



察隅县竹瓦根镇卫生院

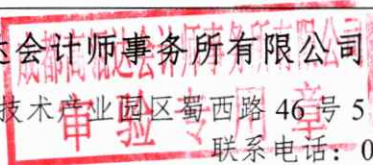
2022 年度部门整体支出绩效评价报告

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	1
(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	23
(七) 预算信息化	25
(八) 其他事项	26
四、存在的问题	26
(一) 预算管理	26
(二) 绩效管理	27
五、整改措施或建议	28
(一) 建议严控一般性支出，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) 建议加强预算执行管理，提高财经纪律	28
(四) 加强预算绩效管理工作，健全预算绩效指标体系	28
(五) 加强预算交流培训和指导，提高人员业务素质	29
(六) 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 察隅县竹瓦根镇卫生院部门整体支出绩效评价体系评分表	31

察隅县竹瓦根镇卫生院

2022 年度部门整体支出绩效评价报告

成高会咨〔2023〕第025号

察隅县竹瓦根镇卫生院：

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，我们对察隅县竹瓦根镇卫生院（以下或简称“竹瓦根镇卫生院”）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

竹瓦根镇卫生院主要承担乡镇医疗、保健、疾病预防和优生优育技术服务等工作。

2.机构组成

竹瓦根镇卫生院为察隅县政府直属的差额拨款事业单位。

（二）人员结构

竹瓦根镇卫生院设立编制 5 人，现有在编人员 5 人，隶属察隅县医共体管理。

（三）部门收支情况

1. 预算资金批复与决算情况

竹瓦根镇卫生院 2022 年度调整后收入预算总额 270.28 万元，决算总收入 270.28 万元，其中：一般公共预算财政拨款收入 270.28 万元。

2. 预算资金支出情况

竹瓦根镇卫生院 2022 年度调整后支出预算 270.28 元，决算总支出 177.82 元，其中：基本支出 159.61 元，项目支出 18.21 万元。

2022 年度年末结转 44.17 万元，结余 48.29 万元。

（四）部门目标实现情况

1. 总体目标

全面贯彻习近平新时代中国特色社会主义思想，全面贯彻落实医疗卫生体制改革工作，巩固改革成果，全面推进公共卫生服务工作，使各项工作再上一个新的台阶。在察隅卫健委和察隅县医共体、竹瓦根镇党委政府正确领导下，竹瓦根镇卫生院全体职工稳步推进医药卫生体制改革，狠抓医德作风，提升医疗质量，规范医疗行为，促进竹瓦根镇卫生院基层医疗卫生的健康事业发展。

2. 具体目标

2.1 疫情防控方面

（1）疫苗接种工作：对辖区 3 岁以上人群进行新冠疫苗接种，累计接种人次，第一针第二针均占总人口的 80% 以上。期间下村接种 23 次，医务工作人员 62 人次（全年下村 60 次）。

（2）核酸采样工作：全员核酸采样 9 次，共采集 30000 余人次。为桑久检查站民警核酸采样 34 次，共采集 442 人次。协助察隅县疾控中心在隔离酒店核酸采样 15 次，共采集 200 余人。

（3）医疗废物处置转运感染类 512KG，损伤类 3.5KG，并做好交接

登记台账。

(4) 设立预检分诊台，开展预检分诊工作，加强对门诊的患者监测体温登记。

(5) 切实加强宣传教育，提高防控水平通过入户随访、门诊就诊、发放宣传资料、院 LED 宣传标语等，深入宣传。

(5) 做好每日消杀、妥善准备做好病例转运、做好人员、防护物品等准备。医务人员按规定做好自身防护。做好病例转运交接记录。

(6) 加大边贸点的防控力度，卫生院医务人员及村医积极配合竹瓦根政府、边防派出所到竹瓦根镇吉太村边贸点的防控监测工作。

(7) 积极参加疫情防控和新冠疫苗接种各项培训，参加察隅县乡疫情应急演练 6 次，对村医个人防护培训 6 次，组织相关知识学习 21 次。

2.2 免疫接种工作

掌握辖区内 0-6 岁儿童人口数为 335 人。2022 年 1 月-12 月总计接种 45 次，共接种 1298 人次。11 月份开展 60 岁以上老年人流感疫苗接种工作。

2.3 妇幼保健工作

认真做好妇幼保健工作：2022 年全镇产妇 51 人，产妇系统管理 51 人，系统管理率 100%，住院分娩 50 人，住院分娩率 93.8%，产前检查及产后访视 51 人，检查访视率 93.8%，出生婴儿 40 人，新生儿访视 51 人，访视率 93.90%。全镇 7 岁以下儿童 420 人，保健管理 326 人，管理率 78.20%，5 岁以下儿童 313 人，3 岁以下儿童 205 人，发放营养包 329 盒。

2.4 做好预防艾滋病母婴传播及孕妇乙肝、梅毒检查工作

2022 年竹瓦根镇卫生院筛查性艾滋、梅毒、乙肝，梅毒阳性 2 人，

已上报察隅县疾病预防控制中心（其中孕妇 32 人，筛查结果均为阴性）。2022 年对 15 个行政村的农牧民群众，按照相关要求建立居民健康档案，尤其对孕产妇按照要求做好产前检查及产后访视，加强 7 岁以下儿童及 65 岁以上老人管理，认真做好相关工作。

2.5 精神病患者随访登记

对精神病患者的随访登记 16 人，总随访 156 人次，发放精神类处方药盒。

2.6 包虫患者随访登记

肝包虫患者（58 人）随访 328 人次，免费发放阿苯达些 262 盒。

2.7 加强慢性病管理

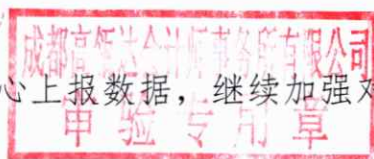
主要针对高血压、糖尿病等慢性病高危人群进行健康指导。对 35 岁以上人群实行门诊首诊制。

2.8 开展健康教育宣传活动

2022 年开展“健康教育宣传”对辖区内的村医进行健康教育宣讲培训 21 次，共 840 人次，各村村医每月对辖区内群众讲解健康知识宣传总计 59 次，共 1475 人，并收集整理存档。

2.9 死因监测工作

及时向察隅县疾控中心上报数据，继续加强对死因监测工作的管理，减少漏报情况。



2.10 地方病

（1）竹瓦根镇卫生院在 3 月底对辖区内的居民随机抽取 4 个行政村在每个行政村随机抽取 15 户居民每户居民采集居民食用盐送往察隅县疾控中心进行居民食用盐盐碘测定。

（2）通过实施“食盐加碘为主，碘油丸为辅”的防治措施人群碘营养状况总体得到改善。竹瓦根镇卫生院在采集盐样的同时收集辖区孕

妇尿样及食用盐样（不少于 12 份）8-10 岁儿童食用盐共采集 41 份，送至察隅县疾控中心检测。

（3）竹瓦根镇卫生院在协助察隅县疾控中心地方病负责人的同时，以村为单位开展氟骨症病情监测，准确掌握辖区内地氟病病情现状，建立确诊氟骨症患者信息档案并针对患者情况分类管理。

（4）2022 年以来，对肝包虫患者（58 人）家庭随访及电话随访 328 人次，免费发放阿苯达唑，再次进行筛查工作，共计 103 余人，采集辖区内 15 个行政村的家犬及无主犬与野外犬科动物刺球绦虫感染检查，共采集 150 余犬粪。

（5）发热病人疟原虫血检应“西藏自治区林芝市察隅县消除疟疾实施细则”，竹瓦根镇卫生院于 4-10 月到竹瓦根镇辖区 15 个村采血 80 份，现场制作 RDT80 份血涂片份，结果显示均为阴性。

（6）鼠疫防治根据上级地方病防治工作安排，提高警惕，加强鼠疫防治情意识和突发疫情处置能力。

（7）认真实施健康教育，加大宣传力度充分利用宣传日及其大型活动机会，设立宣传点，悬挂宣传横幅及制作宣传展板，进行地方病健康教育宣传受益群众 105 余人，让农牧民群众了解地方病的相关知识，掌握防治地方病的措施。

2.11 参加培训

积极参加察隅县卫健委、察隅县疾病控制中心、察隅县人民医院组织开展的培训。并开展竹瓦根镇易发疟疾区域的发热病人及部分人群进行采血抽样排查，涂玻片、报检测月报表，整理疟疾资料。抽血采样普查性病、艾滋病的检测，并宣传教育辖区村民应有良好的生活习惯

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，对竹瓦根镇卫生院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《察隅县竹瓦根镇卫生院部门绩效评价指标体系》逐条评价，竹瓦根镇卫生院部门绩效评价得分为 77.38 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	21.08	
3	预算执行管理	35.00	23.26	
4	预算绩效管理	15.00	8.04	
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	77.38	

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《竹瓦根镇卫生院 2022 工作总结》，竹瓦根镇卫生院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”，用心开展医德医风、医疗卫生、预防保健、居民健康体检、家庭医生签约服务、藏医诊疗等各项工作，围绕核心任务，有效保障了公众身心健康与生命安全，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：经现场走访和查阅竹瓦根镇卫生院 2022 年资料，未发现竹瓦根镇卫生院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：竹瓦根镇卫生院 2022 年“三公”经费执行数为 0.00 万元，2021 年“三公”经费执行数为 0.00 万元，竹瓦根镇卫生院“三公”经费执行数增幅为 0.00%， “三公”经费执行数县部门增幅平均水平为 11.02%，竹瓦根镇卫生院从严从紧核定“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：竹瓦根镇卫生院 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》，竹瓦根镇卫生院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，竹瓦根镇卫生院 2022 年无主动追加预算。

（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）；均不符合（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 0.77 分。

绩效分析：竹瓦根镇卫生院 2022 年未涉及清理优化以往年度支出政策；经查阅竹瓦根镇卫生院《2021 年财政预算需求统计表》《2022 年财政预算需求统计表》，2022 年较 2021 年末提出新增支出；因此按部门平均得分赋分 0.77 分，扣 0.23 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：竹瓦根镇卫生院 2022 年无项目支出。

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：竹瓦根镇卫生院 2022 年一般性支出为 18.20 万元，2021 年一般性支出为 9.60 万元，2020 年一般性支出为 7.49 万元，本年一般性支出增幅为 $(18.20-9.60)/9.60 \times 100\% = 89.58\%$ ，上年一般性支出增幅为 $(9.60-7.49)/7.49 \times 100\% = 28.17\%$ ，竹瓦根镇卫生院未严控一般性支出，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：经查阅竹瓦根镇卫生院《2022 年财政预算需求统计表》《2021 年收支决算总表》和《察隅县竹瓦根镇卫生院 2022 年度部门预算》，竹瓦根镇卫生院结合 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：经查阅竹瓦根镇卫生院《2022 年财政预算需求统计表》，竹瓦根镇卫生院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：竹瓦根镇卫生院 2022 年无项目支出。

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 2.31 分。

绩效分析：竹瓦根镇卫生院 2022 年无建设项目支出，因此按部门平均得分赋分 2.31 分，扣 0.69 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《察隅县人民医院医院财务管理制度》《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，竹瓦根镇卫生院使用全县统一的支出标准，还使用《察隅县人民医院医院财务管理制度》，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）；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：经查阅竹瓦根镇卫生院《2022 年财政预算需求统计表》，竹瓦根镇卫生院根据上年情况申请食堂补助、卫生院人员经费等资金，竹瓦根镇卫生院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。

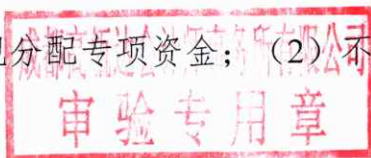
评分标准：符合（2 分）；不符合（0 分）。

指标得分：符合，本指标评价得 2 分。

绩效分析：经查阅竹瓦根镇卫生院《2021 年收支决算总表》和《察隅县竹瓦根镇卫生院 2022 年度部门预算》等相关资料，竹瓦根镇卫生院量入为出，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：经查阅竹瓦根镇卫生院 2022 年会计资料，未发现竹瓦根镇卫生院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：经查阅竹瓦根镇卫生院《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，竹瓦根镇卫生院按照标准化、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：经查阅竹瓦根镇卫生院《2022 年财政预算需求统计表》和《竹瓦根镇卫生院 2022 工作计划》，竹瓦根镇卫生院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：竹瓦根镇卫生院 2022 年预算申报数为 17.28 万元，2022 年扣除人员经费后的财政预算批复为 17.28 万元，2022 年预算申报数与 2022 年财政预算批复数偏离度 = $(17.28 - 17.28) / 17.28 \times 100\% = 0.00\%$ ，

偏离度在 20% 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%—135% 以外，本指标评价得 0 分。

绩效分析：竹瓦根镇卫生院 2022 年度部门年初预算数为 160.85 万元，部门全年预算数为 270.28 万元，执行中追加的资金为 11.03 万元，年初预算到位率=160.85/(270.28-11.03)×100%=62.04%，竹瓦根镇卫生院年初预算到位率在 65%-135% 以外，不符合，扣 2 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：竹瓦根镇卫生院 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：激励指标调整得分方法，本指标评价得 2 分。

绩效分析：竹瓦根镇卫生院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 160.85 万元，支出经济分类科目占比指标 $=0.00/160.85 \times 100\% = 0.00\%$ ，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：符合，本指标评价得 11.19 分。

绩效分析：竹瓦根镇卫生院 2022 年全年预算数为 270.28 万元，2022 年已支付数为 177.82 万元，全年支付进度 $=177.82/270.28 \times 100\% = 65.79\%$ ，竹瓦根镇卫生院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 11.19 分，扣 8.81 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 0.77 分。

绩效分析：竹瓦根镇卫生院 2022 年无非财政收入，因此按部门平均得分赋分 0.77 分，扣 0.23 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：竹瓦根镇卫生院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：竹瓦根镇卫生院 2022 年实际公用经费支出 10.54 万元，预算安排公用经费 14.40 万元，公用经费控制率=10.54/14.40 × 100%=73.19%。

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：调剂率超过 50%，本指标评价得 0 分。

绩效分析：竹瓦根镇卫生院 2022 年预算支出为 160.85 万元，后调剂至 270.28 万元，调剂预算支出为 109.43 万元，部门预算调剂率=109.43/160.85×100%=68.03%，调剂率超过 50%，扣 1 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，本指标评价得 0.93 分。

绩效分析：竹瓦根镇卫生院调剂科目 6 次，调剂项目 0 次，财政收回 0 次，竹瓦根镇卫生院预算调剂频次为 6 次，采用反向激励指标调整得分方法赋分 0.93 分，扣 0.07 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。

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，本指标评价得 1.55 分。

绩效分析：竹瓦根镇卫生院 2022 年度结转资金为 44.17 万元，全年预算数为 270.28 万元，结转率= $44.17/270.28 \times 100\% = 16.34\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分 1.55 分，扣 0.45 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：竹瓦根镇卫生院 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：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，本指标评价得 1.51 分。

绩效分析：竹瓦根镇卫生院 2022 年度结余资金 48.29 万元，全年预算数为 270.28 万元，结余率= $48.29/270.28 \times 100\% = 17.87\%$ ，采用反向激励指标调整得分方法赋分 1.51 分，扣 0.49 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：竹瓦根镇卫生院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 0.77 分。

绩效分析：竹瓦根镇卫生院 2022 年度无采购活动，因此按部门平均得分赋分 0.77 分，扣 0.23 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：部门平均得分赋分，本指标评价得 0.77 分。

绩效分析：竹瓦根镇卫生院 2022 年度无采购活动，因此按部门平均得分赋分 0.77 分，扣 0.23 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）；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 0.77 分。

绩效分析：竹瓦根镇卫生院 2022 年度无采购活动，因此按部门平均得分赋分 0.77 分，扣 0.23 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：未见竹瓦根镇卫生院关于预算绩效管理相关制度、健全卫生院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 1.54 分。

绩效分析：竹瓦根镇卫生院 2022 年无新增政策和项目，因此按部门平均得分赋分 1.54 分，扣 0.46 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 1.50 分。

绩效分析：经查阅《项目支出绩效信息表》，竹瓦根镇卫生院绩效指标值量化、有明确标准；竹瓦根镇卫生院无年初重点预算项目；竹瓦根镇卫生院追加资金为工资补差和基本药物制度补助及取消药品加成收入补偿资金，无追加预算项目；未见部门整体绩效目标相关资料符合其中 3 项，扣 0.5 分。

4.绩效监控管理

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

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

指标得分：全部符合，本指标评价得 2 分。

绩效分析：经查阅竹瓦根镇卫生院预算一体化系统中绩效监控模块，竹瓦根镇卫生院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：竹瓦根镇卫生院2022年无重大政策、项目，未见竹瓦根镇卫生院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。

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：未见竹瓦根镇卫生院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《察隅县竹瓦根镇卫生院2022年度部门预算》

中的《项目支出绩效信息表》，竹瓦根镇卫生院按要求公开部门预算项目绩效目标，未见预算项目绩效评价结果相关资料，符合其中 1 项，扣 1 分。

（五）资产管理

1. 制度建设—资产管理制度建设

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

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

指标得分：全部符合，本指标评价得 1 分。

绩效分析：竹瓦根镇卫生院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》；通过现场走访问，竹瓦根镇卫生院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：竹瓦根镇卫生院预算管理一体化系统资产管理模块 2022 年未开通；经查阅《资产年报》《资产月报》，竹瓦根镇卫生院在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报，竹瓦根镇卫生院无公务用车。

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：竹瓦根镇卫生院使用《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；竹瓦根镇卫生院无公务用车。

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：经对竹瓦根镇卫生院的固定资产执行实地走访、抽盘等程序，未见闲置固定资产，竹瓦根镇卫生院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：竹瓦根镇卫生院 2022 年未进行资产处置。

（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，竹瓦根镇卫生院通过察隅县人民政府官网公示了《察隅县竹瓦根镇卫生院 2022 年度部门预算》，竹瓦根镇卫生院预算在批复 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：竹瓦根镇卫生院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《察隅县竹瓦根镇卫生院 2022 年度部门预算》，竹瓦根镇卫生院经批复的部门预算（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：竹瓦根镇卫生院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《察隅县竹瓦根镇卫生院 2022 年度部门预算》，竹瓦根镇卫生院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：竹瓦根镇卫生院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，竹瓦根镇卫生院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，竹瓦根镇卫生院通过系统监测，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）预算管理

1.一般性支出增幅较高

竹瓦根镇卫生院未严控一般性支出，竹瓦根镇卫生院 2022 年一般性支出为 18.20 万元，2021 年一般性支出为 9.60 万元，2020 年一般性支出为 7.49 万元，本年一般性支出增幅为 89.58%，上年一般性支出增幅为 28.17%，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

竹瓦根镇卫生院 2022 年度部门年初预算数与部门全年预算数差异较大，竹瓦根镇卫生院 2022 年度部门年初预算数为 160.85 万元，部门全年预算数为 270.28 万元，执行中追加的资金为 11.03 万元，年初预算到位率为 62.04%，年初预算到位率低于 65%。

3.预算执行进度未达到序时进度

竹瓦根镇卫生院 2022 年全年预算数为 270.28 万元，2022 年已支付数为 177.82 万元，全年支付进度= $177.82/270.28 \times 100\% = 65.79\%$ ，竹瓦根镇卫生院预算支出进度未达到序时进度。

4. 预算调剂金额较大

竹瓦根镇卫生院 2022 年预算支出为 160.85 万元，后调剂至 270.28 万元，调剂预算支出为 109.43 万元，部门预算调剂率为 68.03%，预算调剂率超过 50%。

5. 结转结余资金管理不到位

竹瓦根镇卫生院 2022 年度结转资金为 44.17 万元，全年预算数为 270.28 万元，结转率= $44.17/270.28 \times 100\% = 16.34\%$ ；2022 年度结余资金 48.29 万元，全年预算数为 270.28 万元，结余率= $48.29/270.28 \times 100\% = 17.87\%$ ，竹瓦根镇卫生院 2022 年结转结余资金较多，结转结余资金管理不到位。

（二）绩效管理

1. 绩效管理制度建设不健全

根据西藏自治区财政厅关于印发《西藏自治区财政支出预算绩效管理暂行办法》的通知（藏财预字〔2017〕75 号）文件的规定，预算部门需制定本部门预算绩效管理规章制度，完善本部门预算指标体系。评价过程中未见竹瓦根镇卫生院关于预算绩效管理相关制度、健全卫生院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。评价过程中未见竹瓦根镇卫生院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）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。

（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）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。

（四）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。

建议竹瓦根镇卫生院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。

（五）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。

（六）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：察隅县竹瓦根镇卫生院部门整体支出绩效评价评分表

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

察隅县竹瓦根镇卫生院部门整体支出绩效评价体系评分表

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”，用心开展医德医风、医疗卫生、预防保健、居民健康体检、家庭医生签约服务、藏医诊疗等各项工作，围绕核心任务，有效保障了公众身心健康与生命安全，聚焦主责主业。	符合（6分）； 不符合（0分）。	经查阅《竹瓦根镇卫生院 2022 工作总结》，竹瓦根镇卫生院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”，用心开展医德医风、医疗卫生、预防保健、居民健康体检、家庭医生签约服务、藏医诊疗等各项工作，围绕核心任务，有效保障了公众身心健康与生命安全，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）。	经现场走访和查阅竹瓦根镇卫生院 2022 年资料，未发现竹瓦根镇卫生院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）。	竹瓦根镇卫生院 2022 年“三公”经费执行数为 0.00 万元，2021 年“三公”经费执行数为 0.00 万元，竹瓦根镇卫生院“三公”经费执行数增幅为 0.00%，“三公”经费执行数县部门增幅平均水平为 11.02%，竹瓦根镇卫生院从严从紧核定“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）； 不符合（0分）。	竹瓦根镇卫生院 2022 年无非财政拨款收入。	1.00
	完善预算决策机制和程序	决策机制和程序	1	（1）严格落实预算决策机制和程序，预算、决算草案报本部门党组（党委）审议；（2）追加预算严格按照财政资金下达流程申请。	全部符合（1分）； 其中 1 项符合（0.5 分） 均不符合（0 分）。	经查阅《察隅县 2021 年财政预算执行情况与 2022 年预算草案的报告》，竹瓦根镇卫生院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，竹瓦根镇卫生院 2022 年无主动追加预算。	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）； 不涉及的部门按部门平均分得分赋分。	竹瓦根镇卫生院 2022 年未涉及清理优化以往年度支出政策；经查阅竹瓦根镇卫生院《2021 年财政预算需求统计表》《2022 年财政预算需求统计表》，2022 年较 2021 年末提出新增支出；因此按部门平均分得分赋分 0.77 分，扣 0.23 分	0.77
		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）。	竹瓦根镇卫生院 2022 年无项目支出。	2.00
	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）。	竹瓦根镇卫生院 2022 年一般性支出为 18.20 万元，2021 年一般性支出为 9.60 万元，2020 年一般性支出为 7.49 万元，本年一般性支出增幅为 $(18.20 - 9.60) / 9.60 \times 100\% = 89.58\%$ ，上年一般性支出增幅为 $(9.60 - 7.49) / 7.49 \times 100\% = 28.17\%$ ，竹瓦根镇卫生院未严控一般性支出，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）； 不符合（0分）。	经查阅竹瓦根镇卫生院《2022 年财政预算需求统计表》《2021 年收支决算总表》和《察隅县竹瓦根镇卫生院 2022 年度部门预算》，竹瓦根镇卫生院结合 2021 年度预算执行情况，运用零基预算理念，合理提出 2022 年度预算资金需求。	2.00
	项目库管理	规范项目库	1	部门支出全部以项目形式纳入预算项目库。	符合（1分）； 不符合（0分）。	经查阅竹瓦根镇卫生院《2022 年财政预算需求统计表》，竹瓦根镇卫生院部门支出全部以项目形式纳入预算项目库。	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			
		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）。	竹瓦根镇卫生院 2022 年无项目支出。	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。	竹瓦根镇卫生院 2022 年无建设项目支出，因此按部门平均得分赋分 2.31 分，扣 0.69 分	2.31
	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《察隅县人民医院医院财务管理制度》《察隅县干部职工差旅费管理办法》《察政办发〔2020〕23 号》等相关制度，竹瓦根镇卫生院使用全县统一的支出标准，还使用《察隅县人民医院医院财务管理制度》，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申请情况申请资金。	符合（1分）； 不符合（0分）；	经查阅竹瓦根镇卫生院《2022 年财政预算需求统计表》，竹瓦根镇卫生院根据上年情况申请食堂补助、卫生院人员经费等资金，竹瓦根镇卫生院充分考虑上年度资金使用申请情况申请资金。	1.00

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
		预算资金分配的合理性	2	量入为出，结合实际，根据各项费用产生的频率及数额大小在各项经济科目中进行分配。	符合（2分）； 不符合（0分）。	经查阅竹瓦根镇卫生院《2021年收支决算总表》和《察隅县竹瓦根镇卫生院2022年度部门预算》等相关资料，竹瓦根镇卫生院量入为出，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）。	经查阅竹瓦根镇卫生院2022年会计资料，未发现竹瓦根镇卫生院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）。	经查阅竹瓦根镇卫生院《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，竹瓦根镇卫生院按照标准化、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。	符合（1分）； 不符合（0分）。	经查阅竹瓦根镇卫生院《2022年财政预算需求统计表》和《竹瓦根镇卫生院2022工作计划》，竹瓦根镇卫生院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
		预算编制科学性	1	2022年预算申报数与2022年财政预算批复复数偏离度。	偏离度在20%以内，得1分； 偏离度在20%—40%内，得0.5分； 偏离度超过40%的，不得分。	竹瓦根镇卫生院2022年预算申报数为17.28万元，2022年扣除人员经费后的财政预算批复为17.28万元，2022年预算申报数与2022年财政预算批复复数偏离度= $(17.28-17.28) / 17.28 \times 100\% = 0.00\%$ ，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;	竹瓦根镇卫生院 2022 年度部门年初预算数为 160.85 万元, 部门全年预算数为 270.28 万元, 执行中追加的资金为 11.03 万元, 年初预算到位率=160.85/(270.28-11.03) × 100%=62.04%, 竹瓦根镇卫生院年初预算到位率在 65%-135% 以外, 不符合, 扣 2 分	0.00
		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)。	竹瓦根镇卫生院 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。	竹瓦根镇卫生院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 160.85 万元, 支出经济分类科目占比指标=0.00/160.85 × 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。	竹瓦根镇卫生院 2022 年全年预算数为 270.28 万元, 2022 年已支付数为 177.82 万元, 全年支付进度=177.82/270.28 × 100%=65.79%, 竹瓦根镇卫生院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 11.19 分, 扣 8.81 分。	11.19

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）； 不涉及的部门按部门平均得分赋分。	竹瓦根镇卫生院2022年无非财政性收入，因此按部门平均得分赋分0.77分，扣0.23分	0.77
		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）； 控制率在100%内，得1分；	竹瓦根镇卫生院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%。	控制率超过100%的每增加0.1个百分点扣0.1分，扣完为止。	竹瓦根镇卫生院2022年实际公用经费支出10.54万元，预算安排公用经费14.40万元，公用经费控制率=10.54/14.40×100%=73.19%。	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。	竹瓦根镇卫生院2022年预算支出为160.85万元，后调剂至270.28万元，调剂预算支出为109.43万元，部门预算调剂率=109.43/160.85×100%=68.03%，调剂率超过50%，扣1分。	0.00
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+财政收支回次数。	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。	竹瓦根镇卫生院调剂科目6次，调剂项目0次，财政收回0次，竹瓦根镇卫生院预算调剂频次为6次，采用反向激励指标调整得分方法赋分0.93分，扣0.07分。	0.93
		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。	竹瓦根镇卫生院2022年度结转资金为44.17万元，全年预算数为270.28万元，结转率=44.17/270.28×100%=16.34%，采用反向激励指标调整得分方法赋分1.55分，扣0.45分。	1.55

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)	竹瓦根镇卫生院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。	竹瓦根镇卫生院2022年度结余资金48.29万元，全年预算数为270.28万元，结余率=48.29/270.28×100%=17.87%，采用反向激励指标调整得分方法赋分1.51分，扣0.49分。	1.51
		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)。	竹瓦根镇卫生院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)。 不涉及的部门按部门平均分得分。	竹瓦根镇卫生院2022年度无采购活动，因此按部门平均分得分0.77分，扣0.23分。	0.77
		采购程序合规性	1	(1) 是否按照采购工作流程进行采购；(2) 采购资料、内容是否齐全完整。	符合(1分)； 不符合(0分)。 不涉及的部分按部门平均分得分。	竹瓦根镇卫生院2022年度无采购活动，因此按部门平均分得分0.77分，扣0.23分。	0.77
	政府采购服务管理	政府采购服务合规性	1	政府采购服务是否符合《西藏自治区政府采购服务管理办法》。	符合(1分)； 不符合(0分)。 不涉及的部分按部门平均分得分。	竹瓦根镇卫生院2022年度无采购活动，因此按部门平均分得分0.77分，扣0.23分。	0.77

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度； (2) 健全本行业、本领域绩效指标体系；(3) 开展预算绩效管理交流培训。	第(1)符合得1分， 第(2)、(3)项符合各0.5分。	未见竹瓦根镇卫生院关于预算绩效管理相关制度、健全卫生院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，全部不符合，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。	竹瓦根镇卫生院2022年无新增政策和项目，因此按部门平均分得分1.54分，扣0.46分。	1.54
	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《项目支出绩效信息表》，竹瓦根镇卫生院绩效指标值量化、有明确标准；竹瓦根镇卫生院无年初重点预算项目；竹瓦根镇卫生院追加资金为工资补差和基 本药物制度补助及取消药品加成收入补偿资金，无追加 预算项目；未见部门整体绩效目标相关资料，符合其中 3项，扣0.5分。	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)。	经查阅竹瓦根镇卫生院预算一体化系统中绩效监控模块，竹瓦根镇卫生院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)；	竹瓦根镇卫生院2022年无重大政策、项目，未见竹瓦根镇卫生院对预算执行情况开展绩效自评的相关资料，全部不符合，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					全部不符合（0分）。		
	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) 对提出问题点进行整改。	全部符合（2分）； 符合其中1项（1分）； 全部不符合（0分）。	未见竹瓦根镇卫生院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）； 符合其中1项（1分）； 全部不符合（0分）。	经查阅《察隅县竹瓦根镇卫生院2022年度部门预算》中的《项目支出绩效信息表》，竹瓦根镇卫生院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）。	竹瓦根镇卫生院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，竹瓦根镇卫生院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）。	竹瓦根镇卫生院预算管理一体化系统资产管理模块2022年未开通；经查阅《资产年报》《资产月报》，竹瓦根镇卫生院在规定时间内完成行政事业性资产年报、月报，竹瓦根镇卫生院无公务用车。	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标准。	全部符合 (1 分); 符合其中 1 项 (0.5 分); 全部不符合 (0 分)。	竹瓦根镇卫生院使用《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; 竹瓦根镇卫生院无公务用车。	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。	符合 (1 分); 不符合 (0 分)。	经对竹瓦根镇卫生院的固定资产执行实地走访、抽盘等程序, 未见闲置固定资产, 竹瓦根镇卫生院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。	全部符合 (1 分); 符合其中 1 项 (0.5 分); 全部不符合 (0 分)。	竹瓦根镇卫生院 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。	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, 竹瓦根镇卫生院通过察隅县人民政府官网公示了《察隅县竹瓦根镇卫生院 2022 年度部门预算》, 竹瓦根镇卫生院预算在批复 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)。	竹瓦根镇卫生院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《察隅县竹瓦根镇卫生院 2022 年度部门预算》, 竹瓦根镇卫生院经批复的部门预算 (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

一级指标	二级指标	三级指标			评分标准	评分情况	得分
		指标名称	分值	指标解释说明			
预算信息化	决算公开的完整性	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）。	竹瓦根镇卫生院决算信息由县财政局统一公开。	1.00
	预算公开的细化程度	预算公开细化程度	1	（1）部门和单位一般公共预算按功能分类公开到项级；（2）部门和单位一般公共预算基本支出按经济分类公开到款级。	全部符合（1分）； 符合其中1项（0.5分）； 全部不符合（0分）。	经查阅《察隅县竹瓦根镇卫生院2022年度部门预算》，竹瓦根镇卫生院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）； 符合其中1项（0.5分）； 全部不符合（0分）。	竹瓦根镇卫生院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）； 符合其中3项（3分）； 符合其中2项（2分）； 符合其中1项（1分）； 全部不符合（0分）。	经实地调查，竹瓦根镇卫生院按照财政部的通报考核口径及权重，使用预算管理一体化系统开展部门预算编制、预算执行、会计核算和预算绩效。	4.00
	预算信息安全	信息安全保障	1	通过系统监测，安装财政客户端安全监控系统并进行实名单位注册。	符合（1分）； 不符合（0分）。	经实地调查，竹瓦根镇卫生院通过系统监测，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预改革要求进展较快、全面实施预算绩效管理成效突出、积极配合开展重大改革试点、参与财政重点专项工作质量较高等。减分事项主要包括出现违规发放津贴补贴等问题，人大审查、巡视、审计、财会监督、预算监督等发现重大问题，未按计划消化隐性债务，擅自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。	竹瓦根镇卫生院无额外的加减分事项。	0.00
		合计	110				77.38



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

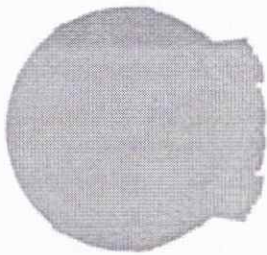
住所 成都市金牛区高新技术产业园区蜀西路46号5幢13楼3号



登记机关

2021

年5月7日



会计师事务所 执业证书

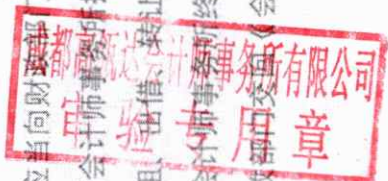


名称：成都高瓴达会计师事务所有限公司
首席合伙人：张帅
主任会计师：张帅
经营场所：成都市金牛区高新技术产业园区蜀西路46号5幢13楼3号

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