



察隅县商务局 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.....	5
(三) 部门收支情况.....	5
(四) 部门目标实现情况.....	5
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.....	9
三、部门整体支出绩效评价分析.....	9
(一) 重大政策落实.....	10
(二) 预算编制管理.....	12
(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.....	29
四、存在的问题.....	30
(一) 预算管理.....	30
(二) 绩效管理.....	31
五、整改措施或建议.....	31
(一) 建议加强预算编制管理,提高预算编制准确率.....	31
(二) 加强预算绩效管理工作,健全预算绩效指标体系.....	31
(三) 加强预算交流培训和指导,提高人员业务素质.....	32
(四) 加强档案管理,提高档案管理水平.....	32
六、其他需要说明的问题.....	32
附件 察隅县商务局部门整体支出绩效评价指标体系评分表.....	34

察隅县商务局

2022 年度部门整体支出绩效评价报告

成高会咨〔2023〕第059号

察隅县商务局：

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，我们对察隅县商务局 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）贯彻落实国家、自治区和市有关国内外贸易、国际经济合作的发展战略、政策，贯彻执行国家、自治区和市有关国内外贸易、外商投资、对外援助、对外投资、对外经济合作的法律法规。拟订全县商务发展规划、政策措施和年度计划并组织实施。研究区域经济合作、现代流通方式、开放型经济新体制和流通体制改革的发展趋势并提出对策建议。

（2）拟订全县国内贸易发展规划，促进城乡市场发展，贯彻落实国家、自治区和市关于引导国内外资金投向市场体系建设的政策，指导

大宗产品批发市场规划建设和城市商业网点、商品交易市场（现货交易类）规划以及商业体系建设工作。推进农村市场体系建设，组织实施农村现代流通网络工程。

（3）负责推进全县流通产业结构调整，指导流通企业改革、商贸服务业和社区商业发展，提出促进商贸中小企业发展的政策建议，推动物流配送、电子商务、流通标准化和连锁经营、商业特许经营等现代流通方式的发展。

（4）牵头推进商务领域信用体系建设，指导商业信用销售，建立商务诚信公共服务平台。规范商贸企业交易行为，牵头推动重要产品追溯体系建设。按有关规定对拍卖等特殊流通行业进行监督管理。贯彻落实国家、自治区和市关于规范市场运行、流通秩序的政策，负责推进商贸领域行政执法。

（5）组织实施重要消费品市场调控和重要生产资料流通管理。负责建立健全生活必需品市场供应应急管理机制，监测分析市场运行、商品供求状况，调查分析商品价格信息，进行预测预警和信息引导；统筹全县商务领域消费促进工作。按分工负责重要消费品（食糖除外）储备管理和市场调控工作。按有关规定对成品油流通进行监督管理。落实国家、自治区和市关于酒类、药品流通的发展规划和政策，对全县酒类、药品流通发展进行指导。

（6）贯彻落实国家和自治区推进电子商务发展的政策意见，会同有关部门落实自治区和市电子商务发展规划。贯彻落实自治区商务厅和市商务局关于商务系统信息化部署，推进全县商务系统信息化建设。

（7）执行国家制定的进出口商品、加工贸易管理办法和进出口管理商品、技术目录。指导贸易促进活动和外贸促进体系建设。贯彻执行国家促进外贸增长方式转变的政策措施。组织实施国家拟定的重要工业

品、原材料和重要农产品进出口总量计划。会同有关部门协调大宗进出口商品。指导和管理全县外商投资企业进出口工作。配合有关部门负责出口退税稽核工作。负责全县外贸企业行业指导工作。指导边民互市贸易。

(8) 贯彻执行国家对外技术贸易、进出口管制以及鼓励技术和成套设备进出口的贸易政策,推进进出口贸易标准化与便利化工作。依法监督技术引进、设备进口、国家限制出口技术的工作。

(9) 会同有关部门贯彻执行国家促进服务出口和服务外包发展规划、政策,贯彻落实自治区和市服务贸易发展规划,推动服务外包平台建设。

(10) 组织协调产业安全应对工作及国外对我县出口商品的反倾销、反补贴和保障措施及其他与进出口公平贸易相关的工作。指导协调出口产品贸易摩擦应对和进口产品贸易救济申诉工作。跟踪调查反倾销、反补贴和保障措施等贸易救济措施对全县相关产业的影响。

(11) 贯彻执行国家、自治区和市利用外资法律法规规章和外商投资产业政策。执行国家、自治区和市外商投资政策,依法审核上报外商投资企业的变更事项,规范对外招商引资活动。协调、指导经济开发有关工作。依法监督检查外商投资企业执行有关法律法规、规章和合同章程的情况并协调解决有关问题。组织开展外商投资促进活动。

(12) 负责全县会展业促进与管理工 作。组织全县内外贸企业参加境内外对外经济技术展览会和非商业性办展活动。

(13) 负责全县对外投资和经济合作工作,执行国家有关对外投资和经济合作政策。依法管理和监督对外劳务合作,指导外派劳务和境外就业人员的权益保护工作,贯彻落实国家、自治区对外投资管理办法和具体政策,积极引导企业对外投资开办企业(金融企业除外)。

(14) 管理全县接受政府间多双边国际无偿援助和赠款等发展合作业务。

(15) 贯彻执行国家、自治区和市口岸工作方针政策，负责全县设定对外口岸的前期工作。

(16) 负责本行业领域的安全生产监督管理和应急处置工作。

(17) 完成县委、县政府交办的其他任务。

(18) 职能转变。县商务局应按照党中央、国务院关于转变政府职能、深化“放管服”改革，深入推进审批服务便民化的决策部署，组织推进本行业系统转变政府职能，深化简政放权、创新监管方式，优化政务服务工作。推进流通领域供给侧结构性改革，大力发展流通新业态、新模式、新技术，完善流通供给体系，提高城乡尤其是农牧区流通供给质量，提升流通供给效率。推动对外贸易高质量发展，优化贸易方式，培育对外贸易新业态新模式，大力发展服务贸易，推动外贸发展上新台阶。积极融入“一带一路”建设，加强开放合作，推动形成全方位、宽领域、高层次的开放型经济新格局。

(19) 有关职责分工：

①与县发展和改革委员会职责分工：县发展和改革委员会负责编制全县重要工业品、原材料和重要农产品的进出口总量计划，县商务局负责在县发展和改革委员会确定的总量计划内组织实施；县发展和改革委员会负责贯彻落实国家和自治区利用外资和境外投资的战略、规划、总量平衡和结构优化政策措施，按规定权限审核外商投资重大项目和境外投资。县商务局负责依法审核上报外商投资企业的变更事项和境内企业对外投资开办企业（金融企业除外）事项。

②与县市场监督管理局职责分工：县市场监督管理局负责县打击侵权知识产权和假冒伪劣商品工作领导小组办公室职责，负责餐饮服务食

品安全和酒类食品安全的监督管理。县商务局负责执行促进餐饮服务和酒类流通发展规划和政策。县商务局负责执行药品流通发展规划和政策。县市场监督管理局在药品监督管理工作中，配合执行药品流通发展规划和政策。

2.机构组成

察隅县商务局是县人民政府工作部门，为正科级。

（二）人员结构

察隅县商务局机关行政编制 3 名，科级领导职数 3 名。

（三）部门收支情况

1.预算资金批复与决算情况

察隅县商务局 2022 年度调整后收入预算总额 2,741.34 万元，决算总收入 2,741.34 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 2,741.34 万元。

2.预算资金支出情况

察隅县商务局 2022 年度调整后支出预算 2,741.34 万 5 元，决算总支出 611.94 万元，其中：基本支出 206.21 万元，项目支出 405.73 万元。

2022 年度年末结转 1872.15 万元，结余 257.25 万元。

（四）部门目标实现情况

1.总体目标

2022 年，在察隅县委、县政府的正确领导下，在上级部门的指导帮助下，察隅县商务局紧紧围绕“13361”发展战略，不断创新招商方法，狠抓责任落实，使商务工作保持良好的发展态势。

2.具体目标

2.1 招商引资工作

一是进一步优化营商环境。制定《察隅县 2022 年优化营商环境联系服务企业工作方案》，进一步明确分管领导及主管部门；召开察隅

县 2022 年招商引资会议暨表彰大会，对 2021 年为察隅县招商引资工作作出突出贡献的 6 家企业发放奖励资金共计 16 万元。二是做好专班服务，加快项目落地实施。对重大项目实行专班服务，帮助招商企业解决项目开工及建设过程中存在的问题和困难。2022 年，解决林芝全環旅游文化产业发展有限公司资金链断裂问题，完成察隅县汽车营地及野奢酒店建设项目的“三通一平”工作，完成察隅维也纳国际酒店及察隅希尔顿惠庭酒店选址工作 3 个招商引资重大问题。三是开展外出招商宣传推介。察隅县党政代表团赴深圳开展招商考察推介及回访活动，与深圳喜路旅游控股集团进行座谈交流；参加 2022 年春季中国（广州）国际茶业博览会，发放招商引资宣传册、宣传布袋、明信片等共计 1060 余份（个、张），对接意向企业 6 家。

2.2 安全生产工作

察隅县商务局多次前往各大超市、加油站、再生资源回收企业开展安全生产大检查工作，积极与察隅县应急管理局、消防大队、住建局等单位联合开展安全生产、消防检查，加强对商贸流通企业演练、特种设备操作、持证上岗情况、疫情防控等开展检查指导，督促加油站做好上级部门检查问题整改工作；开展安全生产检查 13 余次，发现隐患 15 处，已全部整改到位；2022 年未发生重大安全事故。

2.3 扩大内需，开展促销活动

一是开展冬季“稳市场促旅游惠民生”活动。开展 2022 年冬季“稳市场促旅游惠民生”活动，发放优惠券 20 万元，市场累计参与人数达 7000 人次，直接拉动市场消费 172.40 万元；为符合条件的 279 家商铺（企业）发放补助 89.60 万元。二是开展“助企惠民·乐购察隅”促消费活动。活动内容包括：发放餐饮、商超类消费券，开展家电下乡补贴，分 3 期进行，发放优惠券 150 万元。一期活动于 10 月 1 日开启，发放

消费券 50 万元，主要用于餐饮和商超企业，拉动消费 146.33 万元；二期活动于 11 月 11 日开启，除发放餐饮、商超类消费券，还新增家电下乡补贴活动，拉动消费 177 万元；三期活动于 2023 年 1 月 1 日开启。

2.4 疫情防控工作

察隅县商务局主动扛起物资保供责任。一是实行生活必需品日监测制度。密切关注重要生活必需品市场运行态势，积极调动企业做好物资储备、鼓励多渠道供应。二是开展疫情防控宣传检查。商务局结合各类宣传日、宣传活动，将疫情防控知识纳入宣传内容中，将个人防护措施、区市县相关疫情防控政策等制作成宣传册、宣传单，向广大人民群众进行宣传。2022 年，开展疫情防控宣传 6 次，宣传发放宣传单共计 620 余张（册）；开展疫情防控检查 18 余次，检查市场主体 91 家次，出动人员 39 人次，发现并整改问题隐患 29 处。三是及时解决企业和群众难点问题。疫情发生以来建立微信工作群 3 个，提高与企业沟通交流有效衔接，协调解决群众实际困难诉求 12 件；制定《察隅县农贸市场商户疫情期间进村务农人员名单及解决方案》，解决 16 家商户进村务农问题，保障 990 头猪、40 多头牛、150 只鸡的日常喂养和 57 亩菜园的照料。四是做好物资运输保障，确保物资供应持续稳定。积极向市场主体宣传“运证通”APP，明确专人负责，全力为生活必需品流通开辟绿色通道，不断简化优化生活物资类通行证的审批流程；加强对运输车辆进察后车辆消杀、全程实施“点对点”闭环管理，物品采用 24 小时专人监管看护和无接触卸货等系列措施，近 330 余车辆 9500 余吨生活物资抵达察隅县。

2.5 扎实做好巡察整改工作

2022 年，县委第二巡察组对商务局党组开展常规巡察。在巡察反馈会，反馈党组在 3 个方面存在的 24 项问题，商务局制定整改方案，

成立整改小组，细化整改措施，明确责任人及整改时限，并按照时间节点，切实做好问题整改落实工作。已召开巡察整改专题民主生活会，已全部整改反馈问题。

2.6 继续推进供销社改革

一是拓展农特产品销售渠道。商务局积极对接援藏工作组，光明 7+2 平台、深圳市总工会、仙湖植物园工会等深圳 9 家单位、平台及个人大量采购猕猴桃，助力察隅县猕猴桃走向粤港澳大湾区；带领察隅县 2 家茶企业参加 2022 年春季中国（广州）国际茶业博览会，对接企业 16 家，初步达成意向协议 3 家，累计参观人数达 4000 余人次，实现销售 6 万余元；参加中国·深圳第八届国际现代绿色农业博览会，参展企业共展示察隅县各类产品共 12 个品类，主要涉及察隅猕猴桃、茶叶、古玉黄牡丹、松茸、蜂蜜等农副产品，并发放相关产品介绍 1000 余份，与 2 家企业产销建立联系，对接企业 13 家，累计参观人员 3 千人次，实现销售 2 万多元。二是供销社改革情况。完成基层供销社、供销社社属企业成立组建工作，人员配备；基层供销社察隅县下察隅镇西藏百益供销合作社运营正常；社属企业察隅县德姆拉供销有限公司与深圳大美神州有限公司在察成立分公司大美神州生态服务西藏有限公司，重点推广销售察隅县农特产品。

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，对察隅县商务局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《西藏察隅县商务局部门绩效评价指标体系》逐条评价，察隅县商务局部门绩效评价得分为 64.27 分，绩效等级为“中”。

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	17.92	
3	预算执行管理	35.00	11.35	
4	预算绩效管理	15.00	10.00	
5	资产管理	5.00	5.00	
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	64.27	

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《察隅县商务局2022年工作总结及2023年工作计划》《察隅县商务局2022年工作计划》，察隅县商务局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”，紧紧围绕察隅县“13361”发展战略，以党的十九大和中央第七次西藏座谈会精神为指导，以招商引资工作为重点，完善招商管理机制，以招商引资高质量推动经济发展高质量，力争商贸经济发展更上一层楼，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商务局2022年资料，未发现察隅县商务局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：察隅县商务局 2022 年“三公”经费执行数为 0.00 万元，2021 年“三公”经费执行数为 0.95 万元，察隅县商务局“三公”经费执行数增幅= $(0.00-0.95)/0.95 \times 100\% = -100\%$ ，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为 11.02%，察隅县商务局从严从紧核定“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：察隅县商务局 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》，察隅县商务局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；察隅县商务局 2022 年主动申请追加解决吉太边贸基础设施建设项目（二期）尾款资金 41.91 万元（察商字〔2022〕45 号）、开展“助企惠民·乐购察隅”消费促进活动经费资金 100.00 万元（察商字〔2022〕6 号）等，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：符合，本指标评价得1分。

绩效分析：察隅县商务局2022年未涉及清理优化以往年度支出政策；经查阅察隅县商务局《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：加油站市场检测费4.80万元，提出新增支出建议有合理测算过程。

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：未见察隅县商务局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：察隅县商务局2022年一般性支出为68.13万元，2021

年一般性支出为 661.59 万元，2020 年一般性支出为 133.55 万元，本年一般性支出增幅为 $(68.13-611.59)/611.59 \times 100\% = -88.86\%$ ，上年一般性支出增幅为 $(661.59-133.55)/133.55 \times 100\% = 395.39\%$ ，察隅县商务局严控一般性支出，本年一般性支出增幅小于部门上年增幅。

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：经查阅察隅县商务局《2022 年财政预算需求统计表》《2021 年收支决算总表》和《察隅县商务局 2022 年度部门预算》，察隅县商务局结合 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：经查阅察隅县商务局《2022 年财政预算需求统计表》，察隅县商务局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：经查阅察隅县商务局《2022 年财政预算需求统计表》和《察隅县商务局 2022 年度部门预算》，察隅县商务局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 1.92 分。

绩效分析：察隅县商务局 2022 年无建设项目支出，因此按部门平均得分赋分 1.92 分，扣 1.08 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，察隅县商务局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：经查阅察隅县商务局《2022 年财政预算需求统计表》，察隅县商务局根据上年情况申请公用经费、加油站值班经费等资金，察隅县商务局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：经查阅察隅县商务局《2021 年收支决算总表》和《察隅县商务局 2022 年度部门预算》等相关资料，察隅县商务局量入为出，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：经查阅察隅县商务局 2022 年会计资料，未发现察隅县商务局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：经查阅察隅县商务局《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，察隅县商务局按照标准化、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》《察隅县商务局 2022 年度工作计划》，察隅县商务局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：察隅县商务局 2022 年预算申报数为 34.60 万元，2022 年扣除人员经费后的财政预算批复数为 2,304.60 万元，2022 年预算申报数与 2022 年财政预算批复数偏离度 = $(2304.60 - 34.60) / 34.60 \times 100\% = 6560.69\%$ ，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：察隅县商务局 2022 年度部门年初预算数为 2,478.25 万元，部门全年预算数为 2,741.34 万元，执行中追加的资金为 100.51 万元，年初预算到位率 = $2478.25 / (2741.34 - 100.51) \times 100\% = 93.84\%$ ，察隅县商务局年初预算到位率在 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：察隅县商务局 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 0 分。

绩效分析：察隅县商务局部门支出经济分类科目中其他支出为 2,000.00 万元，部门年初预算数为 2,478.25 万元，支出经济分类科目占比指标 = $2000.00 / 2478.25 \times 100\% = 80.70\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分 0.00 分，扣 2.00 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：采用正向激励指标调整得分方法赋分，本指标评价得 0 分。

绩效分析：察隅县商务局 2022 年全年预算数为 2,741.34 万元，2022 年已支付数为 611.94 万元，全年支付进度 $= 611.94 / 2741.34 \times 100\% = 22.23\%$ ，察隅县商务局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 0.00 分，扣 20.00 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 0.64 分。

绩效分析：察隅县商务局 2022 年无非财政收入，因此按部门平均得分赋分 0.64 分，扣 0.36 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：察隅县商务局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：察隅县商务局 2022 年实际公用经费支出 13.33 万元，预算安排公用经费 16.80 万元，公用经费控制率=13.33/16.80×100%=79.35%，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%内，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县商务局 2022 年预算支出为 2,478.25 万元，后调剂至 2,741.34 万元，调剂预算支出为 263.09 万元，部门预算调剂率=263.09/2478.25×100%=10.62%，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 0.87

分。

绩效分析：察隅县商务局调剂科目 10 次，调剂项目 1 次，财政收回 0 次，察隅县商务局预算调剂频次为 11 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分 0.87 分，扣 0.13 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 $\times 100\%$ 。

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 2 分。

绩效分析：察隅县商务局 2022 年度结转资金为 1872.15 万元，全年预算数为 2,741.34 万元，结转率=1872.15/2741.34 $\times 100\%$ =68.29%，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：察隅县商务局 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 1.74 分。

绩效分析：察隅县商务局 2022 年度结余资金为 257.25 万元，全年预算数为 2,741.34 万元，结余率= $257.25/2741.34 \times 100\% = 9.38\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分 1.74 分，扣 0.26 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：察隅县商务局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：经查阅察隅县商务局 2022 年采购项目相关资料，未发现察隅县商务局存在未按照规定要求对采购需求进行论证，采购计划未包括采购需求、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：经查阅察隅县商务局 2022 年采购项目相关资料，未发现察隅县商务局存在未按照采购工作流程进行采购的情况，但存在采购资料、内容不齐全完整的情况。例：关于参加 2022 年招商引资宣传推广暨春季中国（广州）国际茶业博览制作宣传资料采购（察商字〔2022〕3 号），验收资料中采购验收单中未填写采购合同名称，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：经查阅察隅县商务局 2022 年采购项目相关资料，未发现察隅县商务局购买服务不符合《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：未见察隅县商务局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，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：察隅县商务局 2022 年无新增政策，未见察隅县商务局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相关资料。例：加油站市场检测项目，项目资金 4.80 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《项目支出绩效信息表》《重点项目重点项目支出绩效目标申报表》，察隅县商务局绩效指标值量化、有明确标准，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；察隅县商务局追加资金为工资补差和体检费等，追加预算项目为“助企惠民乐购林芝”消费促进活动、开展“助企惠民乐购察隅”消费促进活动等，

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，符合其中 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：经查阅察隅县商务局预算一体化系统中绩效监控模块，察隅县商务局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：全部符合，本指标评价得 3 分。

绩效分析：经查阅《西藏自治区察隅县内外贸一体化项目和察隅县吉太边贸市场基础设施建设项目转移支付 2022 年度绩效自评报告》，察隅县商务局对预算执行情况以及项目实施效果开展绩效自评；察隅县商务局 2022 年无重大政策、项目。

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：全部符合，本指标评价得 2 分。

绩效分析：经查阅《西藏自治区察隅县内外贸一体化项目和察隅县吉太边贸市场基础设施建设项目转移支付 2022 年度绩效自评报告》，察隅县商务局将自评结果作为作为本单位完善政策、改进管理、编制预算的依据，并对提出的问题拟定了整改措施。

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：全部符合，本指标评价得 2 分。

绩效分析：经查阅《察隅县商务局 2022 年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，察隅县商务局按要求公开了部门预算项目绩效目标，经过现场走访察隅县商务局按要求公开部门预算项目绩效自评结果。

（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：察隅县商务局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，

察隅县商务局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：察隅县商务局预算管理一体化系统资产管理模块2022年未开通；经查阅察隅县商务局的《资产年报》《资产月报》《察隅县商务局公务用车使用情况登记表》，察隅县商务局在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报，察隅县商务局无公务用车。

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：察隅县商务局使用《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；察隅县商务局无公务用车。

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：经对察隅县商务局的固定资产执行实地走访、抽盘等程序，未见闲置固定资产，察隅县商务局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：察隅县商务局 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，察隅县商务局通过察隅县人民政府官网公示了《察隅县商务局 2022 年度部门预算》，察隅县商务局预算在批复 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：察隅县商务局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《察隅县商务局 2022 年度部门预算》，察隅县商务局经批复的部门预算（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：察隅县商务局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《察隅县商务局 2022 年度部门预算》，察隅县商务局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：察隅县商务局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，察隅县商务局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，察隅县商务局通过系统监测，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

察隅县商务局 2022 年预算申报数与预算批复数差异较大，察隅县商务局 2022 年预算申报数为 34.60 万元，2022 年扣除人员经费后的财政预算批复数为 2,304.60 万元，2022 年预算申报数与 2022 年财政预算批复数偏离度为 6560.69%，偏离度超过 40%。

2. 年初预算到位率较低

察隅县商务局 2022 年度部门年初预算数与部门全年预算数差异较大，察隅县商务局 2022 年度部门年初预算数为 2,478.25 万元，部门全年预算数为 2,741.34 万元，执行中追加的资金为 100.51 万元，年初预算到位率为 93.84%，年初预算到位率较低。

3. 预算细化程度较低

预算细化程度是预算编制准确率的重要因素之一，察隅县商务局部门支出经济分类科目中其他支出为 2,000.00 万元，部门年初预算数为 2,478.25 万元，支出经济分类科目占比指标为 80.70%，占比大于 30%，预算细化程度较低。

4. 预算执行进度未达到序时进度

察隅县商务局 2022 年全年预算数为 2,741.34 万元，2022 年已支付数为 611.94 万元，全年支付进度=611.94/2741.34×100%=22.23%，察隅县商务局预算支出进度未达到序时进度。

5. 结余资金管理不到位

察隅县商务局 2022 年度结余资金为 257.25 万元，全年预算数为 2,741.34 万元，结余率=257.25/2741.34×100%=9.38%，察隅县商务局 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。评价过程中未见察隅县商务局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。评价过程中未见察隅县商务局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相关资料。

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。

建议察隅县商务局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：察隅县商务局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·成都

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年八月四日

察隅县商务局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《察隅县商务局 2022 年工作总结及 2023 年工作计划》《察隅县商务局 2022 年工作计划》，察隅县商务局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”，紧紧围绕察隅县“13361”发展战略，以党的十九大和中央第七次西藏座谈会精神为指导，以招商引资工作为重点，完善招商管理机制，以招商引资高质量发展推动经济发展高质量，力争商贸经济发展更上一层楼，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商务局 2022 年资料，未发现察隅县商务局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）。	察隅县商务局 2022 年“三公”经费执行数为 0.00 万元，2021 年“三公”经费执行数为 0.95 万元，察隅县商务局“三公”经费执行数增幅=（0.00-0.95）/0.95×100%=-100%，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为 11.02%，察隅县商务局从	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			
						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。	
	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）。	察隅县商务局 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》，察隅县商务局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；察隅县商务局 2022 年主动申请追加解决吉太边贸基础设施建设项目（二期）尾款资金 41.91 万元（察商字（2022）45 号）、开展“助企惠民、乐购察隅”消费促进活动经费资金 100.00 万元（察商字（2022）6 号）等，追加预算严格按照财政下达流程申请。	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	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)； 不涉及的部分按部门平均分赋分。	察隅县商务局 2022 年未涉及清理优化以往年度支出政策；经查阅察隅县商务局《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：加油站市场检测费 4.80 万元，提出新增支出建议有合理测算过程。	1.00
		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)。	未见察隅县商务局 2022 年按照轻重缓急对项目进行排序相关资料。但未见察隅县商务局 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
	调整优化支出结构	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)。	察隅县商务局 2022 年一般性支出为 68.13 万元，2021 年一般性支出为 661.59 万元，2020 年一般性支出为 133.55 万元，本年一般性支出增幅为 (68.13-611.59)/611.59×100%=-88.86%，上年一般性支出增幅为 (661.59-133.55)/133.55×100%=395.39%，察隅县商务局严控一般性支出，本年一般性支出增幅小于部门上年增幅。	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)。	经查阅察隅县商务局《2022 年财政预算需求统计表》《2021 年收支决算汇总表》和《察隅县商务局 2022 年度部门预算》，察隅县商务局结合 2021 年度预算执行情况，	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			
						运用零基预算理念,合理提出2022年度预算资金需求。	
		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)。	经查阅察隅县商务局《2022年财政预算需求统计表》,察隅县商务局部门支出全部以项目形式纳入预算项目库。	1.00
	项目库管理	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)。	经查阅察隅县商务局《2022年财政预算需求统计表》和《察隅县商务局2022年度部门预算》,察隅县商务局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
	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分赋分。	察隅县商务局2022年无建设项目支出,因此按部门平均分赋分1.92分,扣1.08分。	1.92

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			
	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，察隅县商务局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。	1.00
		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）；	经查阅察隅县商务局《2022年财政预算需求统计表》，察隅县商务局根据上年情况申请公用经费、加油站值班经费等资金，察隅县商务局充分考虑上年度资金使用申请资金。	1.00
	资金分配	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）。	经查阅察隅县商务局《2021年收支决算总表》和《察隅县商务局2022年度部门预算》等相关资料，察隅县商务局量入为出，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）。	经查阅察隅县商务局2022年会计资料，未发现察隅县商务局存在违规分配专项资金和违规使用专项资金的情况。	1.00
	预算草案编制	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）。	经查阅察隅县商务局《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，察隅县商务局按照标准化、规范化、一致性、全面性要求	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			
						求, 及时准确填报单位、人员等基础信息。	
		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)。	经查阅察隅县商务局《2022 年财政预算需求统计表》和《察隅县商务局 2022 年工作计划》, 察隅县商务局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等, 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差度。	偏差度在 20% 内, 得 1 分; 偏差度在 20%—40% 内, 得 0.5 分; 偏差度超过 40% 的, 不得分。	察隅县商务局 2022 年预算申报数为 34.60 万元, 2022 年扣除人员经费后的财政预算批复数为 2,304.60 万元, 2022 年预算申报数与 2022 年财政预算批复数偏差度 $= (2304.60 - 34.60) / 34.60 \times 100\% = 6560.69\%$, 偏差度超过 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。	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%—	察隅县商务局 2022 年部门年初预算数为 2,478.25 万元, 部门全年预算数为 2,741.34 万元, 执行中追加的资金为 100.51 万元, 年初预算到位率 $= 2478.25 / (2741.34 - 100.51) \times 100\% = 93.81\%$, 察隅县商务局年初预算到位率在 65%—95% 之间,	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			
					135%以外的单位，不得分； 扣1分。		
		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）。	察隅县商务局 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。	察隅县商务局部门支出经济分类科目中其他支出为 2,000.00 万元，部门年初预算数为 2,478.25 万元，支出经济分类科目占比指标=2000.00/2478.25×100%=80.70%，采用反向激励指标调整得分方法赋分 0.00 分，扣 2.00 分。	0.00
	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。	察隅县商务局 2022 年全年预算数为 2,741.34 万元，2022 年已支付数为 611.94 万元，全年支付进度=611.94/2741.34×100%=22.23%，察隅县商务局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 0.00 分，扣 20.00 分。	0.00
		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。	察隅县商务局 2022 年无非财政收入，因此按部门平均得分赋分 0.64 分，扣 0.36 分。

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			
		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）；	察隅县商务局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。	察隅县商务局2022年实际公用经费支出13.33万元，预算安排公用经费16.80万元，公用经费控制率=13.33/16.80×100%=79.35%，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； 调剂率在20%—50%内，得0.5分； 调剂率超过50%的，不得分。	察隅县商务局2022年预算支出为2,478.25万元，后调剂至2,741.34万元，调剂预算支出为263.09万元，部门预算调剂率=263.09/2478.25×100%=10.62%，调剂率在20%内。	1.00
		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。	察隅县商务局调剂科目10次，调剂项目1次，财政收回0次，察隅县商务局预算调剂频次为11次，采用反向激励指标调整得分方法赋分0.87分，扣0.13分。	0.87
	结转结余资金管理	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。	察隅县商务局2022年度结转资金为1872.15万元，全年预算数为2,741.34万元，结转率=1872.15/2741.34×100%=68.29%，采用反向激励指标调整得分方法赋分0.10分，扣1.90分。	0.10



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)； 其中1项符合(1分)； 全部不符合(0分)	察隅县商务局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。	察隅县商务局2022年度结余资金为257.25万元，全年预算数为2,741.34万元，结余率=257.25/2741.34×100%=9.38%，采用反向激励指标调整得分方法赋分1.74分，扣0.26分。	1.74
		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)。	察隅县商务局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)； 其中1项符合(0.5分)； 全部不符合(0分)。 不涉及的部门按部门平均分赋分。	经查阅察隅县商务局2022年采购项目相关资料，未发现察隅县商务局存在未按照相关规定要求对采购需求进行论证，采购计划未包括采购需求、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)； 不符合(0分)。 不涉及及的部门按部门平均分赋分。	经查阅察隅县商务局2022年采购项目相关资料，未发现察隅县商务局存在未按照采购工作流程进行采购的情况，但存在采购资料、内容不齐全完整的情况。例：关于参加2022年招商引资宣传推广暨春季中国(广州)国际茶业博览会宣传宣传资料采购(察商字(2022)3号)，验收资料中采购	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			
						购验收单中未填写采购合同名称, 不符合, 扣 1 分。	
	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); 不符合 (0 分)。不涉及的部门按部门平均分赋分。	经查阅察隅县商务局 2022 年采购项目相关资料, 未发现察隅县商务局购买服务不符合《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; (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) 项符合得 1 分, 第 (2)、(3) 项符合各 0.5 分。	未见察隅县商务局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交流培训的相关资料, 不符合, 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); 不符合 (0 分); 不涉及的部门按部门平均分赋分。	察隅县商务局 2022 年无新增政策, 未见察隅县商务局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相关资料。例: 加油站市场检测项目, 项目资金 4.80 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

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)。	经查阅《项目支出绩效信息表》《重点 项目重点项目支出绩效目标申报表》，察 隅县商务局绩效指标值量化、有明确标准， 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；察隅县商务局追 加资金为工资补差和体检费等，追加预算 项目为“助企惠民乐购林芝”消费促进活 动、开展“助企惠民乐购察隅”消费促进 活动等，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，符合其中2项， 扣1分。	1.00
	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)； 符合其中1项(1分)； 全部不符合(0分)。	经查阅察隅县商务局预算一体化系统中 绩效监控模块，察隅县商务局按时报送绩 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)； 仅第(1)项符合(1分)； 仅第(2)项符合(2分)； 全部不符合(0分)。	经查阅《西藏自治区察隅县内外贸一体 化项目和察隅县吉太边贸市场基础设施建 设项目转移支付2022年度绩效自评报告》， 察隅县商务局对预算执行情况以及项目实 施效果开展绩效自评；察隅县商务局2022 年无重大政策、项目。	3.00

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			
资产管理	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)； 符合其中1项(1分)； 全部不符合(0分)。	经查阅《西藏自治区察隅县内外贸一体化项目和察隅县吉太边贸市场基础设施建设项目转移支付2022年度绩效自评报告》，察隅县商务局将自评结果作为本单位完善政策、改进管理、编制预算的依据，并对提出的问题拟定了整改措施。	2.00
	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)； 符合其中1项(1分)； 全部不符合(0分)。	经查阅《察隅县商务局2022年度部门预算》中的《重点支出绩效目标申报表》，察隅县商务局按要求公开部门预算项目绩效目标，经过现场走访察隅县商务局按要求公开部门预算项目绩效自评结果。	2.00
	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。	全部符合(1分)； 符合其中1项(0.5分)； 全部不符合(0分)。	察隅县商务局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，察隅县商务局按规定指定专人负责资产管理。	1.00
	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台账。	全部符合(1分)； 符合其中1项(0.5分)； 全部不符合(0分)。	察隅县商务局预算管理一体化系统资产管理模块2022年未开通；经查阅察隅县商务局的《资产年报》《资产月报》《察隅县商务局公务用车使用情况登记表》，察隅县商务局在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报，察隅县商务局无公务用车。	1.00

一级指标	二级指标	三级指标			得分
		指标名称	分值	指标解释说明	
	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) 公务用车配置不超编不超标。	察隅县商务局使用《察隅县行政事业单位通用资产配置使用管理暂行办法》, 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; 察隅县商务局无公务用车。 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。	经对察隅县商务局的固定资产执行实地走访、抽盘等程序, 未见闲置固定资产, 察隅县商务局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三个月内进行核销相关资产台账信息, 同时进行会计处理。	察隅县商务局 2022 年未进行资产处置。 1.00
	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。	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, 察隅县商务局通过察隅县人民政府官网公示了《察隅县商务局 2022 年度部门预算》, 察隅县商务局预算在批复 20 个工作日内通过门户网站公开。 0.50
预算透明度		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。	察隅县商务局决算信息由县财政局统一公开。 0.50

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		
	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。	经查阅《察隅县商务局 2022 年度部门预算》，察隅县商务局经批复的部门预算（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。	察隅县商务局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。	经查阅《察隅县商务局 2022 年度部门预算》，察隅县商务局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。	察隅县商务局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。	经实地调查，察隅县商务局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
预算信息化	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。	经实地调查，察隅县商务局通过系统监测，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

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			
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 改革要求进展较快、全面 实施绩效管理成效突出、 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贴 补贴问题、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。	察隅县商务局无额外的加减分事项。	0.00
	合计		110				64.27



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

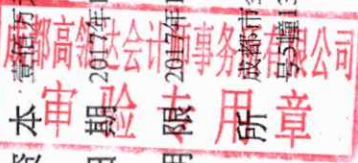
经营范围 审查企业会计报表;出具审计报告;验证企业资本;出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务;出具有关报告;代理记账;基本建设财务决算审计;提供会计咨询、税务咨询、企业管理咨询。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

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

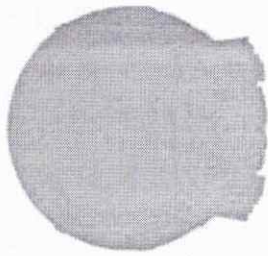
住所 成都市金牛区高新技术产业园区蜀西路46号5幢3楼3号



登记机关

2021

年5月7日



会计师事务所
执业证书

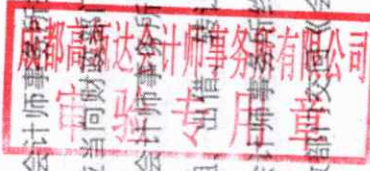


名称：成都高瓴达会计师事务所有限公司
首席合伙人：张帅
主任会计师：张帅
经营场所：成都市金牛区高新技术产业园区蜀西路46号5幢13楼3号

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