆核定，全部车辆编制低于 2 辆的，按 2 辆核定，古玉乡人民政府实有人员 52 名，古玉乡人民政府公务用车配置不超编不超标。

### 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：**经对古玉乡人民政府的固定资产执行实地走访、抽盘等程序，未见闲置固定资产，古玉乡人民政府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：**古玉乡人民政府 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，古玉乡人民政府通过察隅县人民政府官网公示了《古玉乡人民政府 2022 年度部门预算》，古玉乡人民政府预算在批复 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：**古玉乡人民政府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。

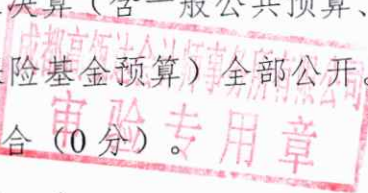
**评分标准：**符合（1 分）；不符合（0 分）。

**指标得分：**符合，本指标评价得 1 分。

**绩效分析：**经查阅《古玉乡人民政府 2022 年度部门预算》，古玉乡人民政府经批复的部门预算（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：**古玉乡人民政府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《古玉乡人民政府 2022 年度部门预算》，古玉乡人民政府部门一般公共预算按功能分类公开到项级，部门一般公共预

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：古玉乡人民政府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，古玉乡人民政府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，古玉乡人民政府通过系统监测，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. 一般性支出增幅较高**

古玉乡人民政府未严控一般性支出，古玉乡人民政府 2022 年一般性支出为 222.57 万元，2021 年一般性支出为 131.99 万元，2020 年一般性支出为 227.02 万元，本年一般性支出增幅为 68.63%，上年一般性支出增幅为 -41.86%，古玉乡人民政府未严控一般性支出，本年一般性支出增幅大于部门上年增幅。

##### **2. 年初预算到位率较低**

古玉乡人民政府 2022 年度部门年初预算数与部门全年预算数差异较大，古玉乡人民政府 2022 年度部门年初预算数为 1,114.84 万元，部门全年预算数为 1,476.99 万元，执行中追加的资金为 169.22 万元，年初预算到位率为 85.25%，年初预算到位率较低。

##### **3. 预算执行进度未达到序时进度**

古玉乡人民政府 2022 年全年预算数为 1,476.99 万元，2022 年已支付数为 1,266.72 万元，全年支付进度 =  $1266.72 / 1476.99 \times 100\% = 85.76\%$ ，古玉乡人民政府预算支出未进度达到序时进度。

##### **4. 预算调剂金额较大**

古玉乡人民政府 2022 年预算支出为 1,114.84 万元，后调剂至 1,476.99 万元，调剂预算支出为 362.15 万元，部门预算调剂率 =  $362.15 / 1114.84 \times 100\% = 32.48\%$ ，预算调剂率较高。

##### **5. 结余资金管理不到位**

古玉乡人民政府年度结余资金为 210.27 万元，全年预算数 1,476.99

万元，结余率=210.27/1476.99×100%=14.24%，古玉乡人民政府 2022 年度存在结余资金，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。评价过程中未见古玉乡人民政府关于预算绩效管理相关制度、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.项目事前绩效评估执行不到位

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〕94 号）文件的规定，对一般性项目由财政部门、预算部门和项目主管部门对项目进行事前绩效评估，提出审核意见；对社会关注度较高、关系重大民生领域的重点项目可委托给第三方进行事前绩效评估，为预算安排提供依据。评价过程中未见古玉乡人民政府对新增项目开展事前绩效评估，将评估结果作为申请预算依据的相关资料。

### 3.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。评价过程中未见古玉乡人民政府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）采购管理

#### 1. 验收手续不规范

经查阅采购项目资料，发现验收手续不规范。例如古玉乡布玉村群众文化场所设施设备采购项目，布玉村群众文化场所设施设备采购相关货物已完成交付，政府采购履约验收书未填写验收日期。不符合《会计基础工作规范》第四十八条“……（三）凡填有大写和小写金额的原始凭证，大写与小写金额必须相符。购买实物的原始凭证，必须有验收证明……”的规定。

### 五、整改措施或建议

#### （一）建议规范新增支出程序，提高新增支出可行性

部门新增支出预算应有明确政策依据与合理测算过程，若有新增支出预算，应根据部门依法履行的职能和事业发展的需要以及相关政策对该新增支出预算进行可行性研究，并纳入预算草案报同级政府审批，提高新增支出预算的可行性。

#### （二）建议严控一般性支出，提高资金使用效益

严控一般性支出是落实党政机关过紧日子要求的具体体现，也是缓解当前财政收支矛盾的客观需要。建议严格预算编制，加强有关支出必要性、合理性审核，坚决取消无实质内容的相关活动，压缩公务接待数量和费用预算，严控公务用车购置和运行维护支出；硬化预算执行刚性约束，严格执行会议费、培训费、差旅费标准，严禁超标准、超范围列支，强化预算指标管理，不得无预算、超预算安排支出。

#### （三）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。

#### **（四）建议加强预算执行管理，提高财经纪律**

建议明确细分允许进行预算调整调剂的情形，约束调整调剂事项，强化部门在预算执行环节维护预算严肃性；规范预算调整调剂事项的审批权限和具体办理流程，加强部门预算执行信息和财务信息的准确性、一致性；建立调整调剂幅度与下年度预算安排挂钩机制，促进部门增强预算法定意识。

#### **（五）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。

建议古玉乡人民政府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。

#### **（六）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。

#### **（七）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。

#### **（八）建立政府采购监督机制，加强对政府采购机构监督检查**

建议察隅县借鉴先进地区政府采购监督机制，完善自身政府采购监督体系，同时可借助纪检、审计等其他监督力量加强对政府采购机构的监督检查，促使其强化服务意识，忠实履行采购执行职责，提高采购效率，节约财政资金。

#### **（九）构建高素质政府采购人员队伍，增强政府采购规范性**

政府采购涉及领域众多，且具有较强的政策性，政府采购工作人员既需要较高的综合素质，更需要较强的专业技能。一是需要强化政府采购人员的廉政教育并增强思想政治建设力度；二是需要重视采购人员业务能力提升，各部门可根据自身实际情况对本单位采购人员进行针对性培训，重视以往案例成功经验的推广，增强采购人员掌握政府采购工作内涵和实质的能力。

### **六、其他需要说明的问题**

无。

附件：西藏察隅县古玉乡人民政府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：



中国注册会计师：



二〇二三年八月四日

西藏察隅县古玉乡人民政府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”，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）；<br>不符合（0分）。 | 经查阅《古玉乡政府工作报告》《古玉乡人民政府2022年度重点工作计划》，古玉乡人民政府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，快速适应市场，不断调整文旅产业模式，增强对重大战略任务财力保障。                                          | 6.00 |
|        | 落实过紧日子要求   | 严控楼馆所建设  | 1  | 不存在违规兴建政府性楼堂馆所等。                                                 | 符合（1分）；<br>不符合（0分）。 | 经现场走访和查阅古玉乡人民政府2022年资料，未发现古玉乡人民政府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）；<br>不符合（0分）。 | 古玉乡人民政府2022年“三公”经费执行数为12.60万元，2021年“三公”经费执行数为37.65万元，古玉乡人民政府“三公”经费执行数增幅=（12.60-37.65）/37.65×100%=-66.53%，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为11.02%，古玉乡人民政府从严从紧核定“三公”经费，“三公”经费执行数增幅小于县部门平均水平。 | 1.00 |
|        | 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）；<br>不符合（0分）。 | 古玉乡人民政府2022年无非财政拨款收入。                                                                                                                                                        | 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 | 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下达流程申请。 | 全部符合 (1 分);<br>其中 1 项符合 (0.5 分)<br>均不符合 (0 分)。                  | 经查阅《蔡隅县 2021 年财政预算执行情况与 2022 年预算草案的报告》, 古玉乡人民政府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; 古玉乡人民政府 2022 年主动申请追加古玉乡布衣村乡村振兴重点帮扶村打造项目(到户部分)资金 56.00 万元(玉政请(2022)50 号)、古玉乡政府部分设施提升改造经费 94.36 万元(玉政请(2022)64 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;<br>(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);<br>其中 1 项符合 (0.5 分); 均不符合 (0 分);<br>不涉及的部门按部门平均分得分。 | 古玉乡人民政府 2022 年未涉及清理优化以往年度支出政策; 经查阅古玉乡人民政府《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 年提出新增支出: 古玉乡垃圾转运站运行维护费 35.00 万元、古玉乡自来水厂运行维护费 12.00 万元、古玉乡虫草维稳经费 18.00 万元、古玉乡疫情防控工作经费 10.00 万元等, 未见明确政策依据、合理测算过程相关资料。但未见新增支出建议明确政策依据、合理测算过程相关资料, 其中 1 项符合, 扣 0.5 分。 | 0.50 |
|        | 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);<br>不符合 (0 分)。                                         | 经查阅《古玉乡人民政府 2022 年度重点工作计划》, 古玉乡人民政府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”。                                                                                                                                                                          | 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                                   |                     |                                                                                                                                                                                                                                        |      |
|      |       | 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）；<br>不符合（0分）。 | 古玉乡人民政府2022年一般性支出为222.57万元，2021年一般性支出为131.99万元，2020年一般性支出为227.02万元，本年一般性支出增幅为 $(222.57-131.99)/131.99 \times 100\% = 68.63\%$ ，上年一般性支出增幅为 $(131.99-227.02)/227.02 \times 100\% = -41.86\%$ ，古玉乡人民政府未严控一般性支出，本年一般性支出增幅大于部门上年增幅，不符合，扣1分。 | 0.00 |
|      |       | 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）；<br>不符合（0分）。 | 经查阅古玉乡人民政府《2022年财政预算需求统计表》《2021年收支决算总表》和《古玉乡人民政府2022年度部门预算》，古玉乡人民政府结合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）；<br>不符合（0分）。 | 经查阅古玉乡人民政府《2022年财政预算需求统计表》，古玉乡人民政府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）；<br>不符合（0分）。 | 经查阅古玉乡人民政府《2022年财政预算需求统计表》和《古玉乡人民政府2022年度部门预算》，古玉乡人民政府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；<br>偏离度在 10%—20% 内，得 2 分；<br>偏离度在 20%—30% 内，得 1 分；<br>偏离度超过 30% 的，不得分。不涉及 | 古玉乡人民政府 2022 年无建设项目支出，因此按部门平均得分赋分 2.43 分，扣 0.57 分。                                                                                                           | 2.43 |
|      | 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）；<br>不符合（0 分）。                                                                      | 经查阅《察隅县古玉乡财务管理制度》《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，古玉乡人民政府使用全县统一的支出标准，并编制《察隅县古玉乡财务管理制度》作为补充，将以上文件的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使用情况，并申请资金。                  | 符合（1 分）；<br>不符合（0 分）；                                                                      | 经查阅古玉乡人民政府《2022 年财政预算需求统计表》，古玉乡人民政府根据上年情况申请公用经费、塔巴寺人员经费、古玉乡自来水厂运行维护费等，古玉乡人民政府充分考虑上年度资金使用情况申请资金。                                                              | 1.00 |
|      |          | 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）；<br>不符合（0 分）。                                                                      | 经查阅古玉乡人民政府《2021 年收支决算汇总表》和《古玉乡人民政府 2022 年度部门预算》等相关资料，古玉乡人民政府量入为出，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 |

| 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                                         |                                                        |                                                                                                                                  |      |
|      | 预算草案编制 | 严禁违规使用专项资金 | 1  | (1) 不存在违规分配专项资金；<br>(2) 不存在违规使用专项资金。           | 全部符合（1分）；<br>其中1项符合（0.5分）<br>均不符合（0分）。                 | 经查阅古玉乡人民政府2022年会计资料，未发现古玉乡人民政府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）；<br>不符合（0分）。                                    | 经查阅古玉乡人民政府《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，古玉乡人民政府按照标准化、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 |
|      |        | 科学编制收入预算   | 1  | 结合经济社会发展形势、事业发展计划、经营状况、上年度预算执行情况、合理编制申报年度收入预算。 | 符合（1分）；<br>不符合（0分）。                                    | 经查阅古玉乡人民政府《2022年财政预算需求统计表》和《古玉乡人民政府2022年度重点工作计划》，古玉乡人民政府结合经济社会发展形势、事业发展计划、经营状况、上年度预算执行情况，合理编制申报年度收入预算。                           | 1.00 |
|      |        | 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离度。                    | 偏离度在20%内，得1分；<br>偏离度在20%—40%内，得0.5分；<br>偏离度超过40%的，不得分。 | 古玉乡人民政府2022年预算申报数为212.55万元，2022年扣除人员经费后的财政预算批复数为208.11万元，2022年预算申报数与2022年财政预算批复数偏离度=（212.55-208.11）/212.55×100%=2.09%，偏离度在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                                               |                                                                                         |                                                                                                                                                 |       |
|      |      | 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。 | 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； | 古玉乡人民政府2022年度部门年初预算数为1,114.84万元，部门全年预算数为1,476.99万元，执行中追加的资金为169.22万元，年初预算到位率=1114.84/(1476.99+169.22)×100%=85.25%，古玉乡人民政府年初预算到位率在65%-95%之间，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。                   | 符合（2分）；不符合（0分）。                                                                         | 古玉乡人民政府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。       | 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。                                        | 古玉乡人民政府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1,114.84万元，支出经济分类科目占比指标=0.00/1114.84×100%=0.00%，采用反向激励指标调整得分方法赋分。                                         | 2.00  |
|      |      | 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。                                                | 古玉乡人民政府2022年全年预算数为1,476.99万元，2022年已支付数为1,266.72万元，全年支付进度=1266.72/1476.99×100%=85.76%，古玉乡人民政府预算支出未进度达到序时进度，采用正向激励指标调整得分方法赋分，扣3.67分。              | 16.33 |
| 预算管理 |      | 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）；不涉及的部门按部门平均得分赋                                                           | 古玉乡人民政府2022年无非财政收入，因此按部门平均得分赋分0.81分，扣0.19分。                                                                                                     | 0.81  |

| 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                                |                                                        |                                                                                                                    |      |
|      |      |          |    |                                       | 分。                                                     |                                                                                                                    |      |
|      |      | 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）；<br>不符合（0分）；                                    | 古玉乡人民政府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；<br>控制率超过100%的每增加0.1个百分点扣0.1分，扣完为止。      | 古玉乡人民政府2022年实际公用经费支出110.53万元，预算安排公用经费115.95万元，公用经费控制率=110.53/115.95×100%=95.33%，控制率在100%内。                         | 1.00 |
|      |      | 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；<br>调剂率在20%—50%内，得0.5分；<br>调剂率超过50%的，不得分。 | 古玉乡人民政府2022年预算支出为1,114.84万元，后调剂至1,476.99万元，调剂预算支出为362.15万元，部门预算调剂率=362.15/1114.84×100%=32.48%，调剂率在20%-50%之间，扣0.5分。 | 0.50 |
|      | 预算调剂 | 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。                          | 古玉乡人民政府调剂科目21次，调剂项目0次，财政收回0次，古玉乡人民政府预算调剂频次为21次，采用反向激励指标调整得分方法赋分0.76分，扣0.24分。                                       | 0.76 |
|      |      | 结转结余资金管理 | 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。                          | 古玉乡人民政府2022年度结转资金为0.00万元，全年预算数为1,476.99万元，结转率=0.00/1476.99×100%=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                                                      |                                                                   |                                                                                                                                                                       |      |
|      |        | 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)；<br>其中 1 项符合 (1 分)；<br>全部不符合 (0 分)                     | 古玉乡人民政府 2022 年无需要上缴的存量资金。                                                                                                                                             | 2.00 |
|      |        | 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。                                     | 古玉乡人民政府 2022 年度结余资金为 210.27 万元，全年预算数 1,476.99 万元，结余率=210.27/1476.99×100%=14.24%，采用反向激励指标调整得分方法赋分 1.61 分，扣 0.39 分。                                                     | 1.61 |
|      |        | 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)；<br>不符合 (0 分)。                                           | 古玉乡人民政府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。                                                                                                                              | 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)；<br>符合其中 1 项 (0.5 分)；<br>全部不符合 (0 分)。<br>不涉及的部分按部门平均分得分。 | 经查阅古玉乡人民政府 2022 年采购项目相关资料，未发现古玉乡人民政府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 |
|      |        | 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)；<br>不符合 (0 分)。<br>不涉及的部分按部门平均分得分。                        | 经查阅古玉乡人民政府 2022 年采购项目相关资料，未发现古玉乡人民政府存在未按照采购工作流程进行采购，但发现存在验收无验收日期、合同签订日期存在涂改等情况。但例如：古玉乡布玉村群众文化场所设施设备采购项目验收无验收日期；布玉村群众文化场所设施设备采购项目相关货物已完成交付，政府采购履约验收书未填写验收日期；不符合，扣 1 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                                                                                        |                                                                          |                                                                                                                                                      |      |
| 预算绩效管理 | 政府购买服务管理 | 政府购买服务合同规范性 | 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）；<br>不符合（0分）。<br>不涉及的部门按部门平均分得分。                                   | 经查阅古玉乡人民政府2022年采购项目相关资料，未发现古玉乡人民政府购买服务不符合《西藏自治区政府购买服务管理办法》的情况。                                                                                       | 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；<br>(2)健全本行业、本领域绩效指标体系；(3)开展预算绩效管理<br>工作交流培训。                                 | 第(1)符合得1分，第(2)、(3)项符合各0.5分。                                              | 未见古玉乡人民政府关于预算绩效管理相关制度、健全本领域相关的绩效指标体系以及开展预算绩效管理相关工作交流培训的相关资料，扣2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）；<br>不符合（0分）；<br>不涉及的部门按部门平均分得分。                                   | 古玉乡人民政府2022年无新增政策，未见古玉乡人民政府对新增项目开展事前绩效评估，将评估结果作为申请预算依据的相关资料。例：古玉乡垃圾转运站运行维护费项目，项目资金35.00万元，未见对该项目开展事前绩效评估，将评估结果作为申请预算依据相关资料，不符合，扣2分。                  | 0.00 |
|        | 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）；<br>符合其中3项（1.5分）；<br>符合其中2项（1分）；<br>符合其中1项（0.5分）；<br>全部不符合（0分）。 | 经查阅《古玉乡人民政府2022年度部门预算》，古玉乡人民政府绩效指标值量化、有明确标准；古玉乡人民政府无年初重点预算项目；古玉乡人民政府追加资金为古玉乡布衣村乡村振兴重点帮扶村打造项目（到户部分）资金、工资补差和体检费等，未见追加预算项目绩效目标和部门整体绩效目标相关资料，全部其中2项，扣1分。 | 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                                               |                                                                       |                                                                                                                         |      |
|      | 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。                 | 全部符合 (2 分)；<br>符合其中 1 项 (1 分)；<br>全部不符合 (0 分)。                        | 经查阅古玉乡人民政府预算一体化系统中绩效监控模块，古玉乡人民政府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。   | 全部符合 (3 分)；<br>仅第 (1) 项符合 (1 分)；<br>仅第 (2) 项符合 (2 分)；<br>全部不符合 (0 分)。 | 古玉乡人民政府 2022 年无重大政策和项目，未见古玉乡人民政府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。 | 全部符合 (2 分)；<br>符合其中 1 项 (1 分)；<br>全部不符合 (0 分)。                        | 未见古玉乡人民政府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。           | 全部符合 (2 分)；<br>符合其中 1 项 (1 分)；<br>全部不符合 (0 分)。                        | 经查阅《古玉乡人民政府 2022 年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，古玉乡人民政府按要求公开了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 |
| 资产管理 | 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。             | 全部符合 (1 分)；<br>符合其中 1 项 (0.5 分)；<br>全部不符合 (0 分)。                      | 古玉乡人民政府制定了《察隅县古玉乡财务管理规定》，第九章明确了固定资产管理办法，对固定支出入账、盘点等作出了明确规定，同时使用《察隅县行政事业单位通用资产配置使用管理暂行办法》；通过现场走访询问，古玉乡人民政府按规定指定专人负责资产管理。 | 1.00 |

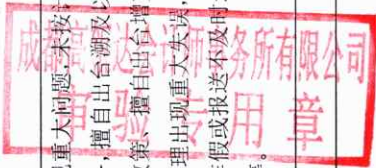
| 一级指标 | 二级指标 | 三级指标   |    |                                                                         | 评分标准                                             | 评分情况                                                                                                                                                                                                                                                                       | 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, 及时完成预算资产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。 | 全部符合 (1 分);<br>符合其中 1 项 (0.5 分);<br>全部不符合 (0 分)。 | 古玉乡人民政府预算管理一体化系统资产管理模块 2022 年未开通; 经查阅古玉乡人民政府的《资产年报》《资产月报》, 古玉乡人民政府在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报, 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。                 | 全部符合 (1 分);<br>符合其中 1 项 (0.5 分);<br>全部不符合 (0 分)。 | 古玉乡人民政府使用《察隅县行政事业单位通用资产配置使用管理暂行办法》和《察隅县古玉乡财务管理细则》, 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; 古玉乡人民政府公务用车保有 4 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) 文件规定古玉乡人民政府按照乡镇的公务用车编制, 不分党政机关和事业单位, 统一按实有人员 11 人 1 辆核定, 全部车辆编制低于 2 辆的, 按 2 辆核定, 古玉乡人民政府实有人员 52 名, 古玉乡人民政府公务用车配置不超过编制。 | 1.00 |
|      | 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);<br>不符合 (0 分)。                          | 经对古玉乡人民政府的固定资产实地走访、抽查等程序, 未见闲置固定资产, 古玉乡人民政府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 |



| 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                                                                     |                                                  |                                                                                                                                                       |      |
| 预算透明度 | 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三个月内进行核销相关资产台账信息, 同时及时进行会计处理。 | 全部符合 (1 分);<br>符合其中 1 项 (0.5 分);<br>全部不符合 (0 分)。 | 经查阅古玉乡人民政府 2022 年会计凭证, 固定资产越野车 (三菱牌 CFA2031G) 报废报损处置于 2022 年 12 月 27 日进行了会计处理, 未见审批手续, 全部不符合, 扣 1 分。                                                  | 0.00 |
|       | 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);<br>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, 古玉乡人民政府通过察隅县人民政府官网公示了《古玉乡人民政府 2022 年度部门预算》, 古玉乡人民政府预算在批复 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);<br>不符合 (0 分)。                        | 古玉乡人民政府决算信息由县财政局统一公开。                                                                                                                                 | 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);<br>不符合 (0 分)。                          | 经查阅《古玉乡人民政府 2022 年度部门预算》, 古玉乡人民政府经批复的部门预算 (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。                                                                   | 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);<br>不符合 (0 分)。                          | 古玉乡人民政府决算信息由县财政局统一公开。                                                                                                                                 | 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 | 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)；<br>符合其中 1 项 (0.5 分)；<br>全部不符合 (0 分)。                                                          | 经查阅《古玉乡人民政府 2022 年度部门预算》，古玉乡人民政府部门一般公共预算按功能分类公开到项级，部门一般公共预算基本支出按经济分类公开到款级。 | 1.00 |
|       | 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)；<br>符合其中 1 项 (0.5 分)；<br>全部不符合 (0 分)。                                                          | 古玉乡人民政府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)；<br>符合其中 3 项 (3 分)；<br>符合其中 2 项 (2 分)；<br>符合其中 1 项 (1 分)；<br>全部不符合 (0 分)。                      | 经实地调查，古玉乡人民政府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)；<br>不符合 (0 分)。                                                                                   | 经实地调查，古玉乡人民政府通过系统监测，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      | 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决算改革要求进展较快、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、参与财政重点专项工作质量较高等。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 | 古玉乡人民政府无额外加减分事项。                                                           | 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 |                                                                                        |      |       |
|      |      |      |     |        | <p>监督等发现重大问题,未按计划消化隐性债务,擅自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实而造成严重影响等。</p> |      |       |
|      | 合计   |      | 110 |        |                                                                                        |      | 80.94 |





# 营业执照

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

(副本)

名称 成都高瓴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

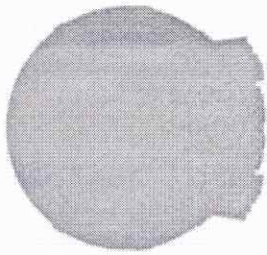
2021

年5

月7

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

国家市场监督管理总局监制



# 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：张帅

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

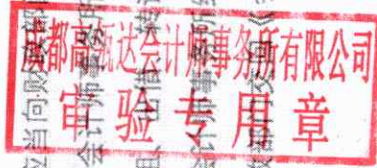
批准执业文号：川财审批（2018）2号

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