



察隅县医疗保障局 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	2
(三) 部门收支情况	2
(四) 部门目标实现情况	2
二、绩效评价概述	6
(一) 绩效评价实施过程情况	6
(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	7
(一) 重大政策落实	7
(二) 预算编制管理	9
(三) 预算执行管理	15
(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	26
(八) 其他事项	26
四、存在的问题	26
(一) 重大政策落实	26
(二) 预算管理	27
(三) 绩效管理	28
五、整改措施或建议	28
(一) 加强“三公”经费管理，提高资金使用效益	28
(二) 建议加强预算编制管理，提高预算编制准确率	28
(三) 加强预算绩效管理工作，健全预算绩效指标体系	29
(四) 加强预算交流培训和指导，提高人员业务素质	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 察隅县医疗保障局部门整体支出绩效评价体系指标体系评分表	31

察隅县医疗保障局 2022 年度部门整体支出绩效评价报告

成高会咨〔2023〕第065号

察隅县医疗保障局：

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，我们对察隅县医疗保障局（以下或简称“察隅县医保局”）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

主要承担统筹范围内用人单位及其从业人员、灵活就业人员、城乡居民的医疗、生育保险的参保登记、关系转移接续、缴费申报、缴费核定、待遇审核、支付管理等经办服务工作；承担统筹范围内医疗、生育保险基金管理、收支结算、账户管理、基金预决算编制等工作；承担医疗、生育等保险经办标准化服务管理，指导县经办机构业务经办工作；承担定点医药机构的协议管理经办服务及医疗保险异地经办服务工作；承担全县离退休干部医疗服务保障工作；承担医疗、生育等保险信息统计、数据分析、档案管理工作；承担长期护理保险经办服务工作；承

担参保对象医疗救助待遇结算服务工作；承担涉及医疗保障领域政策宣传及违法违规行为投诉举报的接访、受理；承担全县医疗保障信息系统的管理与维护；履行法律法规、规章规定的其他职责和承办林芝市医疗保障局、县医疗保障局交办的其他工作。

2.机构组成

察隅县医保局为察隅县医疗保障局管理的全额拨款事业单位，副科级建制。

（二）人员结构

察隅县医保局核定事业编制 3 名，其中科级领导职数 2 名。

（三）部门收支情况

1.预算资金批复与决算情况

察隅县医保局 2022 年度调整后收入预算总额 490.16 万元，决算总收入 490.16 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 490.16 万元。

2.预算资金支出情况

察隅县医保局 2022 年度调整后支出预算 490.16 万元，决算总支出 354.63 万元，其中：基本支出 234.48 万元，项目支出 120.15 万元。

2022 年度年末结转 95.23 万元，结余 40.30 万元。

（四）部门目标实现情况

1.总体目标

察隅县医保局在县委、县政府的坚强领导下，在市医疗保障局精心指导下，察隅县医疗保障工作以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻落实习近平总书记在藏调研期间的重要讲话精神，坚持以人民为中心的发展思想，持续推进医疗保障制度落实，织严织密医疗保障与乡村振兴有效衔接，全面推进医疗保障事业高质量发展。

2.具体目标

2.1 全面推进党的建设

落实党建责任，完善党建责任体系，以落实“一岗双责”为载体，制定 2022 年度党建工作、党风廉政建设相关工作计划签订党员政治承诺书、党员不信教承诺书、党风廉政建设承诺书共计 24 份，书记上党课 3 次、召开支部党员大会 10 次，支委会议 9 次党组会议 13 次，组织党员干部集中学习 20 次、开展党员主题党日活动 10 次。根据县委进一步改进作风狠抓落实工作领导小组办公室要求，召开专题会议传达“林芝市、察隅县改进作风狠抓落实工作的精神”，组织召开改进作风狠抓落实工作部署会议，成立医保局改进作风狠抓落实领导小组，制定完善《医疗保障局改进作风狠抓落实实施方案》《察隅县医疗保障局进一步改进作风狠抓落实工作领导小组及职责》《察隅县医疗保障局改进作风狠抓落实分解落实方案》《医疗保障局关于习近平总书记重要批示精神贯彻落实台账》和《医疗保障局关于习近平总书记重要批示精神贯彻落实方案》等内容，并围绕“四查四问”和中心工作，先后组织开展“如何做好改进作风狠抓落实工作”和“作风怎么看、工作怎么干”大讨论活动。进一步筑牢思想防线推进作风转变组织召开改进作风狠抓落实工作学习。持续推进巡察整改工作，针对反馈问题分解细化，明确时间节点，真改实改、做细做实。严肃党内政治生活，制定医疗保障局干部职工考勤制度及登记台账，在日常工作中严格落实各项内部管理制度，规范各项工作行为，确保单位工作运行规范有序，进一步从严治理医保队伍，为人民群众提供更加优质、便捷、高效的医疗保障服务。

2.2 医疗保障待遇落实情况

全力推进城乡居民基本医疗保险参保全覆盖，2022 年度，在城乡居民医保基金支出、医疗救助基金支出、职工基本医疗保险基金支出等待遇有大幅度提高，保障范围进一步扩大，政府对居民参保的补助不断

提高，充分调动广大城乡居民参保的积极性和主动性；截至 2022 年底，共提交大病医疗保险资料 131 人份，母婴保险资料 133 人份；推进全市医疗保障健康有序发展。

2.3 医保基金监管情况

全面强化基金监管工作，健全基金监管长效机制，加大日常监管力度。截至 2022 年底，开展两定医疗机构日常监督检查 20 余次，现场进销存核查 4 轮次，随机抽查药品达 180 个品种，完成两定机构年终考核一次，提出整改要求 1 家次，签订服务协议 10 家次，对 1 家医疗机构定点准入进行现场核查；根据《西藏自治区医疗保障局关于组织开展 2022 年医保基金监管集中宣传月活动的通知》（藏医保〔2022〕9 号）及《林芝市医疗保障局关于印发〈林芝市 2022 年医保基金监管集中宣传月活动方案〉的通知》要求，并结合工作实际，及时制定《察隅县 2022 年医保基金监管集中宣传月活动方案》，紧紧围绕“织密基金监管网共筑医保防护线”主题，在县民政广场开展现场宣传活动，向群众宣传医保政策，普及《条例》相关规定及打击欺诈骗保相关知识；活动期间，共发放宣传手册 500 余份，悬挂横幅 11 条、粘贴宣传海报 60 余张、摆放宣传展板 5 张，接受咨询人次达 50 余人，现场接诊 80 余人次，免费发放药品共 6 大类 28 种，价值约 1 万元。

2.4 医保政策宣传力度进一步提高

为进一步做好察隅县 2022 年度城乡居民基本医疗保险参保及征缴工作，察隅县医保局工作人员前后深入 6 个乡镇开展集中宣传共 20 余场次、走村入户 30 余户，在各村现场办公 200 余人次，发放各类宣传册、书，共计 3000 余份，完成 4 个乡（镇）及县城干部职工政策宣讲及医疗保障单位网厅系统培训 1 次；拍摄有关“改进作风、狠抓落实”之医保政策解读宣传短视 3 期；进驻县人民医院协助群众领取电子医保

凭证时间达 30 天，受益群众 520 人、现场咨询达 80 余人、发放宣传手册 400 余份。

2.5 全面做好新冠疫苗接种费用保障工作

为响应国家“全面接种、建立群体免疫屏障”的号召，满足察隅县群众新冠病毒疫苗接种需求，察隅县医保局积极作为，全力以赴做好新冠病毒疫苗接种费用保障工作，切实保障疫苗接种费用及时、足额结算。截至 2022 年底，医保局已向新冠疫苗接种机构（人民医院）拨付接种费用 227240 元。

2.6 做好医疗保障确保群众就医方便

打通医保结算最后一公里，2022 年先后在六个乡镇、下察隅卫生队开通定点结算业务，确保群众就医方便，同时自疫情发生医保局实施居家办公模式以来，干部职工严格执行疫情政策要求及相关规定。但因工作和服务对象为全县干部职工及广大群众，需要办理应急的事项较频繁，1 名经办人员办理了工作证，以便前往办公室处理各类应急事项，并第一时间采取来电呼叫转移模式，将经办大厅的座机转接到经办人员手机上，群众可随时电话咨询与医保相关的政策，有需要异地就医备案的，工作人员就会登记好信息，统一到办公室进行备案。截至完成居家办公，医保局接听、解决群众困难问题达 50 次，其中解决群众异地就医备案达 30 人、咨询解答 17 人次、分别协调云南省、重庆市，处理跨省医保转移接续 2 人次、办理大病救助身份 1 人。

2.7 全面投身疫情防控工作

疫情就是命令，防控就是责任。面对西藏自治区疫情防控严峻形势，察隅县医保局干部职工积极响应政府号召，主动请缨参加察隅县防疫志愿者，其间分别前往桑久检查站、同庆小区、龙聚隔离酒店开展值班检查、消杀及核酸采集点进行核酸采集相关工作。

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，对察隅县医保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《察隅县医疗保障局部门绩效评价指标体系》逐条评价，察隅县医保局部门绩效评价得分为 77.83 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	9.00	
2	预算编制管理	25.00	20.34	
3	预算执行管理	35.00	25.43	
4	预算绩效管理	15.00	8.06	
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	

序号	一级指标名称	标准分值	实际得分	备注
合计		110	77.83	

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《察隅县医疗保障局 2022 年度工作总结》，察隅县医保局坚持落实“四件大事”，在坚决贯彻落实中央和自治区决策部署的同时，锚定“四件大事”“四个确保”，围绕“四个创建”“四个走在前列”，坚持以人民为中心的发展思想，持续推进医疗保障制度落实，织严织密医疗保障与乡村振兴有效衔接，全面推进医疗保障事业高质量发展，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医保局 2022 年资料，未发现察隅县医保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：察隅县医保局 2022 年“三公”经费执行数为 1.24 万元，2021 年“三公”经费执行数为 0.14 万元，察隅县医保局“三公”经费执行数增幅= $(1.24-0.14)/0.14 \times 100\%=785.71\%$ ，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为 11.02%，察隅县医保局未从严从紧核定“三公”经费，“三公”经费执行数增幅大于县部门平均水平，扣 1 分。

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：察隅县医保局 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》，察隅县医保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；察隅县医保局 2022 年主动申请追加解决 2022 年度城乡居民生育保障县级承担补助资金 115.64 万元，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：察隅县医保局 2022 年未涉及清理优化以往年度支出政策；经查阅察隅县医保局《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：城镇职工医疗保险（单位部分）1,962.00 万元、城镇职工医疗保险（公补部分）490.40 万元，有明确政策依据、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：符合，本指标评价得 2 分。

绩效分析：未见察隅县医保局 2022 年按照轻重缓急对项目进行排

序相关资料，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：察隅县医保局 2022 年一般性支出为 28.89 万元，2021 年一般性支出为 23.79 万元，2020 年一般性支出为 11.73 万元，本年一般性支出增幅为 $(28.89-23.79)/23.79 \times 100\% = 21.44\%$ ，上年一般性支出增幅为 $(23.79-11.73)/11.73 \times 100\% = 102.81\%$ ，察隅县医保局严控一般性支出，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：经查阅察隅县医保局《2022 年财政预算需求统计表》《2021 年收支决算总表》和《察隅县医保局 2022 年度部门预算》，察隅县医保局结合 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：经查阅察隅县医保局《2022 年财政预算需求统计表》，察隅县医保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：经查阅察隅县医保局《2022 年财政预算需求统计表》和《察隅县医保局 2022 年度部门预算》，察隅县医保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 2.34 分。

绩效分析：察隅县医保局 2022 年无建设项目支出，因此按部门平均得分赋分 2.34 分，扣 0.66 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，察隅县医保局使用全县统一的支出标准，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：经查阅察隅县医保局《2022 年财政预算需求统计表》，察隅县医保局根据上年情况申请 6065 人员县级代缴及县级财政配套补助资金、医疗服务与保障能力提升经费、医管办业务经办经费等资金，察隅县医保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：经查阅察隅县医保局《2021 年收支决算总表》和《察隅县医保局 2022 年度部门预算》等相关资料，察隅县医保局量入为出，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：经查阅察隅县医保局 2022 年会计资料，未发现察隅县医保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：经查阅察隅县医保局《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，察隅县医保局按照标准化、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》《察隅医疗保障局 2021 年工作总结暨 2022 年工作计划》，察隅县医保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：察隅县医保局 2022 年预算申报数为 2,621.60 万元，当年扣除人员经费后的财政预算下达数为 211.20 万元，2022 年预算申报数与 2022 年财政预算批复数偏离度 = $(2621.60 - 211.20) / 2621.60 \times 100\% = 91.94\%$ ，偏离度超过 40%，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：初预算到位率在 65%—95% 之间，本指标评价得 1 分。

绩效分析：察隅县医保局 2022 年度部门年初预算数为 377.67 万元，部门全年预算数为 490.16 万元，执行中追加的资金为 54.61 万元，年初预算到位率 = $377.67 / (490.16 - 54.61) \times 100\% = 86.71\%$ ，察隅县医保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：察隅县医保局 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 2 分。

绩效分析：察隅县医保局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 377.67 万元，支出经济分类科目占比指标 $=0.00/377.67 \times 100\% = 0.00\%$ ，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：采用正向激励指标调整得分方法，本指标评价得 12.88 分。

绩效分析：察隅县医保局 2022 年全年预算数为 490.16 万元，2022 年已支付数为 354.63 万元，全年支付进度 $=354.63/490.16 \times 100\% = 72.35\%$ ，察隅县医保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 12.88 分，扣 7.12 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 0.78 分。

绩效分析：察隅县医保局 2022 年无非财政收入，因此按部门平均得分赋分 0.78 分，扣 0.22 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：察隅县医保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：察隅县医保局 2022 年实际公用经费支出 16.56 万元，预算安排公用经费 19.20 万元，公用经费控制率=16.56/19.20 × 100%=86.25%，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：察隅县医保局 2022 年预算支出为 377.67 万元，后调剂

至 490.16 万元，调剂预算支出为 -23.04 万元，部门预算调剂率 $=23.04/377.67 \times 100\% = 29.79\%$ ，控制率在 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 0.70 分。

绩效分析：察隅县医保局调剂科目 25 次，调剂项目 0 次，财政收回 1 次，察隅县医保局预算调剂频次为 26 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分 0.70 分，扣 0.30 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 1.46 分。

绩效分析：察隅县医保局 2022 年度结转资金为 95.23 万元，全年预算数为 490.16 万元，结转率 $=95.23/490.16 \times 100\% = 19.43\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分 1.46 分，扣 0.54 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：察隅县医保局 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 1.77 分。

绩效分析：察隅县医保局 2022 年度结余资金为 40.31 万元，全年预算数为 490.16 万元，结余率= $40.31/490.16 \times 100\% = 8.22\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分 1.77 分，扣 0.23 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：察隅县医保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：部门平均得分赋分，本指标评价得 0.78 分。

绩效分析：察隅县医保局 2022 年度无采购活动，因此按部门平均赋分 0.78 分，扣 0.22 分。

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 0.78 分。

绩效分析：察隅县医保局 2022 年度无采购活动，因此按部门平均赋分 0.78 分，扣 0.22 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 0.78 分。

绩效分析：察隅县医保局 2022 年度无采购活动，因此按部门平均赋分 0.78 分，扣 0.22 分。

(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：未见察隅县医保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：部门平均得分赋分，本指标评价得 1.56 分。

绩效分析：察隅县医保局 2022 年无新增政策和项目，因此按部门平均得分赋分 1.56 分，扣 0.44 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：经查阅察隅县医保局《项目支出绩效信息表》《重点项目支出绩效目标申报表》，察隅县医保局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，并且绩效指标值量化、有明确标准；察隅县医保局追加资金为工资补差和体检费等，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：经查阅察隅县医保局预算一体化系统中绩效监控模块，察隅县医保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：仅第（2）项符合，本指标评价得2分。

绩效分析：察隅县医保局2022年无重大政策和项目，未见察隅县医保局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：未见察隅县医保局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《察隅县医保局 2022 年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，察隅县医保局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：察隅县医保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，察隅县医保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：察隅县医保局预算管理一体化系统资产管理模块 2022 年未开通；经查阅察隅县医保局的《资产年报》《资产月报》，察隅县医保局在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报，察隅县医保局无公务用车。

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：察隅县医保局使用《行政单位国有资产管理暂行办法》（财政部令第 35 号），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；察隅县医保局无公务用车。

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：经对察隅县医保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，察隅县医保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：察隅县医保局2022年12月8日申请报废办公楼用房（察医保〔2022〕6号），审批手续齐全，无资产处置收入；2022年12月9日，取得报废办公楼用房批复（察财复〔2022〕31号），在三个月内进行了核销相关资产台账信息，同时进行了会计处理。

（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，察隅县医保局通过察隅县人民政府官网公示了《察隅县医保局2022年度部门预算》，察隅县医保局预算在批复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：察隅县医保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《察隅县医保局 2022 年度部门预算》，察隅县医保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：察隅县医保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《察隅县医保局 2022 年度部门预算》，察隅县医保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：察隅县医保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，察隅县医保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各单位注册。

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，察隅县医保局通过系统监测，安装了财政客户端安全监控管理系统并进行实各单位注册。

（八）其他事项

无其他加减分事项。

四、存在的问题

（一）重大政策落实

1. “三公”经费执行数增幅较高

察隅县医保局未从严从紧核定“三公”经费，察隅县医保局 2022 年“三公”经费执行数为 1.24 万元，2021 年“三公”经费执行数为 0.14 万元，察隅县医保局“三公”经费执行数增幅为 785.71%，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为 11.02%，“三公”经费执行数增幅大于县部门平均水平。

（二）预算管理

1. 预算申报数与预算批复数偏离度较高

察隅县医保局 2022 年预算申报数与预算批复数差异较大，察隅县医保局 2022 年预算申报数为 2,621.60 万元，当年扣除人员经费后的财政预算下达数为 211.20 万元，2022 年预算申报数与 2022 年财政预算批复数偏离度为 91.94%，偏离度超过 40%。

2. 年初预算到位率较低

察隅县医保局 2022 年度部门年初预算数与部门全年预算数差异较大，察隅县医保局 2022 年度部门年初预算数为 377.67 万元，部门全年预算数为 490.16 万元，执行中追加的资金为 54.61 万元，年初预算到位率为 86.71%，年初预算到位率较低。

3. 预算执行进度未到序时进度

察隅县医保局 2022 年全年预算数为 490.16 万元，2022 年已支付数为 354.63 万元，全年支付进度= $354.63/490.16 \times 100\% = 72.35\%$ ，察隅县医保局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

察隅县医保局 2022 年度结转资金为 95.23 万元，全年预算数为 490.16 万元，结转率= $95.23/490.16 \times 100\% = 19.43\%$ ；2022 年度结余资金为 40.31 万元，全年预算数为 490.16 万元，结余率= $40.31/490.16 \times 100\% = 8.22\%$ ，察隅县医保局 2022 年度结转结余资金较多，结转结余资

金管理不到位。

（三）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医保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.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医保局对预算执行情况开展绩效自评的相关资料。

五、整改措施或建议

（一）加强“三公”经费管理，提高资金使用效益

加强“三公”经费管理是建设高效廉洁政府的重要内容，也是缓解当前财政收支矛盾的客观需要。建议建立健全“三公”经费支出审核机制，加强有关支出必要性、合理性审核；强化“三公经费”执行监控，依托预算管理一体化系统监控部门“三公”经费预算执行，充分利用一体化建设成果，将“三公”经费管理规则嵌入一体化系统，防范无预算、超预算列支“三公”经费等问题。

（二）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。

（三）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。

建议察隅县医保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。

（四）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。

（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：察隅县医疗保障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



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年八月四日

察隅县医疗保障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《察隅县医疗保障局2022年度工作总结》，察隅县医保局坚持落实“四件大事”，在坚决贯彻落实中央和自治区决策部署的同时，锚定“四件大事”“四个确保”，围绕“四个创建”“四个走在前列”，坚持以人民为中心的发展思想，持续推进医疗保障制度落实，织严密医疗保障与乡村振兴有效衔接，全面推进医疗保障事业高质量发展，聚焦主责主业。	6.00
		严控楼馆所建设	1	不存在违规兴建政府性楼馆所等。	符合（1分）； 不符合（0分）。	经现场走访和查阅察隅县医保局2022年资料，未发现察隅县医保局存在违规兴建政府性楼馆所等情况。	1.00
	落实过紧日子要求	“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）。	察隅县医保局2022年“三公”经费执行数为1.24万元，2021年“三公”经费执行数为0.14万元，察隅县医保局“三公”经费执行数增幅=（1.24-0.14）/0.14×100%=785.71%，“三公”经费执行数部门增幅平均水平为11.02%，察隅县医保局未从紧核定“三公”经费，“三公”经费执行数增幅大于县部门平均水平，扣1分。	0.00
	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）； 不符合（0分）。	察隅县医保局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			
	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使用流程申请。	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》,察隅县医保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;察隅县医保局2022年主动申请追加解决2022年度城乡居民生育保险县级承担补助资金115.64万元,追加预算严格按照财政资金使用流程申请。	1.00
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); 不符合(0分); 不涉及部门按部门平均得分赋分。	察隅县医保局2022年未涉及清理优化以往年度支出政策;经查阅察隅县医保局《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:城镇职工医疗保险(单位部分)1,962.00万元、城镇职工医疗保险(公补部分)490.40万元,提出新增支出建议有明确政策依据、合理测算过程。	1.00
	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)。	未见察隅县医保局2022年按照轻重缓急对项目进行排序相关资料,扣2分。	0.00
		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)。	察隅县医保局2022年一般性支出为28.89万元,2021年一般性支出为23.79万元,2020年一般性支出为11.73万元,本年一般性支出增幅为(28.89-23.79)/23.79×100%=21.44%,上年一般性支出增幅为(23.79-11.73)/11.73×100%=102.81%,察隅县医保局严控一般性支出,本年一般性支出增幅小于部门上年增幅。	1.00

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）。	经查阅察隅县医保局《2022年财政预算需求统计表》《2021年收支决算汇总表》和《察隅县医保局2022年度部门预算》，察隅县医保局结合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。	2.00
		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）。	经查阅察隅县医保局《2022年财政预算需求统计表》，察隅县医保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）。	经查阅察隅县医保局《2022年财政预算需求统计表》和《察隅县医保局2022年度部门预算》，察隅县医保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得分。	察隅县医保局2022年无建设项目支出，因此按部门平均分得分2.34分，扣0.66分	2.34
	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，察隅县医保局使用全县统一的支出标准，将以上文件的支出标准作为有关预算项目编制依据。	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		
	资金分配	资金管理	1	充分考虑上年度资金使用申请资金。	经查阅察隅县医保局《2022年财政预算需求统计表》，察隅县医保局根据上年情况申请6065人员县级代缴及县级财政配套补助资金、医疗服务与保障能力提升经费、医保办业务经办经费等资金，察隅县医保局充分考虑上年度资金使用申请资金。	1.00
		预算资金分配的合理性	2	量入为出，结合实际，根据各项费用产生频率及数额大小在各项经济科目中进行分配。	经查阅察隅县医保局《2021年收支决算总表》和《察隅县医保局2022年度部门预算》等相关资料，察隅县医保局量入为出，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。	经查阅察隅县医保局2022年会计资料，未发现察隅县医保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。	经查阅察隅县医保局《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，察隅县医保局按照标准化、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。	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、上年度预算执行等，合理编制申报年度收入预算。	经查阅察隅县医保局《2022年财政预算需求统计表》和《察隅医疗保障局2021年工作总结暨2022年工作计划》，察隅县医保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	当年预算申报数与当年财政预算下达数偏差度。	察隅县医保局 2022 年预算申报数为 2,621.60 万元，当年扣除人员经费后的财政预算下达数为 211.20 万元，2022 年预算申报数与 2022 年财政预算批复数偏差度 = $(2621.60 - 211.20) / 2621.60 \times 100\% = 91.94\%$，偏差度超过 40%，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。	察隅县医保局 2022 年度部门年初预算数为 377.67 万元，部门全年预算数为 490.16 万元，执行中追加的资金为 54.61 万元，年初预算到位率 = $377.67 / (490.16 - 54.61) \times 100\% = 86.71\%$，察隅县医保局年初预算到位率在 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。	察隅县医保局 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。	察隅县医保局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 377.67 万元，支出经济分类科目占比指标 = $0.00 / 377.67 \times 100\% = 0.00\%$，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。	察隅县医保局 2022 年全年预算数为 490.16 万元，2022 年已支付数为 354.63 万元，全年支付进度 = $354.63 / 490.16 \times 100\% = 72.35\%$，察隅县医保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 12.88 分，扣 7.12 分。	12.88
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。	

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			
		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分得分。	察隅县医保局 2022 年无非财政收入，因此按部门平均分得分 0.78 分，扣 0.22 分	0.78
		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）；	察隅县医保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。	察隅县医保局 2022 年实际公用经费支出 16.56 万元，预算安排公用经费 19.20 万元，公用经费控制率=16.56/19.20×100%=86.25%，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。	察隅县医保局 2022 年预算支出为 377.67 万元，后调剂至 490.16 万元，调剂预算支出为-23.04 万元，部门预算调剂率=23.04/377.67×100%=29.79%，调剂率在 20%—50%内，扣 0.5 分。	0.50
	结转结余资金管理	预算调剂次数	1	部门预算调剂次数=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。	察隅县医保局调剂科目 25 次，调剂项目 0 次，财政收回 1 次，察隅县医保局预算调剂频次为 26 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分 0.70 分，扣 0.30 分。	0.70
		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。	察隅县医保局 2022 年度结转资金为 95.23 万元，全年预算数为 490.16 万元，结转率=95.23/490.16×100%=19.43%，采用反向激励指标调整得分方法赋分 1.46 分，扣 0.54 分。	1.46

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）	察隅县医保局 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。	察隅县医保局 2022 年度结余资金为 40.31 万元，全年预算数为 490.16 万元，结余率=40.31/490.16×100%=8.22%，采用反向激励指标调整得分方法赋分 1.77 分，扣 0.23 分。	1.77
	决算草案编制	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）。	察隅县医保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）； 符合其中1项（0.5分）； 全部不符合（0分）。	察隅县医保局 2022 年度无采购活动，因此按部门平均赋分 0.78 分，扣 0.22 分。	0.78
		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）。	察隅县医保局 2022 年度无采购活动，因此按部门平均赋分。但部门平均得分 0.78 分，扣 0.22 分。	0.78
	政府购买服务管理	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）。	察隅县医保局 2022 年度无采购活动，因此按部门平均赋分。但部门平均得分 0.78 分，扣 0.22 分。	0.78

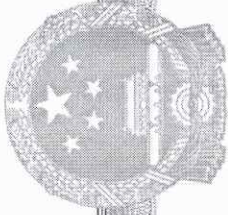
一级 指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
预算绩效管理	制度建设	绩效管理制度建设	2	(1) 建立健全预算绩效管理制；(2) 健全本行业、本领域绩效指标体系；(3) 开展预算绩效管理交流培训。	第(1)符合得1分，第(2)、(3)项符合各0.5分。	未见察隅县医保局关于预算绩效管理相关制度、健全本领域相关的绩效指标体系以及开展预算绩效管理交流培训的相关资料，均不符合，扣2分。	0.00
	事前绩效评估	事前绩效评估	2	对新增政策和项目开展事前绩效评估，将评估结果作为申请预算依据。	符合(2分)； 不符合(0分)； 不涉及的部门按部门平均分得分。	察隅县医保局2022年无新增政策和项目，因此按部门平均分得分1.56分，扣0.44分。	1.56
	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)。	经查阅察隅县医保局《项目支出绩效信息表》《重点项目支出绩效目标申报表》，察隅县医保局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，并且绩效指标量化、有明确标准；察隅县医保局追加资金为工资补差和体检费等，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。	1.50
	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)。	经查阅察隅县医保局预算一体化系统中绩效监控模块，察隅县医保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)。	察隅县医保局2022年无重大政策和项目，未见察隅县医保局对预算执行情况开展绩效自评的相关资料，仅第(2)项符合，扣1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			
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)。	未见察隅县医保局自评或部门评价以及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)； 符合其中 1 项 (1 分)； 全部不符合 (0 分)。	经查阅察隅县医保局《项目支出绩效信息表》和《重点项目支出绩效目标申报表》，察隅县医保局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。	全部符合 (1 分)； 符合其中 1 项 (0.5 分)； 全部不符合 (0 分)。	察隅县医保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置使用管理暂行办法》；通过现场走访询问，察隅县医保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)。	察隅县医保局预算管理一体化系统资产管理模块 2022 年未开通；经查阅察隅县医保局的《资产年报》《资产月报》，察隅县医保局在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报，察隅县医保局无公务用车。	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) 公务用车配置不超编不超标。	全部符合 (1 分)； 符合其中 1 项 (0.5 分)； 全部不符合 (0 分)。	察隅县医保局使用《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；察隅县医保局无公务用车。	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% 及以下。	符合 (1 分)； 不符合 (0 分)。	经对察隅县医保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，察隅县医保局按照使用效益最大化原则进行有效	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, 同时进行会计处理。	全部符合 (1 分); 符合其中 1 项 (0.5 分); 全部不符合 (0 分)。	察隅县医保局 2022 年 12 月 8 日申请报废办公楼用房 (察医保 (2022) 6 号), 审批手续齐全, 无资产处置收入; 2022 年 12 月 9 日, 取得报废办公楼用房批复 (察财复 (2022) 31 号), 在三个月内进行了核销相关资产台账信息, 同时进行了会计处理。	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。	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, 察隅县医保局通过察隅县人民政府官网公示了《察隅县医保局 2022 年度部门预算》, 察隅县医保局预算在批复 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)。	察隅县医保局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); 不符合 (0 分)。	经查阅《察隅县医保局 2022 年度部门预算》, 察隅县医保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。	符合 (1 分); 不符合 (0 分)。	察隅县医保局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			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。	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。	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。	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管理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。	0.00

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		
					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			77.83



营业执照

(副本)

副本编号: 1-1

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。

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

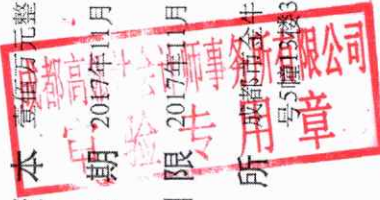
经营范围 审查企业会计报表;出具审计报告;验证企业资本;出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务;出具有关报告;代理记账;基本建设财务决算审计;提供会计咨询、税务咨询、企业管理咨询。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

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 成都金牛区高新技术产业园区蜀西路46号5幢19楼3号



登记机关

2021

年5

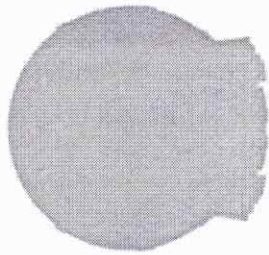
月7

日

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。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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

